

Jaromír Jech
Ředitel Kanceláře pro projekty a vzdělávání
Svazu měst a obcí ČR

Praha, 17. prosince 2013
Č.j.: PK/31/13

Vážený pane vedoucí,

jako ředitel – supervizor projektu „Systémová podpora rozvoje meziobecní spolupráce v ČR v rámci území správních obvodů obcí s rozšířenou působností“, reg. č. CZ.1.04/4.1.00/B8.00001, financovaného z Evropského sociálního fondu Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost zastupující Svaz měst a obcí ČR, bych chtěl touto cestou vznést dotaz týkající se výkladu problematiky odvodu daně z přidané hodnoty.

Svaz měst a obcí ČR není ve vztahu k projektovým aktivitám plátcem DPH. Od poskytovatele dotace (MPSV ČR) Svaz obdržel finanční prostředky určené k zefektivnění veřejné správy prostřednictvím podpory rozvoje meziobecní spolupráce. V rámci projektu by měla být vždy s jednou obcí (či dobrovolným svazkem obcí) v rámci každého správního obvodu ORP uzavřena smlouva o vzájemné spolupráci, na základě níž by měl Svaz poskytnout obci vázaný finanční příspěvek na platy několika zaměstnanců, kteří následně pro dané území správního obvodu obce s rozšířenou působností zpracují analytické dokumenty kladoucí důraz na možnosti meziobecní spolupráce a kteří budou poskytovat Svazu součinnost při šíření této myšlenky v daném území. Svaz tímto způsobem nezískává žádné protiplnění, jelikož vznikající dokumenty slouží všem územním samosprávným celkům se snahou zefektivnit obcemi poskytované veřejné služby. Stěžejní část projektu navíc nespočívá v tvorbě těchto dokumentů (tj. pouze jeden z nástrojů), ale v podpoře a nenásilném šíření myšlenky o výhodnějším a kvalitnějším výkonu samostatné působnosti obcí.

Otázkou v tomto kontextu tedy je, jak pohlížet na uvedený „příspěvek obcím“ z hlediska DPH, tzn., zda by poskytovaný vázaný finanční příspěvek na platy zaměstnanců měl být fakturován včetně DPH a DPH z takového plnění následně obcemi odvedeno. Dle Metodiky způsobilých výdajů OP LZZ a rozpočtu projektu se jedná o mzdové příspěvky v režimu tzv. přímé podpory. Doposud jsme v tomto vycházeli ze stanoviska Ministerstva práce a sociálních věcí, které tuto možnost vylučuje. Jelikož si však jsem vědom toho, že gestorem zákona o dani z přidané hodnoty je Ministerstvo financí ČR, obracím se nyní s tímto konkrétním dotazem přímo na Vás (stanovisko MPSV ČR přikládám přílohou).

Předem Vám děkuji za spolupráci a brzkou odpověď.

S pozdravem



Na vědomí:

RNDr. Ladislav Minčíč, CSc., MBA
I. náměstek ministra sekce 05 - Daně a cla
Ministerstvo financí

Ing. Martin Vaněk
programový manažer pro oblast veřejné správy
Odbor realizace ESF, Oddělení realizace ESF – zaměstnanost a veřejná správa.
Ministerstvo práce a sociálních věcí ČR

Vážený pan
Ing. Radek Hála
vedoucí Oddělení daně z přidané hodnoty
Generální finanční ředitelství
Lazarská 15/7
117 22 Praha 1
ID datové schránky: p9iwj4f

Příloha k Č.j. PK/31/2013

Stanovisko MPSV ČR k vznesenému dotazu ve věci odvodu DPH z finančního příspěvku

Odpověď ze strany MPSV.

Dobrý den,

zasíláme Vám odpověď k dotazu k daňové povinnosti.

Předmětem daňové povinnosti nejsou finanční prostředky jako takové. Z hlediska zákona o DPH (č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty) není obvykle přidělování příspěvků (dotací) z veřejných prostředků ať už ze státního rozpočtu, rozpočtů obcí, svazku obcí a tedy i Evropských strukturálních fondů, úplatou za ekonomickou činnost, nýbrž se jedná o pouhý **přesun finančních prostředků**, který sám o sobě **není předmětem daně**. Finanční prostředky poskytované z Evropských strukturálních fondů jsou poskytovány formou financování (poskytnutí peněžních prostředků) konkrétních projektů prostřednictvím příslušných resortů. Poskytnuté finanční prostředky jsou použity k částečnému uhrazení výdajů vynaložených při realizaci příslušného projektu (tzv. způsobilé výdaje). Pokud by poskytnuté finanční prostředky neměly prokazatelně charakter dotace, což v našem případě očekáváme, že tento charakter mají, bylo by je pravděpodobně možno posoudit jako úplatu za poskytnuté plnění (dodání zboží, převod nemovitosti, poskytnutí služeb...), které je předmětem DPH. Poskytnuté prostředky by rovněž dle § 36 odst. 3 písm. c) vstupovaly do základu daně poskytovaného plnění v případech, kdy by byly poskytovány formou dotace k ceně.

Dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

(1) Předmětem daně je

- a) dodání zboží, převod nemovitosti nebo přechod nemovitosti (dále jen „převod nemovitosti“) za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,
- b) poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,
- c) pořízení

1. zboží z jiného členského státu za úplaty uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou nepovinnou k dani,
 2. nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplaty osobou nepovinnou k dani,
- d) dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

Z výše uvedeného nám tedy vyplynulo, že SMO **nevznikne daňová povinnost**. SMO prostředky dále poskytne jednotlivým obcím (cílovým skupinám) v plné výši. Obcím daňová povinnost již vzniknout může, a to za předpokladu, že obec bude z těchto prostředků vlastním jménem nakupovat zboží či jiné služby, které daňové povinnosti podléhají. Pokud obec bude finanční prostředky rozesílat dále bez toho, aniž by protislužbu získala, vznikne identický případ, kdy opětovně pouhý transfer finančních prostředků negeneruje přidanou hodnotu a dani nepodléhá. Pokud finanční prostředky použije, povinnost odvést daň vzniknout může.

Vzhledem k tomu, že obce v rámci tohoto projektu budou získávat od SMO pouze mzdové příspěvky (případně stravné či cestovné dle kap. 7.1.6 Příručky pro žadatele ver.1.8), tak zde se DPH účtovat ani nesmí. **Příspěvek, který půjde obcím nebude mít protihodnotu, která by se vrátila přímo tomu, kdo ji poskytnul, protože obec bude poskytovat služby pro třetí osoby – uspokojuje potřeby obce. Domníváme se, že se jedná se o obdobný vztah jako mezi příjemcem a partnerem projektu, kde je uzavřena smlouva dle občanského zákoníku, kde se také nestanoví povinnost DPH. Tato situace by nebyla předmětem DPH viz citace zákona.**

Děkujeme za spolupráci.

S pozdravem

Ing. Martin Vaněk, *programový manažer pro oblast veřejné správy*

Oddělení realizace OP LZZ – zaměstnanost a veřejná správa, Odbor řízení pomoci z ESF

Ministerstvo práce a sociálních věcí

Na Poříčnickém právu 1, 128 01 Praha 2

Pracoviště: Kartouzská 4, 150 00 Praha 5

tel.: +420 950 195 697, mobil: +420 725 359 381, www.esfcr.cz

Dotaz vznesený na Ministerstvo práce a sociálních věcí ČR.

From: Kučerová Olga [<mailto:kucerova@smocr.cz>]

Sent: Thursday, February 14, 2013 2:57 PM

To: Vaněk Martin, Ing. (MPSV)

Cc: Štegmannová Ingrid; Kučerová Iveta, Mgr. (MPSV)

Subject: SMOCR_dotaz k DPH

Dobrý den, pane Vaňku,

v návaznosti na naše včerejší jednání Vám zasílám upřesnění dotazu k DPH, který jsme včera zmiňovali.

„Svaz měst a obcí ČR je ve vztahu k projektovým aktivitám neplátcem DPH. Svaz v rámci chystaného projektu plánuje s obcemi uzavřít smlouvu o poskytnutí příspěvku na činnosti, které souvisí s posílením meziobecní spolupráce v daném správním obvodu ORP. Podstatou smluvního vztahu je tedy poskytnutí finančních prostředků, vázané vymezeným účelem. Svaz nezískává žádné protiplnění, nýbrž pouze uspokojuje potřeby obcí. Otázkou je, jak se pohlíží na „příspěvek obcím“ z daňového hlediska, tzn. zda je na činnosti, na něž Svaz obcím na základě smlouvy poskytne příspěvek, pohlíženo jako na službu, která by se měla fakturovat s DPH. Reálná hodnota příspěvku obcím by se v tomto případě výrazně snížila.“

Z pohledu zákona o veřejných zakázkách se podle nás o službu nejedná (nepodléhalo by soutěžení), nejsme si však jisti definicí příspěvku z pohledu daňového. Prosíme tedy o vaše vyjádření, popř. o konzultaci dotazu s ministerstvem financí.

Předem děkuji za vaší odpověď.

S pozdravem a přáním hezkého dne,

Olga Kučerová

Ing. Olga Kučerová

Oddělení vnějších vztahů

Svaz měst a obcí ČR

Kongresové centrum Praha

5. května 1640/65

140 21 Praha 4

Tel.: 234 709 719

Fax: 234 709 786

E-mail: kucerova@smocr.cz

<http://www.smocr.cz>