



Univerzita Palackého
v Olomouci

METODICKÝ POKYN KVESTORA UP (MPK)

B3-16/1-MPK

**Metodika uplatňování
nároku na odpočet daně z přidané hodnoty
u vybraných investičních akcí**

- Obsah:** Tento pokyn stanoví způsob nárokování odpočtu daně z přidané hodnoty z přijatých zdanitelných plnění u vybraných investičních akcí, a to u investičních akcí, které nejsou řešeny či dotčeny již platnými samostatnými metodickými pokyny kvestora.
- Garant:** vedoucí Ekonomického odboru RUP
- Platnost:** dnem 8. 2. 2016
- Účinnost:** dnem 10. 2. 2016
- Rozdělovník:** rektor, prorektorky a prorektoři, kvestor, kancléř, děkanky a děkani fakult, tajemnice a tajemníci fakult, vedoucí zaměstnanci CVT UP, KUP, VUP, PS UP, VTP UP, ASC UP, SKM UP, CPSSP, KI UP, vedoucí zaměstnanci EO RUP, ORV UP, PTO UP, OVZ UP, OPDV UP, Archivu UP, OPOP, OK, Právní oddělení UP, Oddělení interního auditu a kontroly UP, Oddělení strategického rozvoje UP.

Metodika uplatňování nároku na odpočet daně z přidané hodnoty u vybraných investičních akcí

I. Úvodní ustanovení

Vymezení základních pojmů a upřesnění platnosti pokynu:

1. Investiční akce – tento metodický pokyn kvestora upravuje uplatňování daně z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) u stavebních investičních akcí, jejichž výstupem je pořízení dlouhodobého investičního majetku nebo provádění rozsáhlejších akcí charakteru modernizace nebo rekonstrukce dlouhodobého hmotného majetku v podobě pořízení technického zhodnocení již existujícího dlouhodobého investičního majetku vlastněného Univerzitou Palackého v Olomouci (dále jen „UP“) nebo užívaného na základě nájemní či jiné smlouvy, případně pořízení dlouhodobého majetku charakteru samostatných movitých věcí, jde-li o samostatné movité věci pořizované v souvislosti či v rámci investičních stavebních akcí, vždy za předpokladu, že budoucí užití nemovitých věcí souvisí s takovou činností UP, která alespoň zčásti zakládá nárok na odpočet DPH.

2. Vynětí vybraných samostatných investičních akcí z režimu podle tohoto metodického pokynu kvestora

Tento metodický pokyn neupravuje uplatňování DPH u níže uvedených investičních akcí:

- 2.1. Investiční akce, u nichž bylo uplatňování nároku na odpočet DPH stanoveno metodickým pokynem kvestora B3-10/4-MPK – Metodika uplatňování nároku na odpočet daně z přidané hodnoty – projekty Operačního programu Věda a výzkum pro inovace, prioritní osa 2, ve znění Dodatku č. 1 – B3-10/6-MPK; Dodatku č. 2 – B3-10/7-MPK a Dodatku č. 3 – B3-14/5-MPK, po dobu realizační i provozní fáze projektů;
- 2.2. Investiční akce, u nichž bylo uplatňování nároku na odpočet DPH stanoveno metodickým pokynem kvestora 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, po dobu realizační fáze projektů;
- 2.3. Investiční akce, u nichž bylo uplatňování nároku na odpočet DPH stanoveno metodickým pokynem kvestora B3-14/7 – Metodika uplatňování nároku na odpočet daně z přidané hodnoty pro projekt OP VaVpI – PO-3 – Pevnost poznání – reg. č. CZ.1.05/3.2.00/09.0171, ve znění Dodatku č. 1 – B3-15/1-MPK, po dobu realizační fáze projektu;

Poznámka: vynětí samostatných investičních akcí z režimu podle tohoto pokynu se týká těch investičních akcí, u kterých bylo do 31. 12. 2015 postupováno v souladu se samostatnými metodickými pokyny platnými k tomuto datu. Pokud by se jednalo o nové investiční akce započaté po datu 1. 1. 2016, pak i pro akce, které by jinak byly řešeny v souladu s metodickými pokyny uvedenými v bodech 2.2. a 2.3. platí, že u těchto nových akcí již bude výlučně postupováno podle tohoto metodického pokynu.

2.4. Z režimu podle tohoto pokynu jsou vyňaty rovněž investiční akce definované v bodě 1., u kterých byly realizovány veškeré práce a činnosti nebo pořízení majetku do dne 31. 12. 2015, a u kterých se již další přijatá zdanitelná plnění v roce 2016 neočekávají. Jedná se o akce zcela dokončené ke dni 31. 12. 2015, tj. akce, u kterých proběhlo zařazení majetku do užívání nebo o kterých je prozatím účtováno na analytickém účtu 042 – Pořízení dlouhodobého majetku, ale pro které je hodnota dosud vynaložených investičních výdajů evidovaných na tomto účtu 042 hodnotou, která již dále nebude měněna.

3. Přehled uplatňovaných režimů pro nárokování odpočtu DPH, které jsou používány na UP:

- 3.1. Uplatňování plného nároku na odpočet DPH – týká se vybraných činností nebo součástí, jejichž primární náplní je provádění výlučně takových činností, které mají parametry zdanitelných plnění na výstupu ve smyslu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“), zakládajících plný nárok na odpočet DPH (např. Vydavatelství UP, Správa kolejí a menz, pronájemy plátcům včetně DPH, ekonomické činnosti vybraných součástí UP);
- 3.2. Uplatňování nároku na odpočet DPH podle § 75 zákona o DPH v poměrné výši – týká se akcí řešených samostatnými metodickými pokyny uvedenými pod body 2.1. až 2.3., u kterých byl a je uplatňován nárok na odpočet DPH u takových součástí UP, a které představují samostatná, uzavřená a oddělitelná účetní střediska se samostatným hospodařením primárně zaměřená na provádění ekonomické činnosti UP. Výjimkou byl postup podle výše uvedeného metodického pokynu kvestora B3-14/2-MPK, ve kterém byl naopak z důvodu opatrnosti vyčíslen poměrný koeficient ve zcela minimální výši, a to tak, aby odrazil skutečný rozsah využití pro účely zaklá-

dající nárok na odpočet DPH bez vlivů zkreslení metodikou nárokování odpočtu DPH podle § 76 zákona o DPH;

- 3.3. Uplatňování nároku na odpočet DPH podle § 76 zákona o DPH v krácené výši (koeficientem) – týkal se do 31. 12. 2015 zejména provozní oblasti, resp. poskytování služeb či dodání zboží ve smyslu zákona o DPH, u kterých vzniká alespoň částečný nárok na odpočet DPH a nebyly řešeny samostatně podle zvláštní interní úpravy na UP (tj. režim nárokování podle § 75 zákona o DPH);
- 3.4. Neuplatňování nároku na odpočet DPH – týká se výlučně provádění hlavní činnosti UP, případně doplňkové činnosti nezakládající nárok na odpočet DPH na vstupu – např. pronájem nemovitých věcí neplátcům DPH (v minulosti řešeno i u projektů Rozvoj infrastruktury pro rozvoj výuky na Lékařské fakultě UP – dostavba teoretických ústavů Lékařské fakulty UP a Výzkumně vzdělávací areál Pedagogické fakulty UP).

Veškeré režimy nárokování DPH uvedené v bodech 3.1. až 3.4. zůstávají i nadále v platnosti, smyslem a účelem tohoto metodického pokynu kvestora je rozšíření uplatňování nároku na odpočet DPH i na takové investiční akce, u kterých vzniká nárok na odpočet DPH alespoň v minimální výši a u kterých dosud žádný nárok na uplatnění odpočtu DPH uplatňován nebyl. Týká se např. investičních akcí souvisejících s výstavbou či technickým zhodnocením nemovitých věcí užívaných pro hlavní činnost, kdy výstup takové akce – tj. nemovitá věc – bude mimo jiné používán i pro účely zakládající nárok na odpočet DPH. Například tím, že v těchto objektech bude docházet k pronájmu nemovitých věcí jiným plátcům DPH, k pronájmu movitých věcí, k pronájmu prostor pro umístění nápojových či potravinových automatů, příp. k provádění činností, které souvisejí s činností hlavní, ale které nejsou osvobozeny od DPH podle § 57 zákona o DPH – např. poradenská činnost, pořádání konferencí aj.

II. Způsob uplatnění nároku na odpočet DPH u vybraných investičních akcí od zdaňovacího období leden 2016

Počínaje zdaňovacím obdobím 01/2016 ve smyslu zákona o DPH se nově sjednocuje postup nárokování odpočtu DPH u přijatých zdanitelných plnění na vstupu tak, že u veškerých investičních akcí (s výjimkou akcí vyňatých z působnosti tohoto pokynu podle bodu 2.1.) charakteru pořízení nemovitých věcí, dále pak charakteru technického zhodnocení existujících nemovitých věcí (ve vlastnictví UP či v nájmu – v případě nájmu však jen tehdy, je-li ze strany vlastníka nemovité věci k provedení technického zhodnocení udělen souhlas) nebo charakteru poříze-

ní movitých věcí (souvisí-li takové pořízení s pořízením nemovité věci či s prováděním technického zhodnocení nemovité věci) a je-li důvodně předpokládáno budoucí využití takto pořízeného dlouhodobého investičního majetku i pro účely zakládající nárok na odpočet DPH, se nově stanoví jako závazný postup nárokování odpočtu DPH v režimu podle § 76 zákona o DPH.

Konkrétně se tento postup bude aplikovat takto:

- a) u nově zahájených výše definovaných investičních akcí po datu 1. 1. 2016, pro jejichž výstup se v budoucnosti předpokládá alespoň částečné využití pro účely zakládající nárok na odpočet DPH, se určuje, že u veškerých přijatých zdanitelných plnění bude nárokován odpočet DPH v krácené výši podle § 76 zákona o DPH (tj. koeficientem zjištěným z daňového přiznání k DPH);
- b) u nově zahájených investičních akcí po datu 1. 1. 2016, pro jejichž výstup se v budoucnosti předpokládá alespoň částečné využití pro účely zakládající nárok na odpočet DPH a jde přitom o akce charakteru pořízení dlouhodobého majetku vlastní činností dle § 4 odst. 4 písm. e) zákona o DPH, se určuje, že u veškerých přijatých zdanitelných plnění bude nárokován v průběhu investiční akce plný nárok na odpočet DPH a při zařazení majetku do užívání pak bude tento nárok krácený způsobem podle § 76 zákona o DPH, tj. koeficientem zjištěným z daňového přiznání k DPH;
- c) u akcí zahájených do 31. 12. 2015, u kterých nedošlo k zařazení majetku do užívání do data 31. 12. 2015, a to z toho důvodu, že nejde o stavebně či technicky zcela dokončené akce, dojde při zařazení majetku do užívání prováděném po 1. 1. 2016 k douplatnění nároku na odpočet DPH z veškerých přijatých zdanitelných plnění, u kterých v daném okamžiku běží lhůta pro možné nárokování odpočtu DPH na vstupu do výše a způsobem podle § 76 zákona o DPH. Lhůta pro douplatnění nároku na odpočet DPH je tříletá od data uskutečnění zdanitelného plnění. V daném případě nejde o režim změny účelu užití ani o režim vyplývající ze změněné legislativy, ale výlučně o režim douplatnění nároku na odpočet DPH z titulu změny náhledu UP jako plátce DPH na možné nárokování odpočtu DPH u veškerých investičních akcí. Podle tohoto bodu bude postupováno vždy, jde-li o investiční akce hrazené výlučně z vlastních zdrojů UP;
- d) u investičních akcí zahájených do data 31. 12. 2015, u kterých jsou splněny podmínky pro donákování odpočtu DPH na vstupu podle písm. c) tohoto článku, avšak jde o investiční akce hrazené z projektových zdrojů, bude douplatnění nároku na odpočet DPH určeno u jednotlivých projektů individuálně tak, aby nebyla dotčena pravidla pro nárokování DPH, která již byla řešiteli těchto projektů ve vztahu k řídicím orgánům projektů deklarována. Aktuálně se režim douplatnění nároku na odpočet DPH bude týkat po datu 1. 1. 2016 mj. běžících projektů hrazených z dotace ISPROFIN;

- e) bude-li mít příslušná součást UP pochybnost o správnosti postupu uplatňování nároku na odpočet DPH, pak svůj postup bude konzultovat s Ekonomickým odborem rektorátu UP a Oddělením rozvoje a výstavby rektorátu UP. V takovém případě bude individuálně posouzeno, zda jsou či nejsou splněny podmínky pro uplatnění nároku na odpočet v roce 2016 a pro případné douplatnění nároku na odpočet u přijatých zdanitelných plnění s datem uskutečnění do dne 31. 12. 2015. V případech hodných zřetele může být individuálně rozhodnuto i o upuštění od režimu douplatnění nároku, zejména z důvodu opatrnosti.

Ve všech případech, kdy je či bude uplatňován nárok na odpočet DPH z pořízovaného dlouhodobého investičního majetku, pak nadále platí úprava daná v § 78 zákona o DPH, která stanoví, že změní-li se následně po zařazení majetku rozsah užití takového majetku pro účely zakládající nárok na odpočet DPH a jde-li o změnu v rozsahu větším než je 10 procentních bodů a současně jde-li o změnu v období 10 let od data pořízení nemovitého majetku, resp. 5 let od data pořízení movitého majetku, pak je nutno postupovat v souladu s § 78 zákona o DPH – Úprava odpočtu daně a úpravu odpočtu DPH provést.

III. Závěrečné ustanovení

1. Postupy uváděné v tomto pokynu budou poprvé uplatněny při sestavení daňového přiznání k DPH za měsíc leden 2016. Pro možné douplatnění nároku na odpočet DPH ze zdanitelných plnění na vstupu přijatých jednotlivými součástmi v období od 01/2013 do 12/2015 pak platí, že toto donárokování DPH na vstupu bude, je-li to možné a existuje-li pro dané donárokování věcná náplň, prováděno průběžně v roce 2016 – počínaje přiznáním za zdaňovací období 1/2016 – a to tak, aby přednostně bylo prováděno při zařazení majetku do užívání a současně, aby bylo respektováno to, že u významných částek nároků na odpočet douplatněných z minulých let nedojde k překročení lhůty, po kterou bylo možné nárok na odpočet DPH uplatnit.
2. Tento metodický pokyn nabývá platnosti dnem jeho podpisu kvestorem UP a účinnosti dnem jeho zveřejnění na úřední desce UP, tj. druhým dnem od nabytí platnosti.

V Olomouci dne 8. února 2016

Ing. Jiří Přidal, v. r.
kvestor UP