


B3-14/7-MPK	 UNIVERZITA PALACKÉHO V OLOMOUCI METODICKÝ POKYN KVESTORA UP (MPK)	B3-14/7-MPK
<h2 style="margin: 0;">Metodika uplatňování nároku na odpočet daně z přidané hodnoty pro projekt OP VaVpI PO3 Pevnost poznání – reg. č. CZ.1.05/3.2.00/09.0171</h2>		
Obsah:	Tímto metodickým pokynem kvestora je opraven způsob nárokování odpočtu DPH při realizaci projektu „Pevnost poznání“.	
Zpracoval:	vedoucí ekonomického odboru RUP	
Platnost: Účinnost:	dnem 30. 9. 2014 dnem 1. 10. 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.	

Metodika uplatňování nároku na odpočet daně z přidané hodnoty pro projekt OP VaVpI PO3 Pevnost poznání – reg. č. CZ.1.05/3.2.00/09.0171

I. Úvodní ustanovení

Na základě nových skutečností a následné aktualizace dat pro finanční udržitelnost projektu Pevnost poznání (reg. č. CZ.1.05/3.2.00/09.0171) se předpokládá další budoucí způsob využívání nemovitých věcí pořízených v rámci tohoto projektu, stejně tak i další budoucí způsob využívání jiných položek dlouhodobého majetku (zejména samostatné movité věci) pořizovaného v rámci projektu. Tento projekt, původně koncipovaný jako projekt s výlučným způsobem budoucího využití zakládajícím plný nárok na odpočet DPH ze souvisejících přijatých zdanitelných plnění, již při zrealizování výhledu budoucího využití objektu počítá i s možným využitím pro účely nezakládající nárok na odpočet DPH, týká se víceúčelových sálů či obecněji prostor neurčených k dlouhodobým expozicím či k umístění exponátů. Stále se však jedná o takové využití, které nesouvisí se zajištěním výuky v rámci hlavní činnosti Univerzity Palackého v Olomouci, a které plní účely projektu.

V důsledku těchto nových skutečností je opraven způsob nárokování odpočtu DPH při realizaci projektu „Pevnost poznání“, a to jak způsob nárokování od data účinnosti tohoto pokynu (týká se jak výdajů investičních, tj. souvisejících s pořizováním dlouhodobého majetku, tak i výdajů provozních), tak i způsob úpravy v minulosti již uplatněného odpočtu DPH z výdajů na pořízení dlouhodobého majetku (v souladu s § 78 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů – dále jen „zákon o DPH“). Dochází ke změně uplatňování nároku na odpočet z plného nároku na uplatňování nároku v poměrné výši (viz § 75 zákona o DPH) – s praktickou aplikací tohoto postupu podle čl. II níže.

II. Uplatňování nároku na odpočet DPH od 1. 10. 2014 u projektu OP VaVpI – PO3 – Pevnost poznání

Počínaje dnem 1. 10. 2014 se uplatňování nároku na odpočet DPH u přijatých zdanitelných plnění souvisejících s realizací projektu „Pevnost poznání“ bude řídit těmito pravidly:

1. Výdaje investičního charakteru – pořízení dlouhodobého investičního majetku vlastní činností (stavba, zabudované movité věci)
 - u těchto výdajů dochází ke změně způsobu nároku na odpočet DPH z plného nároku na nárok stanovený poměrným koeficientem podle budoucího uvažovaného způsobu využití (viz odst. 5 dále), přesto se reálný způsob průběžného nárokování odpočtu aktuálně nemění. Důvodem je skutečnost, že na realizaci investiční akce (vzhledem k tomu, že se změnila osoba hlavního zhotovitele) je nutno pohlízet jako na investiční akci realizovanou v režimu vytváření dlouhodobého majetku vlastní činností (viz § 4 odst. 4 písm. e) zákona o DPH), kdy u jednotlivých dílčích zdanitelných plnění souvisejících s vytvářením takového majetku je uplatňován průběžně plný nárok na odpočet a tento je následně korigován teprve v okamžiku vyvedení dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností do užívání.
2. Výdaje investičního charakteru – pořízení samostatných movitých věcí nebo pořízení dlouhodobého investičního majetku mimo režim pořizování dlouhodobého majetku vlastní činností:
 - jedná-li se o výdaje na pořízení dlouhodobého majetku, u kterého se se smíšeným způsobem užití (tj. pro účely zakládající nárok na odpočet DPH i pro účely tento nárok nezakládající) neuvažuje, pak u tohoto majetku bude i nadále uplatňován plný nárok na odpočet DPH na vstupu, např. exponáty;

- jedná-li se o výdaje na pořízení dlouhodobého majetku, u kterého se se smíšeným způsobem užití uvažuje, pak nárok na odpočet bude u tohoto majetku uplatněn jen v krácené výši, a to způsobem výpočtu odpočtu daně v poměrné výši. Způsob stanovení poměrného koeficientu se uvádí v odst. 5 dále;
 - jedná-li se o výdaje na pořízení dlouhodobého majetku, u kterého již byl v minulosti uplatněn plný nárok na odpočet DPH, a na základě nových skutečností došlo u tohoto majetku ke změně účelu užití zakládající důvody pro postup podle § 78 zákona o DPH, pak je povinností UP v nejbližším daňovém přiznání k DPH v minulosti takto nárokovaný odpočet postupem podle zákona vypořádat (týká se veškerého dlouhodobého investičního majetku používaného pro účely jak zakládající nárok na odpočet DPH, tak i pro účely tento nárok nezakládající – tedy veškerý majetek pořízený v průběhu realizace projektu Pevnost poznání i v letech 2012 či 2013).
3. Výdaje provozního charakteru – pro veškeré výdaje s výjimkou výdajů na pořízení dlouhodobého investičního majetku podle odst. 1 a 2 se počínaje 1. 10. 2014 stanoví povinnost provést u každého takového výdaje posouzení, zda se týká výlučně budoucího využití zakládajícího nárok na odpočet DPH či zda se týká i takového využití, které tento nárok nezaloží. Jde-li o výdaj výlučně související s budoucím využitím zakládajícím nárok na odpočet DPH, pak i nadále bude pro něj uplatňován plný nárok na odpočet DPH. Půjde-li však o výdaj související i s činnostmi nezakládajícími nárok na odpočet DPH, pak se nárok uplatní jen v poměrné výši podle § 75 zákona o DPH ve výši poměrného koeficientu stanoveného v odst. 5 tohoto pokynu.
4. Pro výdaje provozního charakteru, které byly realizovány do data rozhodnutí řešitelů projektu o změně budoucího způsobu využívání objektu, tj. do období 09/2014 včetně, se povinnost vypořádat v minulosti uplatněný plný nárok podle § 78 nestanoví, a to s ohledem na skutečnost, že nejde o výdaje na pořízení dlouhodobého majetku.
5. Poměrný koeficient
Pro účely zjištění výše nároku na odpočet DPH podle § 75 zákona o DPH stanovují v rámci projektu Pevnost poznání poměrný koeficient ve výši 82%. Výpočet poměrného koeficientu je přílohou č. 1 tohoto pokynu.

III. Závěrečné ustanovení

Tento metodický pokyn kvestora nabývá platnosti dnem jeho podpisu kvestorem UP a účinnosti dnem 1. 10. 2014.

V Olomouci dne 30. září 2014

Ing. Jiří Přidal, v.r.
kvestor UP

Příloha č. 1: Výpočet poměrného koeficientu

Příloha č. 2: Přehled místností Pevnosti poznání dle účelu užití

Výpočet poměrného koeficientu pro projekt Pevnost poznání

Objekt Pevnosti poznání bude v období provozní fáze projektu disponovat s těmito plochami (viz příloha č. 2: Přehled místností Pevnosti poznání dle účelu užití):

- a) plochy výstavní s exponáty, které budou využívány výlučně k činnostem zakládajícím plný nárok na odpočet DPH – celková plocha 1 935,18 m².
- b) plochy víceúčelových prostor, u kterých se předpokládá možné smíšené využití pro účely zakládající i nezakládající nárok na odpočet DPH – celková plocha 1 552,26 m².
- c) plochy provozních místností (schodiště, dílny, šatny, sociální zařízení pro personál, místnost pro umístění IT, správa objektu, vzduchotechnika apod.) – celková plocha místností 692,53 m².
- d) Plochy WC pro veřejnost – celková plocha 68,31 m².

Celková výměra ploch – 1. NP až 4. NP 4 248,28 m².

Z toho prostory s plným nárokem na odpočet 1 935,18 m².
Z toho prostory se smíšeným nárokem na odpočet 2 313,10 m².

U prostor se smíšeným nárokem na odpočet DPH se předpokládá, že podle časových snímků využití těchto prostor budou tyto prostory ze dvou třetin využívány pro účely zakládající nárok na odpočet DPH a z jedné třetiny tento nárok nezakládající. Matematickým přepočtem lze konstatovat, že z celkové plochy 4 248,28 m² se plocha v rozsahu 3 477,25 m² bude užívat pro účely zakládající nárok na odpočet (jde o součet hodnoty 1 935,18 m² a dvou třetin z hodnoty 2 313,10 m², tedy plochy 1 542,07 m²). Naopak v rozsahu 771,03 m² budou prostory užívány pro účely nezakládající nárok na odpočet DPH – jde o jednu třetinu ploch užívaných pro smíšené užití. Podíl prostor, které budou užívány pro účely nezakládající nárok na odpočet DPH, činí 18,15 %.

Doplňkem do sta procent je tedy po zaokrouhlení nahoru v souladu s § 75 odst. 3 zákona o DPH 82% – výše poměrného koeficientu, který odpovídá poměru ploch, které budou sloužit pro účely zakládající nárok na odpočet k celku ploch.

Přehled místností

Pevnosti poznání dle účelu užití

Patro	ozn.	účel místnosti	plocha (m ²)
-------	------	----------------	--------------------------

plochy výstavní s exponáty			
1. patro	108	věda a technika	643,09
	114	prodej lístků, šatna	19,33
	122	info + propagace	26,19
2. patro	201	voda v krajině	721,19
	211	prodej lístků, šatna	16,61
3. patro	301	optoelektronika	446,92
4. patro	401	astronomie	61,85
celkem			1935,18

plochy víceúčelových prostor			
1. patro	104	víceúčelový sál	397,47
2. patro	202	přednáškový sál	78,08
	204	expozice fyz. jevů	603,52
3. patro	311	kom. prostor / PC	132,01
	312	výtvarná dílna	48,18
	314	umývárna	8,60
	315	sklad	5,11
	316	chem. laboratoř	90,59
	317	přednáškový sál	182,34
	318	přednáškový sál II	6,36
celkem			1552,26

plochy provozních místností			
1. patro	101	únikové schodiště	28,49
	102	dílna	24,51
	103	výměník	28,75
	105	hlavní vstupní prostor	186,17
	106	zádveří jih	14,14
	107	zádveří sever	20,66
	109	šatna perso ženy	12,47
	110	sprchy perso ženy	4,12
	111	umývárka ženy	2,88
	112	WC perso ženy	7,46
	113	úklid	2,38
	117	šatna perso muži	12,43
	118	umývárna muži	3,43
119	sprcha perso muži	4,27	
120	WC perso muži	9,50	
121	příruční sklad	7,25	
123	chodba	5,62	
2. patro	203	sezení	25,94
	205	vstupní prostor	40,75
	206	chodba	6,60
	213	server	5,58
	214	úklid	3,68
	215	sekretariát	19,17
	216	ředitel pevnosti	18,95
	3. patro	302	volná rozptyl. pl.
303	sezení	20,65	
304	úklid	2,26	
307	sklad	3,06	
313	sklad	8,10	
4. patro	402	vzduchotechnika	12,37
	403	vzduchotechnika	16,50
	404	vzduchotechnika	82,87
celkem			692,53

plochy WC pro veřejnost			
1. patro	115	WC inv. ženy	6,46
	116	WC inv. muži	5,79
	124	umývárna muži	2,81
	125	WC muži	6,73
	126	umývárna ženy	2,48
	127	WC ženy	6,01
2. patro	207	umývárna muži	2,82
	208	WC muži	6,50
	209	umývárna ženy	2,60
	210	WC ženy	6,00
3. patro	305	WC ženy	6,98
	306	umývárna ženy	3,18
	308	WC invalid	2,80
	309	umývárna muži	2,03
	310	WC muži	5,12
		celkem	68,31

2. patro	212	<i>číslo místnosti neobsazeno</i>	
----------	-----	-----------------------------------	--

CELKEM (m²)	4248,28
-------------------------------	----------------