

# GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ

Lazarská 7, Praha 1, PSČ 117 22  
Sekce metodiky a výkonu daní  
Odbor nepřímých daní

V Praze dne 27.1.2012

Č.j. : 38771/11-3210-100829

Vyřizuje : Masná

Tel.: 257044292

Věc : Přenesení daňové povinnosti u stavebních a montážních prací podle § 92e zákona o dani z přidané hodnoty

Nejprve v obecné poloze uvádíme postup obcí v případě přenesení daňové povinnosti u stavebních a montážních prací podle § 92e zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o dani z přidané hodnoty“).

Podle § 5 odst. 3 zákona o dani z přidané hodnoty se stát, kraje, obce, organizační složky státu, krajů a obcí, dobrovolné svazky obcí, hlavní město Praha a jeho městské části a právnické osoby založené nebo zřízené zvláštním právním předpisem nebo na základě zvláštního právního předpisu (dále jen „vedené subjekty“), při výkonu působnosti v oblasti veřejné správy nepovažují za osoby povinné k dani, a to ani v případě, kdy za výkon těchto působností vybírají úplatu. Z uvedeného tak vyplývá, že při uskutečňování těchto činností nejsou uvedené subjekty osobou povinnou k dani, tyto činnosti nejsou předmětem daně a to ani v případě, že uvedené subjekty jsou plátcí daně z přidané hodnoty z titulu uskutečňování činnosti ekonomické.

Podle § 92e zákona o dani z přidané hodnoty se režim přenesení daňové povinnosti uplatní u stavebních prací, odpovídajících kódům 41 až 43 Klasifikace produkce CZ-CPA, poskytnutých plátcem jinému plátcí. Pokud budou stavební a montážní práce poskytnuty uvedeným subjektům zcela výlučně pro výkon veřejnoprávní činnosti, nejsou zde uvedené subjekty v pozici odběratele – osoby povinné k dani, potažmo plátce a přenesení daňové povinnosti se na ně nevztahuje. Jsou-li však uvedené subjekty i registrovaným plátcem daně, je nutné, aby v rámci objednání stavebních prací nebo při uzavření příslušné smlouvy bylo deklarováno, v jaké pozici v daném případě vystupují.

Pokud uvedené subjekty přijmou jako plátce stavební a montážní práce, které využijí i pro svoji ekonomickou činnost, vztahuje se na ně přenesení daňové povinnosti. Pokud využití stavebních a montážních prací nebude jednoznačné, nebo uvedené subjekty budou mít o budoucím využití plnění pochybnosti či předloží své DIČ, tj. deklarují se v pozici plátce, aniž by uvedené práce blíže upřesnily, uplatní se přenesení daňové povinnosti a to na celý objem přijatých stavebních nebo montážních prací

K Vašemu podání dále uvádíme :

Podle Vámi zmíněného ustanovení § 9 odst. 3 písm. a) zákona o dani z přidané hodnoty v daném případě postupovat nelze, neboť toto ustanovení je speciální a používá se - jak je v něm i výslovně konstatováno - pouze pro účely stanovení místa plnění, tj. určení, kde bude vybrána daň.

1. Informace vydávané Generálním finančním ředitelstvím i Ministerstvem financí k vybraným problematikám, které obsahují určitý metodický postup, jsou pro správce

daně platné již z pohledu organizačního uspořádání. Postupy uvedené v takovýchto informacích, stejně tak jako ve Vámi zmíněných Pokynech D, vychází ze zákona a interpretují ho pro bližší orientaci v té které problematice. Proto se při jejich využití daňový subjekt nedopouští porušování zákona. S tímto ve shodě byla vydána a platí i Vaším dotazem dotčená informace.

2. Vzhledem k tomu, že za veřejnoprávní činnost se pro účely daně z přidané hodnoty považuje činnost, která obcím - krajům vyplývá ze zákona o obcích či o krajích a zákonů souvisejících, není prokazování využití pro veřejnoprávní činnost posuzováno jako obtížné. Ostatně tento postup platí pro obce - kraje již řadu let, neboť i v minulosti musely umět oddělit a prokázat použití přijatých plnění pro veřejnoprávní činnost a pro činnost ekonomickou. V tomto ohledu se novelou zákona od 1.1.2012 pro ně nic nemění.

Pokud jde o zmíněný příklad revitalizace náměstí, tak tato činnost je veřejnoprávní činností. Tento závěr v zásadě neovlivní ani případné budoucí poskytování služby reklamy na tomto náměstí. Spekulovat o využití náměstí jako celku pro ekonomickou činnost není na místě.

3. Generální finanční ředitelství nemá oprávnění závazně zařadit stavební a montážní práce do jednotlivých kódů Klasifikace produkce CZ-CPA. Tato Klasifikace je uveřejněna na stránkách Českého statistického úřadu a podle tam uvedených „Vysvětlivek“ lze zařazení provést. Práce prováděné při opravách bytových či nebytových prostor včetně instalačních prací lze dohledat pod kódem 43 CZ-CPA. V případě přetrvání nejasností lze využít schránku na dotazy k revers charge (viz tisková zpráva GŘ k přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví)

V rámci shrnutí k dané problematice lze závěrem poukázat na již zmíněnou, pro aplikační praxi významnou skutečnost, tj. že pokud obec (kraj), která je současně z důvodů uskutečňování svých ekonomických činností registrovaným plátcem DPH, předloží svému dodavateli stavebních či montážních prací bez dalšího své DIČ, uplatní se přenesení daňové povinnosti a na obec – kraj se přesune povinnost přiznat a zaplatit daň.

Vzhledem k tomu, že Vaše podání bylo rozesláno všem krajům, zasíláme jim i tuto odpověď.

Mgr. Radmila Kulková v.r.  
ředitelka odboru