

Příručka ke způsobilým výdajům programu Potenciál

Cílem této příručky je poskytnout přehled a výklad k jednotlivým položkám způsobilých výdajů programu Potenciál v takové kvalitě a vypovídací schopnosti, která zajistí hladký průběh realizace projektů a především jejich proplacení. Součástí je také přehled nejčastějších druhů výdajů, které nelze považovat za způsobilé a o které budou žádosti o platbu kráceny. Upozornění: výčet nelze považovat za taxativní.

Příručka bude sloužit především žadatelům, vycházet z ní budou rovněž projektoví manažeři zprostředkujícího subjektu (Agentura CzechInvest) a pracovníci autorizace plateb (Řídicí orgán MPO).

Rámec pravidel pro úpravu způsobilých výdajů:

- nařízení 1080/2006 o ERDF, 1083/2006, 1628/2006, 1998/2006, 70/2001, případně jiné,
- Pravidla stanovená v Operačním programu, Pravidlech způsobilosti_obecná část, Pravidlech způsobilosti_zvláštní část – program Potenciál, která je součástí výzvy,
- Text Programu a výzev.

1 Obecné principy způsobilosti, resp. nezpůsobilosti výdajů

Způsobilé výdaje musí splňovat následující podmínky:

- musí být vynaloženy v souladu s cíli programu a musí bezprostředně souviset s realizací projektu,
- musí být vynaloženy nejdříve v den přijatelnosti projektu¹,
- musí být před proplacením ze strukturálních fondů prokazatelně zaplacený Příjemcem dotace,
- musí být doloženy průkaznými doklady, uhrazeny dodavatelům, majetek nelze pořizovat aktivací,
- musí být přiměřené (musí odpovídat cenám v místě a čase obvyklým) a být vynaloženy v souladu s následujícími principy:
 - o hospodárnosti (minimalizace výdajů při respektování cílů projektu),
 - o účelnosti (přímá vazba na projekt a **nezbytnost** pro realizaci projektu),
 - o efektivnosti (maximalizace poměru mezi výstupy a vstupy projektu).

Za způsobilé výdaje nelze považovat:

- výdaje bez přímého vztahu k projektu,
- výdaje nesplňující principy hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti,
- nevyhovující pravidlům časové způsobilosti (náklady vzniklé nebo uhrazené před datem přijatelnosti projektu),
- výdaje nad 500 tis. Kč vynaložené bez výběrového řízení.

Za způsobilý výdaj nelze v žádném případě považovat:

- DPH, pokud je plátcem DPH
- úroky z úvěrů, splátky půjček a úvěrů,
- výdaje na soudní spory,
- penále, pokuty, sankce,
- poplatky, které nemají přímou vazbu na přípravu a realizaci projektu,
- náklady na záruky, pojištění, úroky, bankovní poplatky, kursové ztráty, celní a správní poplatky,
- clo,
- přímé daně, daň z nemovitosti, daň z převodu nemovitosti, daň dědická a darovací, silniční daň,
- tu část pořizovací ceny pozemku, která je vyšší než 10% celkových způsobilých investičních výdajů na projekt (stejně i ve Výzvě a PZV),
- tu část ceny budovy (položky 2.1 – 2.8 v rozpočtu), která je vyšší než 40 % celkových způsobilých investičních výdajů na projekt (stejně i ve Výzvě a PZV),
- tu část pořizovací ceny (u pozemků, staveb), která je vyšší než cena zjištěná znaleckým posudkem,

¹ Datem přijatelnosti projektu se rozumí den, kdy poskytovatel dotace či zprostředkující subjekt žadatelí písemně potvrdí, že v zásadě splňuje podmínky přijatelnosti daného programu (tj. schválení registrační žádosti).

- u podniků nespĺujících definici MSP - náklady na pořízení hmotného majetku (ostatní stroje a zařízení, hardware a sítě), který již byl odepisován a je starší dvou let, a náklady na pořízení již odepisovaného nehmotného majetku,
- materiálové náklady (materiál určený ke spotřebě),
- náklady na nákup paliv, vody a energie,
- nájemné,
- náklady oprav a udržování strojů, zařízení a inventáře,
- náklady na ostatní nákupy,
- poštovné,
- výdaje na reprezentaci (občerstvení),
- odměny členům statutárních orgánů,
- ostatní sociální výdaje na zaměstnance, které nejsou zaměstnavatelé povinni hradit (jedná se zejména o příspěvky na penzijní připojištění a životní pojištění),
- místní poplatky,
- dary,
- odpis pohledávek,
- manka a škody,
- tvorba rezerv a opravných položek,
- zúčtování oprávk k opravné položce k nabytému majetku,
- finanční výdaje - pokud nejsou předmětem podpory,
- výdaje odpovídající svým vymezením účetní kategorií mimořádných nákladů,
- výdaje související s jiným obdobím,
- další výdaje uvedené u jednotlivých druhů způsobilých výdajů a výdaje na str. 11 této příručky.

2 Přehled druhů způsobilých výdajů programu podpory Potenciál

Způsobilými výdaji v programu Potenciál (Výzva I a Výzva II) jsou výdaje uvedené v následující tabulce:

Druh způsobilých výdajů		LIMITY	Míra podpory	Může čerpat		Výskyt ve výzvách		
				MSP	VP	2007	2008-2009	
Investiční	hmotný	1 nákup pozemků	Max. 10 % z celkových skutečných způsobilých investičních výdajů	RM	X	X	X	X
		2.1 úpravy pozemků	Souhrn nákladů na pořízení a technické zhodnocení staveb max. 40 % celkových způsobilých investičních výdajů. U 1. výzvy se do tohoto omezení zahrnuje projektová dokumentace stavební	RM	X	X	X	X
		2.2 odstranění staveb		RM	X	X	X	X
		2.3 inženýrské sítě a komunikace ke stavbám		RM	X	X	X	X
		2.4 nákup staveb		RM	X	X	X	X
		2.5 projektová dokumentace		RM	X	X	X	X
		projektová dokumentace ke stavbám		RM	X	X	X	X
		projektová dokumentace ostatní		RM	X	X	X	
		2.6 inženýrská činnost ve výstavbě		RM	X	X	X	X
		2.7 technické zhodnocení staveb		RM	X	X	X	X
		2.8 novostavby		RM	X	X	X	X
		3.1 hardware a sítě		RM	X	X	X	X
		3.2 ostatní stroje a zařízení		RM	X	X	X	X
	4.1	práva duševního vlastnictví	U velkých podniků max. 50 % celkových	RM	X	X	X	X

		4.2	software a data	způsobilých skutečných investičních výdajů	RM	X	X	X	X
Neinvestiční (provozní) osobní služby	5		služby poradců, expertů, studie		Max. 50 %	X	-	X	-
					DM, 100%	X	-	-	X
	6		povinná publicita		RM	X	X	X	X
	7.1		cestovné		DM, 100%	X	-	X	X
	7.2		mzdy		DM, 100%	X	-	X	X
	7.3		pojistné	3	DM, 100%	X	-	X	X

RM režim podpory dle nařízení 1628/2006 – dle regionální mapy veřejné podpory

DM režim podpory de minimis

Je nutné důsledně dodržovat zatřídění výdajů do jednotlivých rozpočtových položek. **Při zařazení výdajů pod jinou položku, než pod kterou věcně patří, může být platba odpovídajícím způsobem krácena!**

Do Vašeho Podnikatelského záměru vždy uveďte co nejpodrobnější specifikaci toho, co budete v rámci projektu pořizovat a jak daný předmět/služba věcně souvisí s realizací Vašeho projektu. Pokud se omezíte na základní specifikaci typu „hardware“, „ostatní stroje a zařízení“ apod., vystavujete se riziku, že Vám bude projekt vrácen k dopracování, případně bude rozpočet o nevysvětlené položky zkrácen. To samé platí v případě, kdy sice daný předmět v rozpočtu definujete dostatečně, avšak v popisné části Podnikatelského záměru nijak neuvedete, jak budete daný předmět využívat a jak přispěje k dosažení cílů Vašeho projektu.

Pokud Vám již bylo vydáno Rozhodnutí o poskytnutí dotace a zjistíte, že některé výdaje máte nesprávně zařazeny, je nutno vystavit Dodatek k Rozhodnutí a Podmínkám, v němž rozpočet opravíte. V takovém případě kontaktujte Vašeho projektového manažera.
 Pokud předložíte žádost o platbu, která obsahuje nesprávně zařazené výdaje, může být platba odpovídajícím způsobem krácena!

Investiční způsobilé výdaje

Investičními výdaji se rozumí výdaje na majetek, který splňuje definici dlouhodobého hmotného či nehmotného majetku podle zákona, či vnitropodnikových norem příjemce dotace.

Způsobilým výdajem je vždy pořizovací cena majetku, která byla stanovena postupem dle platných právních norem. **Za způsobilé nelze v rámci investičních položek považovat takové výdaje, které sice souvisí s pořízením daného majetku, avšak nebyly zahrnuty do jeho pořizovací ceny!**

Veškerý majetek, k němuž se vztahují způsobilé výdaje zahrnuté do investičních položek, musí být **veden v evidenci majetku a řádně odepisován.**

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek	Pro rozlišení na investiční a neinvestiční výdaj nejsou rozhodující limity dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v platném znění, tedy 40 000 Kč (60 000) Kč, ale úvodní zatřídění výdajů do příslušné položky. Tj. např. počítač, i když by nakonec ve skutečnosti byl pořízen za 39 000 Kč, bude považován za investiční výdaj. V rámci položek označených jako investiční jsou způsobilé jen výdaje na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Do pořizovací ceny lze zahrnout způsobilé výdaje dle § 47 vyhlášky č. 500/2002 Sb., v platném znění.
--------------------------------------	---

Alikvotní část způsobilého výdaje – použití majetku i pro aktivity s projektem nesouvisející

Pokud není majetek využíván zcela pro účely projektu, je za způsobilý výdaj možné považovat pouze alikvotní část pořizovací ceny, platí pro pozemky, budovy i stroje a zařízení. Propočet způsobilé části se může odvíjet např. od poměrného využití zařízení pro podporované aktivity, či poměrného využití plochy (v případě stavebních nákladů, nákupu pozemku/staveb apod.).

MAJETEK POŘIZOVANÝ PRO ÚČELY VaV I PRO VÝROBU

U každého pořizovaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pro VaV by mělo být uvedeno jeho využití pro účely projektu. **Dle daného poměru využití se stanoví i alikvotní část způsobilého výdaje.** Toto pravidlo platí dvojnásobně, jedná-li se o zařízení (majetek), jehož charakter nemusí být čistě výzkumný a vývojový, ale i výrobní!!!

V případě využití majetku jak pro výzkumné, tak i pro výrobní potřeby, lze mezi způsobilé výdaje zahrnout pouze takovou výši způsobilých výdajů, která odpovídá využití zařízení pro účely VaV. (např. stroj v hodnotě 100.000,- Kč bude z 60 % využíván pro VaV účely a ze 40 % pro výrobu, pak lze do způsobilých výdajů zahrnout pouze 60.000,- Kč). **Toto musí být v žádosti o platbu jednoznačně popsáno a vyčísleno.** Příjemce dotace je povinen evidovat podrobné časové využití pořizovaného zařízení pro aktivity projektu, a to po celou dobu jeho realizace a dále pak po dobu udržitelnosti projektu.

V případě aplikace vnitřních limitů na jednotlivé skupiny ZV (pozemky max. 10 % CZIV, budovy 40 %, max. do výše stanovené soudním znalcem) se nejprve stanoví využitelnost pořizovaného majetku a zařízení pro projekt, následně je stanovena výše způsobilých výdajů.

Příklad na POZEMEK:

Pozemek je pro projekt (VaV) využit z 50 %, pořizovací cena pozemku je 1 000 000, soudní znalec odhadl cenu na 800 000. Platí limit 10 % CSZIV, ZIV na pořízení strojů a jiného zařízení a nehmotného majetku činí např. 5 mil. Kč, celkové ZIV mohou činit např. 10 mil. Kč.

- 1) Možné způsobilé výdaje dle výše stanoveného soudním znalcem 800 000, 200 000 je automaticky nezpůsobilý výdaj
- 2) Využití pro VaV 50 % z 800 000 = 400 000
- 3) Limit pozemek 10 % z celkových ZVI: $0,01 * 10 \text{ mil.} = 1 \text{ mil. Kč}$. Do ZIV by tedy šlo zahrnout i vyšší částku než je 400 000, kvůli omezení dle využití a dle ceny stanovené soudním znalcem to však může být právě a pouze 400 000.

Do min. výše investice lze započítat 400 000, tedy částku odpovídající poměru využití pozemku pro VaV dle posudku soudního znalce.

Příklad na BUDOVU (platí pro nákup staveb, novostavby i technické zhodnocení):

Pokud celá stavba souvisí s projektem (či například jedno ucelené patro), započítají se veškeré takto vymezené plochy, tedy ze 100 %. Pokud budova slouží více účelům (ne pouze pro projekt, ale i pro administrativu, skladování, odpočinek, výrobu), vymezí se přesná plocha a náklady (poměr k celkovým nákladům), tedy slouží-li budova z 60 % k VaV účelům a ze 40 % k výrobě, pak lze započítat pouze 60 % plochy. Kancelářské prostory lze samozřejmě uznat, pokud budou sloužit pro potřeby zajištění aktivit výzkumně vývojového centra (oddělení), tj. pokud v nich budou umístěni příslušní odborní pracovníci centra (oddělení).

Příklad na SPOLEČNÉ PROSTORY:

- a) je-li budova ze 100 % určena k VaV, pak lze započítat 100 % společných prostor;
- b) je-li budova (výměra bez společných prostor) určena z 60 % k VaV a ze 40 % k výrobě, pak lze započítat pouze 60 % společných prostor.

Společné prostory jsou např.: chodby, úklidové komory, kuchyňky, jídelny, hygienické a sociální zázemí pro zaměstnance VaV apod.

HMOTNÝ MAJETEK

1 Nákup pozemků

Nákup pozemků	Požizovací cena pozemku. Cena pozemku musí být doložena posudkem znalce pro oceňování. Tato výdajová položka nesmí přesáhnout 10 % z celkových skutečných způsobilých výdajů. Způsobilý je výdaj do výše stanovené znaleckým posudkem.	Nákup pozemku za účelem stavební činnosti v souvislosti s realizací projektu.
---------------	--	---

Náklady na nákup pozemku jsou způsobilé výdaje v případě, že jsou splněny následující podmínky:

- pořizovací cena pozemku může být započtena maximálně do výše 10 % celkových způsobilých investičních výdajů na projekt a zároveň max. do výše ceny zjištěné znaleckým posudkem.,
- pozemek bude oceněn znaleckým posudkem (nesmí být starší než 6 měsíců) vyhotoveným znalcem dle zákona č. 151/1997 Sb., oceňování majetku ve znění pozdějších předpisů.

Výdaje, které nejsou způsobilými výdaji, jsou zejména:

- ta část pořizovací ceny pozemku, která je vyšší než 10 % celkových skutečných způsobilých výdajů na projekt,
- ta část pořizovací ceny, která je vyšší než cena zjištěná znaleckým posudkem (ne starším 6 měsíců), dokládá se u žádosti o platbu.

V případě pořízení pozemků musí Příjemce nejpozději v okamžiku podání Plné žádosti předložit kupní smlouvu nebo smlouvu o smlouvě budoucí kupní a prokázat, že nemovitost patří (budoucímu) prodávajícímu, a to dodáním výpisu z katastru nemovitostí (ne starším 3 měsíců). **Nejpozději k datu podání Žádosti o platbu za 1. etapu Příjemce prokáže vlastnická práva k nemovitostem výpisem z katastru nemovitostí (ne starším 3 měsíců) a snímkem z katastrální mapy.**

2 Budovy

U všech podpoložek v rámci položky Budovy se do způsobilých výdajů zahrne jen poměrná výše, která připadá na plochu objektu určenou pro účely VaV projektu, pokud celý objekt (všechny objekty) není (nejsou) určen(y) pro účely, které jsou v souladu s cíli programu.

2.1 Úpravy pozemků

Úpravy pozemků	Výdaje na externě nakupované služby a práce v souvislosti s přípravou pozemků pro výstavbu, tzn. hrubé i čisté úpravy (např. sadové úpravy), přeložky sítí (plyn, el. energie apod.)	Sadové úpravy v okolí objektu. Hrubé terénní úpravy pozemku v průmyslové zóně.
----------------	--	--

Příprava území zahrnující např.:

- úpravy, kterými se mění vzhled nebo odtokové poměry území (terénní úpravy) anebo zemní práce spojené se změnou terénních dispozic území realizace projektu,
- sadové úpravy a oplocení území,
- průzkum staveniště,
- přeložky technického vybavení území a přeložky dalšího vybavení území (max. od plotu pozemku).

2.2 Odstranění staveb

Odstranění staveb	Výdaje na externě nakupované služby za účelem demolice staveb nezbytně nutné k realizaci nové výstavby.	Demolice staveb.
-------------------	---	------------------

- Odstranění nevyužitelných staveb (pozn. netýká se odstranění ekologických škod).

2.3 Inženýrské sítě a komunikace ke stavbám

Sítě a komunikace ke stavbám	Pořizovací cena přípojek plynu, vody, kanalizace, elektřiny, telefonu, pozemních komunikací u staveb.	Výdaje na stavbu přípojek k energetickým sítím. Vybudování páteřních sítí v podnikatelských zónách, přípojek k objektům, vybudování zpevněných ploch a pozemních komunikací.
------------------------------	---	--

Do této položky způsobilých výdajů lze zahrnout např. výdaje na:

- výstavbu či rekonstrukci přípojek médií a kanalizace objektů (vodovodní, dešťové, splaškové, plynu, elektřiny, telekomunikační (telefonu), ostatní), tj. přivedení přípojky k objektu,
- výstavbu a rekonstrukci dešťové kanalizace a objektů sloužících k retenci,
- výstavbu a rekonstrukci místních a účelových komunikací a zpevněných ploch včetně chodníků a veřejného osvětlení,
- výstavba (rekonstrukce) parkovacích ploch přímo souvisejících s pracovištěm VaV,
- výstavba sdělovacího vedení k objektu (telefon, internet, atp.),
- výstavba trafostanice, apod.

Způsobilé výdaje v této kapitole jsou uznatelné pouze na pozemku projektu. Napojení na síť mimo pozemek realizace není uznatelným nákladem.

2.4 Nákup staveb

Nákup staveb	Pořizovací cena staveb za účelem realizace projektu. Výdaj je způsobilý do výše stanovené znaleckým posudkem.	Nákup staveb určených k rekonstrukci nebo demolici za účelem nové výstavby.
--------------	---	---

Náklady na nákup postavených staveb, jsou způsobilé výdaje za těchto podmínek:

- stavba bude oceněna znaleckým posudkem (nesmí být starší než 6 měsíců) vyhotoveným znalcem dle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku ve znění pozdějších předpisů,
- výdaje na nákup staveb jsou způsobilé do výše stanovené znaleckým posudkem (ne starším 6 měsíců),
- položková skupina „Budovy“ v součtu nepřekročí 40 % celkových skutečných způsobilých investičních výdajů.

Nezpůsobilým výdajem jsou daně spojené s vlastnictvím nemovitosti tj. zejména daň z převodu nemovitostí a daň z nemovitosti.

V případě pořízení budov musí Příjemce nejpozději v okamžiku podání Plné žádosti předložit kupní smlouvu nebo smlouvu o smlouvě budoucí kupní a prokázat, že nemovitost patří (budoucímu) prodávajícímu, a to dodáním výpisu z katastru nemovitostí (ne starším 3 měsíců). Nejpozději k datu podání Žádosti o platbu za 1. etapu Příjemce prokáže vlastnická práva k nemovitostem výpisem z katastru nemovitostí (ne starším 3 měsíců) a snímkem z katastrální mapy.

Výdaj, který není způsobilým výdajem, je zejména:

- ta část pořizovací ceny, která je vyšší než cena zjištěná znaleckým posudkem (ne starším 6 měsíců), dokládá se u žádosti o platbu.
- ta část, která je vyšší než 40 % celkových skutečných způsobilých investičních výdajů

2.5 Projektová dokumentace

Projektová dokumentace	Externě nakupované služby projektantů při tvorbě dokumentace pro územní a stavební řízení, pro zavedení technologie do výroby, pro technické zhodnocení budov, staveb, strojů a zařízení.	Projektová dokumentace pro vydání stavebního povolení a další vyšší stupně stavební dokumentace. Dokumentace k vydání územního rozhodnutí, stavebního povolení, prováděcí dokumentace. Technická nebo technologická dokumentace nezbytná k zahájení podporované činnosti.
------------------------	---	---

V rámci 1. výzvy

- a) Externě nakupované služby projektantů při tvorbě dokumentace pro územní a stavební řízení, pro technické zhodnocení budov a staveb - položka rozpočtu 2.5 Projektová dokumentace ke stavbám.
- b) Externě nakupované služby projektantů při tvorbě dokumentace pro zavedení technologie do výroby a pro technické zhodnocení strojů a zařízení - položka rozpočtu 3.3 Projektová dokumentace ostatní.

V rámci 2. výzvy

Prováděcí projektová dokumentace je způsobilým výdajem spolu s dokumentací k vydání územního rozhodnutí, stavebního povolení (stavební i technologická část).

Způsobilými jsou výdaje na tvorbu projektové dokumentace pro územní a stavební řízení u novostaveb a pro technické zhodnocení budov, staveb.

Vymezení typů projektové dokumentace odpovídá:

- vyhlášce č. 503/2006 Sb., o podrobnější úpravě územního řízení a veřejnoprávní smlouvy, tj. dokumentace k žádosti o vydání rozhodnutí o umístění stavby nebo zařízení (DUR) nebo rozhodnutí o změně stavby a o změně vlivu stavby na využití území a dokumentace k žádosti o vydání rozhodnutí o změně využití území,
- vyhlášce č. 499/2006, o dokumentaci staveb, tj. projektová dokumentace k ohlášení stavby, k žádosti o stavební povolení a k oznámení stavby ve zkráceném stavebním řízení, dále pak dokumentace pro provádění stavby zpracované na základě územního rozhodnutí, dokumentace skutečného provedení stavby a dokumentace bouracích prací.

Do uznatelných nákladů je možné zahrnout:

- náklady na odborné poradenství spojené s vypracováním projektové dokumentace,
- náklady na posouzení statického stavu budovy,
- dokumentaci k vydání územního rozhodnutí, stavebního povolení a prováděcí dokumentaci,
- náklady na zpracování studie překládaná k posouzení EIA, pokud je povinnou součástí projektové dokumentace k žádosti o stavební povolení, ohlášení stavby apod.

2.6 Inženýrská činnost ve výstavbě

Inženýrská činnost ve výstavbě	Externě nakupované služby autorizovaných fyzických osob dle zákona ČNR č. 360/1992 Sb. , o výkonu povolání autorizovaných architektů a o výkonu povolání autorizovaných inženýrů a techniků činných ve výstavbě, ve znění pozdějších předpisů, zákona ČNR č. 61/1988 Sb. , zákona č. 200/1994 Sb. , o zeměměřictví a o změně a doplnění některých zákonů souvisejících s jeho zavedením.	Stavební dozor prováděný externí firmou.
--------------------------------	--	--

Položka „Inženýrská činnost ve výstavbě“ zahrnuje např.:

- výdaje na stavební dozor,
- výdaje na osoby odpovědné za řízení výstavby projektu a jeho realizaci,
- výdaje na autorský dozor projektanta apod.

2.7 Technické zhodnocení staveb

Technické zhodnocení staveb	Pořizovací cena technického zhodnocení budov, které zahrnuje rekonstrukce nebo modernizace. <u>Rekonstrukcí se rozumí zásahy do majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů.</u> Modernizací se rozumí rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku. V rámci této položky nejsou způsobilé výdaje, které mají charakter oprav a běžné údržby. Výdaje na technické zhodnocení budov musí být v účetnictví vedeny jako výdaje na dlouhodobý hmotný majetek.	Výměna oken, rekonstrukce otopného systému apod. Rekonstrukce zchátralé budovy za účelem využití pro jiný účel (průmyslová výroba, poskytování strategických služeb).
-----------------------------	---	---

Nejpozději k datu podání 1. Žádosti o platbu Příjemce prokáže vlastnická práva k nemovitostem výpisem z katastru nemovitostí a snímkem z katastrální mapy (ne staršími 3 měsíců). Nejpozději k datu ukončení projektu je pak Příjemce povinen předložit kolaudační souhlas nebo uvedení do zkušebního provozu.

V případě rekonstrukce stávající stavby se jedná především o:

- externí rekonstrukce současných prostor včetně střechy,
- vnitřní rozčlenění současných prostor,
- nově postavené prostory, včetně střechy,
- vnější povrchová úprava a související práce jako součást většího projektu,
- vnitřní povrchová úprava a související práce jako součást většího projektu,
- stavební rekonstrukce prováděné za účelem instalace speciálních strojů,
- rekonstrukce stavby za účelem změny charakteru jejího používání – přeměna např. výrobní haly na VIK,
- náklady spojené s instalací strojů a zařízení, např. práce jeřábem, nutné stavební úpravy (posílení podlah, napojení na komín, úprava zdi...), šterk (usnadnění manipulace se zařízením) atp.

2.8 Novostavby

Novostavby	Pořizovací cena nové výstavby	Stavební práce
Stavební náklady	Stavební náklady se do způsobilých výdajů zahrnují jen v poměrné výši, která připadá na plochu určenou pro účely projektu, pokud celý objekt (všechny objekty) není (nejsou) určen(y) pro účely, které jsou v souladu s cíli programu. Výdaje na společné prostory se rozdělí stejným poměrem. Např. pokud příjemce dotace v programu Potenciál postaví budovu, která má celkovou využitelnou plochu 100 m ² a z této plochy je na VaV prostory určeno 30 m ² , 50 m ² k jiným účelům než je VaV činnost a 20 m ² společné prostory, pak způsobilým výdajem budou stavební náklady ve výši 30 % na VaV prostory a 30 % z 20 m ² společných prostor, což je 6 % celkové plochy objektu. Celkem tedy v tomto případě bude způsobilým výdajem 36 % ze stavebních nákladů celého objektu.	

Při pořízení staveb formou výstavby vznikají zejména tyto druhy způsobilých výdajů:

- výdaje na projektovou dokumentaci (např. vytvoření projektu a rozpočtu stavby, výdaje na průzkum staveniště, apod.) je součástí položky Projektová dokumentace ke stavbám,

- odměny za odbornou práci při realizaci smlouvy (např. výdaje na stavební dozor, výdaje na osoby odpovědné za řízení projektu a jeho realizaci) je součástí položky Inženýrská činnost ve výstavbě,
- příprava staveniště (demolice stávajících objektů) je součástí položky Odstranění stavby,
- stavební práce podle projektové dokumentace (popř. jejich vnitřní úprava, nově postavené prostory, napojení na inženýrské sítě, terénní práce a úpravy),
- výdaje na materiál, na stavební práce apod. jsou způsobilými výdaji, pokud se nejedná o výdaje, které jsou podle dalších pravidel nezpůsobilé. Pokud je zhotovitel u projektů vybírán formou výběrového řízení může být příjemce vyzván k doložení metody hodnocení předložených nabídek v rámci výběrového řízení. Ve všech případech platí zásada, že cena stavby by měla odpovídat cenám v místě a čase obvyklým. V rámci jednotlivých operačních programů mohou být jednotlivé typy způsobilých výdajů spojené s pořízením staveb formou výstavby dále limitovány.

Nejpozději k datu podání Žádosti o platbu Příjemce prokáže vlastnická práva k nemovitostem výpisem z katastru nemovitostí (ne starším 3 měsíců) a snímkem z katastrální mapy. Nejpozději k datu ukončení projektu je pak Příjemce povinen předložit kolaudační souhlas nebo uvedení do zkušebního provozu.

Suma položek „Budovy“ nesmí překročit 40 % CZIV. To, co nelze započítat (např. kvůli vnitřním limitům) do ZIV, patří do min. výše investice.

Projektová dokumentace ostatní – u 1. výzvy – stejné vymezení jako v obecné části, ovšem bez části projektová dokumentace stavby.

3 Stroje a zařízení

3.1 Hardware a sítě

Hardware a sítě	Pořizovací cena serverů, stacionárních a přenosných personálních počítačů, tiskáren, komunikačních a síťových zařízení (vysílače, směrovače, prepínače) a specializovaných koncových zařízení (myš, tablet, scanner, kamera, PDA, mobilní telefon apod.) a lokálních sítí.	Kupní cena počítače, tiskárny a příslušenství, doprava, montáž, zapojení do sítě.
-----------------	--	---

Pouze pro podniky nesplňující definici MSP - náklady na pořízení hmotného majetku spadajícího této kategorie se musí vztahovat na majetek, který nebyl odepisován a není starší 2 let - platí pouze pro 2. výzvu.

Způsobilým není - kancelářská technika – pokud se neprokáže její nezbytnost a výlučnost pro VaV.

Do způsobilých výdajů lze zahrnout kupní cenu včetně příslušenství, školení, dopravy, montáže, zapojení do sítě a jiné způsobilé výdaje, které bezprostředně souvisejí s instalací a uvedením do provozu a vstupují do pořizovací ceny majetku dle § 47 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

V rámci položky **Hardware a sítě** jsou způsobilé zejména výdaje vynaložené na nákup či technické zhodnocení následujících druhů zařízení:

- stolní počítače, včetně příslušenství,
- notebooky,
- servery,
- tiskárny,
- skenery,
- multifunkční reprografická zařízení,
- datová síť,
- racky,
- PDA aj.

- kamerové systémy - pozn. pokud to povaha předmětu VaV vyžaduje,
- docházkový systém – - pozn. pokud to povaha předmětu VaV vyžaduje.

3.2 Ostatní stroje a zařízení

Ostatní stroje a zařízení	Pořizovací cena nových a tech. zhodnocení stávajících strojů a zařízení nezbytných k realizaci předloženého projektu nebo poskytování služeb zahrnované i nezahrnované do pořizovací ceny stavby.	Nákup technologického vybavení laboratoře anebo prototypové dílny. Nákup vývojových strojů a zařízení včetně jejich souborů (vč. sítí).
---------------------------	---	---

Pouze pro podniky nespĺňující definici MSP – za způsobilé výdaje nemohou být uznány náklady na pořízení ostatních strojů a zařízení, který již byl odepisován a je starší 2 let- platí pouze pro 2. výzvu (v 1. výzvě byly jen MSP).

Nejčastěji se jedná o:

- náklady na laboratorní přístroje, měřicí a simulační zařízení,
- náklady na zařízení, stroje sloužící k výrobě prototypů,
- náklady na drobný hmotný majetek (nůžky na přípravu prototypů apod.),
- náklady na zdravotnickou techniku a zařízení,
- náklady na dopravu (pouze celku, který je součástí dotačního projektu),
- náklady na montáž, zaškolení pracovníků bezprostředně související s uvedením do provozu, překlady manuálů atp.,
- náklady na technické zhodnocení strojů a zařízení,
- náklady na nezbytné vybavení nábytkem.

ZÁKON č.130/2002 Sb. O PODPOŘE VÝZKUMU A VÝVOJE Z VEŘEJNÝCH PROSTŘEDKŮ (dále jen zákon)

Program Potenciál je určen jako nástroj podpory vybudování či rozšíření kapacit pro VaV (pomocí investic do dlouhodobého majetku), nikoliv jako instrument podpory vlastní výzkumné či vývojové činnosti dle uvedeného zákona. V rámci programu Potenciál tedy nelze **financovat pořízení materiálu, součásti prototypu či vlastního předmětu výzkumu, vývoje a inovací**. Příklad – žadatel vyvíjí nový typ helikoptéry, z programu podpory Potenciál nelze pořídit součástku (rotor apod.).

NEHMOTNÝ MAJETEK

Výdaje na pořízení nehmotného majetku jsou způsobilé za předpokladu, že tento nehmotný majetek splňuje následující podmínky:

- musí být využíván výlučně v provozovně, která je Příjemcem podpory,
- musí se jednat o odepisovatelná aktiva,
- musí být zahrnut do aktiv Příjemce a ponechán v provozovně, která je Příjemcem podpory, po dobu nejméně 3 (5) let od data ukončení realizace projektu,
- **musí být pořízen od třetích stran za tržních podmínek.**

U MSP je možné vždy zohlednit v plné výši náklady na nehmotné investice prostřednictvím převodu technologie formou nabytí patentových práv, licencí, know-how nebo patentem nechráněných technických znalostí.

U velkých společností jsou tyto náklady způsobilé pouze do výše 50 % celkových skutečných způsobilých investičních výdajů na projekt.

4.1 Práva duševního vlastnictví

Práva duševního vlastnictví	Výdaje na externí nákup znalostí, postupů nutných k podnikatelské činnosti (know how, licence, patenty apod.). Nákupy jednotlivých položek v hodnotě vyšší než 500 tis. Kč je nutno doložit posudkem znalce pro oceňování. V takovém případě je výdaj způsobilý do výše stanovené znaleckým posudkem.	Nákup patentu, licence nezbytné k zahájení podporované činnosti.
-----------------------------	---	--

- Patentová práva k pořizované technologii, licence, know-how, patenty.

4.2 Software a data

Software a data	Pořizovací cena softwaru, programů, licencí, nezbytných pro využití hardware, nákup dat, databází a jejich aktualizací. Za software se považuje základní software (operační systém, databázový systém, komunikační systém), aplikační software a software pro modelování a vývoj informačních systémů.	Programové vybavení a publikovaná data. Nákup softwaru, systému pro GIS.
-----------------	--	--

- Nákup speciálního softwarového vybavení na vývoj, simulaci, CAD, apod.
- Standardní software – MS apod.

V rámci položky **Software a data** jsou způsobilé zejména výdaje vynaložené na nákup:

- licencí k software (např. podnikové informační systémy, software pro konstrukci a modelování, komunikační software, operační systémy atp.), včetně dalších výdajů, které souvisí s instalací a uvedením do provozu a byly zahrnuty do pořizovací ceny tohoto software (instalace, implementace, systémová podpora atd.)

Do této položky nepatří zejména:

- výdaje na implementaci informačního systému, databáze, programu apod., které nebyly zahrnuty do pořizovací ceny tohoto IS, databáze, programu apod.,
- výdaje na školení v souvislosti se zaváděním informačního systému, databáze, programu apod., které nebyly zahrnuty do pořizovací ceny tohoto IS, databáze, programu apod.,
- výdaje na aktualizace informačního systému, databáze, programu apod., pokud nebyly zahrnuty do pořizovací ceny tohoto IS, databáze, programu apod.

NÁKLADY, KTERÉ PRO PROGRAM POTENCIÁL NEJSOU ZPŮSOBILÉ

Mezi nejčastěji se opakující požadované výdaje v části investiční výdaje, které však nelze považovat za způsobilé a v procesu hodnocení se z rozpočtu projektu vyřazují, patří výdaje např. na:

- osobní, nákladní automobil (speciální vozidlo lze zahrnout do min. výše investice),
- vysokozdvizný vozík – pokud se neprokáže jeho nezbytnost a výlučnost pro VaV,
- materiál pro vývoj či výrobu prototypu,
- část pořizovací ceny, která je vyšší než cena zjištěná znaleckým posudkem (tam, kde je to vyžadováno),
- materiálové náklady (materiál určený ke spotřebě),
- náklady na nákup paliv, vody a energie, neskladovatelné dodávky,
- nájemné,
- náklady oprav a udržování strojů, zařízení a inventáře,
- náklady na ostatní nákupy,
- poštovné,
- odpis pohledávek,

- manka a škody,
- tvorba rezerv a opravných položek,
- zúčtování oprávk k opravné položce k nabytému majetku,
- ostraha objektů, úklid,
- náklady na jednorázové ochranné prostředky (např. gumové rukavice),
- náklady na jednorázový materiál spotřebovávaný v průběhu výzkumu a vývoje,
- náklady na jakýkoli druh stavebního umění
- výdaje na vybavení centra odbornou literaturou, učebními pomůckami, výdaje na kancelářské potřeby (bloky, psací potřeby, papír, studijní materiály), tisk,
- náklady na hygienické prostředky pro provoz zařízení (toaletní papír, čisticí prostředky),
- výdaje na reprezentaci (občerstvení),
- náklady na tvorbu webových stránek.

NEINVESTIČNÍ (PROVOZNÍ) ZPŮSOBILÉ VÝDAJE

Na mzdy odborných pracovníků, stejně tak jako na pojistné, cestovné či služby poradců, expertů, studie se nevztahuje Regionální mapa intenzity veřejné podpory (ta je aplikována pouze na investiční část způsobilých výdajů a na výdaje v rámci položky povinná publicita).

V rámci 1. výzvy (jen pro MSP)

- Dotace na mzdy odborných pracovníků, stejně tak jako na pojistné, cestovné je poskytována v režimu „de minimis“, tedy max. do výše 200 000 EUR v průběhu 3 let, a to pouze pro malé a střední podniky. Výdaje jsou způsobilé ze 100 %.
- Dotace na služby poradců, expertů, studie je poskytována v režimu nařízení 70/2001 – 100% úhrada způsobilých výdajů. Výdaje jsou způsobilé do výše 50 % skutečně vynaložených nákladů.
- Výdaje na povinnou (přiměřenou) publicitu projektu - pro všechny velikosti podniku (v režimu regionální mapy).

V rámci 2. výzvy

- Do způsobilých výdajů v režimu „de minimis“ je zahrnut i druh Služby poradců, expertů, studie (jen pro MSP).
- Výdaje na povinnou (přiměřenou) publicitu projektu - pro všechny velikosti podniku (v režimu regionální mapy).

Služby poradců, expertů, studie

Služby expertů, poradců, studie	<p>V rámci 1. výzvy (jen pro MSP): Míra podpory max. 50 % nákladů na tyto služby (podpora na tyto služby je poskytována dle Nařízení Evropské komise č. 70/2001, tj. nejedná se o podporu v režimu de minimis). Způsobilými výdaji jsou: Externě nakupované služby poradců, expertů, znalců, jimi zpracovávané studie a analýzy, které nemají povahu trvalých nebo opakujících se činností a slouží výlučně k potřebám výzkumných, vývojových a inovačních aktivit projektu. Tyto náklady jsou způsobilými pouze po dobu realizace projektu.</p> <p>V rámci 2. výzvy (jen pro MSP): Podpora na tyto způsobilé výdaje je poskytována jako podpora de minimis dle nařízení Komise (ES) č. 1998/2006. Způsobilými výdaji jsou: Externě nakupované služby poradců, expertů, znalců, jimi zpracovávané studie a analýzy, které nemají povahu trvalých nebo opakujících se činností a slouží výlučně k potřebám výzkumných, vývojových a inovačních aktivit projektu. Tyto náklady jsou způsobilými pouze po dobu realizace projektu.</p>
---------------------------------	---

- Služby poradců při zavádění nové technologie.

Způsobilými výdaji nemohou být uznány:

- náklady na zpracování projektu do programu Potenciál poradenskou společností,
- služby ekonomického, právního a jiného (s VaV nesouvisějícího) charakteru,
- náklady na výběr dodavatelů,
- školení personálu,
- certifikace nového výrobku/technologie příslušnou autoritou.

Povinná publicita

Povinná publicita	Výdaje přímo vyplývající z požadavků poskytovatele na publicitu projektu (nálepky, vlajky, billboardy, pamětní desky aj.)	Označení objektu nebo jiného majetku podpořeného dotací z rozpočtu EU – pamětní desky, vývěsní tabule (bannery), samolepky apod.
-------------------	---	--

Výdaje na publicitu musí souviset s propagací příslušného projektu. Výdaje přímo vyplývající z povinností stanovených poskytovatelem podpory na publicitu projektu – Pravidla pro povinnou publicitu. Výdaje vynaložené na propagaci samotného finálního výrobku či přímo žadatele nejsou způsobilým výdajem pro publicitu.

Konkrétní hodnota výše výdajů na publicitu není definována. Výdaje na publicitu musí být přiměřené dané investici a dotace je vyplácena na základě skutečně vynaložených prostředků.

Podpora je dle rozhodnutí ÚOHS a Řídicího orgánu OPPI poskytována dle Regionální mapy veřejné podpory.

Cestovné

Cestovné	Jen pro MSP. Podpora na tyto způsobilé výdaje je poskytována jako podpora de minimis dle nařízení Komise (ES) č. 1998/2006. Cestovní náhrady poskytované zaměstnavatelem zaměstnancům v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, a příslušnými prováděcími předpisy k tomuto zákonu, pro účely zajištění výzkumných, vývojových a inovačních aktivit, pokud vzniknou v přímé souvislosti s řešením projektu (např. pro účely zapojení do mezinárodní spolupráce, získání nových znalostí a zkušeností využitelných při výzkumné, vývojové a inovační činnosti v rámci projektu) . Tyto náklady jsou způsobilými pouze po dobu realizace projektu.
----------	--

Cestovní náhrady musí souviset s efektivním provedením projektu, být pro něj nezbytné a souviset s osobami příjemce, které jsou zapojeny do realizace projektu. Mezi výdaje související s provedením pracovních cest patří zejména náhrady:

- jízdních výdajů,
 - jízdné všemi druhy veřejných dopravních prostředků, včetně výdajů na letenky, výdajů na autotaxi a jízdného při cestách do zahraničí, nákup předplacených jízdenek,
 - náhrada za použití vlastních osobních motorových vozidel pracovníků při pracovních cestách a služebních motorových vozidel,
- výdajů za ubytování,
- stravovacích výdajů (stravné a zahraniční stravné),
- nutných vedlejších výdajů (např. nezbytné pojištění při zahraničních cestách, parkovné, poplatky spojené s pracovní cestou, platby za telefon, fax apod.).

Stanovení výše náhrad

Cestovní náhrady (sazby stravného i dalších cestovních náhrad) se mohou ročně měnit vždy k 1. lednu daného roku. Cestovní náhrady jsou způsobilými výdaji ve výši a za podmínek dané legislativou.

Cestovní příkazy

- V případě používání služebního osobního auta pro služební cestu související s projektem jsou náhrady za spotřebované pohonné hmoty určeny dle knihy jízdy a doložením nákupu PHM (paragon, faktura apod.), v případě plátce je nutné odečíst DPH,
- v případě používání soukromého osobního auta pro služební cestu související s projektem se výše náhrady za spotřebované pohonné hmoty řídí:
 - v případě zaměstnanců příslušnou vyhláškou podle zákona č. 119/1992 Sb., o cestovních náhradách, nebo zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce (rok 2005 – č. 647/2004 Sb., rok 2006 – č. 496/2006 Sb., rok 2007 – č. 262/2006 Sb., rok 2008 - č. 357/2007 Sb.),
 - v případě poplatníka dle Pokynu ministerstva financí o průměrných cenách PHM (r. 2004 – Pokyn č. D-276, r. 2005 – č. D-296, r. 2006 – č. D-306, r. 2007 – č. D-317).

Ve všech případech je nutné doložení Technického průkazu vozidla. Výše průměrné spotřeby paliva na 1 km je stanovena:

- jako výše kombinované spotřeby dle norem EU uvedené v technickém průkazu vozidla (poslední ze tří hodnot),
- aritmetickým průměrem hodnot spotřeby paliva (pokud není údaj o kombinované spotřebě uveden).
- v případě použití hromadné dopravy je nutné doložení kopií cestovních dokladů (jízdenky, lístky na vlak atp., netýká se dokladů do 10 000,- Kč), v případě plátce je nutné odečíst DPH.

Mzdy a pojistné

Mzdy a pojistné	Jen pro MSP. Podpora na tyto způsobilé výdaje je poskytována jako podpora de minimis dle nařízení Komise (ES) č. 1998/2006. Způsobilým výdajem jsou POUZE mzdy vyplacené odborným zaměstnancům provádějícím vývojovou, resp. implementační činnost v rámci projektu (zaměstnancem se rozumí osoba zaměstnaná v pracovně právním poměru k žadateli), včetně plateb sociálního a zdravotního pojištění hrazeného zaměstnavatelem, vázáno na výši mezd. Tyto náklady jsou způsobilými pouze po dobu realizace projektu. Odborným zaměstnancem se dle výše uvedeného popisu nerozumí administrativní pracovník, účetní, ekonom, manažer apod. – doložení dle pracovní smlouvy.
-----------------	---

Existují čtyři základní varianty:

- a) zaměstnanec pracuje na plný úvazek u zaměstnavatele a na plný úvazek na projektu:
 - do počtu odpracovaných hodin lze nárokovat svátky a dovolenou
- b) zaměstnanec pracuje na plný úvazek u zaměstnavatele a na částečný úvazek na projektu:
 - do počtu odpracovaných hodin nelze zahrnout dny svátků a dovolené (tzn. nárokuje si pouze čistý počet odpracovaných hodin)
- c) zaměstnanec pracuje na částečný úvazek u zaměstnavatele a na plný úvazek na projektu:
 - do počtu odpracovaných hodin lze nárokovat svátky a dovolenou,
- d) zaměstnanec pracuje na částečný úvazek u zaměstnavatele a na částečný úvazek na projektu:
 - do počtu odpracovaných hodin nelze zahrnout dny svátků, dovolené (tzn. nárokuje si pouze čistý počet odpracovaných hodin)

Varianta zaměstnance	Pracovní úvazek u zaměstnavatele	Pracovní úvazek na projektu	Počet odpracovaných hodin
a	100 % (HPP)	100 %	vč. S a D
b	100 % (HPP)	x %	bez S a D
c	x % (VPP)	100 %	vč. S a D
d	x % (VPP)	x %	bez S a D

V případě, že zaměstnanec pracuje u zaměstnavatele na hlavní pracovní poměr a na projektu na částečný úvazek, přičemž jsou na tento částečný úvazek vedeny oddělené mzdové listy, které se týkají pouze projektu, může příjemce vyplnit doporučené tabulky podle údajů z těchto doporučených mzdových listů, ale je nutno přiložit i celkový mzdový list. Dále je nutno podle těchto celkových mzdových listů přepočítat, zda si příjemce nárokuje správnou výši mzdy.

Mzdy - odměny

Do zúčtované hrubé mzdy v daném měsíci se započítávají všechny odměny kromě těch, které evidentně nesouvisí s projektem (odměna jednatele apod.). Odměny zúčtované za delší časové období se rozpustí do mzdy zpětně (např. čtvrtletní odměna zúčtovaná v březnu se poměrně rozpustí do mzdy za leden až březen). Zda se jedná o odměny roční, čtvrtletní, měsíční nebo za jiné období necháváme na prohlášení žadatele.

Mzdy - přesčasy

- Přesčasy způsobené prací na směny: měsíční fond pracovní doby (dále jen „MFPD“) vychází ze mzdového listu z počtu odpracovaných hodin. Počet hodin odpracovaných na projektu se určí z výkazu práce. Nejedná se o klasické přesčasy, protože v průběhu jednotlivých měsíců se časový fond srovnává
- Klasické přesčasy: hrubá mzda zahrnuje práci za přesčas a zároveň MFPD a výkaz práce je včetně přesčasových hodin.

Vazba na základní legislativní předpisy:

- Nařízení č. 1081/2006 o ESF, čl. 11
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce (účinnost od 1.1.2007), související právní předpisy

Výdaje, které nejsou způsobilými výdaji, jsou zejména:

- mzdové náklady zaměstnanců, kteří se na realizaci projektu nepodílí,
- u zaměstnanců, kteří se na realizaci projektu podílí, alikvotní část osobních nákladů, která neodpovídá pracovnímu vytížení zaměstnance na daném projektu,
- ostatní výdaje na zaměstnance, ke kterým nejsou zaměstnavatelé povinni dle zvláštních právních předpisů (např. příspěvky na penzijní připojištění, dary, apod.).

DPH a jiné daně

Vazba na základní legislativní předpisy:

- Nařízení č. 1080/2006 o ERDF, čl. 7,
- Nařízení č. 1081/2006 o ESF, čl. 11,
- Nařízení č. 1084/2006 o FS, čl. 3,
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, zejména §5, §6, §51, §72, § 75, § 76.

Daně jsou obecně nezpůsobilým výdajem. Za nezpůsobilé výdaje z titulu daně jsou považovány zejména přímé daně, daň z nemovitostí, daň z převodu nemovitostí, daň dědická a darovací, silniční daň a clo. Z tohoto pravidla existuje výjimka pro daň z přidané hodnoty, která je definována níže.

Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty je nezpůsobilým výdajem pokud příjemce plnění má nárok na odpočet daně na vstupu. Nárok na odpočet daně z přidané hodnoty je vymezen zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Plátce DPH

- Pro osoby, které jsou plátcí daně z přidané hodnoty (osobami registrovanými k DPH), je daň z přidané hodnoty způsobilým výdajem v případě, že nemají nárok na odpočet DPH v plné výši u daného přijatého plnění v souladu se zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Neplátce DPH

- Pro osoby neregistrované k DPH je daň z přidané hodnoty způsobilým výdajem, neboť tyto osoby si nemohou nárokovat odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu.

Způsobilá daň z přidané hodnoty se vztahuje pouze k plněním, která musí být sama považována za způsobilá. V případě, že je plnění způsobilé pouze z alikvotní části, pak je daň z přidané hodnoty vztahující se k tomuto plnění způsobilá ze stejné alikvotní části.

Výdaje, které nejsou způsobilými výdaji, jsou zejména:

- daň z přidané hodnoty nebo její část, pokud existuje zákonný nárok na její odpočet,
- přímé daně, daň z nemovitostí, daň z převodu nemovitostí, daň dědická a darovací, silniční daň,
- clo.