



NEJVYŠŠÍ
SPRÁVNÍ SOUD



Ministerstvo financí
České republiky

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

Stanislav Kryl, EY

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

ÚPLATA

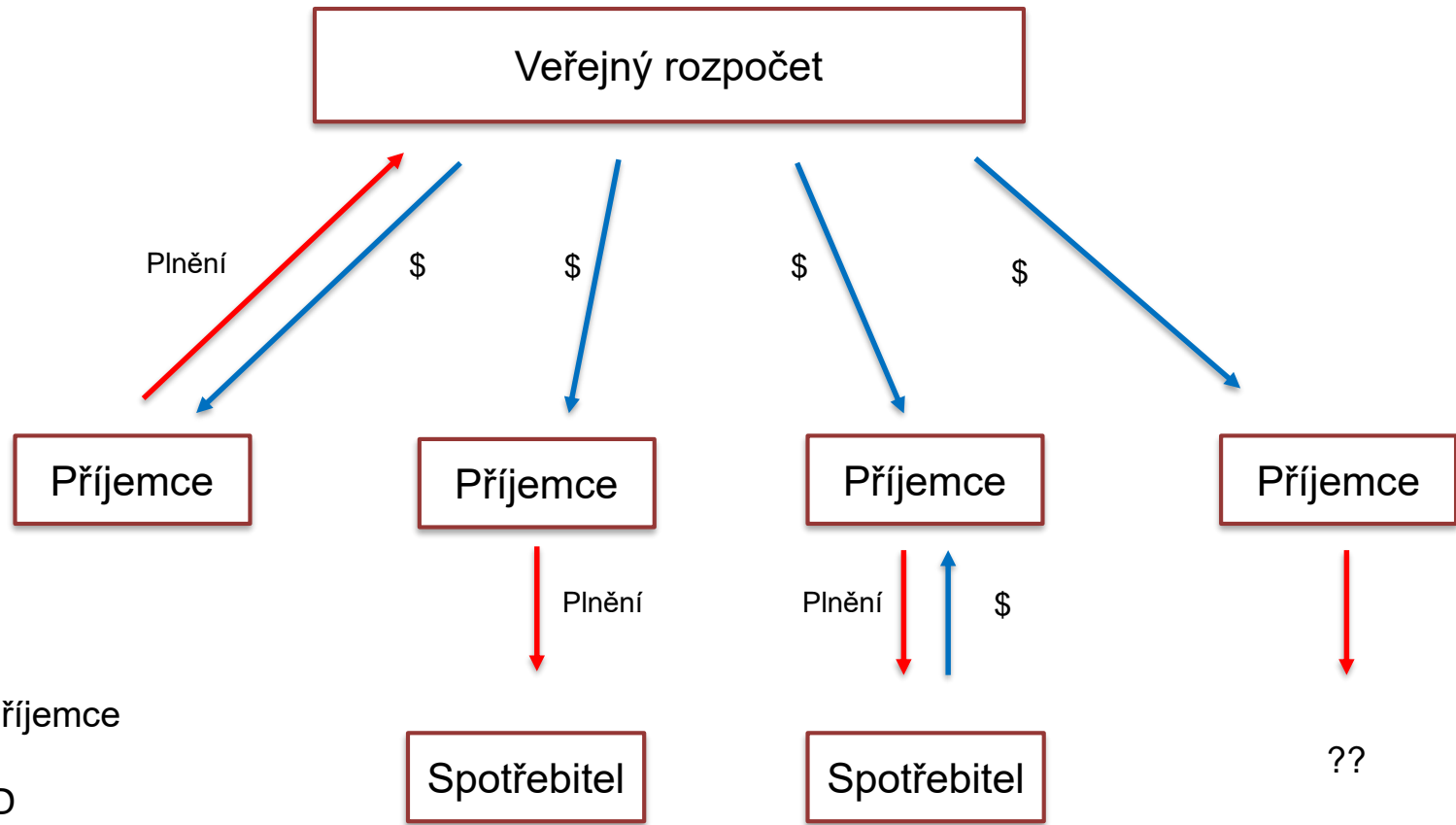
§ 4, odst. 1, písm. a) zákona o DPH:

1. Částka v peněžních prostředcích nebo hodnota nepeněžitého plnění, které jsou poskytnuty v přímé souvislosti s plněním,
2. Dotace k ceně,
 - přijaté finanční prostředky z veřejných rozpočtů
 - příjemci je stanovena povinnost poskytovat plnění se slevou z ceny; výše slevy se váže k jednotkové ceně plnění (= cena služby)
 - ne dotace k výsledku hospodaření a na pořízení dlouhodobého majetku,

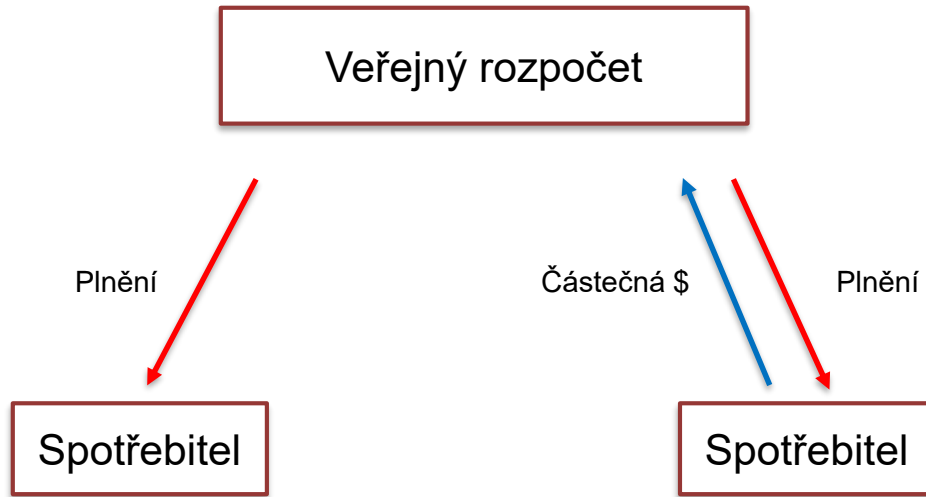
NOVELA DPH

Úplatou je

- peněžité nebo nepeněžité protiplnění poskytnuté v přímé souvislosti s plněním včetně dotace přímo vázané k ceně plnění
- přechodné ustanovení – dotace ještě 3 roky postaru



Režim příjemce
 1) OPD
 2) ONPD



PLNĚNÍ KONZUMUJE POSKYTOVATEL VEŘEJNÝCH PROSTŘEDKŮ



PLNĚNÍ – ÚPLATA – PŘÍMÁ VAZBA

ANO

Příklady

- Výstavba dálnice
- Svoz komunálního odpadu svozovou společností



PLNĚNÍ KONZUMUJE SPOTŘEBITEL

ÚHRADA ZCELA Z VEŘEJNÝCH
PROSTŘEDKŮ



PLATBA TŘETÍ STRANY

ANO

Posuzuje se:

- přímá vazba úplaty k plnění, nebo
- přímá vazba dotace k (nulové) ceně?

Příklady

- Léky plně hrazené zdravotní pojišťovnou
- Ovoce do škol
 - NSS: 5 Afs 5/2021 – 29 COME vending s.r.o. (nejedná se o dotaci ve smyslu DPH)
- C-353/00 Keeping Newcastle Warm Ltd.
 - Dotace 10 liber na energetickou radu pro domácnosti



PLATBA TŘETÍ STRANY?

NE(!?)

NSS: 6 Afs 97/2020 – 54 Česká fotovoltaická asociace, z. s.

- „Z judikatury NSS i Soudního dvora **jednoznačně vyplývá**, že dotaci za úplatu považovat nelze, a tedy plnění, jehož účelem je výlučně naplnění účelu dotace, není ekonomickou činností, neboť chybí její nezbytný znak, jímž je úplatnost.“
- Služby byly jednoznačně zkonsumovány konkrétními účastníky kurzů a dotace (dle mého názoru) dostatečně přímo souvisela s poskytnutým plněním.





PLNĚNÍ NIKDO NEKONZUMUJE

ÚHRADA ZCELA Z VEŘEJNÝCH
PROSTŘEDKŮ



SPOTŘEBOVATELNOST PLNĚNÍ

NE

C-384/95 Landboden-Agrardienste GmbH & Co. KG

- Dotace na snížení produkce brambor

Farmář neposkytuje

- službu konkrétnímu spotřebiteli
- benefit tvořící nákladovou položkou v činnosti jiné osoby v obchodním řetězci



AGROVÝZKUM RAPOTÍN

NE

Nyní Výzkumný ústav pro chov skotu, s.r.o.

Případy

- **9 Afs 8/2013 – 42**
- **7 Afs 335/2018 – 35**
- **7 Afs 356/2018 – 34**

Výzkum pro výzkum

- povinnost bezplatně zveřejnit výsledky výzkumu financovaného z dotací



KV: 382/18.09.12 Uplatnění DPH u plnění poskytovaných v rámci zákona č. 165/2012 Sb. o podporovaných zdrojích energie

- Podporu výrobcům vyplácí OTE a.s., která získává prostředky přímo ze státního rozpočtu
- Podpora obnovitelných zdrojů se uskutečňuje v zájmu ochrany klimatu a příznivého životního prostředí
- Nejedná se o platbu třetí strany (analogie se sušenými krmivy)



PLNĚNÍ KONZUMUJE A ČÁSTEČNĚ
HRADÍ SPOTŘEBITEL

ČÁSTEČNÁ ÚHRADA Z VEŘEJNÝCH
PROSTŘEDKŮ



DOTACE

Wikipedie

- Peněžitý dar (nebo daru podobná peněžitá úhrada) z veřejných rozpočtů nějakému subjektu v zájmu snížení ceny určitého statku, jehož poskytování je ve „veřejném zájmu“

Soudní dvůr ESUO, C-30/59

- Naturální nebo peněžní platba [z veřejných rozpočtů] na podporu podnikatele za zboží nebo služby, které produkuje, kromě platby od kupujícího nebo spotřebitele

Příklad

- Dle Forbes: „Provoz Dopravního podniku hlavního města Prahy loni vyšel na 23,6 miliardy korun, zatímco na jízdě se vybralo jen 3,5 miliardy korun.“

PŘÍMÁ VAZBA K CENĚ

ANO

C-184/00 Office des produits wallons ASBL

- Bez dotace by plnění nemohlo být uskutečněno
- Existuje právní nárok na dotaci, protože bylo uskutečněno plnění
- Příjemce plnění benefituje ze snížené ceny
 - Není nutné, aby sleva přesně korespondovala výši dotace; je dostatečné, pokud korelace mezi dotací s snížením ceny (které může být paušální) je významná



(ČÁSTEČNÁ) PLATBA TŘETÍ STRANY

ANO

Příklady

- Prodej léků s doplatkem
- Zastropování ceny energií, úhrada prokazatelné ztráty od OTE
- C-87/23 Lotyšské sdružení informačních a komunikačních technologií
 - Vzdělávání ze 70 % hrazené z veřejných zdrojů



EKONOMICKÁ ČINNOST - TYPICKÉ JEDNÁNÍ PODNIKATELE

NE

C-612/21 Gmina O.

- Instalace fotovoltaických elektráren na domy rezidentů obce

C-616/21 Gmina L.

- Likvidace azbestu pro residenty obce
 - Dotace z vojvodství až po dokončení projektu při splnění určitých parametrů negarantuje pokrytí všech nákladů

Absence typického jednání podnikatele

- Pravidelnost
- Riziko ztrát bez vyhlídek na zisk
- Neobvyklá nejistota



DOTACE NA POŘÍZENÍ MAJETKU

NE

C-381/01 Komise versus Itálie

- Dotace sušárně na nákup zelených krmiv při dodání sušených krmiv
- Světová tržní cena sušených krmiv je nižší, než náklady na jejich výrobu v EU
- Cílem není podpora spotřeby, ale zvýšení nabídky zelených krmiv a prospěch producentů z režimu podpor

DOTACE NA POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

NE

C-263/15 Lajvér Meliorációs Nonprofit Kft.

- Meliorační stavby pořízeny převážně z veřejných prostředků
- Vlastníci pozemků hradí jen nízký poplatek za údržbu staveb a zajištění odtoku dešťové vody
- Dle Soudního dvora EU se jedná o ekonomickou činnost
 - dosahován pravidelný, byť malý, příjem
- Dotace tedy nevstupuje do základu daně?

PLNĚNÍ POSKYTUJE A ZCELA NEBO
ČÁSTEČNĚ HRADÍ POSKYTOVATEL
Z VLASTNÍCH VEŘEJNÝCH
PROSTŘEDKŮ



JDE JEŠTĚ O EKONOMICKOU ČINNOST?

ANO/NE

C-267/15 Gemeente Woerden

- Obec prodala nemovitost vlastní nadaci za 10 % hodnoty; nadace budovy částečně poskytuje bezplatně
- V návaznosti na C-412/03 Hotel Scandic Soudní dvůr EU nijak nepochybuje, že se jedná o ekonomickou činnost

C-520/14 Gemeente Borsele

- Obec hradí dopravu žáků do školy, rodiče platí jen 3 % nákladů, nebo nic
- Podle Soudního dvora EU je obec spíše v postavení konzumenta



Děkuji vám za pozornost.

Stanislav Kryl, EY

Stanislav.kryl@cz.ey.com

Tel. +420 731 627 021