



Generální finanční ředitelství

Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1



GFR04673517
ESS

Odbor nepřímých daní

Č. j.: 46010/17/7100-20116-050485

Vyřizuje: Ondřej Babuněk, Oddělení daně z přidané hodnoty I

Tel: (+ 420) 296 852 222

E-mail: podatelna@fs.mfcr.cz

ID datové schránky: p9iwj4f

SVAZ MĚST A OBCÍ ČESKÉ REPUBLIKY

Třída 5. května 65/1640

140 00 Praha 4 - Nusle

Mgr. Pavel Drahovzal, výkonný ředitel

Odpověď na žádost o stanovisko ve věci odpočtu DPH obcemi při výstavbě sítí v rámci přípravy parcel pro výstavbu rodinných domů

Vážený pane řediteli,

v návaznosti na Váš dopis č. j.: 187/17 ze dne 28. 4. 2017, který obdrželo Generální finanční ředitelství (GFŘ) dne 3. 5. 2017, jehož obsahem je polemika s odpovědí GFŘ č. j.: 36151/17/7100-20116-709973 ze dne 19. 4. 2017.

Konkrétně byste chtěli požádat, v čem konkrétně je situace při výstavbě sítí obcemi a prodeji parcel pro výstavbu rodinných domů jiná, než v případě judikátu Evropského soudního dvora (*pozn. GFŘ: Soudního dvora Evropské unie*) č. C-126/14 (případ SVEDA), podle kterého ESD (SDEU) údajně vyhodnotil, že nelze bránit odpočtu DPH při výstavbě zážitkové cesty na kterou je vstup zdarma, pokud existuje přímá souvislost mezi touto stezkou (údajně přilákání většího počtu návštěvníků) a provozovaným zařízením (pravděpodobně občerstvením), které slouží k ekonomické zdaňované činnosti. Dle Vašeho sdělení vybudování sítí, včetně výstavby místních komunikací do určitého data, je ve velké řadě případů z praxe přímou podmínkou pro realizaci prodeje parcel a nedodržení těchto podmínek dává kupujícím možnost od kupních smluv na prodej pozemků následně odstoupit (případně požadovat sankce za neplnění závazků vyplývajících z kupních smluv). Hodnota parcel a následně i základ pro odvod DPH z dodání stavebních pozemků, se také vybudováním sítí prokazatelně zvyšuje (údajně lze doložit rozdílem obvyklé ceny u pozemků nezasiťovaných a u pozemků zasiťovaných). Požadujete doplnění odpovědi GFŘ o analýzu vazby Evropským soudním dvorem (Soudním dvorem Evropské unie) judikovaný případ SVEDA a to v rozdělení pořizování sítí na "výstavbu místní komunikace" a "výstavbu veřejného osvětlení a rozhlasu".

Stanovisko GFŘ

Předně je nutné uvést, že SDEU již mnohokrát rozhodl, aby mohlo být o subjektu hovořeno jako o orgánu veřejné moci (viz čl. 4 odst. 5 prvním pododstavcem šesté směrnice¹, tj. čl. 13

¹ šestá směrnice Rady 77/388/EHS o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu – Společný systém daně z přidané hodnoty: jednotný základ daně

Směrnice², resp. § 5 odst. 3 zákona o DPH), musejí být splněny kumulativně dvě podmínky, **a sice výkon činností veřejnoprávním subjektem a výkon činností, při nichž tento subjekt vystupuje jako orgán veřejné správy** (viz v tomto smyslu zejména rozsudky SDEU C-202/90 Ayuntamiento de Sevilla, bod 18; C-446/98 Fazenda Pública, bod 15; C-288/07 Isle of Wight Council a další, bod 19). V obecné rovině se jeví tedy, že Obec je veřejnoprávním subjektem a tedy je v zásadě splněna první z podmínek. Vámi uvedená činnost (výstavba místní komunikace, výstavbu veřejného osvětlení a rozhlasu) v zásadě splňuje druhou podmínku. SDEU totiž připomenul, že *činnostmi, při nichž veřejnoprávní subjekty vystupují jako orgány veřejné správy, jsou činnosti, které tyto subjekty vykonávají v rámci **pro ně stanoveného zvláštního právního režimu**, s vyloučením činností, které vykonávají za týchž právních podmínek jako soukromé hospodářské subjekty* (viz v tom smyslu zejména výše citovaný rozsudek Fazenda Pública, bod 17 a v něm citovaná obsáhlá judikatura; a C-288/07 Isle of Wight Council a další, bod 21). Zákon č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích, ve znění p. p., resp. vyhláška č. 104/1997 Sb., kterou se provádí zákon o pozemních komunikacích, ve znění p. p. v zásadě stanoví vybudování příslušenství místní komunikace (např. veřejného osvětlení). Lze tedy vyvodit, že při budování místních komunikací, veřejného osvětlení, atd. obec v zásadě nevystupuje jako osoba povinná k dani, čímž nejsou splněny základní podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně v souladu s § 72 a násl. ZDPH³.

Vámi uváděný rozsudek SDEU C-126/14 Sveda nelze aplikovat na Vaši situaci, jelikož SDEU vycházel z jiných skutkových okolností případu, načež společnost Sveda (pozn.: *Sveda je právnickou osobou zřízenou za účelem dosahování zisku, jejíž činnosti spočívají v poskytování ubytování, dodávání potravin a nápojů, pořádání veletrhů, kongresů a trávení volného času, jakož i v inženýrství a poskytování poradenství souvisejícího s těmito činnostmi*) mimo jiné touto zážitkovou (naučnou) stezkou se snažila přilákat návštěvníky s cílem dodávat jim zboží a poskytovat jim služby prostřednictvím prodeje suvenýrů, jídla a nápojů, jakož i prostřednictvím nabízené možnosti přístupu na atrakce a placená koupaliště. Pozice obce je rozdílná od pozice společnosti Sveda ve výše uvedeném rozsudku, jelikož jak bylo zmíněno výše, obec není zpravidla osobou povinnou k dani vykonávající ekonomické činnosti. Obec v zásadě buduje místní komunikace a jejich příslušenství i za situace, kdy pozemky, jež jsou sice určeny k zastavění, zastavěny nebudou. Nelze tedy dovozovat bezprostřední souvislost s případným prodejem stavebních pozemků ve Vámi uvedeném případě obcí. A rovněž nelze ani dovodit, že by výdaje na vybudování místní komunikace a jejího příslušenství souvisely s celkovou ekonomickou činností obce.

Výše uvedené vyvodila i Generální advokátka ve věci C-132/16 Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments, čímž provedenou analýzou k výše uvedenému rozsudku SDEU C-126/14 Sveda plně odpověděla na Vaši otázku.

Opakovaně Vás upozorňujeme na skutečnost, že Generální finanční ředitelství není až na výjimky oprávněno k závaznému výkladu právních předpisů a rovněž ani k poskytnutí právního, daňového a jiného poradenství v individuálních záležitostech. Posouzení konkrétní věci v daňovém řízení je plně v kompetenci příslušného správce daně.

S pozdravem

Ing. Zdeněk Červený
vedoucí oddělení

² Směrnici Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006, o společném systému daně z přidané hodnoty (dále jen „Směrnice“)

³ Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění p. p. (dále jen „ZDPH“)