

MINISTERSTVO FINANCÍ

Ing. Petra Pospíšilová
ředitelka odboru
legislativa nepřímých daní

V Praze dne 24. listopadu 2005
Č.j.: 18/25 907/2005-181

Vážená paní ředitelko,

k problematice dotací z veřejných prostředků sdělujeme, že z hlediska zákona o DPH není přidělování příspěvků (dotací) z veřejných prostředků (Evropské strukturální fondy, státní rozpočet, rozpočty obcí, svazků obcí atd.) úplatou za ekonomickou činnost, a proto není předmětem daně.

Příjemce, který přidělené finanční prostředky ze strukturálních fondů použije k provádění cílených programů (selválených projektů), které zajišťuje prostřednictvím jiné osoby (realizátorem projektu) a konečným uživatelem realizovaného projektu je osoba, která je poskytováno příslušné plnění realizátorem projektu, poskytuje veřejnou podporu.

Jedná se o případy, kdy realizátor projektu na základě žádosti o finanční podporu a rozhodnutí výběrové komise o schválení finanční podpory z veřejných prostředků, uzavře dohodu s příjemcem finančních prostředků ze strukturálních fondů o poskytnutí příspěvku, v rámci příslušného cíleného programu spolufinancovaného ze státního rozpočtu ČR a Evropského strukturálního fondu na realizaci grantového projektu.

V tomto případě, kdy příspěvek představuje pro realizátora projektu veřejnou podporu a celková výše poskytnutého příspěvku je určena v souladu s pravidly veřejné podpory, nepovažuje se příjem tohoto příspěvku realizátorem projektu za úplatu za ekonomickou činnost, ale jedná se o přesun finančních prostředků od příjemce k realizátorovi projektu, který není předmětem DPH.

Pokud by poskytnuté finanční prostředky neměly prokazatelně charakter dotace (veřejné podpory), jednalo by se o úplatu za ekonomickou činnost, která je předmětem DPH. Poskytnuté prostředky by rovněž vstupovaly do základu daně poskytovaného plnění v případech, kdy by byly poskytovány formou dotace k ceně.

V případě, že Ministerstvo práce a sociálních věcí poskytuje prostředky přidělené ze strukturálních fondů na cílené programy řešení nezaměstnanosti Operační program Rozvoj lidských zdrojů (§ 120 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti) úřadu práce (příjemce), jedná se o přesun finančních prostředků, který není předmětem daně. Stejně tak, se jedná o přesun finančních prostředků mezi příjemcem (úřadem práce) a realizátorem projektu, který není předmětem daně, jestliže příjemce finančních prostředků zajišťuje plnění cílených programů (např. školení ke zvýšení počítačové gramotnosti) prostřednictvím jiné osoby (realizátor projektu).

To znamená, že příspěvek, který je přidělen úřadem práce realizátorovi projektu jako veřejná podpora, se nepovažuje za úplatu za ekonomickou činnost (tj. není úplatou za školení, které konečný příjemce poskytl konečným uživatelům programu), a proto není předmětem DPH.

Vzhledem k tomu, že tyto poskytnuté finanční prostředky nepředstavují úplatu za ekonomickou činnost, přijatý příspěvek se nezahrnuje se do obrátu pro registraci konečného příjemce (nejedná se o příjem ani výnos za uskutečněná plnění).

Služba poskytovaná konečnému uživateli realizovaného projektu je pro realizátora projektu uskutečněním ekonomické činnosti, ale pokud ji poskytuje bez úplaty, není předmětem daně, a proto realizátor projektu nemá nárok na odpočet daně u příjmych zdanitelných plnění podle § 72 zákona o DPH.

Pokud nemá realizátor projektu nárok na odpočet daně, je i v tomto případě realizátor projektu v postavení osoby, která výlučně a konečně nese DPH jako svůj náklad, tzn. že v tomto případě je DPH způsobilým výdajem ve smyslu metodické příručky, kterou se stanoví podrobná pravidla k provedení nařízení Rady (ES) č. 1260/1999 týkajícího se způsobilosti výdajů vznikajících u činnosti, které jsou spolufinancovány ze strukturálních fondů.

S pozdravem



Vážená paní
Ing. Ivana Projsová
ředitelka odboru
Ministerstvo práce a sociálních věcí
Na Poříčném prásu 1
128 01 Praha 2