

MINISTERSTVO FINANCÍ

odbor Nepřímé a majetkové daně

Ministerstvo vnitra
odbor Veřejné správy, dozoru a kontroly
DatS: 6bnaawp

PID: MFCRFXXKMD
Č. j.: MF-1290/2025/1801-2
Zpracovatel: Ing. Lenka Hunčovská
Ing. Mgr. Veronika Binarová
Počet stran: 2

Praha 8. ledna 2025

Vyjádření k osvobození od DPH v případě rekvalifikace uskutečňované osobami vykonávajícími tuto činnost přímo ze zákona (bez formální akreditace)

K č. j.: MV-204110-49/ODK-2022

Vážení,

dne 6. ledna 2025 byla Ministerstvu financí doručena Vaše žádost o stanovisko týkající se aplikace osvobození od DPH u vzdělávacích institucí a poskytování vzdělávání dle zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o úřednících“). Předmětná žádost navazuje na dřívější komunikaci ze srpna 2021 v této věci. S ohledem na novelizaci § 17 odst. 1 zákona o úřednících, kterou došlo k rozšíření výčtu vzdělávacích institucí poskytujících prohlubování kvalifikace přímo ze zákona, tj. bez formální akreditace, a na novelizaci § 57 odst. 1 písm. d) zákona č. 235/2004 S., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“), provedenou s účinností od 1. ledna 2025 se dotazujete, zda vyjádření poskytnuté v naší dřívější odpovědi (č. j.: MF-24808/2021/1801-2), že osvobození od daně nemusí být vázáno výhradně na formální akreditaci, pokud jde o vzdělávací instituci určenou přímo ze zákona o úřednících, platí i nadále.

Ustanovení § 57 odst. 1 písm. d) zákona o DPH, ve znění účinném do 31. prosince 2024, stanovilo, že plněním osvobozeným od daně bez nároku na odpočet daně je činnost prováděná za účelem rekvalifikace nebo poskytování služeb odborného výcviku, pokud jsou poskytovány osobou, která získala akreditaci k provádění této činnosti, nebo osobou, která má pro výkon této činnosti akreditovaný vzdělávací program.

Jelikož v systému akreditací došlo ke změnám, kdy některé programy nejsou, popř. nebudou akreditovány, bylo do § 57 odst. 1 písm. d) zákona o DPH pod bodem 3 doplněno, že činnosti prováděné za účelem rekvalifikace nebo poskytování služeb odborného výcviku jsou osvobozené od daně i v případě, kdy jsou poskytovány osobami, které nezískaly akreditaci k provádění této činnosti, ale které vykonávají tuto činnost (tj. odborný výcvik či rekvalifikaci) ze zákona. Takovým zákonem je například právě Vámi uváděný zákon o úřednících. V tomto smyslu se k novelizaci

§ 57 odst. 1 písm. d) zákona o DPH vyjadřuje i důvodová zpráva k novele zákona o DPH (zákon č. 461/2024 Sb.).

Pro účely Vaší žádosti výše uvedené znamená, že osvobození od DPH nemusí být vázáno na formální akreditaci, pokud jsou odborný výcvik či rekvalifikace poskytovány osobou určenou k tomuto přímo ze zákona o úřednících (či jiného zákona).

Pro úplnost uvádíme, že do § 57 odst. 1 písm. d) zákona o DPH bylo pod bodem 4 dále doplněno, že činnosti prováděné za účelem rekvalifikace nebo poskytování služeb odborného výcviku jsou osvobozené od DPH i v případě, kdy je poskytují školy v rámci svého oboru vzdělávání, který mají zapsaný v rejstříku škol a školských zařízení. Důvodem tohoto doplnění je skutečnost, že v daném případě je zaručena úroveň vzdělávání¹.

S pozdravem

.....
Ing. Ondřej Fasora, Ph.D.
ředitel odboru

¹ K tomuto více viz též příspěvek KV KDP č. 462/14.10.15 ze dne 14. 10. 2015 „Osvobození od DPH při rekvalifikaci“.