

číslo 25-14, Rybář
✓

Ministerstvo financí
České republiky

Č.j.181/77 292/95
Vyřizuje: Ing. Čapková
1. 2576

V Praze dne 7. března 1996

Pokyn č. D - 140

Uplatňování daně z přidané hodnoty při realizaci zákona č.222/1994 Sb.

1.1.1995 vstoupil v platnost zákon č.222/1994 Sb., o podmínkách podnikání a o výkonu státní správy v energetických odvětvích a o Státní energetické inspekci, který řeší podmínky podnikání v elektroenergetice, plynárenství a teplárenství a zároveň byly zrušeny původní zákony elektrizační, plynárenský a o teplárenství.

Vyhláška č.169/1995 Sb., kterou se stanoví podrobnosti o podmínkách dodávek elektřiny a o způsobu výpočtu škody vzniklé dodavateli neoprávněným odběrem elektřiny, vstoupila v platnost 15.8.1995.

Z důvodu změn v přístupu k podnikání v této oblasti dochází k novelizaci odstavce 1 metodického pokynu č.D - 81, který vysvětloval uplatňování daně z přidané hodnoty při bezúplatném převodu elektrických přípojek nebo zařízení pro veřejný rozvod elektřiny.

Uplatnění daně z přidané hodnoty v jednotlivých případech uskutečněného plnění:

1. Podíl na účelně vynaložených nákladech dodavatele spojených s připojením a se zajištěním požadovaného příkonu (§ 15 odst.8, § 23 odst.8, § 30 odst.7 zákona č.222/1994 Sb.)

Jedná se o úhradu podílu odběratele na účelně vynaložených nákladech dodavatele spojených s připojením a se zajištěním požadovaného příkonu. Povinnost úhrady podílu vyplývá pro odběratele ze zákona, a proto tento podíl není zdanitelným plněním a nepodléhá dani z přidané hodnoty.

2. Přeložky rozvodných zařízení (§ 20, § 28, § 35 zákona č.222/1994 Sb.)

Přeložku rozvodného zařízení zajišťuje jeho vlastník (dodavatel) na náklady toho, kdo potřebu přeložky vyvolal. jedná se o dílčí změnu trasy vedení nebo přemístění některých prvků tohoto vedení. Vlastnictví rozvodného zařízení se po provedení přeložky nemění.

Povinnost úhrady nákladů na přeložku vyplývá ze zákona, a proto uskutečnění přeložky není zdanitelným plněním a nepodléhá dani z přidané hodnoty.

3. Přípojky (§ 16, § 24, § 31 zákona č.222/1994 Sb.)

Vzhledem k tomu, že ze zákona č.222/1994 Sb. již nevyplývá povinnost převodu přípojky dodavateli, je převod přípojky, ať již úplatný nebo bezúplatný, zdanitelným plněním, a podléhá dani z přidané hodnoty.

Jedná se o převod stavby, a proto se postupuje podle § 30 zákona o dani z přidané hodnoty.

4. Neoprávněný odběr (§ 22, § 29, § 36 zákona č.222/1995 Sb.)

Při neoprávněném odběru elektrické energie, plynu nebo tepla se jedná o dodávku zboží bez uzavřené smlouvy nebo v rozporu s uzavřenou smlouvou. Dodávka zboží je uskutečněna zjištěním částky za neoprávněně odebranou energii podle § 7 odst. 1-8 vyhlášky č.169/1995.

Dodání zboží je zdanitelným plněním, a proto neoprávněný odběr energií je zdanitelným plněním, který podléhá dani z přidané hodnoty.

Náhradou škody je pouze úhrada za poškození zajištění jednotlivých částí měřícího zařízení nebo zajištění neměřených částí rozvodného či odběrného zařízení proti neoprávněné manipulaci podle § 7 odst. 9 vyhlášky č.169/1995.

Ing. Jan Klak v.r.
I. náměstek ministra financí