

Dotaz č. 1

Swazek obcí Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV je čtvrtletním plátcem DPH.

Projekt „Třestina, Stavenice – tlaková kanalizace a ČOV “ zahrnuje		včetně DPH	bez DPH
Projektová příprava	Projektové dokumentace pro územní řízení	270 560,78	227 362,00
	Projektová dokumentace pro stavební povolení	598 876,80	499 064,00
	Náklady na zpracování žádosti do OPŽP	42 000,00	35 000,00
	Zadávací dokumentace dle zákona š.173/2006 Sb., o veřejných zakázkách, včetně organizace zadávacího řízení	121 000,00	100 000,00
Propagační opatření	Náklady na propagaci projektu	121 000,00	100 000,00
Technický dozor	Činnost odborného technického a autorského dozoru	1 210 000,00	1 000 000,00
Vícepráce	Rezerva na stavební práce	4 840 000,00	4 000 000,00
Přímé realizační výdaje	Náklady na stavební práce související s vybudování kanalizace a ČOV	49 124 881,96	40 599 076,00
Celkové výdaje projektu		56 328 319,54	46 560 502,00
z toho neuznatelné výdaje	Projektová dokumentace pro územní řízení	270 560,78	227 362,00
	Projektová dokumentace pro stavební povolení	598 876,80	499 064,00
	DPH		9 767 818,00
Celkové nezpůsobilé výdaje projektu			10 494 244,00

Režim přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví:

Režim přenesení daňové povinnosti je v zákoně o DPH upraven od 1. 4. 2011 v ustanoveních § 92a (obecná pravidla) a dále v § 92b až 92e. Obecně platí, že režim přenesení daňové povinnosti se uplatní pouze mezi plátcí DPH a to při poskytnutí plnění v tuzemsku (místo plnění je v ČR). Uvedený režim je pro stavební nebo montážní práce účinný od 1.1.2012. Uvedený režim je tedy povinen použít plátce (poskytovatel plnění), který poskytne vymezené stavební nebo montážní práce s místem plnění v tuzemsku jinému plátcí (příjemci plnění) pro jeho ekonomickou činnost. Současně logicky platí, že v takovém případě má povinnost použít daný režim i plátce – příjemce plnění.

Poskytovatel stavebních a montážních prací má v rámci režimu přenesení daňové povinnosti na DPH povinnost:

1. vystavit daňový doklad a to do 15 dnů ode dne uskutečnění zdanitelného plnění (§ 26 zákona o DPH) se všemi náležitostmi běžného daňového dokladu podle § 28 odst. 2 zákona o DPH (včetně sazby daně), ovšem s výjimkou výše daně. Na místo toho na vystaveném daňovém dokladu musí uvést sdělení, že výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce, pro kterého je plnění uskutečněno
2. vést evidenci o plněních poskytnutých v režimu přenesení daňové povinnosti a výpis z této evidence předložit správci daně (viz. bod 2.5.)
3. vykázat poskytnutí těchto plnění v daňovém přiznání (řádek 25),

Plátce, který v rámci svých ekonomických činností přijímá službu stavebních a montážních prací, která podléhá režimu přenesení daňové povinnosti má povinnost:

1. přiznat a zaplatit daň

Příjemce plnění je povinen přiznat a zaplatit daň z přijatého plnění a to ke dni uskutečnění dotčeného zdanitelného plnění.

Při poskytnutí stavebních prací se jedná v zásadě o poskytnutí služby. Podle § 21 odst. 5 zákona o DPH je služba uskutečněna dnem jejího poskytnutí nebo dnem vystavení daňového dokladu (s výjimkou splátkového kalendáře nebo dokladu na přijatou úplatu), a to tím dnem, který nastane dříve.

Stavební práce jsou často poskytovány podle smlouvy o dílo, kdy se zdanitelné plnění podle § 21 odst. 6 písm. a) zákona o DPH považuje za uskutečněné dnem převzetí a předání díla nebo jeho dílčí části, nebo jsou stavební práce poskytovány jako dílčí plnění, které se podle § 21 odst. 9 zákona o DPH považuje za uskutečněné dnem uvedeným ve smlouvě.

Příjemce přiznává daň v daňovém přiznání (ř. 10 nebo 11) za příslušné zdaňovací období.

2. doplnit daňový doklad

Příjemce plnění je povinen doplnit na daňovém dokladu obdrženém od poskytovatele výši daně. Příjemce odpovídá za správnost uvedené daně. V praxi to znamená, že bez ohledu na to, jakou sazbu daně uvedl na dokladu poskytovatel plnění, musí příjemce při výpočtu a doplnění výše daně vycházet ze správné (zákonu odpovídající) sazby.

3. vést evidenci o plněních přijatých v režimu přenesení daňové povinnosti a výpis z této evidence předložit správci daně (viz. bod 2.5.)

Příjemce, který v rámci svých ekonomických činností přijímá plnění v podobě stavebních a montážních prací, které podléhá režimu přenesení daňové povinnosti, má na jedné straně povinnost přiznat a zaplatit daň z tohoto plnění, na straně druhé je však současně oprávněn k odpočtu daně na vstupu z takto přijatého zdanitelného plnění. Tento nárok příjemce plnění se řídí obecnými podmínkami pro nárok na odpočet daně tak, jak jsou uvedeny v § 72 a následujících zákona o DPH.

Příjemci plnění vzniká nárok na odpočet daně okamžikem, kdy nastaly skutečnosti zakládající povinnost tuto daň přiznat. Vzhledem k tomu, že má příjemce plnění povinnost přiznat a zaplatit daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, vzniká mu k tomuto dni také nárok na odpočet daně, který může v případě naplnění podmínek § 72 a násl. zákona o DPH uplatnit.

Z výše uvedené citace zákona vyplývá, že Mikroregion ochrany vodních zdrojů TŘESTAV bude v případě úhrady DPH u stavebních prací plnit roli plátce DPH i příjemce DPH, v takovém případě se daň dodavateli stavebních nebo montážních prací odběratelem neplatí, v daňovém přiznání se daň uvede na vstupu i na výstupu a žádná daň z přidané hodnoty se fyzicky neplatí ani nevrací, to znamená, že DPH ve výši 9.365.806,00 Kč bude pouze administrativně zúčtována v rámci prováděného přiznání k dani z přidané hodnoty.

Zbývající DPH ve výši 402.012,00 Kč řešena následovně:

V těchto případech již DPH v celkové výši 171.012,00 Kč svazku obcí finančním úřadem vrácena:

- projektová dokumentace pro územní řízení DPH 43.199,00 Kč

- Projektová dokumentace pro stavební povolení DPH 99.813,00 Kč
- Náklady na zpracování žádosti do OPŽP DPH 7.000,00 Kč
- Zadávací dokumentace včetně organizace zadávacího řízení DPH 21.000,00 Kč

V těchto případech bude DPH ve výši 231.000,00 Kč svazku obcí finančním úřadem vrácena v rámci realizace projektu

- Náklady na propagaci projektu DPH 21.000,00 Kč – jedná se o částku, kterou je svazek obcí schopen uhradit z provozních finančních prostředků do doby než mu částka bude finančním úřadem vrácena
- Činnost odborného technického a autorského dozoru DPH 210.000,00 Kč – nejedná se o jednorázovou úhradu, ale o dílčí fakturace v rámci realizace projektu, který potrvá cca 1 rok tj. cca 18.000,00 Kč měsíčně, v této době bude docházet k měsíční fakturaci odvedené práce a DPH opět bude hrazeno z provozních prostředků svazku obcí než mu bude částka finančním úřadem vrácena, v případě, že by provozní prostředky nebyly v některých měsících schopny fakturovanou DPH pokrýt, je dohodnuto, že členské obce svazku poskytnou na překlenutí doby mezi úhradou DPH a vrácením DPH svazku obcí krátkodobou návratnou finanční výpomoc

Dotaz č. 1

Souhlasíme s posunutím termínu 8.4.2014