

# Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

## DAŇOVÁ INFORMACE

Náklady spojené se získáním investiční dotace

---

V posledním období bývá diskutován problém, jakým způsobem zachytit v účetnictví a jak posuzovat z hlediska daně z příjmu náklady spojené se získáváním investičních dotací. Tato problematika byla posuzována Koordinačním výborem Komory daňových poradců ČR a Generálního finančního ředitelství (GFŘ). Výsledkem tohoto jednání jsou závěry, které uvádíme v této informaci.

Ve většině případů nákladů na získání investičních dotací (dotace na pořízení nového hmotného majetku nebo na provedení technického zhodnocení stávajícího hmotného majetku) se bude jednat o externí náklady od specializovaných subjektů, které se na uvedenou oblast zaměřují a svoje poskytnuté služby fakturují. Velmi často bývá ze strany externích poskytovatelů těchto služeb nárok na odměnu i v případě, kdy žadatel příslušnou dotací neobdrží. Je tedy otázkou, jak budou uvedené náklady posuzovány z účetního i daňového hlediska.

Uvedené náklady spojené se získáním investiční dotace nejsou uvedeny v ustanovení § 47 vyhlášky 500/2002 Sb. ani jako náklady, které jsou součástí ocenění investice, ale ani jako náklady, které se do ceny pořizované investice nezahrnují.

Uvedené náklady spojené se získáním dotace se nevztahují k pořizovanému majetku, ale vztahují se k vlastním dotaci a způsobu jejího získání. Poskytnutí dotace je často vázáno na předem zajištěné financování na straně žadatele o dotaci. Z tohoto pohledu by měl být náklad spojený se získáním investiční dotace posuzován v účetnictví i v oblasti daně z příjmu jako daňový náklad účtovaný do výsledku hospodaření.

V odborné veřejnosti však byly publikovány i názory o tom, že uvedený typ nákladů by měl být aktivován do vstupní ceny pořizovaného majetku.

K žádným z uvedených názorů však neexistuje v současné době právní norma, na jejímž základě by bylo možno jednoznačně rozhodnout o tom, který způsob posuzování nákladů spojených se získáváním investiční dotace je jako jediný správný.

Na základě výše uvedeného bylo Koordinačním výborem KDP ČR a GFŘ přijato společného stanovisko, podle kterého bude možno používat oba dva výše uvedené způsoby zahrnování těchto nákladů do účetnictví a do základu daně.

V případě, že účetní jednotka se rozhodne náklady na získání investiční dotace účtovat do účetních nákladů, budou tyto náklady plně daňové relevantní, bude se tedy jednat o daňové náklady. To platí i pro případ, kdy investiční dotace nebude nakonec získána, přesto však vznikne účetní jednotce na základě smluvního ujednání povinnost tyto náklady uhradit.

Nebude však pozastavován ani postup, kdy se účetní jednotka rozhodne zahrnovat tyto náklady do vstupní ceny pořizované investice, ať již nového hmotného majetku nebo technického zhodnocení stávajícího hmotného majetku. V případě technického zhodnocení se pak bude i o tuto částku zvyšovat vstupní cena pro odpisování majetku.

Z uvedeného společného stanoviska vyplývá, že účetní jednotka si může zvolit postup účtování těchto nákladů a jejich zahrnování do základu daně z příjmu dle vlastního rozhodnutí a dle svých specifických podmínek.

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

V Ústí nad Labem 24. 9. 2013