

Metodický pokyn č. 8

k Příručce pro příjemce OP VaVpl 2007 – 2013, verze 4.0

Tímto metodickým pokynem se s účinností od 16. 3. 2012 do kap. 5.1.9 Daň z přidané hodnoty (DPH) Příručky pro příjemce OP VaVpl 2007-2013, verze 4.0, nově začleňuje část týkající se přenesené daňové povinnosti u stavebních a montážních prací (dle §92 zákona č. 235/2004 Sb.) a to následujícím způsobem.

5.1.9 Daň z přidané hodnoty (DPH)

Obecná pravidla pro způsobilost výdajů neuznávají daně a cla jako způsobilý výdaj, z tohoto obecného pravidla existuje výjimka pro DPH, která v určitých případech umožňuje zahrnout DPH mezi způsobilé výdaje. Současně platí, že finanční podpora, poskytovaná na projekt z ERDF, státního rozpočtu ČR, z rozpočtu obcí apod. není předmětem daně a nezahrnuje se do obrátu pro registraci k DPH. Způsobilost DPH jako způsobilého výdaje se vždy posuzuje vzhledem k aktivitám projektu. DPH není způsobilým výdajem, pokud příjemce plnění má nárok na odpočet DPH na vstupu či vrácení DPH z jakéhokoli důvodu (bez ohledu na to, zda svého nároku využije a uhrazené DPH skutečně získá zpět, či nikoliv). Nárok na odpočet či vrácení DPH je vymezen zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“) s tím, že způsobilost DPH se vztahuje pouze na tu část plnění, která je sama způsobilým výdajem (DPH nezpůsobilých výdajů je nezpůsobilým výdajem).

DPH je tedy způsobilým výdajem projektu, pokud se vztahuje k věcným plněním, která jsou v rámci OP VaVpl považována za způsobilá, a zároveň pouze pokud příslušné právní předpisy neumožňují vynaloženou DPH získat zpět. Je-li ze zákona možné získat zpět alespoň část vynaložené DPH, bude způsobilou pouze ta část, jež zpět získat nelze.

- Plátce DPH

Pro příjemce, kteří jsou plátcí DPH, je způsobilým výdajem ta část DPH, na kterou není u daného přijatého plnění nárok na odpočet v souladu se zákonem o DPH.

- Neplátce DPH

Pro osoby neregistrované k DPH je daň z přidané hodnoty způsobilým výdajem, neboť tyto osoby si nemohou nárokovat odpočet DPH na vstupu.

Příjemce je v rámci zpracování Projektové žádosti povinen rozdělit DPH související se způsobilými výdaji projektu na část, u které nemůže uplatňovat nárok na odpočet DPH na vstupu/vrácení DPH (způsobilá část DPH) a na část, u které může uplatnit nárok na odpočet DPH na vstupu/vrácení DPH (nezpůsobilá část DPH). Lze předpokládat, že způsobilá část DPH se může stejně jako ostatní položky způsobilých výdajů v průběhu realizace projektu změnit, a to v souvislosti se změnou výše samotného způsobilého výdaje, ke kterému je DPH vztažena nebo změnou v možnosti nároku na odpočet DPH na vstupu/vrácení DPH, či s ohledem na změnu sazby DPH. Příjemce je povinen při určení a prokazování způsobilé DPH postupovat stejně jako u ostatních způsobilých výdajů a jednoznačně prokázat způsobilost DPH a zamezit možnosti dvojího financování DPH!

Subjekty, které mohou uplatnit nárok na odpočet DPH částečně na základě koeficientu, použijí při vykazování v žádosti o platbu (tj. stanovení sumy způsobilých výdajů) zálohový koeficient. Zároveň nejpozději v rámci první žádosti o platbu následující po stanovení správné výše vypořádacího koeficientu za předchozí rok v souladu se zákonem o DPH, provedou příjemci vyúčtování způsobilé části DPH na základě tohoto vypořádacího koeficientu. Platí, že způsobilým výdajem není DPH nebo její část, pokud existuje zákonný nárok na její odpočet.

Vyúčtování DPH v rámci žádostí o platbu u subjektů (příjemce/partner), které mohou uplatnit nárok na odpočet částečně na základě koeficientu

V průběhu roku bude příjemce uplatňovat DPH do způsobilých výdajů na základě zálohového koeficientu stanoveného v přiznání k dani z přidané hodnoty.

Pro úhradu DPH existuje několik akceptovatelných variant úhrady:

- a) DPH je celá hrazena z jiného účtu příjemce (zvláštní účet DPH, běžný účet instituce) a v pravidelných měsíčních intervalech jsou na tento účet refundovány částky odpovídající způsobilé části DPH stanovené na základě zálohového koeficientu.
- b) DPH může být celá hrazena ze zvláštního účtu projektu a to za předpokladu, že má příjemce na zvláštním účtu projektu alokované vlastní prostředky, ze kterých je hrazena část DPH, která je nezpůsobilá na základě zálohového koeficientu.

Na začátku následujícího roku v první žádosti o platbu (podkladech pro vyúčtování) po odevzdání přiznání k dani z přidané hodnoty, kde je spočítán vypořádací koeficient, je na základě vypořádacího koeficientu spočítána skutečná výše DPH, kde není nárok na odpočet, tj. může být způsobilá.

Je-li vypořádací koeficient nižší než zálohový, tzn., že v projektu mohla být uplatněna větší část DPH, je tato skutečnost zohledněna v podkladech pro vyúčtování na soupisce účetních dokladů, kde je o vzniklý rozdíl navýšeno vyúčtování.

Je-li vypořádací koeficient vyšší než zálohový, tzn., že byla uplatněna vyšší částka DPH, je tato skutečnost zohledněna v podkladech pro vyúčtování na soupisce účetních dokladů, kde je o vzniklý rozdíl poníženo vyúčtování. Tento rozdíl je příjemce povinen vrátit na zvláštní účet projektu a to neprodleně po schválení dotčeného vyúčtování ze strany ŘO. O této skutečnosti je příjemce informován e-mailem od svého projektového/finančního manažera.

Jako podklad pro posouzení oprávněnosti výše DPH uplatňované v průběhu roku do způsobilých výdajů, doloží příjemce kopii přiznání k dani z přidané hodnoty, kde je stanoven zálohový koeficient.

Jako podklad pro posouzení vyúčtování DPH za daný rok, doloží příjemce na začátku následujícího roku kopii přiznání k dani z přidané hodnoty, kde je vypočten vypořádací koeficient. Zároveň s tím doloží sestavu z účetnictví jako doklad o tom, že DPH bylo v účetnictví řádně přeúčtováno a v rámci způsobilých výdajů projektu je zaúčtována pouze skutečně způsobilá DPH.

Vyúčtování způsobilé DPH ve vazbě na vypočtený vypořádací koeficient proběhne za každý kalendářní (účetní) rok realizace projektu. Pokud nebude z časového hlediska možné provést vyúčtování způsobilé DPH za poslední rok realizace projektu v rámci závěrečné žádosti o platbu, je možné provést toto vyúčtování až v rámci finančního vypořádání dotace v souladu s vyhláškou č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem.

- c) DPH je celý rok hrazena z jiných zdrojů příjemce, do projektu je uplatněna až na základě vypořádacího koeficientu na začátku následujícího roku.
- d) ze zvláštního účtu projektu je hrazena část DPH, která je způsobilá na základě zálohového koeficientu, zbylá část DPH je hrazena z jiného účtu instituce. K vyrovnání podle vypořádacího koeficientu dojde na začátku následujícího roku – obdobně dle bodu b).

Vyúčtování DPH v rámci žádostí o platbu u subjektů (příjemce/partner) s plněním v režimu přenesené daňové povinnosti - služby stavebních a montážních prací.

V případech, kdy je příjemce (plátce DPH), dle §92a zákona č. 235/2004 Sb., povinen účtovat DPH v režimu přenesené daňové povinnosti, je v rámci jedné žádosti o platbu možné proplatit způsobilé výdaje včetně výdajů připadajících na způsobilou

DPH pouze za předpokladu, že bude prokázáno taktéž splnění daňové povinnosti, tj. řádné podání daňového přiznání a úhrada vlastní daňové povinnosti příjemcem.

Jako podklad pro prokázání splnění daňové povinnosti nebo nadměrného odpočtu příjemce předkládá řídicímu orgánu specifickou přílohu¹ daňového přiznání (výpis z evidence pro daňové účely vedené podle §92 a odst. 5 zákona o DPH) obsahující údaje o dani odvedené v režimu přenesené daňové povinnosti a doklad o úhradě vlastní daňové povinnosti finančnímu úřadu.

Příjemce si tedy může refundovat způsobilou část DPH z dotačních prostředků OP VaVpl až po té, co splní výše uvedenou povinnost.

¹ Pro účely prokázání zcela postačí relevantní část přílohy týkající se přenesené daňové povinnosti.