

GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ

Lazarská 7, Praha 1, PSČ 117 22
Sekce metodiky a výkonu daní
Odbor nepřímých daní
Oddělení daně z přidané hodnoty

V Praze dne 25.1.2012

Vyřizuje : Masná
Tel. : 257044292

Vážený pan
Roman Holub
jednatel HOLUB Roman s.r.o.
holub@znaceni.cz

Věc : Dotaz na přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví - § 92e zákona o dani z přidané hodnoty

K Vašemu dotazu zaslanému elektronicky Generálnímu finančnímu ředitelství dne 11.12.2011, ve věci postupu při uplatňování režimu přenesení daňové povinnosti u stavebních a montážních prací nejprve odkazujeme na ustanovení § 92e a § 92a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o dani z přidané hodnoty“), Informaci GFŘ a MF k režimu přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví a další informace, které jsou uveřejněny na webu České daňové správy.

Dále uvádíme, že Generální finanční ředitelství není oprávněno k závaznému zařídování stavebních a montážních prací do jednotlivých kódů Klasifikace produkce CZ-CPA. Tato Klasifikace je uveřejněna na stránkách Českého statistického úřadu a podle tam uvedených „Vysvětlivek“ je možné zařídění provést, ev. je možné o zařídění požádat některé z poradenských pracovišť, které lze vyhledat na internetu.

Stavební a montážní práce uvedené v kódech 41 – 43 Klasifikace produkce CZ-CPA zahrnují nejen provedení prací jako takových, ale i materiál, stroje a zařízení, které jsou v rámci jejich realizace zapracovány.

Souhlasíme s Vaším názorem, že Vámi poskytované práce lze zařadit do kódu 43.29.19 Klasifikace CZ-CPA s tím, že režim přenesení daňové povinnosti se uplatní u celého díla, bez ohledu na to, že do tohoto díla mohou být zahrnuty práce (např. zpracování projektu) či subdodávky, u kterých se přenesení daňové povinnosti neuplatňuje.

K Vaší poznámce, co způsobí takový daňový doklad např. u advokátní kanceláře lze uvést, že pokud v rámci objednávky či uzavření smlouvy na tuto skutečnost upozorníte a následně vystavíte daňový doklad v souladu s ustanovením § 92a odst. 2 zákona o dani z přidané hodnoty, na němž namísto částky daně uvedete sdělení, že daň je povinen doplnit a přiznat odběratel, měl by být takový doklad přijat jako každý jiný. Ostatně přiznání daně odběratelem se současným uplatněním nároku na odpočet je pro příjemce plnění daňově neutrální a navíc i výhodné, neboť uhradí svému dodavateli pouze cenu bez daně. Současně ještě odkazujeme na důvodovou zprávu k novele zákona o dani z přidané hodnoty 2011, v níž se k tomuto režimu uvádí, že nová pravidla jsou zaváděna z důvodu zabránění daňovým únikům. Nevýhodou pro podnikatele při uplatňování tohoto režimu je zvýšená administrativa – povinnost vést podrobnější evidenci pro daňové účely a výpis z této evidence zasílat správci daně.

Dovolujeme si upozornit na skutečnost, že Generální finanční ředitelství není oprávněno k závaznému výkladu právních předpisů a rovněž ani k poskytnutí právního poradenství v individuálních záležitostech. Posouzení konkrétní věci v daňovém řízení je plně v kompetenci příslušného správce daně.

S pozdravem

Ing. Radek H á l a v.r.
vedoucí oddělení