

Informácia pre Prijímateľov ohľadne zmeny zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty

V zmysle zákona č. 490/2010 Z.z. z 30. novembra 2010, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, došlo s účinnosťou od 1.1.2011 k dočasnému zvýšeniu základnej sadzby dane z pridanej hodnoty z 19 % na 20 % zo základu dane. V súvislosti s implementáciou projektov spolufinancovaných z fondov ERDF a KF sa predmetné zvýšenie prejaví aj vo vzťahu k uzatvorenej zmluve o poskytnutí NFP ako aj vo vzťahu v rámci uzatvorených zmlúv s úspešnými uchádzačmi pri ukončení resp. prebiehajúcom verejnom obstarávaní.

Uvedená informácia sa vzťahuje len na prijímateľov, ktorí nie sú vzhľadom na schválený projekt platcami DPH. Výnimku tvoria Prijímatelia, ktorí sú platcami DPH, ale v prípade príspevkov zo štátneho rozpočtu a projektov realizovaných z európskych fondov neuplatňujú odpočet DPH na vstupe, ani daňovú povinnosť na výstupe.

V zmysle uvedeného sa zmena vo vzťahu k implementácii projektov ERDF/KF môže prejavíť:

- a) vo vzťahu k uzatvorenej zmluve o poskytnutí NFP

- b) vo vzťahu k predkladaniu žiadostí o platbu a súvisiacich účtovných dokladov
- c) vo vzťahu k uzatvoreným zmluvám s úspešnými uchádzačmi v rámci verejného obstarávania
- d) vo vzťahu k prebiehajúcemu verejnému obstarávaniu začatého pred účinnosťou horeuvedeného zákona.

- a) Vo vzťahu k zmluve o poskytnutí NFP a teda k rozpočtu projektu má riadiaci orgán – Odbor riadenia implementácie projektov (ďalej len „RO“) možnosť uskutočniť presun nevyčerpaných finančných prostriedkov z vybraných položiek rozpočtu do položiek dotknutých zmenou DPH. Uvedené je možné pri dodržaní nasledovných pravidiel:

1. Pri každom presune finančných prostriedkov platí, že výška schváleného NFP je maximálna a nesmie byť v priebehu realizácie projektu navýšená. Všetky výdavky nad rámec schváleného NFP budú považované zo strany riadiaceho orgánu za neoprávnené (t.j. celkový sumár poskytnutých finančných prostriedkov zo zdrojov EÚ a SR nesmie byť prekročený ani napriek tomu, že došlo k zvýšeniu DPH priamo zo zákona.)
2. Žiadosť o presun nevyčerpaných prostriedkov v zmysle tohto odseku predkladá Prijímateľ prostredníctvom žiadosti o zmenu, pričom riadiaci orgán posudzuje túto žiadosť o zmenu v zmysle ustanovení Zmluvy o poskytnutí NFP, článku 9.2 Všeobecných zmluvných podmienok. Pravidlo o maximálnych dvoch zmenách podľa odseku 9.2.2 sa na uvedenú zmenu nevzťahuje, t.j. nezapočítava sa do počtu možných zmien projektu. (pozn. uvedené nezapočítavanie sa vzťahuje len na prípad, že predmetom zmeny projektu bude len presun finančných prostriedkov z dôvodu zmeny DPH a nie aj iné napr. časové alebo technické zmeny)
3. Presun nevyčerpaných prostriedkov (z iných skupín položiek, ktorých sa napr. zmena DPH už netýka, alebo ktoré majú dostatočnú rezervu) sa pre konkrétnu skupinu výdavkov dotknutú zmenou DPH aplikuje až pri vyčerpaní celej výšky výdavku pre túto konkrétnu skupinu výdavkov, pričom táto maximálna výška je uvedená v časti 7 Prílohy č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP. O presun nevyčerpaných prostriedkov prostredníctvom zmeny projektu môže Prijímateľ požiadať aj v prípade, že ešte nedošlo k vyčerpaniu celej výšky výdavku, avšak

na základe schváleného dodatku k zmluve s víťazným uchádzačom je zrejmé, že z dôvodu zmeny DPH dôjde k prekročeniu maximálnej výšky oprávnených výdavkov tejto skupiny výdavkov.

4. Schválenie takejto zmeny zo strany riadiaceho orgánu je možné len za podmienky, že Prijímateľ predloží resp. predložil návrh dodatku (dodatkov) k zmluve (zmluvám) s víťazným uchádzačom, predmetom ktorého bola zmena DPH a tento dodatok bol zo strany riadiaceho orgánu schválený. Rozdiel vzniknutý z rozdielu DPH vyčíslený v tomto dodatku predstavuje sumu, ktorú je možné presunúť z nevyčerpaných položiek k skupine výdavkov dotknutých zmenou DPH (za súčasného dodržania maximálnej výšky celkových oprávnených výdavkov a ustanovenia bodu 3 tohto odseku). Do tohto rozdielu pre potreby presunu finančných prostriedkov nie je možné započítať výdavky, ktoré už boli uhradené resp. na ktoré sa vzťahuje 19 % DPH.
 5. Návrh dodatku, vrátane príloh, zasiela Prijímateľ na RO elektronicky, na emailovú adresu príslušného projektového manažéra Odboru riadenia implementácie projektov. Ten vykoná administratívnu kontrolu tohto dodatku a spätne mailom vyzve Prijímateľa na podpis tohto dodatku, resp. ho vyzve na úpravu tohto dodatku. Podpísaný dodatok oboma zmluvnými stranami zasiela Prijímateľ na RO písomne. Uvedený spôsob komunikácie sa vzťahuje výhradne na dodatky, ktorých predmetom je len zmena DPH.
 6. V prípade, že Prijímateľ nepožiada o presun v zmysle bodu 2 tohto odseku resp. tento presun nebude riadiacim orgánom schválený a napriek tomu Prijímateľ predloží Žiadosť o platbu, ktorá bude obsahovať výdavky nad rámec maximálnych oprávnených schválených výdavkov, budú tieto výdavky považované riadiacim orgánom za neoprávnené.
 7. Presun finančných prostriedkov prostredníctvom zmeny projektu je možné aplikovať len v prípade Prijímateľov, ktorí nie sú platcami DPH a teda DPH je pri ich projektoch oprávneným výdavkom.
 8. Dodatok k zmluve s úspešným uchádzačom nie je potrebné vyhotoviť v prípade, že úspešný uchádzač nie je platcom DPH.
 9. Na RO nie je potrebné zasielať dodatky k zmluvám s úspešným uchádzačom, v rámci ktorých už prebehlo finančné plnenie v plnom rozsahu.
- b) Pri predložení Žiadosti o platbu budú zo strany riadiaceho orgánu akceptované účtovné doklady za výdavky s výškou DPH 20 %, ktoré vznikli po nadobudnutí účinnosti predmetného zákona, aj keď výška DPH viazaná na tieto výdavky v momente platnosti a účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP bola vo výške 19 %.

Podmienkou schválenia takejto ŽoP s ohľadom na zmenu DPH v plnom rozsahu, je pri už vykonaných verejných obstarávaníach, uzatvorenie dodatku s úspešným uchádzačom k ich zmluve (schváleného RO), v ktorom bude zahrnuté navýšenie sumy DPH na 20 % pri zachovaní všetkých ostatných položiek a ich výšky. (pozn. 19 % DPH sa týka dodaných tovarov, vykonaných prác alebo služieb s dátumom dodania najneskôr 31.12.2010 – deň vzniku daňovej povinnosti, v tomto prípade však musí byť faktúra vystavená najneskôr do 15.1.2011 – *upozorňujeme, že tento dátum vychádza na sobotu*).

Povinnosť uzavrieť dodatok k zmluve s úspešným uchádzačom závisí od znenia príslušnej časti zmluvy s úspešným uchádzačom, týkajúcej sa určenia zmluvnej ceny a môžu nastať nasledovné situácie:

- i. V zmluve je uvedená len „cena celkom“ (t.j. vrátane DPH)
 - je potrebné urobiť dodatok. V prípade, že sa prijímateľ rozhodne neuzatvoriť dodatok, RO uzná sa len oprávnený výdavok do sumy uvedenej v pôvodnej zmluve s dodávateľom
- ii. V zmluve je uvedená len „cena celkom“ (t.j. vrátane DPH) a informácia, že „cena zahŕňa DPH“
 - platí znenie bodu i.
- iii. V zmluve je uvedená „cena celkom“ (t.j. vrátane DPH) a informácia, že „cena zahŕňa 19 % DPH, prípadne konkrétnu sumu DPH“
 - je potrebnérobiť dodatok k zmluve s dodávateľom. Pokiaľ prijímateľ neuzatvorí dodatok k zmluve s úspešným uchádzačom a zároveň zmluva s dodávateľom zahŕňa informáciu, že cena zahŕňa 19 % DPH, RO uzná pri administratívnej kontrole ŽoP ako oprávnený výdavok len sumu vo výške 19 % (1% bude neoprávnené). Ak je uvedená informácia, že DPH je konkrétna suma, RO bude uznávať v ŽoP ako oprávnený výdavok 20 % DPH až kým nedosiahne konkrétnu sumu uvedenú v zmluve s dodávateľom (t.j. neškrť sa 1 % z každého účtovného dokladu, ale až výdavok nad konkrétnu sumu DPH v zmluve s dodávateľom).
- iv. V zmluve je uvedená „cena bez DPH a informácia, že k tejto cene sa pripočíta príslušná sadzba DPH“
 - nie je potrebnérobiť dodatok k zmluve s dodávateľom (prijímateľ predkladá faktúry s 20 % DPH v závislosti od vzniku daňovej povinnosti) a RO ich prepláca do výšky „cena bez DPH+20 % DPH“. Ako oprávnené sa budú považovať výdavky až pokiaľ celkový sumár oprávnených výdavkov nedosiahne sumu schválenú v rozpočte.
- v. V zmluve je uvedená „cena bez DPH a informácia, že k tejto cene sa pripočíta 19% sadzba DPH“
 - je potrebný dodatok k zmluve s dodávateľom, pričom v dodatku bude zmenený článok, v ktorom je uvedená 19 % DPH na 20 % DPH. V prípade, že prijímateľ neuzatvorí dodatok, neoprávneným výdavkom bude 1% zo sumy bez DPH z každého účtovného dokladu vystaveného na 20 % DPH.
- vi. V zmluve je uvedená „cena bez DPH, DPH (vyjadrená sadzbou alebo absolútne) a cena spolu“
 - je potrebné urobiť dodatok k zmluve s dodávateľom na uznanie zvýšených výdavkov ako oprávnených. V prípade, že prijímateľ neuzatvorí dodatok s dodávateľom platí to, čo je uvedené v bode iii., t.j. keď je vyjadrená sadzbou - škrť sa z každého účtovného dokladu, keď je vyjadrená absolútne - škrť sa po narátaní absolútnej sumy.

Pre všetky uvedené možnosti platí postup predkladania a schvaľovania návrhu dodatku uvedený v písm. a) bod 5 tejto Informácie.

- c) V prípade, že výsledkom verejného obstarávania vykonaného pred účinnosťou predmetného zákona je nižšia suma ako tá, ktorá je predmetom schváleného rozpočtu v zmysle prílohy č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP pre danú skupinu výdavkov, môžu

byť tieto finančné prostriedky (teda rozdiel medzi výškou schválených výdavkov a výškou výdavkov, ktoré vzišli z verejného obstarávania) presunuté do skupiny výdavkov dotknutých zvýšenou sadzbou DPH na vykrytie tohto navýšenia. Pri presune finančných prostriedkov a uzatváraní dodatku k zmluve s úspešným uchádzačom sa postupuje podľa písm. a) a b) tejto informácie.

- d) V prípade, že proces verejného obstarávania bol začatý ešte pred účinnosťou predmetného zákona, avšak ešte nedošlo k podpísaniu zmluvy s víťazným uchádzačom, riadiaci orgán požaduje, aby boli tieto zmluvy a ich prílohy resp. ich návrhy, vyhotovené s ohľadom na aktuálnu výšku DPH 20 %. Administratívna kontrola verejného obstarávania bude môcť byť kladne ukončená až po predložení takto upravených dokumentov. Prípadný ďalší postup je uvedený v písm. a) resp. b) tejto informácie.

V Bratislave 31.01.2011

Vypracoval: Ing. Martin Čillik, PM ORIPOO

Schválil: Ing. Peter Viglaš, riaditeľ ORIP