



## AKTUALIZACE METODICKÉHO POKYNU Č. 2 – PROGRAM APLIKACE

### Nezpůsobilost DPH jako výdaje v programu APLIKACE OP PIK

Aktualizované znění Metodického pokynu č. 2 zpřesňuje vyjádření k dani z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) jako výdaji uváděném v kapitole 5.3 *Položky nezařaditelné mezi způsobilé výdaje* v jednotlivých výzvách programu APLIKACE Operačního programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost (dále jen „OP PIK“). Aktualizace Metodického pokynu byla vydána v zájmu sjednocení posuzování, kdy je DPH nezpůsobilým výdajem pro projekty z programu APLIKACE<sup>1</sup> a plně nahrazuje Metodický pokyn č. 2.

### NEZPŮSOBILOST DPH

Daň z přidané hodnoty je nezpůsobilým výdajem v rámci projektu programu APLIKACE, pokud pro konkrétní zdánitelné plnění v rámci svých ekonomických činností má Příjemce podpory nárok na odpočet daně na vstupu<sup>2</sup>.

V důsledku uplatněného výkladu<sup>3</sup> 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 členských států. Při ověřování způsobilosti DPH dle Pokynů nestačí posoudit pouze možnost odpočitatelnosti dle zákona o DPH, je nutné posoudit také to, zda daň nemůže být „navrácena“ také jiným způsobem. Daň z přidané hodnoty je obecně jako všechny daně nezpůsobilá s výjimkou případů, kdy je podle vnitrostátních předpisů neodpočitatelná a zároveň nemůže dojít k jejímu navrácení jinou formou.

Nezpůsobilá DPH bude zejména v těchto případech:

- Příjemce, který je oprávněn uplatnit nárok na odpočet podle z. o DPH<sup>2</sup>, nebo mu v budoucnu tento nárok vznikne, potom je DPH na vstupu u plnění zařazených do způsobilých výdajů nezpůsobilé, či alikvotně nezpůsobilé dle aplikace par. 75 resp. 76 zákona o DPH při možnosti uplatnění poměrového, resp. kráceného odpočtu.
- Příjemce není plátcem DPH a/nebo je v postavení bez nároku na odpočet DPH na vstupu (částečný či úplný), a současně výstupy projektu generují příjmy a daň na výstupu. To platí v případě, kdy se

<sup>1</sup> Ve znění jednotlivých výzev je pro vymezení, kdy je DPH považována za způsobilou nebo nezpůsobilou použito rozdílných formulací, které ovšem měly za cíl vyjádřit stejný smysl. S ohledem na to, že vyhodnocení, jestli je DPH způsobilým nebo nezpůsobilým výdajem je prvotně založeno v Nařízení EP a Rady (EU) č. 1303/2013 o společných ustanoveních (obecné nařízení), Článek 69, bod 3. „Pro příspěvek z fondů ESI a z částky podpory převedené z Fondu soudržnosti na nástroj pro propojení Evropy podle čl. 92 odst. 6 **nejsou způsobilé** tyto náklady“, písm. c) „**daň z přidané hodnoty, kromě případů, kdy je podle vnitrostátních právních předpisů neodpočitatelná.**“ Toto pravidlo pak následně konkretizuje zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Proto je tento Metodický pokyn založen na vymezení **nezpůsobilosti DPH**.

<sup>2</sup> Pojmy „zdánitelné plnění“, „ekonomická činnost“ a „odpočet daně“ jsou použity ve smyslu, jaký mají v **zákoně č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty**.

<sup>3</sup> **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.



Příjemce stane plátcem DPH a/nebo výstupy (*například nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva zahrnující práva k předmětům průmyslového a obdobného vlastnictví vč. patentů, prototypů, funkčních vzorků, ověřených technologií apod., práva k výsledkům duševní tvůrčí činnosti a další ocenitelná práva dle zákonů upravujících ochranu průmyslových vzorů, patentů a dalších forem průmyslově právní ochrany; drobný dlouhodobý nehmotný majetek*) provozuje druhý subjekt odlišný od Příjemce.

Způsobilá DPH se vztahuje pouze k plněním, která musí být sama považována za způsobilá. V případě, že je plnění způsobilé pouze z alikvotní části, pak je DPH vztahující se k tomuto plnění způsobilá ze stejné alikvotní části. DPH je tedy způsobilým výdajem projektu, pokud se vztahuje k věcným plněním, která jsou považována za způsobilá, a zároveň pouze pokud příslušné právní předpisy neumožňují vynaloženou DPH získat zpět. Je-li ze zákona možné získat zpět alespoň část vynaložené DPH, bude způsobilou pouze ta část, jež zpět získat nelze.

Ustanovení tohoto Metodického pokynu platí **pro všechny výzvy z programu APLIKACE OP PIK** a v případě rozporu má přednost před závěry učiněnými na základě znění konkrétní výzvy.

Účinnost metodického pokynu: Tento pokyn se uplatní ve všech aktivitách Řídicího orgánu OP PIK, Zprostředkujícího subjektu API a Zprostředkujících subjektů ITI, při kterých se u projektů programu APLIKACE zkoumá způsobilost výdajů předložených k proplacení.

V případě, že Příjemce hodlá prokázat způsobilost DPH jako výdaje, který předkládá v žádosti o podporu, **je v příložených dokladech žádosti o platbu povinen odkázat na právní titul, který ho opravňuje k vyloučení nezpůsobilosti DPH** v podobě čestného prohlášení.

V případě, kdy Příjemce není plátcem DPH a/nebo je v postavení bez nároku na odpočet DPH na vstupu (částečný či úplný), a současně výstupy projektu v průběhu realizace projektu a/nebo v době udržitelnosti **generují příjmy a daň na výstupu** (výstupy provozuje jiný subjekt – plátcem DPH), **je povinností Příjemce** informovat o této skutečnosti Řídicí orgán a odpovídající výši DPH vrátit.