

# GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ

Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1  
Sekce metodiky a výkonu daní  
Odbor nepřímých daní

V Praze  
Č.j.: 1329/14/7001-21000-109709

Vyřizuje: Věra Kolářová  
E-mail: [podatelna@fs.mfcr.cz](mailto:podatelna@fs.mfcr.cz)

**Svaz měst a obcí ČR**  
**Jaromír Jech, ředitel Kanceláře pro projekty a vzdělávání**

**5. května 1640/65**  
**140 21 Praha 4**

Věc: uplatnění daně z přidané hodnoty při poskytnutí finančních prostředků obcím

Vážený pane řediteli,

Generální finanční ředitelství obdrželo Vaši žádost o stanovisko č.j. PK/31/13, ze dne 17.12.2013, k uplatnění daně z přidané hodnoty při poskytnutí finančních prostředků z Evropského sociálního fondu Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost.

Ve svém podání uvádíte, že Svaz měst a obcí dostává od poskytovatele dotací Ministerstva práce a sociálních věcí, finanční prostředky z uvedeného fondu, které jsou určeny k zefektivnění veřejné správy prostřednictvím podpory rozvoje spolupráce mezi obcemi. V rámci projektu má být uzavřena vždy s jednou obcí nebo dobrovolným svazkem obcí smlouva o vzájemné spolupráci, na jejímž základě bude poskytnut finanční příspěvek na platy několika zaměstnanců, kteří zpracují analytické dokumenty a budou poskytovat svazu součinnost. Svaz za poskytnuté finanční prostředky nezískává žádné protiplnění.

Ve své odpovědi a v návaznosti na informace uvedené v žádosti o stanovisko, odkazujeme na zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění platném od 1.1.2014 (dále jen „zákon o dani z přidané hodnoty“), zejména na jeho ustanovení § 2, 4 a 5.

Ustanovení § 2 zákona o dani z přidané hodnoty upravuje předmět daně s tím, že předmětem daně je dodání zboží či poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani s místem plnění v tuzemsku, dále pořízení zboží z jiného členského státu nebo dovoz zboží.

Úplatu vymezuje ustanovení § 4 odst. 1 písm. a) zákona o dani z přidané hodnoty s tím, že úplatou je částka v peněžních prostředcích nebo hodnota nepeněžitého plnění, které jsou poskytnuty v souvislosti s předmětem daně.

Osobu povinnou k dani charakterizuje ustanovení § 5 odst. 1 zákona o dani z přidané hodnoty jako fyzickou nebo právnickou osobu, která samostatně uskutečňuje ekonomickou činnost. Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti. Samostatně uskutečňovanou ekonomickou činností není podle odst. 2 tohoto ustanovení činnost zaměstnanců nebo jiných

osob, kteří mají uzavřenou smlouvu se zaměstnavatelem, na základě níž vznikne mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem pracovněprávní vztah.

Výjimku z tohoto pravidla obsahuje odst. 3 uvedeného ustanovení, které uvádí, že stát, kraje, obce, organizační složky státu, krajů a obcí, dobrovolné svazky obcí, hlavní město Praha a jeho městské části a právnické osoby založené nebo zřízené zvláštním právním předpisem nebo na základě zvláštního právního předpisu se při výkonu působnosti v oblasti veřejné správy nepovažují za osoby povinné k dani.

Z posouzení Vámi uvedené problematiky na základě výše uvedeného pak vyplývá, že předmětné finanční prostředky z Evropských fondů určené na platy zaměstnanců nejsou poskytnuty za plnění, které je předmětem daně, tyto finanční prostředky nelze považovat za úplatu, neboť nejsou poskytnuty v souvislosti s předmětem daně.

Tento závěr je tak shodný se stanoviskem Ministerstva práce a sociálních věcí k poskytnutí finančních prostředků na platy zaměstnanců, které jste připojil k Vašemu podání. Doplňujeme, že při posouzení věci jsme vycházeli toliko z údajů Vaší žádosti.

S pozdravem

Mgr. Radmila Kulková  
ředitelka odboru