

Tepelné hospodářství Hradec Králové, a.s.

Pouchovská 440

500 03 Hradec Králové

Věc: posouzení správnosti uplatnění sazby DPH

Obrátili jste se na nás se žádostí o posouzení správnosti uplatnění sazeb DPH u dodávek tepla, tak jak ji aplikujete po 1. 1. 2008.

Součástí zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, který nabyl účinnosti 1. ledna 2008, byla také změna zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o DPH"). K tomuto datu došlo v § 47 odst. 1 zákona o DPH ke změně dosavadní snížené sazby daně ve výši 5 % na 9 %. Sazba daně se uplatňuje ve smyslu ust. § 47 odst. 1 zákona o DPH platná v den vzniku povinnosti přiznat daň. K informovanosti plátců vydalo Ministerstvo financí dne 10. 12. 2007 Sdělení ke změně sazby DPH u dodání vody a tepla k 1. 1. 2008, které upozornilo na povinnost uplatnit sazbu platnou v den vzniku povinnosti přiznat daň.

Při hodnocení jsme vycházeli z podmínek Vaší společnosti. Povinnost přiznat daň na výstupu podle § 21 odst. 1 zákona o DPH vzniká obecně plátcí, který vede účetnictví, ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí platby, a to k tomu dni, který nastane dříve. Vaším odběratelům byl na základě předchozí spotřeby tepla a teplé vody stanoven rozpis povinných záloh. Z přijatých zálohových plateb v roce 2007 byla uplatněna sazba 5%, a tato sazba se zpětně nemění. Zákon o DPH v ust. § 21 odst. 7b) uvádí, že pro dodávky tepla je dnem uskutečnění zdanitelného plnění dnem odečtu z měřicího zařízení, popřípadě dnem zjištění skutečné spotřeby. Dané ustanovení neplatí pro uživatele bytů a nebytových prostor, jimž plátcí DPH přeúčtovávají teplo a další energie ve smyslu ust. § 13 odst. 4 h) zákona, kde celková daňová povinnost vzniká až ke dni zjištění přeúčtované částky.

Při hodnocení skutkového stavu sjeem vycházeli ze situace, že v objektech jsou umístěna měřidla s pamětí, která zaznamenala nový stav ke dni 31. 12. 2007. K vlastnímu fyzickému odečtu docházelo až po tomto dni, tj. v průběhu měsíce ledna. Tyto dny nejsou ve Vašem případě dnem uskutečnění zdanitelného plnění. Za rozhodný den se považuje den zjištění skutečné spotřeby, tj. den, který je stanoven příslušnými technickými a provozními předpisy dodavatele. Vlastnímu zjištění předchází zejména kontrola odečtů, výpočet spotřeby porovnáním na nové stavy měřidel, a zpracování údajů, které v organizaci probíhají každoročně cca po dobu 2 měsíců. Tepelné hospodářství Hradec Králové, a.s. dodávky tepla a teplé vody vyúčtovává každoročně a podle smluvního ujednání za organizaci jako celek v měsíci březnu. Shodně jako v minulých letech datum uskutečnění zdanitelného plnění nastal až v měsíci březnu následujícího roku, protože v roce 2007 nedošlo ani k vlastnímu odečtu, ani ke zjištění skutečné spotřeby. Na vyúčtování spotřeby se uplatní sazba DPH 9% platná v roce 2008. Tento postup není v rozporu se Sdělením Ministerstva financí ze dne 10. 12. 2007, které ve svém Sdělení upozornilo dodavatele vody a tepla na změnu sazeb DPH a navrhlo určitý postup, kterým doporučilo dodavatelům vody a tepla přijmout vnitřní opatření k tomu, aby mohla být k dodávkám tepla uskutečněné v roce 2007 uplatněna snížená sazba DPH ve výši 5%. Podle vyjádření odpovědných pracovníků Vaší společnosti nebylo v možnostech Tepelného hospodářství taková opatření zajistit.

Je třeba zdůraznit, že zaplacené zálohy v roce 2007 zůstávají v režimu sazby 5% DPH, změněné sazbě DPH ve výši 9% podléhá pouze rozdíl v úrovni ceny bez daně. Zákon o DPH

