

Dotaz k použití režimu přenesení daňové povinnosti - dílo zahrnující vícero prací :

Dotaz:

Uzavřeli jsme smlouvu o dílo na výstavbu sportovní haly se stanovením ceny za celé dílo. Součástí díla bude i provedení instalace klimatizace a čerpadel. Je zřejmé, že stavba sportovní haly bude zaříděna do kódu 41.00.20 Klasifikace produkce CZ-CPA a uplatníme u ní režim přenesení daňové povinnosti (jde o plnění mezi plátcí). Není nám ale jasné zda to platí pro celou stavbu včetně instalace klimatizace a čerpadel. Samostatná instalace klimatizace a čerpadel patří totiž do kódu 33.20 této klasifikace. Máme tedy celkovou sjednanou cenu rozdělit a tuto instalaci fakturovat odděleně s uplatněním daně na výstupu?

Smlouva je uzavřena na celé dílo – stavbu haly včetně všech součástí, tj. i klimatizace a čerpadel. Jak je třeba posoudit dodání tohoto díla z hlediska DPH a zařídění do příslušných kódů Klasifikace produkce CZ-CPA?

Odpověď :

Podle § 92e zákona o dani z přidané hodnoty se režim přenesení daňové povinnosti uplatňuje u stavebních a montážních prací odpovídajících číselným kódům 41 – 43 Klasifikace produkce CZ-CPA.

Pro posouzení uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti bude vždy rozhodující charakter celého dodávaného zdanitelného plnění - zde díla, kterým je v daném případě výstavba sportovní haly. Dodání tohoto díla se považuje za jediné plnění patřící do kódu 41.00.20 Klasifikace produkce CZ-CP, bez ohledu na to, že jeho součástí budou i dílčí práce do kódů 41 – 43 Klasifikace CZ-CPA nepatřící. V dotazovaném případě je tedy zcela namístě, aby stavební společnost celé dílo fakturovala objednateli v režimu přenesení daňové povinnosti ve smyslu ust. § 92e zákona o DPH. Z ekonomického hlediska jde o jedinou službu.

Při aplikaci § 92e je nutno respektovat mimo jiné i ust. § 36 odst. 3 písm.g) téhož zákona a pokud tedy je – byť jen z části poskytnuta stavební nebo montážní práce zaříděná do kódů 41 – 43 Klasifikace, zahrnují se veškeré zabudované materiály, stroje a zařízení, které jsou součástí plnění, do základu daně těchto stavebních prací.

Pro úplnost lze dodat, že obdobným způsobem se posoudí i dodávky uskutečněné v rámci výstavby díla jednotlivými subdodavateli. Pokud by tito subdodavatelé poskytli plnění, která svým charakterem nejsou pracemi spadajícími do kódů 41- 43 CZ CPA (např. dodání čerpadla), uplatní daň na výstupu. Příjemce tohoto plnění (současně dodavatel celého díla – sportovní haly), uplatní nárok na odpočet a subdodávky zahrne do svého díla, u něhož dále uplatní režim přenesení daňové povinnosti, protože jím dodané dílo je celkově již stavební prací (výstavba sportovní haly).

Obecně by mělo platit, že režim dle § 92e bude u celého díla, pokud je byť jen z části provedeno stavební nebo montážní prací, která spadá do CZ - CPA 41-43 (poměr ceny stavebních prací a ceny zařízení není podstatný). Pokud např. subdodavatel provede pouze práce zaříděné do jiných kódů než 41-43 (např. "oživení - zprovoznění" výrobní linky, aniž je tímto subdodavatelem provedeno její zabudování) pak samozřejmě režim dle § 92e uplatněn nebude.