

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 17.1.2012

Vyřizuje: Ing. Púčik
Tel.: 257 04 4300
Č.j.: 1631/12-3210-011021

Ing. Ivan Zahrádka
prezident Svazu chladící a klimatizační techniky
ivan.zahradka@email.cz

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

Z pověření ředitele sekce Ing. Sladkovského odpovídáme na Váš dotaz zaslaný elektronicky Generálnímu finančnímu ředitelství dne 5.1.2012.

Ve věci postupu při uplatňování režimu přenesení daňové povinnosti u stavebních a montážních prací 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“) a Informaci GFR a MF k režimu přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví, která je uveřejněna na webu České daňové správy s datem 9.11.2011.

Pro závazné zařazení těchto prací do jednotlivých kódů CZ-CPA nemá Generální finanční ředitelství oprávnění. Tato klasifikace je ale uveřejněna na webových stránkách Českého statistického úřadu a podle tam uvedených "Vysvětlivek" lze zařazení provést, ev. je možné o zařazení požádat některé z poradenských pracovišť, které lze vyhledat na internetu.

Dle zmíněných vysvětlivek subkategorie 43.22.12 Instalace topení, ventilace a klimatizace podle uvedených vysvětlivek zahrnuje mj. instalace klimatizačních, ventilačních a chladících zařízení pro obydlení, počítačová centra, kanceláře a obchody, včetně souvisejících trubních rozvodů a klempířských prací. Nezahrnuje naopak instalace, opravy a údržbu průmyslových klimatizačních a chladících zařízení. Tyto spadají do subkategorií 33.12.18 (Opravy a údržba průmyslových chladících a klimatizačních zařízení) nebo 33.20.29 (Instalace ostatních všestranně použitelných strojů a zařízení j. n.).

Znamená to, že kritériem pro posouzení, zda na instalaci klimatizace dopadá režim přenesení daňové povinnosti, je účel použití. Pokud je klimatizace instalována pro obydlení, počítačová centra, kanceláře a obchody, bude zdaňována odběratelem v režimu přenesení daňové povinnosti, pokud bude využívána v průmyslovém provozu, daň příznává dodavatel. V případě pochybností, nebo nejednoznačného účelu použití instalované klimatizace doporučujeme uplatnit režim přenesení daňové povinnosti.

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