

Režim přenesení daňové povinnosti u stavebních prací od 1.1.2012

METIS Praha, spol. s r.o.

Režim přenesení daňové povinnosti (tzv. tuzemské reverse charge) musí dle § 92e zákona o DPH použít plátec, pokud poskytuje jinému plátcí **stavební práce**, „které podle sdělení Českého statistického úřadu o zavedení Klasifikace produkce (CZ-CPA) uveřejněného ve Sbírce zákonů **odpovídají číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA 41 až 43** platnému od 1. ledna 2008.“

Aktuálně nepaduje mezi Generálním finančním ředitelstvím a odbornou veřejností shoda v šíři služeb určených zákonem pro uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti. Z textu zákona plyne, že musí jít o takové **stavební práce**, které jsou **zařazeny do příslušných kódů Klasifikace produkce**. Generální finanční ředitelství **prozatím** zaujalo zjednodušující postoj, že jde o **veškeré činnosti uvedené v příslušných kódech Klasifikace produkce**, neboť veškeré tyto činnosti považuje za stavební práce.

Důsledná aplikace zjednodušujícího postoje by však mnohdy vedla k absurdním výsledkům. Proto doporučujeme striktně aplikovat text zákona a přenesení daňové povinnosti uplatňovat jen u těch činností zařazených do kódů Klasifikace produkce č. 41 až 43, které jsou **zároveň** stavebními pracemi. (Např. truhlářské práce (kód 43.32) nebo sklenářské práce (43.34.2) mohou a nemusí mít charakter stavebních prací. V případě vestavby dřevěného schodiště do budovy či tvorby skleněné fasády budovy není o stavebním charakteru prací pochyb. Zasklení mobilní vitríny však za stavební práce označit nelze.) Ačkoli mezi kódy Klasifikace produkce č. 41 až 43 je zařazena většina prací majících charakter údržby nemovitostí (např. malířské práce, čištění odpadů, instalace výtahů včetně údržby a oprav), nelze pod režim reverse charge automaticky podřadit veškerou údržbu nemovitostí. Např. běžné úklidové práce nebo čištění komínů do kódů Klasifikace produkce č. 41 až 43 nepatří a režim reverse charge u nich proto nelze použít.

Citace z Klasifikace produkce (CZ-CPA) platné od 1.ledna 2008:

F STAVBY A STAVEBNÍ PRÁCE

41 Budovy a jejich výstavba

-
- 41.0 Budovy a jejich výstavba
 - 41.00 Budovy a jejich výstavba
 - 41.00.1 Bytové budovy
 - 41.00.10 Bytové budovy
 - 41.00.2 Nebytové budovy
 - 41.00.20 Nebytové budovy
 - 41.00.3 Výstavba bytových budov (nové stavby, přístavby, přestavby a renovace)
 - 41.00.30 Výstavba bytových budov (nové stavby, přístavby, přestavby a renovace)
 - 41.00.4 Výstavba nebytových budov (nové stavby, přístavby, přestavby a renovace)
 - 41.00.40 Výstavba nebytových budov (nové stavby, přístavby, přestavby a renovace)

42 Inženýrské stavby a jejich výstavba

Strana 1 z 4

-
- 42.1 Silnice a železnice a jejich výstavba
 - 42.11 Silnice a dálnice a jejich výstavba
 - 42.11.1 Dálnice, silnice, ulice a jiné cesty pro vozidla a pěší a letištní dráhy
 - 42.11.10 Dálnice, silnice, ulice a jiné cesty pro vozidla a pěší a letištní dráhy
 - 42.11.2 Výstavba dálnic, silnic, ulic a jiných cest pro vozidla a pěší a letištních drah
 - 42.11.20 Výstavba dálnic, silnic, ulic a jiných cest pro vozidla a pěší a letištních drah
 - 42.12 Železnice a podzemní dráhy a jejich výstavba
 - 42.12.1 Železnice a podzemní dráhy
 - 42.12.10 Železnice a podzemní dráhy
 - 42.12.2 Výstavba železnic a podzemních drah
 - 42.12.20 Výstavba železnic a podzemních drah
 - 42.13 Mosty a tunely a jejich výstavba
 - 42.13.1 Mosty a tunely
 - 42.13.10 Mosty a tunely
 - 42.13.2 Výstavba mostů a tunelů
 - 42.13.20 Výstavba mostů a tunelů
 - 42.2 Inženýrské sítě a jejich výstavba
 - 42.21 Inženýrské sítě pro kapaliny a plyny a jejich výstavba
 - 42.21.1 Inženýrské sítě pro kapaliny a plyny
 - 42.21.11 Dálková potrubí pro kapaliny a plyny
 - 42.21.12 Místní potrubí pro kapaliny a plyny
 - 42.21.13 Zavlažovací systémy (kanály); vodovodní řady a potrubí; úpravný vod, čistírny odpadních vod a přečerpávací stanice
 - 42.21.2 Výstavba inženýrských sítí pro kapaliny a plyny
 - 42.21.21 Výstavba dálkových potrubí pro kapaliny a plyny
 - 42.21.22 Výstavba místních potrubí (vč. pomocných prací) pro kapaliny a plyny
 - 42.21.23 Výstavba zavlažovacích systémů (kanálů), vodovodních řadů a potrubí, úpraven vod, čistíren odpadních vod a přečerpávacích stanic
 - 42.21.24 Vrtání studní a výstavba septiků
 - 42.22 Inženýrské sítě pro elektřinu a telekomunikace a jejich výstavba
 - 42.22.1 Inženýrské sítě pro elektřinu a telekomunikace
 - 42.22.11 Dálkové elektrické a komunikační sítě
 - 42.22.12 Místní elektrické a komunikační sítě
 - 42.22.13 Elektrárny
 - 42.22.2 Výstavba inženýrských sítí pro elektřinu a telekomunikace
 - 42.22.21 Výstavba dálkových elektrických a komunikačních sítí
 - 42.22.22 Výstavba místních elektrických a komunikačních sítí
 - 42.22.23 Výstavba elektráren
 - 42.9 Ostatní inženýrské stavby a jejich výstavba
 - 42.91 Vodní díla a jejich výstavba
 - 42.91.1 Pobřežní a přístavní stavby, přehrad, hráze a jiné hydromechanické stavby
 - 42.91.10 Pobřežní a přístavní stavby, přehrad, hráze a jiné hydromechanické stavby
 - 42.91.2 Výstavba pobřežních a přístavních staveb, přehrad, hrází a jiných hydromechanických staveb
 - 42.91.20 Výstavba pobřežních a přístavních staveb, přehrad, hrází a jiných hydromechanických staveb
 - 42.99 Ostatní inženýrské stavby j. n. a jejich výstavba
 - 42.99.1 Ostatní inženýrské stavby j. n.
 - 42.99.11 Důlní a výrobní stavby
 - 42.99.12 Stavby pro sport a rekreaci
 - 42.99.19 Další inženýrské stavby j. n.
 - 42.99.2 Výstavba ostatních inženýrských staveb j. n.
 - 42.99.21 Výstavba důlních a výrobních staveb

- 42.99.22 Výstavba staveb pro sport a rekreaci
- 42.99.29 Výstavba dalších inženýrských staveb j. n.

43 Specializované stavební práce

- 43.1 Demoliční práce, příprava staveniště a průzkumné vrtné práce
 - 43.11 Demoliční práce
 - 43.11.1 Demoliční práce
 - 43.11.10 Demoliční práce
 - 43.12 Příprava staveniště
 - 43.12.1 Příprava staveniště
 - 43.12.11 Příprava půdy a pozemku; asanační práce
 - 43.12.12 Výkopové zemní práce a přesun zeminy
 - 43.13 Průzkumné vrtné práce
 - 43.13.1 Průzkumné vrtné práce
 - 43.13.10 Průzkumné vrtné práce
- 43.2 Elektroinstalační, instalatérské a ostatní stavebně instalační práce
 - 43.21 Elektroinstalační práce
 - 43.21.1 Elektroinstalační práce
 - 43.21.10 Elektroinstalační práce
 - 43.22 Instalatérské, topenářské a plynářské práce
 - 43.22.1 Instalace rozvodů vody a kanalizace, topení, ventilace a klimatizace
 - 43.22.11 Instalace rozvodů vody a kanalizace
 - 43.22.12 Instalace topení, ventilace a klimatizace
 - 43.22.2 Instalace rozvodů plynu
 - 43.22.20 Instalace rozvodů plynu
 - 43.29 Ostatní stavebně instalační práce
 - 43.29.1 Ostatní stavebně instalační práce
 - 43.29.11 Izolační práce
 - 43.29.12 Montáž (osazení) plotů, zábradlí, mříží
 - 43.29.19 Ostatní instalační práce j. n.
- 43.3 Kompletační a dokončovací práce
 - 43.31 Omítkářské práce
 - 43.31.1 Omítkářské práce
 - 43.31.10 Omítkářské práce
 - 43.32 Truhlářské práce
 - 43.32.1 Truhlářské práce
 - 43.32.10 Truhlářské práce
 - 43.33 Obkládání stěn a pokládání podlahových krytin
 - 43.33.1 Obkladačské práce
 - 43.33.10 Obkladačské práce
 - 43.33.2 Tapetování a ostatní obkládání stěn a pokládání podlahových krytin
 - 43.33.21 Práce s teracem, mramorem, žulou a břidlicí
 - 43.33.29 Tapetování a ostatní obkládání stěn a pokládání podlahových krytin j. n.
 - 43.34 Malířské, natěračské a sklenářské práce
 - 43.34.1 Malířské a natěračské práce
 - 43.34.10 Malířské a natěračské práce
 - 43.34.2 Sklenářské práce
 - 43.34.20 Sklenářské práce
 - 43.39 Ostatní kompletační a dokončovací práce
 - 43.39.1 Ostatní kompletační a dokončovací práce
 - 43.39.11 Ozdobné práce
 - 43.39.19 Ostatní kompletační a dokončovací práce j. n.

- 43.9 Ostatní specializované stavební práce
 - 43.91 Pokrývačské práce
 - 43.91.1 Pokrývačské práce
 - 43.91.11 Práce na střešních konstrukcích
 - 43.91.19 Ostatní pokrývačské práce
 - 43.99 Ostatní specializované stavební práce j. n.
 - 43.99.1 Izolační práce proti vodě
 - 43.99.10 Izolační práce proti vodě
 - 43.99.2 Lešenářské práce
 - 43.99.20 Lešenářské práce
 - 43.99.3 Beranění pilot; základové práce
 - 43.99.30 Beranění pilot; základové práce
 - 43.99.4 Betonářské práce
 - 43.99.40 Betonářské práce
 - 43.99.5 Montáž ocelových konstrukčních prvků
 - 43.99.50 Montáž ocelových konstrukčních prvků
 - 43.99.6 Zednické práce
 - 43.99.60 Zednické práce
 - 43.99.7 Montáž a stavba prefabrikovaných konstrukcí
 - 43.99.70 Montáž a stavba prefabrikovaných konstrukcí
 - 43.99.9 Ostatní specializované stavební práce j. n.
 - 43.99.90 Ostatní specializované stavební práce j. n.
-