

V Českých Budějovicích dne ~~2422~~. 42. 2012⁴

Metodické oznámení č. 27 revize č. 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) 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, 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.

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 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 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 NUTS II Jihozápad~~ ROP JZ. Příjemce je i nadále povinen pro uznatelnost výdaje jako způsobilého doložit výdaj příslušným účetním dokladem.

Příjemce dotace z ~~ROP NUTS II Jihozápad~~ 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

Naformátováno: Písmo: Tučné

Naformátováno: Odsazení: Vlevo:
0,95 cm

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 ~~Jihozápad~~**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 přiznání,
2. kopie případných opravných či dodatečných daňových přiznání,
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 přiznání 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 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 Žádostí o platbu. Předloženy budou jen ty dokumenty (resp. daňová přiznání 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 NUTS II~~ **Jihozápad**~~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 přiznání s datem ukončení etapy/projektu ve Smlouvě o podmínkách poskytnutí dotace. Příjemce v termínu dle Smlouvy o podmínkách poskytnutí dotace předloží spolu se Etapovou/Závěrečnou monitorovací zprávou se Žádostí o platbu všechny požadované dokumenty – a a v případě, že datum podání daňového přiznání 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 přiznání 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 přiznání správci daně). požádá neprodleně o posun termínu ukončení etapy/projektu prostřednictvím formuláře Oznámení příjemce o změně. Ve formuláři příjemce uvede v rámci zdůvodnění termín předložení daňového přiznání a navrhne nový termín ukončení etapy/projektu tak, aby případl. za termín předložení daňového přiznání. Příjemce v termínu dle Smlouvy o podmínkách poskytnutí dotace/Dodatku předloží spolu s Etapovou/Závěrečnou monitorovací zprávou se Žádostí o platbu všechny požadované dokumenty.

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 nezadinstrovaná 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 postupováno řešeno přes posunem termínu ukončení etapy/projektu prostřednictvím formuláře

Naformátováno: Písmo: Kurzíva, Podtržení

Naformátováno: Odsazení: Vlevo: 1,25 cm

Naformátováno: Písmo: Kurzíva

Oznámení příjemce o změně projektu¹. Tyto případy bude příjemce předem konzultovat s finančním manažerem.

Naformátováno: Písmo: Kurzíva

Naformátováno: Písmo: Kurzíva

V případě, že příjemce nebude požadovat proplacení způsobilého DPH (tzn., nepožádá o posunutí ukončení etapy/projektu tak, aby podání daňového přiznání 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 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., 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-NUTS II Jihozápad 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 doplácen.

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 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 přenesené 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.

-Metodické oznámení č. 27, revizi č. 1 schválila:

Tomšovský

.....
Ing. Kateřina Kaprhálováarel

vedoucí odboru řízení programu

¹ Při posunu harmonogramu projektu pouze z důvodu souběhu administrace monitorovacích zpráv se Žádosti 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).