B3-14/2-MPK	UNIVERZITA PALACKÉHO V OLOMOUCI **METODICKÝ POKYN KVESTORA UP (MPK)**	B3-14/2-MPK

Sjednocení metodiky uplatňování nároku na odpočet daně z přidané hodnoty – vybrané projekty Operačního programu Věda a výzkum pro inovace, prioritní osy 3 a 4

Obsah:	Tímto metodickým pokynem je sjednocena metodika uplatňování nároku na odpočet daně z přidané hodnoty u vybraných projektů Operačního programu Věda a výzkum pro inovace, prioritní osy 3 a 4.
Zpracoval:	kvestor UP
Platnost: Účinnost:	dnem 28. ledna 2014 dnem 30. ledna 2014
Rozdělovník:	rektor, prorektorky a prorektoři, kvestor, kancléř, děkanky a děkani fakult, tajemnice a tajemníci fakult, ředitelka SKM UP, vedoucí zaměstnanci CVT UP, KUP, VUP, PS UP, VTP UP, ASC UP, CPSSP vedoucí zaměstnanci EO RUP, PMO RUP, ORV UP, PTO UP, OVZ UP, OPDV UP, Archivu UP, OPOP, OK Právní oddělení UP, Oddělení interního auditu UP, Oddělení kontroly UP, Oddělení organizace a řízení UP.

Sjednocení metodiky uplatňování nároku na odpočet daně z přidané hodnoty – vybrané projekty Operačního programu Věda a výzkum pro inovace, prioritní osy 3 a 4

Tímto metodickým pokynem je podle ustanovení § 75 a 76 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon"), stanovena metodika uplatňování nároku na odpočet daně z přidané hodnoty u těchto projektů PO3 a PO4:
reg. č. CZ.1.05/3.2.00/12.0228 – „Natura: vědecké informační zdroje přírodních věd",
reg. č. CZ 1.05/4.1.00/11.0243 – „Centrum doktorských studií na FF UP v Olomouci",
reg. č. CZ 1.05/4.1.00/11.0245 – „Centrum biologických oborů PřF UP Olomouc – Holice",
reg. č. CZ 1.05/4.1.00/11.0256 – „Centrum pro výuku a výzkum UP – Purkrabská".

I. Úvodní ustanovení

Sdělením kvestora č. 30/2012-Q k uplatňování odpočtu DPH u projektů a navazujícími metodickými sděleními, stanovisky či informacemi (tj. „Vysvětlivkou k možnosti uplatňování nároku na odpočet DPH u projektů OP VaVpI se zaměřením souvisejícím s hlavní činností veřejné vysoké školy", „Návrhem propočtu uplatňování kráceného nároku na odpočet DPH u projektů, u nichž není v okamžiku zpracování rozpočtů zřejmé, zda v budoucnosti budou či nebudou využívány výstupy projektů pro účely zakládající částečný nárok na uplatnění DPH na vstupu" a „přepočítacími tabulkami pro rok 2012, resp. 2013") je nastaven režim nárokování DPH u těch projektů, u nichž se předpokládá zcela marginální účel užití zakládající nárok na odpočet DPH.

Pro jednotlivé roky u jednotlivých projektů je v průběhu negociací a realizace projektů, uplatňován poměrový koeficient, a to vždy podle výše, která je v jednotlivých projektech uvažována ve fázi rozpočtu a která je následně potvrzena rozhodnutím nebo která je určena ve výši stanovené přepočítacími tabulkami pro aktuální rok. Pro fázi negociací do okamžiku rozhodnutí i pro následnou realizační fázi projektů je poměrový koeficient podle § 75 zákona stanoven s přesností na desetinná místa. Tento postup je možný z toho důvodu, že nejde o určení poměrového koeficientu podle § 75 zákona výpočtem podle skutečných výstupů účetnictví (viz § 75 odst. 3 věta poslední zákona), po dobu realizační fáze projektů jde vždy pouze o „odhad" poměrového koeficientu podle § 75 odst. 4 zákona. Tento postup nestanoví povinnost zaokrouhlovat poměrový koeficient. O odhad se jedná z důvodu jednoznačné neurčitelnosti výše budoucích plnění souvisejících s projekty, která nárok na odpočet DPH založí, v období realizační fáze. Výše poměrového koeficientu je vykalkulována na základě výstupů obdobných činností a dat, které již v účetnictví evidované jsou.

II. Stanovení jednotné sazby nárokování DPH pro uvedené projekty OP VaVpI – PO 3 a PO 4 od 1. 1. 2014

Za účelem minimalizace četnosti způsobů nárokování DPH v rámci činnosti UP stanovuji povinnost nárokovat DPH u uvedených projektů OP VaVpI PO 3 a PO 4 v jednotné výši 2 %, a to u daňových dokladů přijatých od 1. 1. 2014 (viz podrobněji oddíl III. Závěrečná ustanovení).

Toto nárokování odpočtu DPH se týká jen realizační fáze projektů. V období provozní fáze projektu, tj. po ukončení realizační fáze projektu, bude uplatňován způsob nárokování odpočtu DPH jako u běžné činnosti UP celkem, což je uplatňování nároku koeficientem podle § 76 zákona.

Stanovení jednotné sazby nemá zpětné účinky. Podle zákona o DPH nejde o režim změny účelu užití, jde pouze o předem avizovanou aktualizaci poměrového koeficientu pro dané projekty. EO RUP má i nadále povinnost sledovat vývoj kalkulované výše poměrového koeficientu (přepočítací tabulky) vždy z účetnictví předchozího roku. Dojde-li ke změně výše kalkulovaného poměrového koeficientu o více než deset procentních bodů, dojde ke stanovení výše poměrového koeficientu a způsobu vypořádání novým metodickým pokynem.

III. Závěrečná ustanovení

Postupy upravené v tomto pokynu musejí být poprvé uplatněny při sestavení daňového přiznání k DPH za měsíc leden 2014. Pokud dojde v měsíci lednu 2014 k přijetí dokladů, ze kterých je možné uplatnit nárok na odpočet až v měsíci lednu 2014 a na kterých je uvedeno datum uskutečnění zdanitelného plnění do data 31. 12. 2013, potom pro takové doklady i nadále platí způsob nárokování (tj. výše poměrového koeficientu) platný do data 31. 12. 2013 (netýká se režimu přenesení daňové povinnosti, u které

není datum obdržení daňového dokladu rozhodné pro okamžik nárokování DPH v daňovém přiznání).

Tento metodický pokyn nabývá platnosti dnem jeho podpisu kvestorem UP a účinnosti dnem zveřejnění na úřední desce UP, tj. druhým dnem od nabytí platnosti.

V Olomouci dne 28. ledna 2014

Ing. Tomáš Kopřiva, v. r.
kvestor UP