



Ministerstvo financí

Ing. Blanka Mattauschová

ředitelka odboru Legislativní nepřímých daní

Letenská 15, 118 10 Praha 1 - Malá Strana

Tel.: 257 042 551 Fax: 257 043 048

E-mail: Blanka.Mattauschova@mfc.cz

V Praze dne 26. února 2008

Č.j.: 18/103401/2007-181

3.3.
279

Vážený pane řediteli,

k Vašemu dopisu, který se týká uplatňování zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (ZDPH), při poskytování sociálních služeb sděluji, že plněním osvobozeným od daně bez nároku na odpočet daně je podle § 59 ZDPH poskytování sociální pomoci, kterou se rozumí sociální služby podle zákona o sociálních službách, poskytované veřejnoprávními subjekty a právnickými osobami, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání. Toto ustanovení je v souladu se směrnicí Rady 2006/112/ES čl. 132 písm. g), podle kterého jsou členské státy povinny osvobodit od daně bez nároku na odpočet daně, poskytnutí služeb a dodání zboží úzce související se sociální péčí nebo sociálním zabezpečením, včetně služeb poskytovaných domovy důchodců, veřejnoprávními subjekty nebo jinými subjekty, které dotyčné členské státy uznávají za subjekty „sociální povahy“.

Plněním osvobozeným od daně bez nároku na odpočet daně podle § 59 ZDPH je také poskytování sociální služby zdravotnickým zařízením ústavní péče (§ 52 zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách), bez ohledu na jeho právní formu, ale pouze za předpokladu, že poskytovatel je zapsán v registru poskytovatelů sociálních služeb, a prokáže správci daně, že je právnickou osobou, která nebyla založena za účelem podnikání.

Pokud poskytuje sociální služby osoba, která je právnickou osobou založenou za účelem podnikání, je poskytování uvedených služeb uskutečněním zdanitelného plnění s nárokem na odpočet daně a základem daně je podle § 36 odst. 1 ZDPH vše, co poskytovatel obdržel nebo má obdržet od osoby, které sociální služby poskytuje. Podle přílohy č. 2 ZDPH podléhá snížené sazbě daně sociální péče zařazená v SKP 85.32 ostatní sociální péče, pokud není podle § 59 ZDPH osvobozena od daně. Poskytování ostatních služeb sociální péče je pro poskytovatele, právnickou osobu založenou za účelem podnikání, uskutečněním zdanitelného plnění s uplatněním základní sazby daně.

Z hlediska zákona o DPH není přidělování veřejných prostředků, např. z Evropských strukturálních fondů na realizaci cílených programů OP RLZ, úplatou za ekonomickou činnost, a proto není předmětem daně. Příjem příspěvku realizátorem, který jej použije k provádění schváleného programu, se nepovažuje za úplatu za ekonomickou činnost, ale jedná se o přesun finančních prostředků. Jestliže MPSV poskytuje finanční prostředky, které mají prokazatelně charakter veřejné podpory, a přijatá dotace není dotací k ceně, nejedná se o úplatu za ekonomickou činnost, která se zahrnuje do základu daně. Podle § 4 odst. 1 písm. q) ZDPH se dotací k ceně rozumí přijaté finanční prostředky, které se zahrnují do základu daně uskutečněním zdanitelného plnění, pokud při jejich přidělení je příjemce povinen poskytovat plnění se slevou z ceny a výše slevy se váže k jednotkové ceně plnění.

Vážený pane řediteli, doufám, že výše uvedený výklad k ustanovení a uplatnění DPH při poskytování sociálních služeb je dostatečný, ale v případě jakýchkoliv dalších dotazů či připomínek mě prosím neváhejte kontaktovat.

S pozdravem



Ministerstvo práce a sociálních věcí
Mgr. Martin Žárský
ředitel Odboru sociálních služeb
Na Poříčním právu 1
128 00 Praha 2