



# Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Jihovýchod

Mgr. Marta Sargánková  
ředitelka

Svaz měst a obcí České republiky  
Jaromír Jech  
výkonný místopředseda  
Kongresové centrum Praha  
5. května 1640/65  
140 21 Praha 4

Váš dopis zn./ze dne:	Naše č.j.:	Vyřizuje/kl.:	V Brně dne:
616/11	RRJV 9702/2011	Surá/531	19. 7. 2011

Vážený pane místopředsedo,

reaguji na Váš dopis ze dne 20. 6. 2011, kterým se na nás obracíte v souvislosti se změnami v systému daně z přidané hodnoty vyplývajících z novely zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále DPH), platné od 1. 4. 2011, kterou došlo k zavedení institutu přenesení daňové povinnosti a která se vztahuje s účinností od 1. 1. 2012 také na stavební nebo montážní práce.

Z Vašeho dopisu tedy vyplývají dva problémové okruhy a to problém zaúčtování DPH na položku rozpočtové skladby 5362 (investiční X neinvestiční výdaj) a problém tzv. zápočtu DPH (kontrola, zda výdaj byl skutečně učiněn). Níže uvádím vyjádření k jednotlivým okruhům

**1. Problém zaúčtování DPH na položku rozpočtové skladby 5362:**

Pokud bude příslušné DPH zaúčtováno na kartu majetku, bude tak deklarována jeho investiční povaha (názor Úřadu Regionální rady regionu soudržnosti Jihovýchod, bylo by vhodné jej verifikovat s Ministerstvem financí). Příslušné DPH musí být z hlediska kontrol řídicího orgánu vždy jednoznačně dohledatelné (např. pomocí analytického účetnictví, pomocí „org“).

**2. Problém zápočtu DPH:**

Pravidla pro kontrolu dotací jsou nastavena tak, že musí být prokázána skutečná úhrada zboží/služeb (např. formou úhrady faktury, tj. kontrolou výpisů z bankovního účtu). V praxi to bude znamenat, že řídicí orgán bude po příjemci vyžadovat za účelem administrace Žádosti o platbu daňovou evidenci za dané zdaňovací období (export z účetního programu), daňové přiznání relevantní k zápočtu DPH a případně i výpis z bankovního účtu. Novou povinností tak bude předložení daňového přiznání společně se žádostí o platbu

V případě dalších dotazů nebo připomínek nás neváhejte kontaktovat.

S pozdravem

Příloha

Dopis Svazu měst a obcí České republiky ze dne 20. 6. 2011  
Dopis Ministerstva pro místní rozvoj ze dne 22. 6. 2011

Na vědomí

Ing. Stanislav Cysař, vrchní ředitel sekce rozpočtu, Ministerstvo pro místní rozvoj  
Mgr. Luboš Rendla, ředitel Platebního a certifikačního orgánu, Ministerstvo financí



MINISTERSTVO  
PRO MÍSTNÍ  
ROZVOJ ČR

Ing. Stanislav Cysař  
vrchní ředitel sekce rozpočtu

A. Zatloukal  
J. Kovář  
E. Pěllouč  
F. Čarás



RRJVP001CTC7

Regionální rada regionu  
soudržnosti Jihovýchod

Došlo 29-06-2011 1

Č.j.: RRJV 8909/dk  
počet listů/příloh: 2/0

Dle rozdělovníku

V Praze dne 22.06.2011  
Č.j.: 21734/2011-91

DPH

Věc: Novela zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty – přenesení daňové povinnosti

Vážená paní, vážený pane,

dovoluji mi, abych Vás z pozice odboru rozpočtu MMR ČR jako gestora pro oblast způsobilých výdajů v rámci Národního orgánu pro koordinaci (NOK) touto cestou informoval o některých nových skutečnostech vyplývajících z novely zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, platné od 1. dubna 2011, kterou došlo k zavedení institutu přenesení daňové povinnosti. Tento režim se vztahuje s účinností od 1. 1. 2012 také na stavební nebo montážní práce.

Účelem tohoto režimu je přenesení povinnosti plátce (poskytovatele plnění) přiznat a zaplatit daň na výstupu za uskutečněné zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku v zákonem stanovených případech na plátce, který toto zdanitelné plnění přijal (příjemce plnění). Tento režim se použije pouze tehdy, když je příjemce plnění plátce daně z přidané hodnoty (DPH). Poskytovatel zdanitelného plnění je v tomto případě povinen, po uskutečnění zdanitelného plnění, vystavit daňový doklad, který ale oproti běžnému daňovému dokladu neobsahuje výši daně, ale pouze sazbu daně a sdělení, že výši daně je povinen doplnit a přiznat příjemce plnění.

Pokud se jedná o vztah daně z přidané hodnoty jako výdaje způsobilého pro spolufinancování ze strukturálních fondů EU, NOK prověřil příslušné metodiky a pravidla pro způsobilost výdajů vzniklých v projektech spolufinancovaných z rozpočtu EU. Zavedení režimu přenesení daňové povinnosti na příjemce zdanitelného plnění by nemělo mít přímý dopad na způsobilost DPH, i když se změní způsob vykazování a ověřování tohoto typu výdaje. NOK je toho názoru, že příjemce plnění, který bude v pozici plátce DPH a zároveň příjemce dotace z evropských fondů, odvede částku odpovídající podílu DPH ve svém daňovém přiznání. V případě, že příjemce nemá nárok na odpočet DPH na vstupu, je částka připadající na DPH způsobilá pro proplacení ze zdrojů příslušného operačního programu, v rámci kterého je daný projekt realizován.

Centrálně závazná „Pravidla způsobilých výdajů pro programy spolufinancované ze strukturálních fondů a Fondu soudržnosti na programové období 2007-2013“ zůstávají tedy změnou zákona ve smyslu přenesení daňové povinnosti na příjemce nedotčena. I nadále je příjemce pomoci povinen pro uznatelnost výdaje jako způsobilého doložit výdaj příslušným účetním dokladem. Pro tento účel 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. Lze tedy doložit, jaká část z daňového přiznání náleží ke které účetní operaci a v případě způsobilých výdajů určit způsobilou část daně z přidané hodnoty. DPH je přitom způsobilá, vztahuje-li se k plnění, které splňuje podmínky způsobilosti.



**MINISTERSTVO  
PRO MÍSTNÍ  
ROZVOJ ČR**

S ohledem na výše uvedené skutečnosti bych Vás přesto chtěl požádat o sledování a případné zohlednění dopadů této změny u jednotlivých příjemců a projektů (zejm. jde o zajištění nastavení povinnosti příjemce vést zvlášť evidenci o zaplacení plnění dodavateli a o odvedené DPH správci daně).

Děkuji za spolupráci.

S pozdravem

**Jaromír Jech**  
výkonný místopředseda

Praha, 20. června 2011  
Č.j.: 616/11

Vážená paní, vážený pane,

dovolujeme si Vás oslovit v souvislosti se změnami v systému daně z přidané hodnoty, které mohou ovlivnit čerpání dotací. Od ledna 2012 se při zdaňování stavebních prací přechází na tzv. reverse charge, v zákoně o DPH se hovoří o režimu přenesené daňové povinnosti. Faktury od dodavatelů na veškeré stavební práce již nebudou obsahovat částku DPH, ačkoliv obce ji samozřejmě uhradí.

Svaz již několik měsíců upozorňuje, že v případě územních samosprávných celků či příspěvkových organizací může vzniknout vážný problém s dotacemi, neboť u nich je zpravidla prokazování čerpání uznatelných nákladů vázáno na došlé faktury od dodavatele. Ministerstvo financí doporučilo kontaktovat přímo jednotlivé poskytovatele dotací a ověřit u nich připravenost na nový systém. Příslušný odbor je připraven zajistit detailnější vysvětlení problematiky.

Pro představu uvádíme vzorový příklad: Obec v rámci projektu EU staví komunikaci. Nemůže uplatnit nárok na odpočet a DPH je způsobilý výdaj v rámci projektu. Je vystavena dílčí faktura na 30 mil. Kč. Obec fakturu zaplatí a zaúčtuje výdaj na položku rozpočtové skladby 6121 (budovy, haly, stavby). K této faktuře bude přímo finančnímu úřadu platit DPH ve výši 6 mil. Již zde vzniká nejistota, zda nepoužít pro daň položku 5362 (platby daní a poplatků). Podle současných pravidel klasifikace rozpočtové skladby se platba daně klasifikuje na položku 5362 jako provozní výdaj, nicméně dané dotace jsou vesměs striktně definovány jako investiční, v čemž vzniká první rozpor. Může se dokonce stát, že k výdaji uznatelné DPH ve vztahu k dotaci vůbec nemusí dojít, tedy ani přes položku 5362. Jedná se o případ, kdy obci vznikne nárok na odpočet z jiné akce mimo vztah k dotaci, např. ve výši 10 mil. Kč. Nadměrný odpočet v daném období bude činit 4 mil. Kč (10 - 6 mil.). Způsobilý výdaj ve formě skutečné úhrady daně se ale nerealizuje, dojde jen k daňovému zápočtu.

Vzhledem k skutečnosti, že pravidla kontroly dotací jsou obvykle nastavena tak, aby byla prokázána skutečná úhrada za dodané zboží/služby formou proplacení faktury, existuje riziko požadavku vyššího financování ze strany obcí. Kontrolní vazby navíc mohou být rovněž nastaveny v účetnictví na účet dodavatelů, který nyní nebude obsahovat úplné hodnoty o dodávce. Dovolujeme si Vás tímto požádat o vyjádření, zda naše obavy sdílíte a zda budete upravovat metodiku poskytování dotací.

S úctou



**Rozdělovník:**  
poskytovatelé dotací