

STANOVISKO K ÚČTOVÁNÍ PROJEKTŮ HORIZONT EUROPE FINANCOVANÝCH FORMOU PAUŠÁLNÍCH ČÁSTEK

POPIS ÚČETNÍHO PROBLÉMU

Program Evropské komise Horizont Evropa (Horizon Europe) umožňuje financovat některé projekty v režimu tzv. paušálních částek (lump sums). Evropská komise tím vyšla vstříc požadavku odborné veřejnosti na zjednodušení administrativy projektů. U takto financovaných projektů již příjemce nemusí vykazovat skutečné a zaúčtované náklady související s projektem, příjemce nebude předmětem následných finančních kontrol, tím dochází k redukci administrativy a obavy z finančních chyb.

Celková paušální částka vychází buď z detailního rozpočtu, který uchazeč o grant vyplnil při žádosti nebo Evropskou komisí předem vypsané paušální částky pro určitý typ výzvy.

Čeští příjemci účtující podle vyhlášky 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví (veřejné vysoké školy, veřejné výzkumné instituce, spolky, nadace, nadační fondy, apod.) však navzdory výše popsaným podmínkám pro reportování, musí ve svém účetnictví vykázat skutečné náklady související s projektem, a to alespoň ve výši přijaté paušální dotace. Skutečné náklady mohou obsahovat i tzv. férový příspěvek na režii. Režie však musí být zaúčtována pouze v souladu s běžnou praxí příjemce a při zachování férového alokačního klíče. Příjemci prostředky většinou vyčerpají, nicméně se může vyskytnout situace, kdy skutečné náklady jsou nižší než přijatá paušální dotace.

Podle zákona 563/1992 Sb., o dani z příjmu je veřejně prospěšný poplatník povinen vést účetnictví tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky byly vedeny odděleně příjmy, které jsou předmětem daně, od příjmů, které předmětem daně nejsou, nebo předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozeny. Obdobně to platí i pro vedení výdajů (nákladů). Pokud tato povinnost nemůže být splněna organizační složkou státu nebo obcí u jejich jednorázových rozpočtových příjmů, učiní se tak mimoúčetně v daňovém přiznání.

S výjimkou příjmů z investičních dotací jsou předmětem daně všechny příjmy u veřejně prospěšného poplatníka, který je

a) veřejnou vysokou školou,

- b) veřejnou výzkumnou institucí,
- c) poskytovatelem zdravotních služeb, který má oprávnění k poskytování zdravotních služeb podle zákona upravujícího zdravotní služby,
- d) obecně prospěšnou společností,
- e) ústavem.

ŘEŠENÍ

Paušální částka byla poskytnuta za účelem podpory vědy a výzkumu.

Obecně platí, že dotace nejsou poskytnuty za účelem dosažení zisku.

Dále obecně platí, že dotace je z pohledu zákona o dani z příjmu účelovým darem.

U veřejného poplatníka bude přebytek předmětem tzv. daňového testu.

Přebytek je testován na úrovni účetního roku (obvykle konec kalendářního roku), ve kterém skončil projekt.

Organizace účtující podle vyhlášky 504/2002 Sb. mohou přebytek v účetním období, kdy dojde ke konečnému vyúčtování paušální dotace, převést do účelového fondu (pasiva, účet 91x).

Tento účelový fond je možné čerpat na dofinancování dalších projektů vědy a výzkumu.

Tento účelový fond je nutné inventarizovat a prostředky čerpat metodou FIFO (First in, First out), tj. první vždy vyčerpat nejstarší část fondu. Dary jsou dle §19 odst. 2 písm. b) zákona o dani z příjmů u veřejně prospěšného poplatníka osvobozeny od zdanění, pokud je nebo bude využit pro účely vymezené v §15 odst. 1 nebo §20 odst. 8 (věda a výzkum tato kritéria splňují). Budoucí využití je prokázáno právě rozvahovým účtováním tvorby a čerpání fondu.

Stanovisko zpracovala dne 6. listopadu 2024



Ing. Karolína Neuvirtová, auditorka, č. osvědčení 2176

INTEREXPERT neziskový sektor s.r.o., č. osvědčení 511

INTEREXPERT Neziskový sektor, s.r.o.
Mikulandská 2, 110 00 Praha 1
TEL.: +420 224 933 658
IČO: 24764329