

V Českých Budějovicích dne 22. 12. 2011

Metodické oznámení č. 27

*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 je zásadní § 92e tohoto zákona, kterým se zavádí **přenesení daňové povinnosti u stavebních a montážních prací s platností od 1. 1. 2012**.

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), 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. Příjemce je i nadále povinen pro uznatelnost výdaje jako způsobilého doložit výdaj příslušným účetním dokladem.

Příjemce dotace z ROP NUTS II Jihozápad, 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 Jihozápad, 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 projektu.

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.

Vzhledem k rozdílným zdaňovacím obdobím jednotlivých příjemců dotací z ROP NUTS II Jihozápad a zároveň povinnosti ÚRR JZ zkontrolovat způsobilost a úhradu výdaje (v tomto případě odvod způsobilého DPH), bude při administraci Žadostí 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 a v případě, že datum podání daňového přiznání spadá za termín ukončení etapy/projektu uvedeného ve Smlouvě o podmínkách poskytnutí dotace, 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 připadl 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.

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

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 schválila:

.....
Ing. Kateřina Kaprhálová
vedoucí odboru řízení programu