NSG Morison
Independent Member of Morison International

NSG Morison znalecký ústav s.r.o., Jakubská 2, 110 00 Praha 1, CZ
T +420 224 800 930 **F** +420 224 810 360
E znaleckyustav@nsgmorison.cz
IČ 246 64 651 **DIČ** CZ 699 000 888

www.nsgmorison.cz

Režim přenesené daňové povinnosti u stavebních a montážních prací

V oblasti DPH nabývá od 1. ledna 2012 účinnost legislativní změna vztahující se k zavedení režimu přenesené daňové povinnosti rovněž na stavební nebo montážní práce poskytnuté plátcem DPH příjemci služby, který je také plátcem DPH. Tato oblast je upravena příslušnými ustanoveními § 92a – 92e zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“), a je zakotvena v souladu s harmonizací evropské legislativy s národním právním řádem.

V režimu obráceného zdanění („reverse-charge“) se v základu jedná o přenesení daňové povinnosti z plátce, který zdanitelné plnění uskutečnil, na plátce, pro kterého bylo toto plnění uskutečněno, jinými slovy o přenesení daňové povinnosti z poskytovatele na příjemce plnění, a to obecně v případech, kdy místem zdanitelného plnění je ČR a oba, jak příjemce, tak poskytovatel, jsou plátci DPH.

Z hlediska povahy poskytnutých prací se jedná o takové stavební či montážní práce, které odpovídají číselnému kódu CZ-CPA 41 až 43 klasifikace produkce (CZ-CPA) platné od 1. ledna 2008. Základ daně lze pak stanovit dle § 36 odst. 3 písm. g) zákona o DPH.

Poskytovatel stavebních nebo montážních prací uskuteční plnění za úplatu bez daně, kde vystaví do 15 dnů ode dne uskutečnění daňový doklad v souladu s náležitostmi běžného daňového dokladu. Nově však tento doklad neobsahuje výši daně, ale pouze sdělení, že výši daně je povinen doplnit a přiznat příjemce plnění. Vyžaduje se také vedení evidence plnění poskytnutých v režimu § 92a -92e zákona o DPH a takováto daňová plnění musí být vykázána v rámci daňového přiznání.

Příjemce plnění neplatí poskytovateli částku včetně DPH, obdrží pouze fakturu, na které nebude DPH vyčísleno. Povinností příjemce je výši DPH spočítat, přiznat a odvést na výstupu, a to ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Za správné vyčíslení výše DPH odpovídá příjemce plnění a to bez ohledu na sazbu jakou uvedl poskytovatel plnění. Vyžaduje se rovněž vedení evidence přijatých plnění v režimu § 92a -92e zákona o DPH a výpis předložit správci daně na požádání. Za splnění zákonných podmínek má příjemce nárok na odpočet DPH.

S ohledem na skutečnost, že za správné vyčíslení DPH odpovídá příjemce plnění, je nutné, aby příjemce správně identifikoval, která plnění spadají do sekce F pod kód 41-43 klasifikace CZ-CPA, aby se tak vyhnul případným sankcím ze strany finančního úřadu. V této věci je na místě uvést, že je nezbytně nutné, aby byly všechny činnosti poskytnuté poskytovatelem řádně identifikovány v textu faktury, tak aby je mohl příjemce posléze řádně identifikovat a správně zařadit. V případě, že některé plnění nebudou spadat do režimu § 92a – 92e zákona o DPH, je na místě takovéto plnění vyjmout a zaplatit poskytovateli za toto plnění celou částku vč. DPH.

NSG Morison znalecký ústav s.r.o., Jakubská 2, 110 00 Praha 1, CZ
T +420 224 800 930 **F** +420 224 810 360
E znaleckyustav@nsgmorison.cz
IČ 246 64 651 **DIČ** CZ 699 000 888

www.nsgmorison.cz

Níže pak uvádím několik příkladů plnění, které sice souvisí se stavebnictvím, ale nevztahujíe se na ně režim § 92a – 92e zákona o DPH. Takovýmito plněními jsou například různé revize vyžadované ze zákona (jako např. revize komínů, elektroinstalace apod.) spadající do sekce M „Odborné vědecké a technické služby“, subkategorie 71.20.19 „Ostatní technické zkoušky a analýzy“ a nikoliv do sekce F – stavby a stavební práce. Dále pak servisní prohlídky na zařízeních nesouvisejících s hlavním provozem nemovitosti. Příkladem servisní prohlídky nespadající do sekce F jsou prohlídky na různých bezpečnostních či kamerových systémech. Sice se jedná o pevné spojení se stavbou, ale u takovéhoto spojení se jedná o spojení pouze dočasné. Z hlediska případných plnění by takovéto práce byly zatříděny do sekce N „administrativní a podpůrné činnosti“.

Největší neznámá panuje u zařízení, které patří do dvou sekcí, jako například různé klimatizace či různé chladící zařízení. V případě prací na průmyslových klimatizacích jsou takovéto práce považované za práce spadající do sekce C, avšak u domovních klimatizací do sekce F. Nicméně již žádná nařízení neříkají, jakou klimatizaci lze považovat za průmyslovou a jakou nikoliv. Zde existují v podstatě dva možné přístupy, a to zatřídění klimatizace či chladícího zařízení ve vztahu k charakteru objektu, ve kterém se nacházejí dle klasifikace CZ-CPA, tj. zda se jedná o objekt určený k průmyslu, výrobě, obchodu atd., anebo ve vztahu k technické dokumentaci dodávané společně s příslušným zařízením. V rámci takovéto dokumentace je často uvedeno o jaký typ klimatizačního či chladícího zařízení se jedná.

K dalším činnostem, na které se nevztahuje režim přenesené daňové povinnosti, patří např. čištění komínů (81.22.13), plnění vztahující se k rozvodům vody a kanalizace, údržba a opravy průmyslových kotlů (33.12.14), montáž volně stojícího nábytku v objektu (95.24.10), pronájem lešení vč. jeho montáže a demontáže (77.32.10), instalace potrubních rozvodů v průmyslových závodech (33.20.10) a mnoho dalších.

Závěr

Přestože existuje zmíněná klasifikace produkce CZ-CPA, v praxi se ukazuje, že režim přenesené daňové povinnosti na stavební a montážní práce a zatřídění podle uvedeného číselníku může vyvolávat nemalé obtíže, které vyžadují posouzení experty z oblasti nemovitostí a stavebnictví a kteří jsou schopni zpracovat stanovisko či nezávislý znalecký posudek využitelný i pro doložení před úřady daňové správy. Další vývoj tedy ukáže, zda toto legislativní opatření bude mít pozitivní efekt a zúčastněné strany překonají počáteční nástrahy.

Autor článku: **Ing. Matěj Maršala**

konzultant společnosti NSG Morison znalecký ústav s.r.o.