

## Stanovení režimu nároku na odpočet DPH pro dotační projekty

### Článek 1

#### Úvodní ustanovení

- (1) Tato směrnice je platná pro všechny součásti České zemědělské univerzity v Praze (dále jen „ČZU“) s výjimkou Školního zemědělského podniku se sídlem v Lánech a Školního lesního podniku se sídlem v Kostelci nad Černými lesy a upravuje metodický postup stanovení režimu nároku na odpočet DPH pro dotační projekty.
- (2) Tato směrnice je zpracována v souladu se:
  - zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů;
  - zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;
  - zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů;
  - zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů;
  - zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů;
  - zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů;
  - vyhláškou č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem není podnikání;
  - Českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

### Článek 2

#### Definice pojmů

- (1) Dotačními projekty se rozumí konkrétní projekty ČZU, které jsou žádány, případně i následně realizovány v rámci veřejně vyhlašovaných dotačních programů. ČZU je v této roli příjemcem dotace a subjekt poskytující finanční prostředky je pak poskytovatelem (dále jen „Poskytovatel“).
- (2) Každý dotační projekt (dále jen „Projekt“) je předkládán a případně schválen ze strany Poskytovatele v podobě výčtu konkrétních položek (dále také „Rozpočet“), které jsou v rámci Projektu realizovány. Jedná se o různé typy investičních výdajů či provozní nákladů (dále jen „Přímé výdaje“), provozní náklady mohou zahrnovat i nepřímé náklady (dále jen „Nepřímé výdaje“).
- (3) Režimem DPH se rozumí stanovení způsobu nároku na odpočet DPH u položek Rozpočtu konkrétního Projektu. Existují následující varianty režimu nároku na odpočet DPH – bez nároku na odpočet, nárok na plný odpočet či nárok na odpočet v koeficientu DPH.

Článek 3  
**Stanovení režimu nároku na odpočet DPH  
(režim DPH)**

- (1) Režim DPH se obecně stanovuje pro Přímé výdaje dle účelu (výstupu) nakládání s pořízovaným majetkem či dle účelu jeho použití (výstupu).
- (2) Je-li samotným účelem - výstupem pouze akreditované vzdělávání, resp. jsou-li Přímé výdaje vynaložené jen pro účely akreditovaného vzdělávání, pak je režim DPH určen bez nároku na odpočet (varianta tzv. „celé DPH“ – tj. Přímé výdaje zahrnují celou část DPH). Shodně se postupuje i v případě, kdy se jedná o Projekt, kde se nepředpokládá, že výsledky budou využity v rámci výdělečné činnosti. Pokud slouží Přímé výdaje jen v rámci doplňkové činnosti, režim DPH je stanoven s nárokem na tzv. plný odpočet (celá část DPH není součástí Přímých výdajů). Pokud se předpokládá, že výstupy budou použity k akreditované činnosti i pro výdělečnou činnost, určí se režim DPH v tzv. koeficientu (součástí Přímých výdajů je tedy příslušná doplňková část DPH – rozdíl mezi plným odpočtem DPH a vypočtenou částí představující koeficient DPH).
- (3) Pokud Poskytovatel jednoznačně určí účel dotačního programu či Projektu, pak se stanoví příslušný režim DPH, který platí pro celý Projekt.
- (4) Jestliže Poskytovatel jednoznačně nepřímo neurčí či nedoporučí režim DPH, pak se postupuje následovně. Primárně se posuzuje možnost zařazení celého Projektu do jednoho režimu DPH. Teprve v případě, že Projekt z významně opodstatněných důvodů nesplňuje takové zařazení, pak se určí režim DPH pro části Projektu (například pro funkční celky) nikoliv však na úrovni jednotlivé položky Rozpočtu.
- (5) Dále se posuzuje, zdali vynaložené plánované Přímé výdaje budou využity i k doplňkové či pouze k doplňkové činnosti. Pokud budou plánované Přímé výdaje využity pro kombinaci činností, pak se určí režim DPH jakožto nárok na odpočet v tzv. koeficientu. Pro Projekty, které slouží jen k doplňkové činnosti, je stanoven režim tzv. plného odpočtu.
- (6) Teprve v případě, že plánované Přímé výdaje budou využity výhradně pro hlavní činnost (akreditované vzdělávání) a je zde jistota, že výstup nebude sloužit pro neekonomickou činnost, pak se u Projektu uplatní režim DPH bez nároku na odpočet.
- (7) U přímo přiřaditelných Nepřímých výdajů se stanoví takový režim DPH, který plně odpovídá charakteru účelu, s nimi souvisejících, Přímých výdajů.
- (8) Výše uvedený postup a volbu režimu DPH jsou odpovědní zástupci řešitelského týmu povinni vždy před předložením Projektu ke schválení Poskytovatelem konzultovat s Ekonomickým odborem Rektorátu ČZU.
- (9) Určení a účel vynaložených Přímých výdajů (a tedy i režim DPH) stanovují a za následné nakládání s pořízovaným majetkem, dle určeného režimu DPH, zodpovídají odpovědní zástupci řešitelského týmu každého Projektu (včetně naplnění tzv. daňového časového testu kontroly účelu použití), což také formálně stvrzují svými podpisy v příslušném písemném dokumentu. Spolupracují též na kontrole určení správného režimu DPH pro příslušné doklady (faktury, evidence majetku).

#### Článek 4 Koeficient DPH

- (1) V rámci běžného účetního roku se uplatňuje tzv. zálohový koeficient DPH (dále jen „Zálohový koeficient“), který se vždy po jeho skončení přepočítává na tzv. vypořádací koeficient DPH (dále jen „Vypořádací koeficient“), který je oficiálně ověřen finančním úřadem či daňovým poradcem.
- (2) Možnosti uplatňování uznatelné části DPH v rámci nárokovaných způsobilých Přímých výdajů, mohou určovat podmínky a metodiky Poskytovatele pro konkrétní Projekt. Pokud tomu tak je, pak je nutné příslušné podmínky a metodiky dodržet.
- (3) Jestliže to neodporuje podmínkám a metodikám Poskytovatele, pak uznatelnou část DPH Přímých výdajů nárokují odpovědní zástupci řešitelského týmu na Poskytovateli průběžně společně se samotnými Přímými výdaji (částkami bez DPH) již v rámci aktuálního účetního roku, a to na základě výpočtu dle Zálohového koeficientu.
- (4) Pokud podmínky a metodiky určené pro Projekt vyžadují, aby se rozdíly mezi Zálohovým koeficientem a Vypořádacím koeficientem vyúčtovaly do příslušného účetního roku, pak jsou povinni tuto skutečnost odpovědní zástupci řešitelského týmu oznámit nejpozději do konce příslušného účetního roku pracovníkům Ekonomického odboru Rektorátu ČZU.
- (5) V případě, že případné rozdíly mezi Zálohovým koeficientem a Vypořádacím koeficientem je nutné vyúčtovat do příslušného účetního roku, pak po jejich zaúčtování mají povinnost odpovědní zástupci řešitelského týmu provést adekvátní vyúčtování příslušnému Poskytovateli.

#### Článek 5 Závěrečná ustanovení

- (1) Tato směrnice nabývá platnosti a účinnosti dnem vyhlášení.

V Praze dne 30. 1. 2019

Ing. Jana Vohralíková  
kvestorka, v. r.