



Metodické stanovisko ministra pro místní rozvoj č. 6 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 ve věci změny v přístupu posuzování způsobilosti DPH

Popis situace

Metodické stanovisko bylo připraveno v návaznosti na závěry vycházející z Rozsudku Evropského soudního dvora ve věci T-357/19 Itálie vs. Evropská komise a následného stanoviska Evropské komise, které závěry soudního dvora potvrzuje. Tímto dochází ke změně v přístupu posuzování způsobilosti daně z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) a pojem navratitelnost DPH se nově omezuje pouze na navratitelnost v rozsahu národní legislativy, tj. zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Nadále již neplatí, že DPH může být navratitelná jakýmkoliv způsobem vymezeným v Pokynech k podmínkám způsobilosti DPH podle pravidel politiky soudržnosti v programovém období 2014-2020, které byly do Metodického pokynu pro způsobilost výdajů a jejich vykazování v programovém období 2014-2020 promítnuty metodickým stanoviskem ministryně pro místní rozvoj č. 2.

Metodické stanovisko

Kapitola 4.5 Daň z přidané hodnoty se upravuje následovně:

Daň z přidané hodnoty je obecně jako všechny daně nezpůsobilá pro příspěvek z ESI fondů, s výjimkou případů, kdy je není podle vnitrostátních předpisů navratitelná. ~~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, vymezený v § 72 až § 79e zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Mohou-li si příjemci nárokovat odpočet DPH v poměrné či případně krácené výši, je DPH způsobilá pouze v rozsahu, ve kterém nebylo možné nárok uplatnit. Dále je DPH způsobilá pro příjemce, kteří nemohou využít institut vrácení daně dle § 80, § 80a nebo § 82 až § 86a tohoto zákona. 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 EU¹ a Pokyny k podmínkám způsobilosti DPH podle pravidel politiky soudržnosti v programovém období 2014-2020², který byl dne 30. 10. 2018 vydán Evropskou Komisí. V souvislosti se změnou v přístupu posuzování způsobilosti DPH ze strany Evropské komise³ lze takto postupovat i u operací, u nichž byla podána / schválena žádost v rámci výzvy, která je ve stavu otevřená, a to za předpokladu, že daný postup poskytovatel podpory umožní.

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).*

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

²–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

³ V návaznosti na závěry vycházející z Rozsudku Evropského soudního dvora ve věci T-357/19 Itálie vs. Evropská komise.



- ~~— 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.~~

~~Řídící 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 navratitelnosti se z metodického pokynu odstraňuje.

Další postup

Změny vyplývající ze stanoviska budou v Metodickém pokynu pro způsobilost výdajů a jejich vykazování v programovém období 2014-2020 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 ministrem pro místní rozvoj, tj. 30. 3. 2023.