

Ing. Lucie Wadurová, LL.M.
daňová poradkyně ev.č. 4038
Cvrčkova 1559
198 00 Praha 9 – Kyje

ZADAVATEL
Technologické centrum Praha
Ve Struhách 27
160 00 Praha 6

V Praze, 25. března 2026

DAŇOVÉ A POJISTNÉ DOPADY POSKYTOVÁNÍ PŘÍSPĚVKŮ V RÁMCI MSCA

V návaznosti na naši předchozí komunikaci Vám zasílám vyjádření k daňovým a pojistným dopadům poskytování příspěvků na mobilitu a na rodinu („Mobility Allowance“ a „Family Allowance“) vyplácených zaměstnancům v rámci realizace akcí Marie Skłodowska-Curie („MSCA“) v programu Horizont Evropa.

1 Porozumění

Z poskytnutých podkladů vyplývá následující:

- V rámci MSCA jsou výzkumným pracovníkům a pracovnícím („VP“) vypláceny tři základní druhy příspěvků: příspěvek na mzdu („Living Allowance“), příspěvek na mobilitu („Mobility Allowance“) a příspěvek na rodinu („Family Allowance“).
- VP uzavírají s příjemcem grantu v rámci MSCA pracovněprávní vztah; na základě pracovní smlouvy je jim vyplácena mzda, jejíž náklady jsou pokryté příspěvkem na mzdu.
- Příspěvek na mobilitu a příspěvek na rodinu jsou vypláceny ve fixních částkách dle osobní a rodinné situace VP a nesouvisí s vykonávanou prací podle pracovní smlouvy.
- Z pohledu poskytovatele grantů (REA – Evropská komise) mohou být příspěvky na mobilitu a příspěvky na rodinu vypláceny mimo mzdu, tj. nárok na ně nemusí vyplývat z pracovní smlouvy, pokud je zvolený postup v souladu s národní legislativou („...as part of the salary or in another acceptable form“).

Zvažujete poskytování příspěvku na mobilitu a příspěvku na rodinu v podobě stipendia podle zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách, ve znění pozdějších předpisů.

Při přípravě vyjádření jsem vycházela z těchto podkladů:

- [VADEMECUM Horizont Evropa 2023 – Akce Marie Skłodowska-Curie](#)
- [MSCA Financial Guide Version 1.0 \(1 December 2023\)](#)
- Vyjádření REA ze dne 17. února 2026 (viz korespondence v příloze)

2 Daňové a pojistné dopady

2.1 Teoretická východiska

Příjmy z pracovněprávního poměru podléhají dani z příjmů podle § 6 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů („ZDP“). V tomto obecném ustanovení ZDP nerozlišuje, zda se jedná o mzdu či jiné plnění; zdanitelným příjmem jsou veškeré příjmy plynoucí v souvislosti se současným, minulým nebo budoucím výkonem závislé činnosti, bez ohledu na to, od koho tyto příjmy plynou.

ZDP však zároveň vyjmenovává v § 4 konkrétní druhy příjmů, které jsou od daně osvobozeny.

Podle § 4 odst. 1 písm. j) bod 1 ZDP je od daně z příjmů osvobozen mimo jiné příjem v podobě stipendia z prostředků vysoké školy. Pro uplatnění osvobození musí být stipendium poskytováno v souladu se zvláštními právními předpisy upravujícími činnost vysokých škol a veřejných výzkumných institucí, mimo jiné nemůže být poskytnuto jiné osobě či z jiných prostředků, než tyto zvláštní právní předpisy umožňují.

Poskytování stipendií zaměstnancům vysokých škol bylo umožněno zákonem č. 52/2025 Sb. s účinností od 1. září 2025. Z důvodové zprávy k tomuto zákonu vyplývá, že záměrem zákonodárce bylo rozšířit možnost poskytování stipendií na zaměstnance vysokých škol s vědomím, že půjde o plnění s odlišným daňovým posouzením, než je mzda (vyplácená za vykonanou práci). Přestože tedy obecně veškerá plnění poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnanci spadají pod příjmy zdaňované dle § 6 odst. 1 ZDP, lze záměr zákonodárce vykládat tak, že v konkrétním případě stipendií jsou daňové dopady odlišné, jedná-li se o stipendium podle příslušných předpisů.

2.2 Dopady v posuzovaném případě

Z předchozí komunikace vyplývá, že navrhované řešení bude rozlišovat mzdu VP vyplácenou na základě pracovní smlouvy a na druhé straně stipendia na mobilitu a na rodinu, vyplácené na základě jiných právních dokumentů (typicky rozhodnutí o přiznání stipendia).

Budou-li splněny právní předpoklady pro poskytování stipendií (např. dle vysokoškolského zákona), mělo by se na vyplácená stipendia vztahovat výše uvedené osvobození od daně z příjmů fyzických osob. Upozorňuji, že toto osvobození se vztahuje jen na daň z příjmů fyzických osob dle českých právních předpisů a nevylučuje případné daňové dopady v zahraničí, pokud by příjem VP (či jeho část) podléhala zdanění v zahraničí.

Z pohledu pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění je rozhodující daňové posouzení: jsou-li příjmy osvobozeny od daně z příjmů, nepodléhají ani pojistnému (pokud se VP účastní českého systému sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění).

Smluvní zakotvení plnění poskytovaných VP by mělo být oddělené, tj. pracovní smlouva by neměla stipendia zmiňovat, aby bylo zřejmé, že se jedná o jiné druhy plnění s odlišnými daňovými dopady, tj. aby nebyly příspěvek na mobilitu a příspěvek na rodinu považovány za součást mzdy. V pracovní smlouvě doporučuji uvést pouze nárok zaměstnance (VP) na mzdu; příspěvek na mobilitu a příspěvek na rodinu, vyplácené jako stipendia, by měly být uvedeny samostatně v rozhodnutí o přiznání

stipendia. Pro přehlednost a lepší porozumění ze strany VP může být celkové plnění, které je příjemce grantu povinen VP vyplatit, uvedeno ve zvláštním dokumentu (např. „Podmínky stáže“); konkrétní podmínky jednotlivých plnění a právní nárok na ně budou vymezeny pracovní smlouvou a rozhodnutím o přiznání stipendia.

o o O o o

Výše uvedené posouzení bylo připraveno na základě poskytnutých informací a aktuálně platné a účinné legislativy.

Ing. Lucie Wadurová, LL.M.
daňová poradkyně č. 4038

PŘÍLOHA

E-mail communication between REA and CZ NCP

January 23, 2026

Dear REA, I have a question regarding the following provision in the MSCA Financial Guide that addresses how mobility and family allowances may be paid to the researcher:

The **mobility and family allowances** are due to the researchers for each month worked. Mobility and family allowances can be paid to the researcher in various ways, for example as:

- part of their salary
- flight tickets for private travels, directly purchased or reimbursed by the beneficiary (work-related travels must be paid under category B.1 'Research, training and networking contribution')
- rental costs, directly paid or reimbursed by the beneficiary.

Any form is acceptable, provided that:

- both sides agree
- it is allowed under national law and
- there is no underpayment.

The provision states that *"any form is acceptable,..."*

Do I understand correctly that, under this provision, mobility and family allowances may also be paid to a fellow in the form of a stipend, provided that this is permitted under the applicable national legislation?

In practice, the living allowance would be paid as a salary (subject to taxation and mandatory deductions), while the mobility and family allowances would be paid as a stipend, in order to achieve tax optimisation.

Thank you for your kind reply.

Best regards,

CZ NCP

January 27, 2026

In accordance with the MSCA Financial Guide, mobility and family allowances shall, as a general rule, be paid through an employment contract.

By way of exception, where this is not feasible and subject to compliance with applicable national legislation and the explicit agreement of both parties, such allowances may be paid by alternative means, provided that the researcher receives the full amount to which they are entitled.

Kind regards,

MSCA PF Team

January 29, 2026

Dear MSCA PF Team,

Thank you for your response.

To ensure a correct interpretation, I would like to explicitly address the condition you refer to, namely situations where payment of mobility and family allowances through an employment contract is *“not feasible”*.

In practice, payment through an employment contract is technically and legally feasible in most Member States. However, beneficiaries and researchers sometimes seek alternative payment forms for mobility and family allowances primarily because such forms may be more advantageous for the researcher from a tax treatment perspective, rather than because payment via an employment contract is impossible.

Could you please clarify whether the term *“not feasible”* may be understood to include situations where payment through an employment contract is legally possible, but an alternative payment form is more advantageous for the researcher in terms of tax treatment?

A clear distinction on this point would be highly appreciated, as it has significant implications for beneficiaries' payroll practices.

Thank you very much for your guidance.

Kind regards,
CZ NCP

February 3, 2026

While a full employment contract must be in place for the Living Allowance, some flexibility may apply to the payment of the Mobility and/or Family Allowances through an alternative mechanism, provided this is legal, transparent (with the agreement of both parties), compliant with the MSCA Financial Rules, more advantageous for the researcher, and ensures that the full entitlement is paid.

Best regards,

MSCA PF Team

February 16, 2026

Dear REA,

I would be grateful for your guidance on one additional point concerning the payment of the mobility and family allowances as stipends.

Could you kindly confirm whether it is permissible for the allowances to be paid on the basis of two separate legal documents, namely the living allowance under the employment contract and the mobility and family allowances under a formal decision awarding a stipend?

We understand this approach to be in line with the [MGA](#) provisions (see page 98 below), but we would appreciate your confirmation.

- ensure that the employment contract, other direct contract or fixed-amount fellowship agreement (see Article 6) specifies:
 - the name of the supervisor(s) for the research training activities
 - the starting date and duration of the research training activities
 - the monthly support for the researcher under this Agreement (in euro and, if relevant, in the currency in which the remuneration is paid)

In all cases, the fellow would receive the full amount of the allowances, with no reduction or underpayment. Moreover, as outlined below, this arrangement would be more favourable for the fellow.

Thank you for your continued support, which is highly appreciated.

CZ NCP

February 17, 2026

Further to our previous response, I can only add that as long as all allowances are paid to the researcher and it is clear that the stipend is only for the work under the MSCA project, then it is fine if you pay the allowances in two ways.

With best regards,

MSCA PF Team