



NEJVYŠŠÍ
SPRÁVNÍ SOUD



FINANČNÍ SPRÁVA

Úplata, aneb kdy může být příjem z veřejných rozpočtů předmětem DPH - koreferát

Ondřej Babuněk

Společný seminář
Komory daňových poradců ČR,
Nejvyššího správního soudu a
Ministerstva financí ČR

DOTACE K CENĚ

C-353/00 Keeping Newcastle Warm

Soudní dvůr uzavřel, že čl. 11 část A odst. 1 písm. a) šesté směrnice musí být vykládán v tom smyslu, že částka za energetické poradenství je součástí protiplnění za poskytnutí služeb a tvoří součást základu daně za toto poskytnutí pro účely DPH.

Soudní dvůr tak stanovil, že grantová platba za uskutečněné energetické poradenství vstupuje do základu daně, přičemž takováto platba může být dotací k ceně (srov. bod 24).

C-151/13 Le Rayon d'Or

OBDONÉ ZÁVĚRY JAKO V ROZSUDKU C-353/00 Keeping Newcastle Warm

- Paušální platba, jako je „paušál za poskytování péče“, je protiplněním za péči, kterou pobytové zařízení pro seniory se sníženou soběstačností poskytuje za úplatu svým klientům, a z tohoto důvodu podléhá dani z přidané hodnoty.

C-215/94 Jürgen Mohr



Závazek farmáře ukončit produkci mléka neumožňuje mít za to, že Společenství (EU) nebo kompetentní národní orgán má prospěch z ukončení produkce mléka a není tak spotřebitelem služby.



Proto kompenzace obdržená pro tyto účely není předmětem daně.

Vazba na rozsudek C-374/95
Landboden Agrardienste

C-381/01 KOMISE vs. ITÁLIE

Soudní dvůr uzavřel, že pojem „dotace přímo vázané na cenu“ totiž zahrnuje pouze dotace, které představují celková nebo částečná protiplnění dodání zboží nebo poskytnutí služeb a které jsou vypláceny třetími osobami prodávajícímu nebo poskytovateli.

Soudní dvůr i GA ve své argumentaci primárně vycházeli z rozsudku C-184/00 Office des produits wallons a zejména z bodů 12-14, 17 a 18.

Dotace k ceně nejsou rovněž takové transakce, ze kterých by plynul užitek přímo poskytovateli dotace.

DOTACE K CENĚ

Dotace přímo vázané k ceně jsou vypláceny třetími osobami prodávajícímu nebo poskytovateli.

Dotace přímo vázané k ceně zdanitelného plnění představují **jen jeden z případů uvedených k určení** základu daně (v tomto smyslu viz C-353/00 Keeping Newcastle Warm i C-151/13 Le Rayon d'Or).

- srov. rozsudek NSS č.j. 6 Afs 97/2020 – 54 Česká fotovoltaická asociace, z. s.



**MUSÍ BÝT DOTACE POSKYTOVÁNA POUZE Z
VEŘEJNÝCH PROSTŘEDKŮ?**

C-573/18 a C-574/18 C a C-eG (DPH A ZEMĚDĚLSKÉ DOTACE)

Organizace zemědělských producentů zřídila tzv. provozní fond

- Fond sloužil k dodatečnému financování nakoupeného majetku.
- Organizace také uskutečňovala dodání vlastním členům za platby, které nepokrývaly nákupní cenu majetku v plné výši.

Soudní dvůr konstatoval, že částka, kterou takový provozní fond zaplatí organizaci zemědělských producentům za dodání zboží producentům, má být zahrnuta v protiplnění tohoto dodání a musí být považována za dotaci přímo spojenou s cenou tohoto plnění, vyplacenou třetí osobou ve smyslu čl. 11 část A odst. 1 písm. a) šesté směrnice.

Dotace k ceně nemusí být poskytnuta pouze z veřejných prostředků.

DEFINICE DOTACE K CENĚ

SPLNĚNÍ KRITÉRIÍ DOTACE K CENĚ

1. Dotace musí být vždy subjektu vyplacena, aby dodal určité množství zboží či poskytl služby v určitém rozsahu.
2. Zřejmý prospěch příjemce plnění z dotace přijaté jeho poskytovatelem, přičemž cena je poměrně snížena.
3. Protiplnění představované dotací je určitelné, nemusí však přesně odpovídat snížení ceny plnění.
4. Dotace k ceně je úplatou pouze v případě, kdy je jí pokryta hodnota uskutečněného plnění jejím příjemcem plně či částečně a je **vyplacena příjemci či poskytovateli plnění třetí osobou** (srov. C-381/01 Komise vs. Itálie; C-495/01 Komise vs. Finsko; C-144/02 Komise vs. Německo; C-463/02 Komise vs. Švédsko).



ÚPLATA



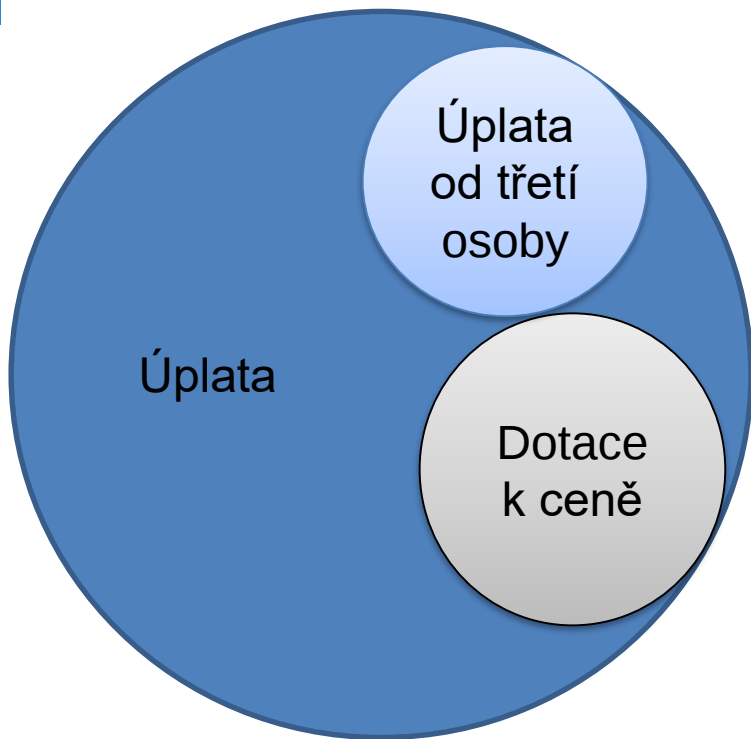
ÚPLATA

**ZA DODÁNÍ ZBOŽÍ NEBO POSKYTNUTÍ SLUŽBY ZA ÚPLATU SE POVAŽUJE
SITUACE, KDY**

- 1. MEZI POSKYTOVATELEM A PŘÍJEMCEM EXISTUJE PRÁVNÍ VZTAH, V JEHOŽ
RÁMCI DOJDE KE VZÁJEMNÉ VÝMĚNĚ PLNĚNÍ, PŘIČEMŽ**
- 2. ODMĚNA OBDRŽENÁ POSKYTOVATELEM JE SKUTEČNOU
PROTIHODNOTOU ZA DODÁNÍ ZBOŽÍ NEBO POSKYTNUTÍ SLUŽBY A**
- 3. EXISTENCE PŘÍMÉ SOUVISLOSTI MEZI DODANÝM ZBOŽÍM NEBO
POSKYTNUTOU SLUŽBOU A ZÍSKANOU PROTIHODNOTOU** (viz např. 102/86
APPLE AND PEAR DEVELOPMENT COUNCIL).

SHRNUTÍ ÚPLATY A DOTACE K CENĚ

ÚPLATA



Úplata za uskutečněné plnění obsahuje mj. dotaci k ceně i úplatu od třetí osoby

- Pokud se nejedná o dotaci k ceně, zkoumá se naplnění podmínek úplaty od třetí osoby či obecně úplaty
- Vazba na dotační podmínky
- **Úplata od třetí osoby může být poskytnuta nejen ze strany státu**
- srov. např. rozsudky Soudního dvora C-353/00 Keeping Newcastle Warm, C-151/13 Le Rayon d'Or, C-573/18 a C-574/18 C a C-eG (DPH a zemědělské dotace)

VYBRANÉ PŘÍPADY DOTACÍ A ÚPLAT

VYROVNÁVACÍ PLATBA PRO DOMOV PRO SENIORY

- Jedná se o úplatu od třetí osoby (C-151/13 Le Rayon d'Or)

PROVOZNÍ PŘÍSPĚVEK NA ČINNOST TECHNICKÝCH SLUŽEB MĚSTA

- Jedná se o úplatu za službu (C-182/17 Ntp. Nagyszénás)

DOTACE NA POŘÍZENÍ EKOLOGICKÉHO KOTLE

- Ne/jedná se o úplatu anebo dotaci k ceně

DOTACE NA PROVOZ OBCHODU; DOTACE NA PROVOZOVÁNÍ AQUACENTRA

- Ne/jedná se o úplatu anebo dotaci k ceně

VYBRANÉ PŘÍPADY DOTACÍ A ÚPLAT

PROGRAM NOVÁ ZELENÁ ÚSPORÁM LIGHT

- Zpravidla se jedná o dotaci k ceně

DOTACE NA VÝSTAVBU CHRÁNĚNÝCH (SOCIÁLNÍCH) BYTŮ

- Dotace k ceně?

KOMPENZACE ZA PROVOZ VYBRANÝCH AUTOBUSOVÝCH LINEK (DOTACE NA DOPRAVNÍ OBSLUŽNOST)

- Jedná se o úplatu za službu anebo dotaci k ceně?

EKONOMICKÁ ČINNOST

EKONOMICKÁ ČINNOST



Ekonomická činnost může být vykonávána mj. právnickou osobou, která vykonává podnikatelskou ekonomickou činnost pouze jako doplňkovou činnost

Např. rozsudek ze dne 2. června 2016, Lajvér, C-263/15, EU:C:2016:392, bod 35.



Okolnost, že plnění jsou z velké části financována dotacemi, nemůže mít vliv na vykonávanou ekonomickou či neekonomickou činnost

Např. rozsudek ze dne 2. června 2016, Lajvér, C-263/15, EU:C:2016:392, bod 38.



Pro posouzení ekonomické činnosti se přihlíží k typickému jednání podnikatele působícího v dotyčné oblasti

Např. rozsudek ze dne 30. března 2023, Gmina O., C-612/21, EU:C:2023:279, bod 35.

POSOUZENÍ EKONOMICKÉ ČINNOSTI „NEZISKOVÉ“ OSOBY

Osoba vykonává ekonomickou činnost, i když není jejím cílem zisk.

- Analýza všech podmínek jejího vykonávání.

Může být zohledněno

- Charakteristika činnosti
 - Hledání projektů, zákazníků anebo dodavatelů.
 - Fakturace za dodání zboží či poskytnutí služby.
 - Provádění průzkumů spokojenosti zákazníků.
 - Má zaměstnance a soutěží na trhu s ostatními osobami.
- Financování
 - Dotace, platby zákazníků anebo jejich kombinace.
 - Přihlíží se k příjmům z dotací sloužících pro plánování činnosti osoby a pro hledání zákazníků.

Děkuji vám za pozornost.

Ondřej Babuněk, GFR

Ondrej.Babunek@fs.mfcr.cz

Tel. + 420 296 854 943