



## **Metodické stanovisko ministryně pro místní rozvoj č. 2 k Metodickému pokynu pro způsobilost výdajů a jejich vykazování v programovém období 2014- 2020, který je přílohou č. 9 Metodiky řízení programů v programovém období 2014-2020 ke kapitole 4.5. Daň z přidané hodnoty**

### **Popis situace**

- 1) Metodický pokyn pro způsobilost výdajů a jejich vykazování v programovém období 2014- 2020 (dále jen MP pro způsobilost výdajů) definuje v kapitole 4. 5 způsobilost daně z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) pro příspěvek z ESI fondů, kdy DPH je způsobilá pro příspěvek z ESI fondů, pokud je podle vnitrostátních předpisů neodpočitatelná.
- 2) Dne 30. 10. 2018 Evropská komise (dále jen „EK“) vydala upřesňující Pokyny k podmínkám způsobilosti DPH podle pravidel politiky soudržnosti v programovém období 2014-2020. Tyto pokyny navazují na rozhodnutí Tribunálu Soudního dvora Evropské unie T-89/10, který při své činnosti začal zohledňovat také Evropský účetní dvůr (dále jen „EÚD“). Přestože se uvedená judikatura týká legislativy pro programové období 07-13, byly principy v ní uvedené promítnuty do Pokynů, účinných a platných pro období 14-20. Z toho důvodu je nutné provést níže uvedenou změnu metodického pokynu ke způsobilosti výdajů.
- 3) V důsledku uplatněného výkladu došlo ke zpřísnění pravidel pro posuzování způsobilosti DPH a zavedení konceptu tzv. „návrtnosti“ DPH a důsledné rozlišování pojmů návratnost daně (recoverability) a odpočitatelnost dle národních úprav. Při ověřování způsobilosti DPH dle Pokynů nestačí posoudit pouze možnost odpočitatelnosti, je nutné posoudit také, zda daň nemůže být „navrácena“ také jiným způsobem. Mezi základní principy pro posuzování způsobilosti DPH, které mají členské státy použít při hodnocení způsobilosti DPH na národní úrovni, patří:
  - DPH, která je návratná jakýmkoli způsobem, i když není přímo navrácena příjemci, je nezpůsobilá. Jde například o případy, kdy infrastrukturu, která byla předmětem projektu, provozuje jiný subjekt než příjemce, přičemž z této činnosti má příjmy zatížené DPH, které plynou z přímého využití projektu (blíže viz Pokyny).
  - U principu návratnosti je irelevantní, jaká výše DPH byla navrácena, případně jestli byla vůbec navrácena. Stačí pouhá možnost návratnosti dle národní legislativy a daň bude považována za návratnou, tudíž nezpůsobilou.
  - Daňový status subjektu nemůže být sám o sobě rozhodujícím faktorem pro posouzení, zdali je DPH návratná dle nařízení 1303/2013. Je potřeba další analýzy případu.

### **Stanovisko**

- 1) Metodický pokyn bude změněn následujícím způsobem:
  - Změněním textace kapitoly 4. 5 následujícím způsobem:

#### **4.5. DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY**

**„Daň z přidané hodnoty je obecně jako všechny daně nezpůsobilá pro příspěvek z ESI fondů., s výjimkou případů, kdy je podle vnitrostátních předpisů neodpočitatelná a zároveň nemůže dojít k jejímu navrácení jinou formou. DPH je tak způsobilá pouze pro příjemce, kteří si nemohou nárokovat odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu, a to při splnění dalších podmínek vyplývajících z Pokynů k podmínkám způsobilosti DPH podle pravidel politiky soudržnosti v programovém období 2014-2020 (více viz názorné schéma). Nárok pro odpočet DPH je vymezen zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Koncept návratnosti DPH je**



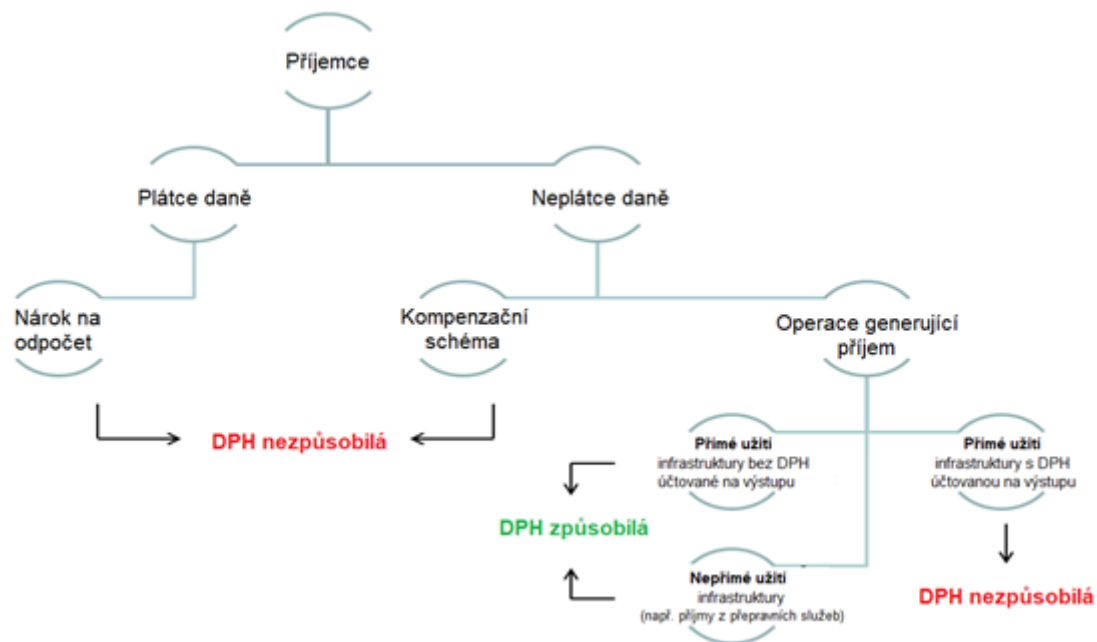
vymezen judikaturou Soudního dvora EU<sup>1</sup> a Pokyny k podmínkám způsobilosti DPH podle pravidel politiky soudržnosti v programovém období 2014-2020<sup>2</sup>, který byl dne 30. 10. 2018 vydán Evropskou Komisí.

Mezi základní principy pro posuzování způsobilosti DPH, které tyto Pokyny uvádí, patří:

- DPH, která je návratná jakýmkoli způsobem, i když není přímo navrácena příjemci, je nezpůsobilá. Jde například o případy, kdy infrastrukturu, která byla předmětem projektu, provozuje jiný subjekt než příjemce, přičemž z této činnosti má příjmy zatížené DPH, které plynou z přímého využití projektu (blíže viz Pokyny).
- U principu návratnosti je irelevantní, jaká výše DPH byla navrácena, případně jestli byla vůbec navrácena. Stačí pouhá možnost návratnosti dle národní legislativy a daň bude považována za návratnou, tudíž nezpůsobilou.
- Daňový status subjektu nemůže být sám o sobě rozhodujícím faktorem pro posouzení, zdali je DPH návratná dle nařízení 1303/2013. Je potřeba další analýzy případu.

Řídicí orgány jsou povinny se těmito pokyny řídit a zohlednit je při posuzování způsobilosti DPH na národní úrovni. ŘO jsou povinny zajistit si dostatečné informace od příjemců tak, aby byly schopny posoudit případnou návratnost daně z přidané hodnoty. Způsobilá daň z přidané hodnoty se vztahuje pouze k plněním, která musí být sama považována za způsobilá. V případě, že je plnění způsobilé pouze z alikvotní části, pak je daň z přidané hodnoty vztahující se k tomuto plnění způsobilá ze stejné alikvotní části.“

Pomocné schéma pro hodnocení způsobilosti DPH ve vazbě na koncept návratnosti



<sup>1</sup> Rozhodnutí Tribunálu Soudního dvora Evropské unie T-89/10 a rozhodnutí Tribunálu Soudního dvora Evropské unie T-407/10.

<sup>2</sup> Originální název: Commission staff working document Guidance note Conditions for eligibility of VAT under Cohesion policy rules in the 2014-2020, SWD(2018) 459 final



EVROPSKÁ UNIE  
Fond soudržnosti  
Operační program Technická pomoc



MINISTERSTVO  
PRO MÍSTNÍ  
ROZVOJ ČR

### **Další postup**

Změny, vyplývající ze stanoviska, budou v MP pro způsobilost výdajů promítnuty při nejbližší aktualizaci. Metodické stanovisko bude zveřejněno na adrese <https://www.dotaceeu.cz/cs/Evropske-fondy-v-CR/2014-2020/Metodicke-pokyny/Metodika-rizeni-programu/Metodika-zpusobilych-vydaju>

### **Účinnost**

Toto metodické stanovisko vstupuje v platnost a účinnost dnem podpisu příslušného dopisu ministryně pro místní rozvoj, tj. 20 února 2019.