

Příloha č. 1 – Vymezení způsobilých výdajů programu Aplikace, Výzva IX.

A. Rozpočtové položky a jejich limity

Neinvestiční výdaje ¹	Rozpočtové položky		limity
	1.	Náklady na smluvní výzkum a konzultační služby	
	2.	Mzdy a pojistné	
	3.	Materiál	
	4.	Ostatní režie	max. 15 % položky 2. Mzdy a pojistné
	5.	Odpisy	

B. Míry podpory, výše dotace

MAXIMÁLNÍ MÍRA DOTACE na projekt je **70 %** z celkových způsobilých výdajů.

Hlavním žadatelem/příjemcem projektu musí být člen konsorcia s nejvyšším podílem způsobilých výdajů na celkovém rozpočtu projektu (celkových způsobilých výdajích).

Podíl aktivit podnikatelských subjektů na celkových aktivitách projektu (způsobilých výdajů) musí být minimálně 50 %.

Celkové způsobilé výdaje za průmyslový výzkum mohou být max. 50 % z celkových způsobilých výdajů projektu. Schválený podíl výdajů kategorie průmyslového výzkumu na celkových způsobilých výdajích nelze následně měnit².

kategorie činnosti ³	malý podnik	střední podnik	velký podnik
	bez účinné spolupráce		
průmyslový výzkum	70 %	60 %	50 %
experimentální vývoj	45 %	35 %	25 %

kategorie činnosti	malý podnik	střední podnik	velký podnik	výzkumná organizace
	s účinnou spoluprací			
průmyslový výzkum	80 %	75 %	65 %	85 %
experimentální vývoj	60 %	50 %	40 %	85 %

¹ Příjemci podpory jsou povinni evidovat způsobilé výdaje v rámci účetnictví na nákladových účtech. Jako způsobilý výdaj je možné zaevidovat skutečně pouze spotřebované náklady (účet 501 - Spotřeba materiálu, účet 518 - Ostatní služby, účet 521 - Mzdové náklady apod.) a nikoliv např. nakupované zásoby na sklad, které mají charakter oběžných aktiv.

² Jedná se o podíl, jež byl schválen v rámci věcného hodnocení a jeho změna by znamenala přehodnocení celého projektu, což z pohledu Řídícího orgánu není možné. Výdaje nad rámec tohoto podílu mohou být součástí projektu nadále pouze jako nezpůsobilé.

³ Průmyslový výzkum je definován v čl. 2 bodě 85 Nařízení Komise (EU) č. 651/2014, experimentální vývoj pak v čl. 2 bodě 86 stejného nařízení. Podpůrně je možné použít vymezení činností výzkumu a vývoje ve Frascati manual 2015: [Guidelines for Collecting and Reporting Data on Research and Experimental Development](#).

Všechny způsobilé výdaje plánovaného rozpočtu musí být zařazeny pod příslušné rozpočtové položky a současně musí být členěny k *průmyslovému výzkumu* nebo *experimentálnímu vývoji* včetně odpovídající míry podpory dle Nařízení Komise (EU) č. 651/2014 včetně případné bonifikace za účinnou spolupráci. V případě realizace projektu s účinnou spoluprací zvláště za každého člena konsorcia. Rozpočet projektu bude sestaven a vyplněn dle závazného vzoru, dle Přílohy č. 8 Výzvy.

Všechny způsobilé výdaje plánovaného rozpočtu musí být detailně popsány a zdůvodněny včetně způsobu stanovení výše těchto výdajů, a to dle závazných vzorových tabulek, které jsou součástí Přílohy č. 3 Výzvy, kapitoly 3.7. Nebudou-li plánované způsobilé výdaje dostatečně popsány a zdůvodněny a rovněž nebude-li popsán způsob stanovení výše těchto výdajů, budou vyřazeny ze způsobilých výdajů.

Způsobilost plánovaných výdajů bude posuzována hodnotiteli a Řídicí orgán si vyhrazuje možnost v průběhu hodnocení upravit výši způsobilých výdajů.

Finální způsobilost výdaje je Řídicím orgánem potvrzena vždy až v rámci žádosti o platbu.

MAXIMÁLNÍ VÝŠE DOTACE:

- a) **50 mil. Kč** pro projekty realizované bez účinné spolupráce
- b) **100 mil. Kč** pro projekty realizované v rámci účinné spolupráce, kódu intervence 063 nebo 065.

C. Vymezení způsobilých výdajů jednotlivých rozpočtových položek

1. Náklady na smluvní výzkum a konzultační služby

Náklady na smluvní výzkum a náklady na konzultační služby využité výlučně pro účely výzkumného projektu. Výdaje musí být přiřazeny ke konkrétním kategoriím výzkumu a vývoje.

Příkladem způsobilých výdajů jsou výdaje na ověřování prototypů; laboratorní testování vstupů a vzorků; externě nakupované služby poradců, expertů, znalců, kteří nejsou zaměstnanci žadatele o podporu ani partnera; zpracovávané studie a analýzy, které nemají povahu trvalých nebo opakujících se činností a slouží výlučně k potřebám výzkumných, vývojových a inovačních aktivit projektu; poznatky a patenty zakoupené nebo pořízené v rámci licence z vnějších zdrojů apod.

Do způsobilých výdajů není možné zahrnout:

- Náklady spojené s administrací žádosti o podporu, výběrových řízení a podpůrných činností souvisejících s administrací žádostí o podporu (vedení účetnictví, právní služby apod.).

2. Mzdy a pojistné

Osobní náklady výzkumných pracovníků, techniků a ostatního technického podpůrného personálu v rozsahu nezbytném pro účely projektu, popř. jejich alikvotní část odpovídající pracovnímu vytížení zaměstnance na projektu.

Pracovníci musí být v pracovně-právním vztahu k žadateli, resp. příjemci dotace, včetně dohod o práci konaných mimo pracovní poměr (DPČ, DPP). Osobní náklady lze do projektu zahrnout pouze za předpokladu, že úvazky osob, zahrnutých do projektu mohou být maximálně 1,0 v součtu u všech subjektů (příjemce a partnerů) zapojených do daného projektu (tj. součet veškerých úvazků zaměstnance u zaměstnavatele/ů včetně případných DPP a DPČ nesmí překročit pracovní úvazek 1,0), a to po celou dobu zapojení daného pracovníka do realizace projektu. Toto příjemce/partner dokládá čestným prohlášením zaměstnavatele souhrnně za všechny zaměstnance.

Osobní náklady není možné účelově navyšovat pro účely projektu ve vztahu k osobám do projektu zapojených (referenční mzdy daných pracovníků v minulých účetních obdobích jsou srovnatelné s osobními náklady uvedenými v projektu).

Odměny za práci na projektu lze zahrnout do způsobilých výdajů pouze za předpokladu, že jsou jednoznačně zdůvodněny, mají vazbu na vykonané činnosti vztahující se k projektu a nepředstavují umělé navyšování mzdového průměru ani obcházení povinného limitu max. 1 úvazku. Součet hrubé mzdy a odměn nesmí v průměru překročit 100 000 Kč měsíčně za etapu.

Místo výkonu práce musí být ve schváleném místě realizace projektu, není možné účelově evidovat pracovníky na jiném místě výkonu práce než na tom, kde se tito dlouhodobě fakticky nachází.

Maximální výše hrubé měsíční mzdy (vč. odměn za práci na projektu) nárokové do způsobilých výdajů u jednoho zaměstnance činí v průměru **100 000 Kč měsíčně**.

Osobní náklady na jednoho zaměstnance zahrnované do způsobilých výdajů v rámci předložené žádosti o platbu **nesmí být nižší než 40 000 Kč** (je však možné je sloučit za vícero etap a zahrnout je do pozdější či závěrečné etapy, avšak pouze za předpokladu dodržení zmiňované hranice).

Pro hodnocení přiměřenosti osobních nákladů u žádostí o podporu budou využity statistické údaje databáze dle kódů CZ-ISCO dle celorepublikového průměru za rok 2020. Pozice, která dle své pracovní náplně neodpovídá typové pozici CZ-ISCO, bude poskytovatelem částečně krácena nebo může být celá převedena do nezpůsobilých výdajů, a to jak v průběhu hodnocení projektu, tak při kontrole žádosti o platbu.

Akceptovatelné je navýšení hrubých mezd bez nutnosti podání žádosti o změnu, které nepřekročí 5 % nárůst za rok, současně však nepřekročí 10 % nárůst během realizace celého projektu oproti plánované/schválené hrubé mzdě v podané žádosti o podporu pokud Řídicí orgán prostřednictvím žádosti o změnu nerozhodne jinak.

Do způsobilých výdajů není možné zahrnout:

- Mzdy zaměstnanců, kteří pouze administrují žádost o podporu, jako je např. projektový manažer, koordinátor projektu, pracovník nákupu, účetní apod. Tyto výdaje je možné zahrnout do rozpočtové položky *Ostatní režie*.
- Dovolené a svátky pracovníků nepracujících celým svým úvazkem u zaměstnavatele na projektu.
- Náklady v rámci FKSP.
- Náhrada nevyčerpané dovolené při ukončení pracovního poměru, odstupné.

3. Materiál

Náklady na materiál, který je užit pro účely výzkumu a vývoje (např. materiál a komponenty pro stavbu prototypů).

Je nutné, aby nárokový materiál žadatel o podporu nebo partner vykazoval i v účetnictví jako náklad ve formě spotřeby materiálu a nikoliv jako investiční majetek.

Do způsobilých výdajů není možné zahrnout:

- Náklady na materiál určený k výrobě nulté/první výrobní série výrobků.
- Náklady na nákup kancelářských potřeb, tonerů, CD, DVD, USB flash disků, apod. Tyto výdaje lze zahrnout pod rozpočtovou položku *Ostatní režie*.
- **Náklady na pracovní PC, notebooky, tablety, apod. (pokud se nejedná o jednoznačnou součást prototypu).**

4. Ostatní režie

Náklady na ostatní režijní náklady, které jsou nezbytné pro zajištění průběhu projektu.

Maximální výše těchto způsobilých výdajů se řídí článkem č. 68 bod 1 písm. b) Nařízení Evropského parlamentu a Rady EU č. 1303/2013 a tato režie činí max. 15 % z rozpočtové položky č. 2 *Mzdy a pojistné*.

Řídící orgán u této rozpočtové položky nekontroluje účetní doklady vztahující se k nepřímým nákladům, ani jejich skutečné užití, ale kontroluje pouze přímé výdaje projektu. V případě, že při následné kontrole bude část rozpočtové položky *Mzdy a pojistné* klasifikována jako nezpůsobilá, stane se nezpůsobilou i odpovídající část položky Ostatní režie.

V případě etapového projektu musí výše nákladů každé etapy v rámci rozpočtové položky *Ostatní režie* odpovídat maximálně 15 % objemu rozpočtové položky *Mzdy a pojistné* čerpané v dané etapě.

5. Odpisy

Daňově účinné odpisy dlouhodobého **hmotného movitého majetku** (popř. jejich alikvotní část) vypočtené na základě všeobecně uznávaných účetních zásad mohou být považovány za způsobilé výdaje pouze za předpokladu, že:

- a) odepisovaný majetek byl prokazatelně uhrazen⁴;
- b) uplatňovaná výše odpisu je vypočtena ze způsobilého podílu vstupní ceny majetku;
- c) náklady se týkají výhradně období, ve kterém je projekt realizován;
- d) na pořízení odepisovaného majetku nebyly použity žádné dotace z veřejných zdrojů;
- e) podíl odpisů na celkových způsobilých výdajích projektu musí být **přiměřený a opodstatněný**.

Příjemce je povinen k žádosti o platbu doložit kartu majetku včetně odpisového plánu. Příjemce není oprávněn měnit zvolenou metodu výpočtu daňových odpisů v průběhu odpisování. Vstupní cena majetku může být pro účely výpočtu způsobilých daňových odpisů upravena způsobem, aby obsahovala pouze způsobilé položky.

V případě podezření na předraženou pořizovací cenu, resp. cena neodpovídá ceně v místě a čase obvyklé, je poskytovatel oprávněn posoudit tuto cenu a o případné předražení krátit dotaci.

Do způsobilých výdajů není možné zahrnout:

- Odpisy motorových vozidel.
- Odpisy budov využívaných pro realizaci projektu.
- Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku.
- Odpisy zařízení či vybavení, které slouží k administraci žádosti o podporu (PC, NTB, tiskárny, apod.).

⁴ S odkazem na čl. 67 bod 1 a) NAŘÍZENÍ EVROPSKÉHO PARLAMENTU A RADY (EU) č. 1303/2013.



D. Daň z přidané hodnoty (DPH)

Daň z přidané hodnoty je nezpůsobilým výdajem v rámci projektu programu APLIKACE, pokud pro konkrétní zdanitelné plnění v rámci svých ekonomických činností má Příjemce podpory nárok na odpočet daně na vstupu⁵.

V důsledku uplatněného výkladu⁶ 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 č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen „zákon 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 zákona o DPH, 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 plátce 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 (a to i po celou dobu udržitelnosti projektu). To platí v případě, kdy se 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.

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 plátce 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 – plátce DPH), **je povinností Příjemce informovat o této skutečnosti Řídicí orgán a odpovídající výši DPH vrátit.**

⁵ Pojmy „zdanitelné plnění“, „ekonomická činnost“ a „odpočet daně“ jsou použity ve smyslu, jaký mají v **zákoně č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.**

⁶ **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.