



Generální finanční ředitelství
Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1



GFR02235721
ESS

Odbor nepřímých daní
Oddělení daně z přidané hodnoty

Č. j.: 22230/21/7100-20116-506729

Vyřizuje: Ing. Martina Matějková, Oddělení daně z přidané hodnoty
Tel: (+ 420) 296 852 222
E-mail: podatelna@fs.mfcr.cz
ID datové schránky: p9iwi4f

Vážená paní
Mgr. Radka Vladyková
výkonná ředitelka
Svaz měst a obcí ČR
5. května 1640/65
140 00 Praha 4

zaslat do DS

Odpověď na dotaz

Vážená paní magistro,

z pověření paní generální ředitelky Ing. Tatyjany Richterové Vám zasíláme vyjádření k Vašemu podání ze dne 17. 3. 2021 (Vaše Č. j. 145/2021) ve věci žádosti o vysvětlení sazby DPH v případě „komunálního odpadu“. Reagujete na informaci GFŘ vydanou dne 11. 2. 2021, která se věnuje změnám sazeb DPH od 1. 1. 2021. Uvádíte, že tato informace pracuje s tím, že pojem komunální odpad pro účely zákona o DPH má být vysvětlován ve smyslu přílohy č. III Směrnice EU k DPH, tedy, že se jedná o „domovní odpad“. V předchozích informacích byl pojem „komunální odpad“ vysvětlován odkazem na Zákon o odpadech. Dále citujete ze zmíněné informace GFŘ, a uvádíte, že nemůžete souhlasit se závěrem, že vymezení komunálního odpadu dle zákona o odpadech účinného do 31. 12. 2020 je shodné s přístupem uvedeným v této informaci. Uvádíte, že mezi odpady vyprodukované domácnostmi náleží nejen odpady komunální, ale také i odpady, které podle našeho zákona o odpadech komunálními odpady nejsou; například se jedná o odpad katalogového čísla 1701xx, 1706xx. U likvidace takového odpadu byla do 31. 12. 2020 aplikována sazba DPH ve výši 21%, přestože pocházely z domácností. Závěrem navrhuje dvě možné varianty. Buď respektovat to, že komunální odpad podle našeho zákona o DPH odpovídá vymezení dle přílohy č. III Směrnice (za těchto okolností bude sběr a likvidace veškerého odpadu pocházejícího z domácností ve snížené sazbě daně DPH, i když nesplní definici komunálního odpadu podle našeho zákona o DPH). Nebo navrhuje vycházet z toho, že zákon o DPH odvíjí svou definici ze zákona o odpadech a do snížené sazby DPH zahrnout také odpad z činnosti právnických osob a podnikajících fyzických osob, pokud svým charakterem bude co do povahy a složení odpovídat komunálnímu odpadu.

V této souvislosti odkazujeme v obecné rovině na zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“) a dále pak na směrnici Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (dále jen „směrnice“).

K Vašemu podání na úvod uvádíme, že podle § 47 odst. 4 zákona o DPH se u služeb uplatňuje základní sazba daně, pokud zákon nestanoví jinak. **První snížené sazby daně** podléhají služby, které odpovídají současně číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA platné k 1. lednu 2008 a **výslovně uvedenému slovnímu popisu k tomuto kódu v textové části přílohy č. 2** k zákonu o DPH. Druhé snížené sazby daně podléhají služby, které odpovídají současně číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA platné k 1. lednu 2008 a výslovně uvedenému slovnímu popisu k tomuto kódu v textové části přílohy č. 2a k zákonu o dani z přidané hodnoty. Podle přílohy č. 2 k zákonu o DPH se první snížená sazba 15 % uplatní u číselných kódů klasifikace produkce **CZ-CPA 38.1 Sběr a přeprava komunálního odpadu, 38.2 Příprava k likvidaci a likvidace komunálního odpadu** a od 1. 1. 2021 nově též u číselného kódu **CZ-CPA 38.3 Zpracování komunálního odpadu k dalšímu využití; druhotné suroviny**.

V informaci GFŘ ke změnám sazeb DPH od 1. 1. 2021 (dále jen „informace GFŘ“), kterou zmiňujete ve svém podání, je uvedeno, že příloha č. 2 k zákonu o DPH **neobsahuje definici pojmu „komunální odpad“**, ani zde není uveden odkaz na zákon apod. **Nelze tedy automaticky předpokládat, že se tímto pojmem rozumí komunální odpad vymezený v zákoně o odpadech**. Historicky se při výkladu pojmu „komunální odpad“ používal odkaz na definici komunálního odpadu uvedenou v ustanovení § 4 odst. 1 písm. b) zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a to proto, že tato definice byla v zásadě shodná s tím, co požaduje směrnice pro účely výkladu daně z přidané hodnoty. V příloze III bodě 18 české verze směrnice, jak též uvádí informace GFŘ, je uvedena možnost uplatnit sníženou sazbu daně, mimo jiné, při poskytnutí služeb v souvislosti s odvozem a zpracováním **domovního odpadu**, není-li tato služba poskytovaná veřejnoprávními subjekty. Pojem „domovní odpad“ tedy je nutno chápat **v duchu unijního práva jako odpad produkovaný výlučně domácnostmi a nikoliv odpad produkovaný podnikatelskými subjekty**.

Věcně tak nedochází k výkladové změně a tedy obdobně jako v minulých letech platí, že pokud například při rekonstrukci domácnosti vznikne stavební a demoliční odpad, či odpad z izolačních materiálů a stavebních materiálů s obsahem azbestu (viz Vámi zmíněný odpad katalogového čísla 1701xx a 1706xx), nejedná se již o odpad komunální (jak sama ve svém dotazu uvádíte), jelikož předmětný odpad spadá do jiné skupiny, než ve kterém je ve Vyhlášce č. 8/2021 Sb., o Katalogu odpadů a posuzování vlastností odpadů (Katalog odpadů) zařazen komunální odpad¹.

Věříme, že naše vysvětlení je dostačující pro správnou aplikaci DPH v dané oblasti.

S pozdravem

Ing. Blanka Mattauschová
ředitelka odboru a zástupkyně ředitelky sekce

¹ Do konce účinnosti **zákona č. 185/2001 Sb.**, o odpadech a o změně některých dalších zákonů, se jednalo o **Vyhlášku č. 381/2001 Sb.**, kterou se stanovil Katalog odpadů, Seznam nebezpečných odpadů a seznamy odpadů a států pro účely vývozu, dovozu a tranzitu odpadů a postup při udělování souhlasu k vývozu, dovozu a tranzitu odpadů (Katalog odpadů).