



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

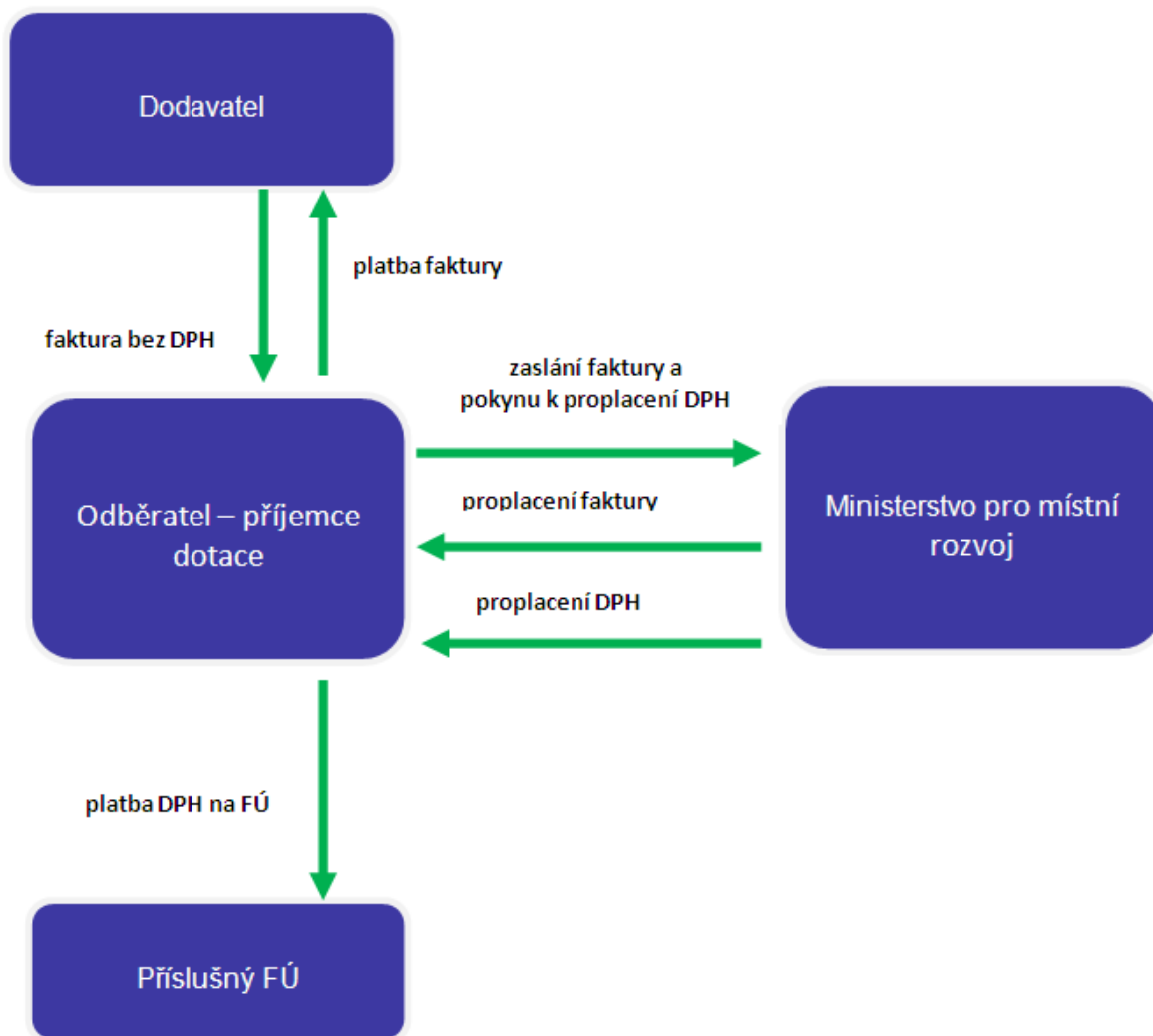
V případě, že příjemce dotace (odběratel) není plátce, je postup stejný jako před účinností novelizace zákona. Poskytovatel příjemci poskytne dotaci i na DPH.

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 DPH¹.



¹ 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 obdržném daňovém dokladu výši daně podle zákona § 28 odst. 2 písm. l). Za správnost vypočtené daně odpovídá plátce, pro kterého je plnění uskutečněno tzn. odběratel.
- Příjemce zašle Ministerstvu dopis s identifikačními údaji akce a číslem bankovního účtu², 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 částečný nárok na DPH

Vzhledem ke skutečnosti, že nájem je příjem osvobozený od daně bez nároku na odpočet DPH, nemůže příjemce uplatňovat nárok na DPH na výstavbu podporovaných bytů (§56a). **Nárok na DPH lze uplatnit pouze v případě, že část objektu je využívána pro komerční činnosti a to pouze pro plátce DPH.** V tomto případě se výše nároku na DPH se stanovuje koeficientem (§72 odst. 6 a §75).

Pokud však příjemce dotace současně pořizuje i komerční prostory je nutné rozdělit rozpočty na byty a tyto prostory.

Doporučujeme všem příjemcům, kteří chtějí využít této možnosti konzultovat konkrétní akci se správcí programu.

² 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 ³	
Název akce			

Oddíl II.⁴

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 částečně uplatňuje nárok na odpočet DPH. Uplatňuji daň na vstupu v případě akce uvedené v oddíle I. ⁵	ANO	NE

Oddíl III.⁶

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			

³ pokud je v době vyplnění formuláře známe

⁴ nehodící se škrtněte

⁵ vyplňuje pouze plátce DPH

⁶ 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.