



Generální finanční ředitelství

Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1



GFR14021817
ESS

Oddělení daně z přidané hodnoty I

Č. j.: 138863/17/7100-20116-050485

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

Odpočet DPH při výstavbě sítí v rámci přípravy parcel pro výstavbu RD - doplnění

Vážený pane řediteli,

v návaznosti na Vaše opakované dotazy, jejichž obsahem je polemika s odpověďmi GFR č. j.: 36151/17/7100-20116-709973 ze dne 19. 4. 2017 a 46010/17/7100-20116-050485 ze dne 29. 5. 2017, sdělujeme následující.

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. Proto Vám opakovaně doporučujeme, abyste se obrátili na certifikovaného daňového poradce, který Vaše případy posoudí s náležitou péčí a odborností.

Chtěli byste navázat na Vaši korespondenci z 1. pol. roku 2017, která se týkala otázky možného odpočtu DPH z výstavby sítí obcemi v souvislosti s přípravou a prodejem parcel určených pro výstavbu RD. Ve Vašich dotazech jste zejména žádali o vysvětlení důvodu nemožnosti odpočtu při výstavbě veřejného osvětlení a veřejného rozhlasu, a to na příkladu ve vazbě na judikát Soudního dvora EU C-126/14 SVEDA. V dopise ze dne 29. května 2017 údajně Generální finanční ředitelství možnost odpočtu DPH opětovně odmítlo. Jako jeden z argumentů bylo dle Vašeho sdělení použito i stanovisko Generálního advokáta v probíhajícím případě C-132/16 Iberdrola. Nicméně dle Vašeho názoru v případě C-132/16 Iberdrola rozhodl Soudní dvůr EU dne 14. září 2017 tak, že se ke stanovisku Generálního advokáta nepřiklonil, a naopak potvrdil příslušné společnosti nárok na odpočet DPH v rozsahu vstupů, které úzce souvisí s poskytovanými zdaňovanými plněními. Z rozsudku jste uvedli, že *Článek 168 aj směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty musí být vykládán v tom smyslu, že osoba povinná k dani má nárok na odpočet z přidané hodnoty zaplacené na vstupu za poskytnutí služeb spočívajících ve výstavbě nebo zhodnocení nemovitosti, jejímž vlastníkem je třetí osoba, jestliže tato třetí osoba získá výsledek těchto služeb bezúplatně a tyto služby využívají jak tato osoba povinná k dani, tak třetí osoba v rámci své ekonomické činnosti, pokud uvedené služby nejdou nad rámec toho, co je nezbytné k tomu, aby daná osoba*

povinná k dani mohla uskutečnit svá zdaněná plnění na výstupu a pokud jsou jejich náklady zahrnuty do ceny těchto plnění.

Dle Vašeho názoru, jestliže GFŘ ve své odpovědi považovalo případ Iberdrola za vysvětlující ke zdůvodnění nemožnosti uplatnění odpočtu u inkriminovaných sítí (podle stanoviska Generálního advokáta), znamená následné rozhodnutí Soudního dvora EU potvrzující nárok na odpočet DPH to, že by odpočet daně měl být přiznán i v případě sítí popsaných ve Vašich předchozích dotazech. Pokud by daný případ nyní podle názoru GFŘ názoru analogii nepředstavoval, je podle Vás nezbytné vysvětlení, z jakého důvodu byl v předchozí odpovědi GFŘ jako analogický použit. S ohledem na výše uvedené opětovně žádáte o vysvětlení, a to jako na dříve judikovaný případ SVEDA, tak i na nově judikovaný případ IBERDROLA. Stále považujete za důležité, aby v odpovědi bylo odděleně uvažováno pořizování sítí v podobě výstavby místní komunikace a výstavby veřejného osvětlení a rozhlasu, jak jste údajně uváděli ve svých předchozích dopisech.

Stanovisko GFŘ

Předně je nutné opakovaně uvést, že oblast daně z přidané hodnoty (zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění p. p. vychází ze šesté směrnice¹, resp. ze směrnice o DPH². Obec je v zásadě povinna podle zákona č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích, ve znění p. p., resp. vyhlášky č. 104/1997 Sb., kterou se provádí zákon o pozemních komunikacích, ve znění p. p. vybudovat příslušenství místní komunikace (např. veřejného osvětlení). Obec by tak dle výše uvedených právních předpisů při budování místních komunikací, veřejného osvětlení, atd. neměla vystupovat jako osoba povinná k dani (v tomto smyslu srov. zejména rozsudky SDEU C-202/90 Ayuntamiento de Sevilla, bod 18; C-446/98 Fazenda Pública, bod 15 a 17; C-288/07 Isle of Wight Council a další, bod 19 a 21). Plný nárok na odpočet daně je nato konto umožněn pouze osobě povinné k dani, pokud přijaté zdanitelné plnění použije v rámci své ekonomické činnosti.

Ve Vámi zmiňovaných rozsudcích SDEU byl skutkový stav věci odlišný než Vámi popisovaný stav, přičemž ve výše uvedených rozsudcích SDEU bylo obecně uvedeno, že osoba povinná k dani má nárok na odpočet daně. SDEU naproti tomu nesdělil, zda má osoba povinná k dani plný nárok na odpočet daně nebo plný nárok na odpočet daně nemá. Je tak nezbytné rozlišovat, k jakému plnění je využita výstavba inženýrských sítí (liniových staveb), místních komunikací, veřejného osvětlení a místního rozhlasu. Budou-li vybudované inženýrské sítě sloužit ke zdanitelným plněním, pak lze předpokládat, že jsou splněny podmínky § 72 a násl. ZDPH a obec si tak může uplatnit plný nárok na odpočet daně. Co se týče místních komunikací, pak při výstavbě těchto místních komunikací nebude obec vystupovat jako osoba povinná k dani, a tudíž obec není v zásadě oprávněna k uplatnění nároku na odpočet při zhotovení místních komunikací.

Závěrem pouze uvádíme, že je nutné u dlouhodobého majetku provést úpravu odpočtu daně (viz § 78 a násl. ZDPH) ve lhůtě 5 případně 10, jedná-li se mimo jiné o stavby, jednotky nebo o technické zhodnocení (srov. § 78 odst. 3 ZDPH).

S pozdravem

Ing. Zdeněk Červený
vedoucí oddělení

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, ve znění p. p.

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