

Úskalí přenesené daňové povinnosti

Správná klasifikace činnosti je důležitá pro správnou aplikaci režimu přenesené daňové povinnosti (RPDP). Zákon o DPH stanovuje povinnost použít RPDP u činností, které spadají pod oddíl 41-43 klasifikace CZ-CPA¹. U subjektů vykonávajících veřejnou správu se dle MFČR² a GFŘ nemusí aplikovat RPDP na uskutečněná zdanitelná plnění, která subjekt použije výhradně na veřejnou správu (=není považováno za ekonomickou činnost).

Dle informace GFŘ³ vydané ve spolupráci s ČSÚ si lze klasifikace podle CZ-CPA usnadnit využitím klasifikace CZ-NACE⁴, která obsahuje podrobnější popis jednotlivých ekonomických činností spadající pod určitou třídu v klasifikaci. CZ-CPA je u definice položek produkce oddílů 41-43 poměrně strohá, proto je využití CZ-NACE nanejvýš vhodné.

Problematické se jeví zejména zařazování do oddílu 43, tj. Specializované stavební práce, kde může docházet se záměnou za činnosti z oddílu 33, tj. Opravy a instalace strojů a zařízení.

*Oddíl 33 zahrnuje provádění všeobecných nebo rutinních údržbářských prací (servisu) výrobků, pro zajištění optimálního fungování a zabránění provozním poruchám a zbytečným opravám těchto výrobků. Instalace zařízení, která tvoří **nedílnou součást budovy** nebo podobné struktury, např. instalace elektrického vedení, instalace eskalátorů nebo instalace klimatizačního systému, je **klasifikována ve stavebnictví (oddíl 43)**.*

*Do oddílu 43 se zatřídí jakékoli instalační práce, díky kterým lze zajistit funkčnost stavby. Patří sem instalace plynu, vodovodů, odpadů, systémů vytápění, větrání a klimatizace, antén, bezpečnostních zařízení a ostatních elektrických zařízení, požárních sprinklerů, výtahů, pojízdných schodišť atd. **Oddíl rovněž zahrnuje příslušné opravy.***

¹ Lze nalézt na stránkách ČSÚ: http://www.czso.cz/csu/klasifik.nsf/i/klasifikace_produkce_%28cz_cpa%29

² Informace GFŘ a MF k režimu přenesení daňové povinnosti na DPH ve stavebnictví - § 92e zákona o DPH. Ze dne 9. 11. 2011.

³ Informace GFŘ vydaná ve spolupráci s ČSÚ k některým otázkám zařazení stavebních prací dle oddílů 41 až 43 klasifikace CZ-CPA ve vztahu k režimu přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví na DPH. Ze dne 31.8. 2012. Č.J.: 29 726/12-3210-010311

⁴ Lze nalézt na stránkách ČSÚ: http://www.czso.cz/csu/klasifik.nsf/i/klasifikace_ekonomickych_cinnosti_%28cz_nace%29

Například:

43.22 CZ-CPA Instalace vody, odpadu, plynu, topení a klimatizace

Zahrnuje instalace rozvodů vody, odpadu, plynu, topení a větracích a klimatizačních zařízení, včetně přístaveb, změn, **údržby a oprav**.

- *Obsahuje:*
 - *instalaci těchto zařízení v budovách a jiných stavebních dílech:*
 - *zařízení (elektrického, plynového, olejového nebo naftového) vytápění*
 - *pecí, chladicích věží*
 - *neelektrických solárních kolektorů*
 - *zařízení rozvodů vody a sanitární techniky*
 - *větracích a klimatizačních zařízení*
 - *rozvodů plynu*
 - *parního potrubí*
 - *sprinkleorvých zařízení pro účely požární ochrany (požární sprinklery)*
 - *zahradních zavlažovacích systémů*
 - *vzduchotechnického potrubí*
- *Neobsahuje:*
 - *montáž elektrických podlahových topení (43.21)*

Důležitým faktorem při posuzování aplikace RPDP uskutečněné stavební a montážní práce je také, jejich poskytnutí v rámci jiného hlavního plnění, které nemusí podléhat RPDP. Takové vedlejší plnění hlavního sdílí daňový režim plnění hlavního.

Závěr:

Jedná-li se tedy o instalaci, změnu či opravu zařízení, které je nedílnou součástí stavby, musí se RPDP uplatnit. *Za nedílnou součást staveb (se) považují zařízení, která umožňují jeho funkci a účel, k němuž byla stavba určena a zkolaudována.*⁵ Rozvody atd. instalované se zařízením jsou jedním celkem se zařízením a pohlíží se na ně jako na zařízení.

K dané věci lze doporučit, aby vaši dodavatelé doplňovali do rozsahu provedených prací na faktuře jejich zařídění do klasifikace CZ- CPA (jen při poskytnutí nejrůznějších stavebních a montážních prací, které dle jejich názoru nespádají do klasifikace CZ-CPA 41 – 43).

Zpracoval: Ing. Martin Šalomon

⁵ Judikát NSS 5 Afs 3/2010-144, ze dne 25.9.2009.