

Doložka automatizované konverze do dokumentu v elektronické podobě

Tento dokument, který vznikl převedením vstupu v listinné podobě do podoby elektronické pod pořadovým číslem **750165-000-220929135911**, skládající se ze **2** stran, odpovídá obsahu dokumentu, jehož převedením vznikl.

Konverzí dokumentu se nepotvrzuje správnost a pravdivost údajů obsažených v dokumentu a jejich soulad s právními předpisy.

Vstup bez viditelného prvku.

Subjekt, který konverzi provedl: **Ministerstvo financí**, IČ: **00006947**

Konverze byla provedena dne: **29.09.2022**

Poznámka:

Kontrolu zaevidování této ověřovací doložky lze provést v centrální evidenci ověřovacích doložek přístupné způsobem umožňujícím dálkový přístup na adrese <https://www.czechpoint.cz/overovacidolozky>.



750165-000-220929135911



Ing. Zbyněk STANJURA
ministr financí

PID: MFCRCXNVQR

Č. j.: MF-26758/2022/1801-2

Praha 29.9.2022

Vážená paní ministryně,

předně mi dovolu poděkovat Vám za důvěru, s níž jste se na mne obrátila ve věci posouzení aplikace ustanovení § 81 odst. 2 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“), pokud jde o možnost uplatnit nárok na vrácení daně z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) v souvislosti s realizací projektů výzkumu a vývoje financovaných z Nástroje pro oživení a odolnost (RRF), který byl v České republice implementován prostřednictvím Národního plátnu obnovy (NPO). Uvádíte, že část jeho alokace je a bude využita na podporu projektů výzkumu a vývoje, jako například vyhlášená veřejná soutěž v rámci programu EXCELES na podporu excelentního výzkumu v prioritních oblastech veřejného zájmu ve zdravotnictví. V rámci uvedeného nástroje byla DPH zařazena do kategorie tzv. „nezpůsobilých výdajů“. Dle Vašeho přesvědčení jsou výše uvedeným naplněny podmínky § 81 odst. 2 zákona o DPH, jelikož z důvodu, že tyto prostředky nemohou být podle pravidel poskytovatele prostředků použity na úhradu daně, je možné aplikovat ustanovení zákona o DPH, která se týkají vrácení daně. Závěrem svého dopisu dodáváte, že výzkumné organizace využívaly nároku na vrácení DPH dle zákona při realizaci výzkumných projektů v období 6. a 7. rámcového programu EU pro výzkum a technologický vývoj, kdy tomuto režimu přizpůsobily potřebné vnitřní procesy.

K výše uvedenému sděluji, že jakkoliv rozumím tomu, že by vrácení DPH v situacích, kdy nemohou být finanční prostředky z RRF použity na úhradu daně, bylo pro osoby, které zaplatily daň z nákupu zboží či služeb souvisejících s daným projektem přínosné, nemohu s Vaším závěrem, že jsou v daném případě naplněny podmínky § 81 odst. 2 zákona o DPH souhlasit.

Podle § 81 odst. 2 zákona o DPH má nárok na vrácení daně osoba, která takovou daň zaplatila a která požádá o vrácení daně zaplacené z prostředků nenávratné zahraniční pomoci nebo z prostředků ze zdrojů Evropské unie poskytnutých na podporu projektů výzkumu a vývoje, pokud podle pravidel poskytovatele prostředků nemohou být tyto prostředky použity na úhradu daně.

Účelem ustanovení § 81 odst. 2, vloženého do zákona o DPH zákonem č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, s účinností od 1. 1. 2008, bylo získání výhody pro vědecká a výzkumná zařízení, kterou bylo možné využít právě v rámci Vámi zmiňovaných rámcových programů, zejména 7. rámcového programu Evropské unie

pro výzkum a technologický rozvoj (RP7), který platil od roku 2007 do roku 2013 a byl základním nástrojem Evropské unie pro financování výzkumu v Evropě.

Za účelem provedení požadovaného posouzení aplikace tohoto ustanovení je nutné vyhodnotit zejména to, zda lze podporu poskytovanou z NPO považovat za prostředky ze zdrojů Evropské unie. Při čerpání pomoci z uvedených zdrojů je zcela zásadní posoudit, jak v průběhu realizace projektu dochází k finančním tokům, pokud jde o uvolnění příslušné částky pro příjemce pomoci, a to v kontextu odlišností při čerpání finančních prostředků v souvislosti s rámcovými programy a finančních prostředků v rámci NPO.

Jako příklad mohu uvést, že návrhy projektu 7. RP podává zájemce o řešení projektu na základě výzvy vypsané přímo Evropskou komisí. O tom, které projekty budou vybrány k financování, rozhodnul panel Evropské komise a vybraných hodnotitelů. S přihlédnutím k rozpočtu Evropské unie pro danou výzvu a na základě uděleného počtu bodů jednotlivým projektům se sestavuje seznam projektů doporučených k financování a seznam projektů, které nebudou financovány. Pokud jde o samotný zdroj financování, v průběhu realizace projektu docházelo k peněžním tokům přímo od Evropské komise na účet koordinátora (v podrobnostech se odkazují na informace zveřejněné na webových stránkách Národního portálu pro evropský výzkum). Nutno dodat, že z důvodu financování projektu 7. RP byla do zákona o DPH vloženo předmětné ustanovení, které je v rozporu s právem Evropské unie, neboť v zásadě není možné, aby pouze a jen z důvodu rozdílného zdroje financování měla příslušná organizace trvalý nárok na odpočet daně u pořízeného majetku či služby (což je postaveno na roven aktu vrácení daně) ve srovnání se subjekty, které totožné pořídí příkladně z vlastních zdrojů.

Na rozdíl od výše uvedeného typu projektu, při poskytování podpory z NPO využívá Česká republika předfinancování jednotlivých projektů ze státního rozpočtu. Výzvy příjemcům na podporu projektů jsou vyhlašovány z národních komponent, přičemž vlastníci komponent, resp. subjekty implementace (dále jen „organizační složky státu“), poskytují příjemcům podpory ve stanovených termínech peněžní prostředky. Uskutečněné výdaje jsou příslušným organizačním složkám refundovány až zpětně po poskytnutí finančního příspěvku, a to na základě závěru Komise o uspokojivém splnění cílů v rámci instrumentu RFF vytvořeného za účelem řešení nepříznivých účinků a dopadů krize způsobené pandemií COVID-19, který se zcela odlišuje od rámcových programů, jakož i od zavedených evropských strukturálních fondů.

Na základě výše uvedeného jsem nucen uzavřít, že podporu poskytovanou z NPO nelze považovat za prostředky ze zdrojů Evropské unie, a proto osoba, která zaplatila daň z nákupu zboží či služeb souvisejících s daným projektem, nemá nárok na vrácení takové daně. Ustanovení § 81 odst. 2 zákona o DPH tedy nelze v daném případě aplikovat.

S pozdravem

Vážená paní
Mgr. Helena Langšádlová
ministřyně pro vědu, výzkum a inovace
a předsedkyně Rady pro výzkum, vývoj a inovace
Úřad vlády ČR
Praha

