



## Platba faktur a DPH - finanční toky po novelizaci zákona 235/2004 s účinností od 1. ledna 2012 pro účely proplácení dotací ze SR na stavební práce v režimu přenesené daňové povinnosti (§ 92 e)

### 1. Neplátce DPH

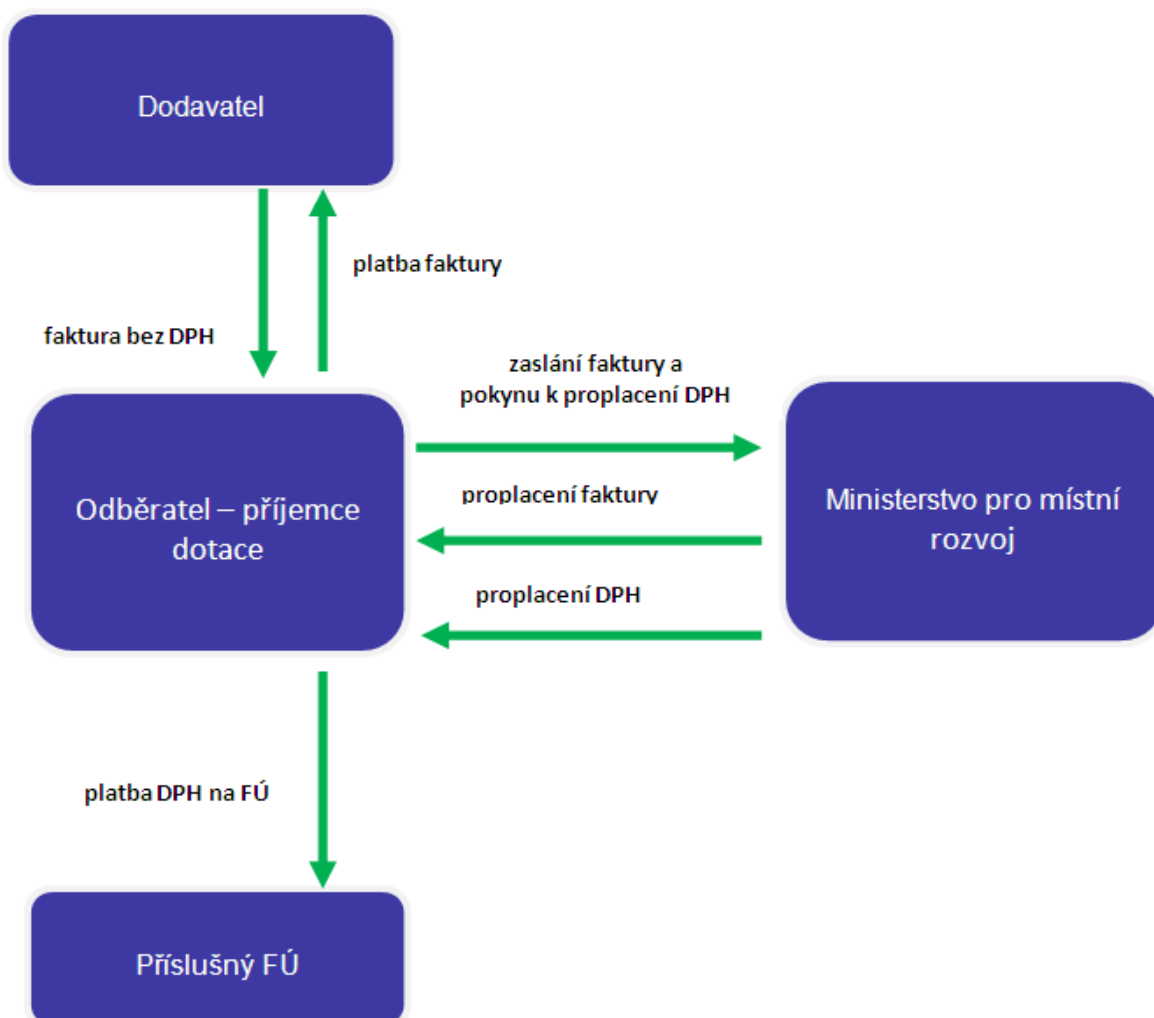
V případě, že příjemce dotace (odběratel) není plátce, je postup stejný jako před účinností novelizace zákona. Poskytovatel příjemci poskytne dotaci i na DPH.

Dodavatel vystaví fakturu včetně DPH. Příjemce dotace zašle ministerstvu originál faktury a dopis s identifikačními údaji akce a číslem bankovního účtu. V případě, že příjemcem je obec, bude dotace v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb. poskytnuta pouze na účet u ČNB.

V tomto případě je **DPH povinen odvést na FÚ dodavatel**.

### 2. Plátce DPH

Poskytovatel příjemci poskytne dotace i na DPH<sup>1</sup>.



<sup>1</sup> Pokud se příjemce rozhodne DPH zaplatit z vlastního podílu spolufinancování, informuje o této skutečnosti správce a předkládá k proplacení pouze fakturu bez DPH.



- Dodavatel zašle faktur bez DPH. Na vystaveném daňovém dokladu uvede sdělení, že výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce, pro kterého je plnění uskutečněno a uvede sazbu daně (§92a odst. 2 (zákon 235/2004 Sb. dále jen zákon).
- Příjemce dotace (odběratel), je povinen doplnit na obdrženém daňovém dokladu výši daně podle zákona § 28 odst. 2 písm. I). Za správnost vypočtené daně odpovídá plátce, pro kterého je plnění uskutečněno tzn. odběratel.
- Příjemce zašle Ministerstvu dopis s identifikačními údaji akce a číslem bankovního účtu<sup>2</sup>, originál faktury, vyplněný pokyn k proplacení DPH (příloha Zprávy MF ČR 5/2011 k bodu č. 3).
- Ministerstvo zašle na účet příjemce částku z faktury a částku z pokynu.
- Příjemce dotace převede DPH v rámci odvodu daně na příslušný FÚ. Za splnění termínu daňové povinnosti včetně výpočtu DPH je zodpovědný příjemce dotace
- Příjemce dotace - obec přiřadí k platbě DPH stejnou rozpočtovou položku a paragraf, která přísluší základu daně.

### **3. Plátce DPH, který uplatňuje nárok na DPH**

- Dodavatel zašle faktur bez DPH. Na vystaveném daňovém dokladu uvede sdělení, že výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce, pro kterého je plnění uskutečněno a uvede sazbu daně (§92a odst. 2).
- Příjemce dotace (odběratel), je povinen dopočítat k obdrženému daňovému dokladu výši daně podle § 28 odst. 2 písm. I). Za správnost vypočtené daně odpovídá plátce, pro kterého je plnění uskutečněno tzn. odběratel.
- Poskytovatel dotace proplatí příjemci fakturu bez DPH.
- V tomto případě se DPH neproplácí z účtu poskytovatele dotace, ale DPH uhradí příjemce dotace z vlastních zdrojů.

---

<sup>2</sup> v případě obce u ČNB



**Příloha: Informace o plátcí DPH**

**Oddíl I.**

Název příjemce			
Adresa příjemce			
IČO příjemce		DIČ příjemce	
Číslo žádosti		Identifikační číslo akce <sup>3</sup>	
Název akce			

**Oddíl II.<sup>4</sup>**

Jsem osobou nebo skupinou povinnou k dani 5 - § dle zákona 235/2004 Sb. (dále jen plátce) a nejsem osoba osvobozená dle §6	ANO	NE
Jsem plátce, který uplatňuje nárok na odpočet DPH. Uplatňuji daň na vstupu v případě akce uvedené v oddíle I. <sup>5</sup>	ANO	NE

**Oddíl III.<sup>6</sup>**

Dodavatel (název, IČO, DIČO)			
Smlouva číslo		Ze dne	
Částka zakázky bez DPH v Kč			
Výše DPH v %		Výše DPH v Kč	

Podpis a razítko žadatele/statutárního zástupce			
Datum			

<sup>3</sup> pokud je v době vyplnění formuláře známé

<sup>4</sup> nehodící se škrtněte

<sup>5</sup> vyplňuje pouze plátce DPH

<sup>6</sup> vyplňuje pouze plátce DPH, a to i v případě, že neuplatňuje nárok na odpočet DPH



**Příloha Zprávy MF ČR 5/2011 k bodu č. 3**

**Pokyn k proplacení DPH (určený pro plátce DPH\*)**

Příloha č. .... k faktuře č. ....

Projekt č. .... (viz. identifikační číslo EDS)

**Příkazce platby (příjemce dotace – odběratel prací, plátce DPH)**

Název / Jméno a příjmení odpovědného zástupce: .....

IČ / rodné číslo: .....

Adresa: .....

**Celková částka DPH:** .....,- Kč

**Výše dotace na pokrytí (části) DPH tj. celkem k úhradě:** .....,- Kč

**Zdroj a typ výdaje:** .....

(uvedte dle Pokynu k nastavení rozpočtového limitu, např. SR kapitálový)

**Bankovní spojení: dotaci ve výši DPH proplatíte na níže uvedený účet příkazce platby\*\*:**

Předčíslí: .....

Číslo účtu: .....

Kód banky: .....

Variabilní symbol: .....

Specifický symbol: .....

Konstantní symbol: .....

V ..... dne .....

Podpis, případně razítko příkazce platby:

**Pozn.:**

\*) Tento pokyn vyplňuje plátce DPH, na kterého se vztahuje režim přenesené daňové povinnosti

\*\*\*) Dotace ve výši vypočtené DPH bude možné převádět na účet příjemce dotace (příkazce platby) v případě, že je účelově určena i na úhradu DPH a příjemce ji bude k tomuto účelu čerpat v rámci režimu přenesené daňové povinnosti. Tento účet je po celou dobu čerpání dotace neměnný. Příjemce dotace je odpovědný za správnost čerpání dotace, včetně části použité na pokrytí DPH.