



Metodický pokyn Úřadu Regionální rady regionu soudržnosti Jihovýchod

č. 1/2012 EXTERNÍ

Dokládání přenesení daňové povinnosti a změna sazby DPH

Metodický pokyn upravuje:

- postupy pro dokládání DPH v režimu přenesení daňové povinnosti v případě, kdy příjemce uplatňuje DPH do způsobilých výdajů projektu,
- související postupy při administraci žádostí o platbu a způsob vykazování DPH u příjemce dotace (plátce DPH), který neuplatňuje DPH v rámci způsobilých výdajů,
- vliv změny sazby DPH na rozpočet projektu.

Novela zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, zavádí s účinností od 1. ledna 2012 u stavebních a montážních prací podle § 92e režim přenesení daňové povinnosti z dodavatele na příjemce plnění dle § 92a. Tato změna nemá přímý dopad na způsobilost DPH. DPH je způsobilým výdajem, pokud příjemce nemá nárok na odpočet daně na vstupu a vztahuje-li se DPH k plnění, které splňuje podmínky způsobilosti.

Dále metodický pokyn upravuje vliv změny sazby DPH na rozpočet projektu, v návaznosti na další změnu v novele téhož zákona. Postupy dle tohoto metodického pokynu jsou platné od 1. 1. 2012 pro projekty v rámci všech kol výzev (tedy i projektů, které budou předkládat žádosti o platbu v tomto roce, případně v následujících letech).

Osoby povinné k dani

Definice osoby povinné k dani vychází z § 5 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“). Podle tohoto ustanovení je osobou povinnou k dani fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomickou činnost. **Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti.**

Plnění, při jejichž provádění se subjekty, které vykonávají veřejnou správu, považují za osoby povinné k dani

Stát, kraje, obce, organizační složky státu, krajů a obcí, dobrovolné svazky obcí, hlavní město Praha a jeho městské části a právnické osoby založené nebo zřízené zvláštním právním předpisem nebo na základě zvláštního právního předpisu se však vždy považují za osobu povinnou k dani, pokud uskutečňují činnosti uvedené v příloze č. 3 k zákonu o DPH (např. tyto činnosti: dodání vody, plynu, elektřiny, telekomunikační služby, pořádání výstav apod.). Pro tyto subjekty má příloha č. 3 k zákonu o DPH význam z toho důvodu, že pokud uskutečňují některé z uvedených plnění, považují se za osobu povinnou k dani. Jakmile se stanou osobou povinnou k dani, musí sledovat výši obrátu pro registraci plátce.

Pokud osoba povinná k dani přesáhne zákonem stanovenou výši obrátu, stává se podle § 94 zákona o DPH plátcem. Osoba povinná k dani se může za plátce zaregistrovat také dobrovolně, nebo se stane





plátcem z některého z důvodů uvedených v § 94 zákona o DPH. Nárok na odpočet daně plátce uplatňuje podle § 72 až 79 zákona o DPH.

Z § 92a zákona o DPH vyplývá základní pravidlo, podle kterého v případě, že plátce uskutečňuje zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti s místem plnění v tuzemsku pro jiného plátce, je povinen přiznat a zaplatit daň plátce, který zdanitelné plnění přijal.

Podle § 92e zákona o DPH se režim přenesení daňové povinnosti uplatní u stavebních prací, odpovídajících kódům 41 až 43 Klasifikace produkce CZ-CPA (stavby a stavební práce, inženýrské stavby a jejich výstavba, specializované stavební práce), poskytnutých plátcem jinému plátcí.

Výjimka z uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti v případě stavebních prací odpovídajících kódům 41 až 43 Klasifikace produkce CZ-CPA

Z kontextu informace zveřejněné Generálním finančním ředitelstvím a Ministerstvem financí k režimu přenesení daňové povinnosti na DPH ve stavebnictví vyplývá, že pokud budou stavební a montážní práce poskytnuty příjemcům plnění *zcela výlučně pro plnění*, které není předmětem daně (např. § 51 zákona o DPH), nejsou zde uvedené subjekty v postavení osoby povinné k dani a režim přenesení daňové povinnosti se tedy neuplatní. Obdobně se tedy bude postupovat v případě poskytnutí stavebních nebo montážních prací *pro činnosti při výkonu veřejné správy*. Je však nutné, aby v rámci objednání stavebních prací nebo při uzavření příslušné smlouvy o dílo bylo deklarováno, v jaké pozici v daném případě příjemci plnění vystupují.¹

Pokud uvedené subjekty přijmou jako plátce stavební a montážní práce, které využijí i pro svoji ekonomickou činnost, vztahuje se na ně přenesení daňové povinnosti. Jestliže využití stavebních a montážních prací nebude při jejich pořízení jednoznačné, nebo příjemci plnění budou mít o budoucím využití plnění pochybnosti či předloží své DIČ, tj. deklarují se v pozici plátce, aniž by uvedené práce blíže upřesnili, uplatní se přenesení daňové povinnosti vždy a to na celý objem přijatých stavebních nebo montážních prací.

Dopad na způsobilost DPH

Aplikace režimu přenesení daňové povinnosti ve smyslu § 92a zákona o DPH se nijak nedotýká oprávnění či vyloučení možnosti příjemců dotací hradit z poskytnutých prostředků daň z přidané hodnoty, neboť uvedená změna upravuje pouze postup při samotném přiznání a placení DPH za uskutečněná zdanitelná plnění podle §§ 92b, 92c, 92d, 92e zákona o DPH.

I nadále platí, že oprávnění či zákaz úhrady daně z přidané hodnoty z poskytnutých dotací je stanoven Prováděcím dokumentem ROP Jihovýchod:

„DPH není způsobilým výdajem, pokud příjemce podpory je plátcem DPH dle zákona o DPH a má nárok na odpočet daně na vstupu. DPH není způsobilým výdajem ani v případě, že plátce DPH s nárokem na odpočet daně z jakéhokoliv důvodu o odpočet daně na vstupu nepožádá.“

¹ Je třeba náležitě upravit znění smlouvy s dodavatelem dodatkem.





VLASTNÍ POSTUPY ADMINISTRACE:

1. Doklady k žádosti o platbu

Plátce DPH, pro kterého bylo uskutečněno zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, je povinen předložit správci daně současně s daňovým přiznáním a ve lhůtě pro podání daňového přiznání výpis z evidence pro daňové účely (více na stránkách Ministerstva financí ČR, článek „Informace k § 92a zákona o DPH (novela 2011) – Výpis z evidence k režimu přenesení daňové povinnosti“), ve kterém je povinen uvést daňové identifikační číslo plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, rozsah a předmět plnění, a to ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně.

V případě, že se na příjemce bude vztahovat režim přenesení daňové povinnosti dle § 92a zákona o DPH a současně bude uplatňovat DPH v rámci způsobilých výdajů v rámci Etapové/Závěrečné monitorovací zprávy s žádostí o platbu, bude při dokládání DPH postupovat následujícím způsobem:

Faktura vystavená dodavatelem nebude oproti běžnému dokladu obsahovat výši daně, ale pouze sazbu daně a sdělení, že je postupováno v režimu přenesení daňové povinnosti. Odběratel (příjemce dotace) dopočte daň, kterou eviduje v rámci své daňové evidence. Za účelem dokládání tohoto výdaje v rámci žádosti o platbu příjemce předloží:

1. kopii daňového přiznání k DPH podle § 101 zákona o DPH,
2. kopie případných opravných či dodatečných daňových přiznání,
3. kopii evidence pro daňové účely podle § 100 zákona o DPH (s náležitostmi dle § 92a), přehled dokladů vztahujících se k řádkům č. 10 a 11 daňového přiznání z účetnictví,
4. doklad o úhradě daňové povinnosti finančnímu úřadu² – kopie výpisu z bankovního účtu (originál dokladu k nahlédnutí).

Doklady dle bodů 1 – 3 příjemce doloží ověřené finančním úřadem (nikoliv pouze razítko o doručení daňového přiznání na podatelnu).

Doklad dle bodu 5 doloží příjemce v případě, že mu vznikne povinnost uskutečnit odvod DPH na účet správce daně.

Požadované dokumenty příjemce předloží spolu s příslušnou monitorovací zprávou se žádostí o platbu (ŽoP). Předloženy budou jen ty dokumenty (resp. daňová přiznání s přílohami), které se váží k výdajům projektu. Pokud v době předložení ŽoP nebudou výše uvedené dokumenty k dispozici, příjemce připočte výši způsobilého DPH do ŽoP, a požadované doklady doloží dodatečně. Lhůta administrace ŽoP bude přerušena do doby předložení požadovaných dokumentů, maximálně však do doby 10 pracovních dní od doby, kdy příjemci vznikla povinnost úhrady DPH příslušného k výdajům nárokovaným v ŽoP finančnímu úřadu.

S ohledem na přehlednost a i urychlení kontroly předložených dokladů a dokumentů (zvláště v případech rozsáhlé dokumentace) je příjemce povinen barevně zvýraznit ty informace, které se váží k výdajům projektu.

² Není relevantní v případě, kdy příjemci vznikne v příslušném zdaňovacím období nárok na vrácení nadměrného odpočtu daně (odpočet daně převyšuje daň na výstupu) nebo je odpočet daně roven dani na výstupu.





2. Uplatňování DPH v případě přenesení daňové povinnosti v rámci žádosti o platbu – postupy příjemce

Vzhledem k rozdílným zdaňovacím obdobím jednotlivých příjemců dotací z ROP Jihovýchod a zároveň povinnosti ÚRR JV zkontrolovat způsobilost a úhradu výdaje (v tomto případě odvod způsobilého DPH), se bude při administraci ŽoP postupovat následovně:

Příjemce na základě znalosti svého zdaňovacího období porovná termín podání daňového přiznání s datem ukončení projektu ve Smlouvě o poskytnutí dotace z ROP JV a v případě, že datum podání daňového přiznání spadá za termín ukončení projektu (+ 30 dní) uvedeného ve Smlouvě o podmínkách poskytnutí dotace, požádá neprodleně o posun termínu ukončení projektu prostřednictvím formuláře žádosti o změnu.

Ve formuláři příjemce uvede v rámci zdůvodnění termín předložení daňového přiznání a navrhne nový termín ukončení projektu tak, aby připadl za termín předložení daňového přiznání.

Příjemce v termínu dle Smlouvy o podmínkách poskytnutí dotace/Dodatku předloží spolu se Závěrečnou monitorovací zprávou se ŽoP všechny požadované dokumenty.

Vzhledem k tomu, že splatnost daňové povinnosti je rozdílná od data uskutečnění zdanitelného plnění, může příjemce v závislosti na prokázání splnění daňové povinnosti, tj. podání daňového přiznání a úhradě daňové povinnosti³, postupovat při uplatňování DPH v rámci žádosti o platbu následujícími způsoby:

- DPH je uplatňováno v rámci žádosti o platbu, kde jsou současně uplatněny související způsobilé výdaje.
- DPH je uplatňováno samostatně v rámci jedné z následujících žádostí o platbu dle harmonogramu projektu.

V obou případech je příjemce povinen doložit splnění daňové povinnosti prostřednictvím dokladů uvedených výše.

Pokud příjemce neuplatňuje DPH v rámci způsobilých výdajů, doklady vztahující se k režimu přenesení daňové povinnosti k ŽoP nepředkládá.

V případě, že příjemce nebude požadovat proplacení způsobilého DPH (tzn. nepožádá o posunutí ukončení projektu tak, aby podání daňového přiznání a případné uhrazení DPH připadlo před termín ukončení projektu ve Smlouvě o poskytnutí dotace), nebo nepředloží požadované dokumenty do ŽoP (případně nedoloží v průběhu administrace ŽoP, viz výše), stává se příslušná nedoložená částka DPH nezpůsobilým výdajem, který nebude proplacen.

3. Opravy odvedeného DPH

Pokud již proběhla administrace Žádosti o platbu a výdaje na DPH byly příjemci proplaceny a příjemce po této době předloží správci daně opravné či dodatečné daňové přiznání, kde budou zahrnuty i výdaje vztahující se k projektu mající vliv na výši proplaceného DPH (tzn. příjemci bylo v žádosti o platbu vyplaceno vyšší DPH, než na jaké měl nárok), **má příjemce povinnost tuto skutečnost nahlásit neprodleně na ÚRR JV včetně doložení příslušných dokladů a v součinnosti s ÚRR JV neoprávněně vyplacenou částku dotace vrátit.** V případě, že by tak příjemce neučinil, porušil by

³ Příjemce může doložit úhradu způsobilých výdajů požadovaných v rámci žádosti o platbu, tj. i úhradu DPH v režimu přenesení daňové povinnosti, resp. daňové přiznání, až na základě výzvy po ukončení kontroly ostatních náležitostí žádosti.





podmínky poskytnutí dotace z ROP Jihovýchod a dopustil by se porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Projektový manažer ÚRR JV je oprávněn si v rámci kontrol v době udržitelnosti projektu vyžádat všechna daňová přiznání příjemce k DPH (řádná, opravná i dodatečná) ke kontrole odvodů DPH.

4. Použití rozpočtové skladby a poměr investic a neinvestic

V souvislosti se zavedením režimu přenesení daňové působnosti Ministerstvo financí ČR stanovilo pro územní samosprávné celky a dobrovolné svazky obcí postup pro účtování a vykazování DPH v režimu přenesení daňové působnosti, který byl vydán ve Zprávách MF pro finanční orgány obcí a krajů č. 5/2011.

DPH bude v režimu přenesení daňové povinnosti vykazována v rámci stejné rozpočtové položky a paragrafu, která přísluší základu daně. V tomto smyslu bude upravena i vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.

Pokud příjemcům (tj. zejména obcím) budou uvedené prostředky poskytovány jako investice, příjemci je budou muset jako investice dále evidovat a vůči poskytovateli (RR JV) vykázat a vyúčtovat.

5. Vliv změny sazby DPH na rozpočet projektu

1) Zvýšení sazby DPH

V případě zvýšení sazby DPH nebude u projektů povoleno zvýšení celkových způsobilých výdajů projektu nad schválenou maximální částku dotace. Pokud však příjemci vznikne úspora v některých položkách rozpočtu (např. v důsledku konečné nižší ceny zakázky u výběrového řízení), pak může příjemce při přesunu prostředků mezi položkami rozpočtu (standardní cestou dle postupu uvedeném v Příručce pro žadatele a příjemce) nárokovat zvýšenou sazbu DPH.

2) Snížení sazby DPH

V případě snížení sazby DPH příjemce v rámci nejbližší monitorovací zprávy (průběžné/etapové) oznámí změnu rozpočtu spočívající ve snížení relevantní části DPH u způsobilých výdajů rozpočtu projektu.

Tento metodický pokyn nabývá účinnosti dnem 1. 1. 2012. Tématu přenesení daňové působnosti se bude věnovat i Newsletter ROP Jihovýchod 1/2012 (k dispozici na stránkách www.jihovychod.cz na konci ledna 2012).

V Brně dne 11. 1. 2012

Ing. Artur Zatloukal

vedoucí Odboru řízení programu

V.2.

