



**Ministerstvo financí,
Platební a certifikační orgán - Odbor Národní fond**

Mgr. Luboš Rendla, ředitel

Letenská 15, Praha 1 - Malá Strana, 118 10

Tel.: 257 042 445, fax: 257 042 487

e-mail: Lubos.Rendla@mfc.cz

V Praze dne 30. listopadu 2011

Č.j. 55/95 685 / 2011-551

Vyřizuje: Ing. J. Bařáková, I. 2375

Vážená paní ředitelko/Vážený pane řediteli,

novela zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, zavádí s účinností od 1. ledna 2012 u dodávek stavebních prací podle §92e přenesení daňové povinnosti z dodavatele na příjemce plnění (viz ustanovení §92a).

V těchto případech dojde k tomu, že dodavatel vystaví fakturu na částku bez DPH, uvede do faktury sazbu daně a informaci, že je postupováno v režimu přenesené daňové povinnosti. Odběratel (příjemce projektu) dopočte daň, kterou eviduje v rámci své daňové evidence, a dále, pokud má nárok na odpočet, uvede DPH na vstupu i na výstupu a jeho výsledná daňová povinnost je nulová. Pokud nemá nárok na odpočet nebo ho má pouze částečný, pak DPH je způsobilý výdaj a odběratel vyčíslí DPH na vstupu podle stanovených pravidel a odvede DPH v daňovém přiznání.

Platební a certifikační orgán (dále jen PCO) prověřil dopady výše uvedeného postupu na nastavení finančních toků v případě dotací u programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu a v této souvislosti zasílá upřesnění postupu stanoveného Metodikou finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze SF/CF/EFF na programové období 2007-2013 pro kontrolu žádostí o platby a relevantních účetních a jiných dokladů, kterou provádí řídicí orgány, resp. zprostředkující subjekty (dále jen ŘO/ZS).

Vzhledem k tomu, že splatnost daňové povinnosti je rozdílná od data uskutečnění zdanitelného plnění (daňová povinnost je splatná vždy 25. den od konce zdaňovacího období, přičemž zdaňovací období může být stanoveno jako měsíční nebo čtvrtletní) a žádosti o platby zahrnující uskutečněné výdaje (faktury) jsou předkládány v termínech daných harmonogramem projektu, bylo v rámci interní komunikace na Ministerstvu financí konstatováno, že kontroly ŘO/ZS mohou v těchto případech probíhat ve dvou fázích. V první fázi budou ze strany příjemce projektu vyžádány k proplacení fakturované způsobilé výdaje a v následující fázi, po splnění zákonné daňové povinnosti, budou příjemcem vyžádány k proplacení výdaje připadající na způsobilou DPH jako další regulérní žádost o platbu. Bylo konstatováno, že uvedený postup není v rozporu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, a ani s prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb. Vzhledem k tomu, že příjemce je povinen vést evidenci pro daňové účely za každé zdaňovací období, ve které je povinen uvést DIČ dodavatele, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, rozsah a předmět plnění, je možné pro účely kontroly žádosti o platbu doložit, jaká část z daňového přiznání náleží ke které účetní operaci a v případě způsobilých výdajů určit i způsobilou část daně z přidané hodnoty.

V souvislosti s výše uvedeným postupem PCO upozorňuje všechny ZS a ŘO na eventuelní potřebu upravit dobu trvání projektu, případně finanční plán projektu s ohledem na termíny podávání daňového přiznání k DPH tak, aby nedocházelo ze strany příjemce projektu k vyžádání výdajů připadajících na způsobilou DPH po datu ukončení projektu.

V rámci jedné žádosti o platbu je možné proplatit způsobilé výdaje včetně výdajů připadajících na způsobilou DPH pouze za předpokladu, že v průběhu schvalování a kontroly žádosti o platbu připadající na dodávku zboží a služeb bude prokázáno i splnění daňové povinnosti, tj. řádné podání daňového přiznání a úhrada vlastní daňové povinnosti příjemcem.

V případě, kdy příjemci vznikne v příslušném zdaňovacím období nárok na vrácení nadměrného odpočtu (odpočet daně převyšuje daň na výstupu), mohou být prostředky připadající na způsobilou DPH poskytnuty nejdříve po řádném podání daňového přiznání. Jako podklad pro prokázání splnění daňové povinnosti nebo nadměrného odpočtu příjemce předkládá řídicímu orgánu specifickou přílohu daňového přiznání (výpis z evidence pro daňové účely) obsahující údaje o dani odvedené v režimu přenesené daňové povinnosti a doklad o úhradě vlastní daňové povinnosti finančnímu úřadu.

V případě, že dojde k proplacení finančních prostředků příjemci na základě chybně kalkulované výše DPH v daňovém přiznání, přičemž tato chyba bude spočívat ve vykázání částky přesahující správnou výši způsobilé DPH, je nutné, aby ŘO posoudil, zda-li se nejedná o nesrovnalost (např. porušení rozpočtové kázně). Zároveň je nutné, aby řídicí orgán zavázal příjemce projektu, aby jej o změnách ve vykazovaných výších způsobilé DPH a daňových přiznáních informoval. Záležitost oprav ve výši vykázané DPH a podaného daňového přiznání bude dále ještě diskutována odbory 18 a 55 Ministerstva financí s Generálním finančním ředitelstvím při přípravě jejich metodických postupů pro kontroly ÚFO.

U příjemců, kteří jsou povinni používat rozpočtovou skladbu dle vyhlášky č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě, bude DPH v režimu přenesené daňové povinnosti vykazována v rámci stejné rozpočtové položky a paragrafu, která přísluší základu daně. Za tímto účelem dojde k upřesnění náplně těchto položek ve výše uvedené vyhlášce. Další podrobnosti ohledně účtování a vykazování DPH v režimu přenesené daňové povinnosti jsou uvedeny v č. 5/2011 Zpráv Ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů (v elektronické podobě naleznete na adrese: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/zpravy_mf.html).

Závěrem mi dovoluji upozornit, že ustanovení o přenesení daňové povinnosti platí pouze v případech, kdy se jedná o vztah mezi dvěma plátcí. V případě, že objednatel stavebních prací (příjemce projektu) je neplátce DPH, bude uplatněn stejný postup jako dosud, tj. částka za poskytnuté plnění bude fakturována včetně DPH a odvedena dodavatelem.

Výše uvedené postupy budou při další průběžné revizi doplněny do Metodiky finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze SF/CF/EFF na programové období 2007-2013.

S pozdravem

Mgr. Luboš Rendla v.r.
ředitel odboru