

V Českých Budějovicích dne 10. 1. 2013.

Naformátováno: není zvýrazněné

Odstraněno: 24. 2. 2012

Metodické oznámení č. 27 revize č. 2

Odstraněno: 1

*k novele zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů
– přenesení daňové povinnosti u příjemců dotací z ROP NUTS II Jihozápad*

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen „zákon o DPH“) byl novelizován zákonem č. 47/2011 Sb., který nabyl účinnosti dnem 1. 4. 2011. Předmětná novela zahrnuje do oblasti DPH tuzemský „reverse charge“ neboli „přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění“ v případě, že se jedná o plátce DPH. Daný režim upravuje § 92a – 92e zákona o DPH. Z pohledu podmínek ROP NUTS II Jihozápad (dále také ROP JZ) je zásadní § 92e tohoto zákona, kterým se zavádí **přenesení daňové povinnosti u stavebních a montážních prací s platností od 1. 1. 2012, avšak bez vlivu na způsobilost výdajů hrazených z ROP JZ.**

Definice osoby povinné k dani vychází z § 5 zákona o DPH, podle něhož se jedná o fyzickou či právnickou osobu, která samostatně uskutečňuje ekonomickou činnost. Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti.

Výjimka z režimu přenesení daňové povinnosti:

Z kontextu informace zveřejněné [Generálním finančním ředitelstvím a Ministerstvem financí ČR](#) (dále také MF ČR) ze dne 9. 11. 2011 k režimu přenesení daňové povinnosti na DPH ve stavebnictví vyplývá, že pokud budou stavební a montážní práce poskytnuty příjemcům plnění **výlučně** pro plnění, které není předmětem daně, nejsou zde uvedené subjekty v postavení osoby povinné k dani a režim přenesení daňové povinnosti se tedy neuplatní (tj. daňové doklady budou obsahovat nejen základ daně a sazbu daně, ale i daň stejně jako do konce roku 2011). Obdobně se tedy bude postupovat v případě poskytnutí stavebních nebo montážních prací pro činnosti při výkonu veřejné správy.

Odstraněno: zcela

Dle doporučení MF ČR je však nutné, aby v rámci objednání stavebních prací nebo při uzavření příslušné smlouvy bylo deklarováno, v jaké pozici v daném případě příjemci plnění vystupují.

Pokud příjemce dotace z ROP JZ má pochybnosti o tom, zda plnění je či není předmětem daně, doporučujeme další postup konzultovat s místně příslušným finančním úřadem a daňovým poradcem.

Plátce DPH, pro kterého bylo skutečně 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 [webových stránkách](#) MF ČR), ve které 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.

Touto změnou zákona nejsou dotčena pravidla způsobilosti DPH v rámci ROP JZ. Příjemce je i nadále povinen pro uznatelnost výdaje jako způsobilého doložit výdaj příslušným účetním dokladem.

Příjemce dotace z ROP JZ, na kterého se vztahují povinnosti s přenesením daňové povinnosti (tj. když je plátcem DPH) a má nárok na vrácení DPH od finančního úřadu u výdajů spojených s projektem (tj. **DPH je nezpůsobilým výdajem**, více viz Příručka pro žadatele a Příručka pro příjemce), předloží ÚRR JZ v rámci Etapové/Závěrečné monitorovací zprávy s žádostí o platbu spolu s fakturami od dodavatelů i **čestné prohlášení**, že náležitosti ohledně zákonných odvodů DPH ve vztahu k výdajům projektu má/bude mít řádně vypořádány tak, aby nedošlo k ohrožení realizace projektu jako celku.

Příjemce dotace z ROP JZ, na kterého se vztahují povinnosti s přenesením daňové povinnosti (tj. když je plátcem DPH) a nemá nárok na vrácení DPH (tj. **DPH je způsobilým výdajem**, více viz Příručka

pro žadatele a Příručka pro příjemce) u výdajů spojených s projektem, předloží ÚRR JZ v rámci Etapové/Závěrečné monitorovací zprávy s žádostí o platbu spolu s **fakturami od dodavatelů** také:

1. **kopie daňových příznání,**
2. **kopie případných opravných či dodatečných daňových příznání,**
3. **kopii povinné přílohy výpisu z evidence pro daňové účely,**
4. **přehled dokladů vztahující se k záznamní povinnosti k řádkům č. 10 a 11 daňového příznání z účetnictví,**
5. **kopii bankovního výpisu dokládající odvod částky DPH**

Doklady dle bodů 1 – 3 příjemce doloží ověřené finančním úřadem (nikoliv pouze razítko o doručení daňového příznání 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 Žádostí o platbu. Předloženy budou jen ty dokumenty (resp. daňová příznání s přílohami), které se váží k výdajům etapy/projektu.

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

Vzhledem k rozdílným zdaňovacím obdobím jednotlivých příjemců dotací z ROP JZ a zároveň povinnosti ÚRR JZ zkontrolovat způsobilost a úhradu výdaje (v tomto případě odvod způsobilého DPH), bude při administraci Žádostí o platbu postupováno následovně:

Příjemce na základě znalosti svého zdaňovacího období porovná termín podání daňového příznání s datem ukončení etapy/projektu ve Smlouvě o podmínkách poskytnutí dotace. Příjemce v termínu dle Smlouvy o podmínkách poskytnutí dotace předloží spolu s Etapovou/Závěrečnou monitorovací zprávou se Žádostí o platbu všechny požadované dokumenty a v případě, že datum podání daňového příznání spadá za termín ukončení etapy/projektu uvedeného ve Smlouvě o podmínkách poskytnutí dotace, uvede tuto skutečnost do Etapové/Závěrečné monitorovací zprávy se Žádostí o platbu. Jako přílohy předloží všechny požadované a do tohoto okamžiku dostupné podklady a do Etapové/Závěrečné monitorovací zprávy uvede termín odvodu DPH (tzn., kdy má povinnost přeložit správci daně daňové příznání k DPH), jakou částku DPH bude nárokovat a přehled podkladů, které bude předkládat dodatečně. Finanční manažer v této souvislosti pozastaví administraci Žádostí o platbu do doby předložení chybějících podkladů a lhůtu pro doložení stanoví v závislosti na uvedených informacích z monitorovací zprávy (5 pracovních dnů po termínu zákonného předložení příslušného daňového příznání správci daně).

Výše uvedeným postupem nebude narušena návaznost fyzických aktivit včetně způsobilosti výdajů a realizace etap v souladu s termíny uvedenými ve Smlouvě o podmínkách poskytnutí dotace.

Zpřesnění výše uvedeného postupu v případě souběhu předkládání Etapových či Etapové a Závěrečné monitorovací zprávy: U víceetapových projektů (zvláště v případech čtvrtletních plátců DPH) může nastat situace, kdy dosud nezadministrovaná Etapová monitorovací zpráva se Žádostí o platbu neumožní předložení následující Etapové/Závěrečné monitorovací zprávy se žádostí o platbu (a tím případně zahájení následující etapy). V těchto případech bude řešeno posunem termínu ukončení etapy/projektu prostřednictvím formuláře Oznámení příjemce o změně projektu¹. Tyto případy bude příjemce předem konzultovat s finančním manažerem.

V případě, že příjemce nebude požadovat proplacení způsobilého DPH (tzn., nepožádá o posunutí ukončení etapy/projektu tak, aby podání daňového příznání a případné uhrazení DPH připadlo před termín ukončení etapy/projektu ve Smlouvě o podmínkách poskytnutí dotace) nebo nepředloží požadované dokumenty k datu ukončení etapy/projektu stanoveného ve Smlouvě o podmínkách poskytnutí dotace/Dodatku, stává se příslušná nedoložená částka DPH automaticky nezpůsobilým výdajem, který nebude proplacen.

Pokud již proběhla administrace Žádostí o platbu a výdaje na DPH byly příjemci proplaceny a příjemce po této době předloží správci daně opravné či dodatečné daňové příznání, kde budou zahrnuty

¹ Při posunu harmonogramu projektu pouze z důvodu souběhu administrace monitorovacích zpráv se Žádostí o platbu v souvislosti s předložením podkladů k reverse charge nebudou příjemci uznávány za způsobilé ty výdaje, které budou uměle časově prodlužovány (zvláště výdaje na řízení projektu).

i výdaje vztahující se k projektu mající vliv na výši proplaceného DPH (tzn., že bylo příjemci v žádosti o platbu vyplaceno vyšší DPH, než na jaké měl nárok), má příjemce povinnost tuto skutečnost nahlásit neprodleně na ÚRR JZ včetně doložení příslušných dokladů a v součinnosti s ÚRR JZ neoprávněně vyplacenou částku dotace vrátit. V případě, že by tak příjemce neučinil, porušil by podmínky poskytnutí dotace z ROP JZ a dopustil by se porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. V případě, že naopak příjemce požadoval proplacení nižší částky způsobilého DPH (s ohledem na opravné či dodatečné daňové přiznání) a nižší částka mu byla proplacena na základě předložených dokladů, nebude mu výdaj spojený s dodatečným odvodem DPH správci daně ze strany ÚRR JZ následně kompenzován ani doplacen.

Finanční manažer 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.

Informace pro kraje, obce a dobrovolné svazky obcí

V souvislosti se zavedením režimu přenesení daňové povinnosti MF 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.

Upozornění pro příjemce k uplatňování nároku na odpočet DPH v poměrné či krácené výši

Z důvodu častých pochybení při uplatňování nároku na odpočet DPH u příjemců, kteří uskutečňují ekonomickou činnost za úplatu pouze poměrově např. k výkonu veřejné správy nebo v rámci svých ekonomických činností uskutečňují plnění s nárokem i bez nároku na odpočet daně (tzn. mají možnost uplatnit si nárok na odpočet DPH v poměrné či krácené výši) a v jejichž projektu je DPH způsobilým výdajem, upozorňujeme příjemce na povinnost vyplývající ze Smlouvy o podmínkách poskytnutí dotace, a to uplatnit si relevantní část DPH, pokud to zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty umožňuje. Zejména se jedná o obce, školy a školská zařízení (včetně mateřských škol), domovy důchodců, zdravotnická zařízení, apod.

Doporučujeme proto všem příjemcům, kterých se výše uvedené týká, aby věnovali postupu při uplatňování DPH vztahující se k projektu realizovanému v rámci ROP JZ zvýšenou pozornost a v případě pochybností konzultovali postup se svým daňovým poradcem popř. finančními manažery příslušných oddělení kontroly realizace ÚRR JZ.

Způsob výpočtu odpočtu daně v poměrné výši je dán § 75 zákona a způsob výpočtu nároku na odpočet daně v krácené výši je dán § 76 zákona.

Konkrétní příklady:

Příjemce: Základní škola zřízená veřejným zřizovatelem

DPH: škola je plátcem DPH

Hlavní činnost příjemce: poskytování vzdělávání podle vzdělávacích programů a školských služeb dle zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) – jedná se o činnost, která není podnikáním (není ekonomickou činností)

Škola si v rámci své hlavní činnosti, která není identifikována jako ekonomická, nemůže dle zákona uplatnit nárok na odpočet DPH.

1. Příklad - projekt: Rekonstrukce školní jídelny

Škola plánuje po rekonstrukci školní kuchyně, která je předmětem projektu realizovaného v rámci ROP JZ, nabízet stravování kromě žáků také učitelům/učitelkám popř. také místním obyvatelům za úplatu.

- bude uplatněn režim přenesení daňové povinnosti – škola bude vystupovat vůči dodavateli jako osoba povinná k dani
- Činnost školní kuchyně a tudíž i školy bude v rámci zajištění stravování pro jiné osoby než žáky ekonomickou činností, v rámci které je dle zákona možné uplatnit odpočet DPH v poměrné výši dle § 75 – tato část DPH, kterou je možné si dle zákona uplatnit, bude v rámci realizace projektu v ROP JZ nezpůsobilým výdajem.

Odstraněno: působnosti

Odstraněno: é

Odstraněno: U

Odstraněno: školského zákona

2. Příklad - projekt „Rekonstrukce učebny“

Varianta a) Škola plánuje učebnu používat pouze pro výuku v rámci své hlavní činnosti, která není ekonomickou

- nebude uplatněn režim přenesení daňové povinnosti – škola bude vystupovat vůči dodavateli jako osoba, která není v postavení osoby povinné k dani
- Učebna bude využívána výhradně pro potřeby poskytování vzdělávání žákům dle zákona č. 561/2004 Sb. – činnost není ekonomickou, **příjemce nemá možnost uplatnění DPH – DPH vztahující se k projektu realizovanému v ROP JZ bude způsobilým výdajem.**

Varianta b) Škola původně plánovala využití učebny zrekonstruované projektem v rámci ROP JZ výhradně pro potřeby poskytování vzdělávání žákům dle zákona č. 561/2004 Sb. Po ukončení projektu se ovšem rozhodla, že bude učebnu pronajímat pro zajištění mimoškolní zájmové činnosti dětí za úplatu.

- nebude uplatněn režim přenesení daňové povinnosti, škola bude vystupovat vůči dodavateli jako osoba, která není v postavení osoby povinné k dani
- Tento pronájem se stane následně ekonomickou činností školy a zákon umožňuje v tomto případě úpravu odpočtu DPH dle § 78 a násl. zákona – tato **část DPH, která bude zpětně uplatněna, se stane nezpůsobilým výdajem dle podmínek ROP JZ.** Příjemce je povinen tuto skutečnost neprodleně oznámit ÚRR JZ a relevantní výši proplacené DPH, která se stala nezpůsobilou, vrátit. Pokud tak neučiní, bude tato skutečnost posuzována jako porušení rozpočtové kázně.

Pokud nastane situace, kdy plnění je třeba i jen z části přijímáno pro více účelů, např. pro smíšené účely veřejnoprávních a neziskových subjektů, přičemž část je pro účely, kdy příjemce vystupuje jako osoba povinná k dani, půjde o plnění podléhající celkově režimu přenesení daňové povinnosti.

Příjemce je povinen během realizace projektu i po jeho ukončení až do data ukončení udržitelnosti projektu **nahlásit jakoukoli změnu, která by měla dopad na výši způsobilé DPH proplacené v rámci projektu.** Změna bude nahlášena prostřednictvím Oznámení příjemce o změně projektu – více viz Příručka pro příjemce, kapitola 3.9 Povinnost hlášení změn v realizaci a v době udržitelnosti projektu. Hlavními změnami jsou zejména změna neplátce DPH v plátce, změna výše koeficientu, úprava odpočtu DPH apod.

Příjemci, kteří mají v rámci aktivit projektu DPH způsobilým výdajem, jsou povinni při předkládání monitorovacích zpráv se žádostí o platbu a monitorovacích zpráv v udržitelnosti doložit prohlášení daňového poradce o dodržení podmínek Smlouvy o podmínkách poskytnutí dotace týkající se postupu při uplatňování odpočtu DPH.

Prohlášení daňového poradce musí obsahovat:

- posouzení a identifikaci ekonomické činnosti příjemce v rámci aktivit projektu,
- posouzení a potvrzení správného postupu uplatnění/neuplatnění DPH, která je způsobilým výdajem projektu spolu s uvedením konkrétních paragrafů zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty dokládajících oprávněnost postupu,
- výčet dokumentů, které byly využity při posouzení daňovým poradcem a uvedení kontrolovaného období.

Výše uvedená povinnost se nevztahuje na příjemce realizující projekt v oblastech podpory 1.1 Modernizace regionální silniční sítě a 1.5 Rozvoj místních komunikací.

Metodické oznámení č. 27, revizi č. 2 schválil:

.....
Ing. Karel Tomšovský
vedoucí odboru řízení programu

Odstraněno: P

Odstraněno: 1