



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



GFR05087014  
ESS

**Odbor nepřímých daní**  
**Oddělení daně z přidané hodnoty**

Č. j.: 45366/14/7001-21000-109709

Vyřizuje: Věra Kolářová  
Tel: (+ 420) 296 852 222  
e-mail: podatelna@fs.mfcr.cz  
ID datové schránky: p9iwj4f

**Svaz měst a obcí**  
**Mgr. Jana Vildumetzová**  
výkonná ředitelka  
5. Května 1640/65  
140 21 Praha 4

### Uplatnění daně z přidané hodnoty

Generální finanční ředitelství obdrželo Vaše podání ze dne 27.6.2014, ve kterém žádáte o stanovisko k uplatnění daně z přidané hodnoty u parkovacích služeb na vymezených místních komunikacích k státní motorových vozidel za úplatu.

Uvádíte s odkazem na § 23 zákona č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů, mohou obce, mimo jiné, svým nařízením :

- a) vymežit místní komunikace nebo jejich určené úseky ke stání silničního motorového vozidla ke krátkodobému parkování - § 23 odst. 1 písm. a)
- b) vymežit místní komunikace nebo jejich určené úseky k dlouhodobému státní silničního motorového vozidla a to buď pro občany, nebo podnikatel - § 23 odst. 1 písm. c).

V souvislosti s možností uvedeného vymezení místních komunikací vznášíte dotaz, zda se jedná o výkon veřejné správy a obec tak jedná jako osoba nepovinná k dani.

V odpovědi na Váš dotaz předepisujeme, že poskytování odborného poradenství v daňové oblasti v individuálních případech, v zásadě nespadá do působnosti Generálního finančního ředitelství. Proto Vám doporučujeme obracet se při aplikaci daně z přidané hodnoty na certifikovaného daňového poradce, který se o Váš případ postará s náležitou péčí.

Vzhledem k uvedenému pouze v obecné rovině odkazujeme na zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o dani z přidané hodnoty“) a další příslušné právní předpisy.

Podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona o dani z přidané hodnoty stát, kraje, obce, organizační složky státu, krajů a obcí, dobrovolné svazky obcí, hlavní město Praha a jeho městské části a právnické osoby založené nebo zřízené zvláštním právním předpisem nebo na základě zvláštního právního předpisu se při výkonu působnosti v oblasti veřejné správy nepovažují za osoby povinné k dani, a to i v případě, kdy za výkon těchto působností vybírají úplatu.

O výkon veřejné správy jde tak v případě, že veřejnoprávní subjekt vykonává určitou činnost na základě zvláštního právního předpisu, aniž by ji stejným způsobem a za stejných podmínek, na základě stejného právního předpisu mohla provádět soukromoprávní osoba.

Podle ustanovení § 35 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, pečuje obec v samostatné působnosti ve svém územním obvodu v souladu s místními předpoklady a s místními zvyklostmi o vytváření podmínek pro rozvoj sociální péče a pro uspokojování potřeb svých občanů. Jde především o uspokojování potřeby bydlení, ochrany a rozvoje zdraví, dopravy a spojů, potřeby informací, výchovy a vzdělávání, celkového kulturního rozvoje a ochrany veřejného pořádku. Znamená to, že mezi činnostmi obcí stanovených tímto zákonem patří, mimo jiné, i organizování dopravy na území obce.

Zákon č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů, ve svém ustanovení § 23 stanoví, že obec může pro účely organizování dopravy na území obce nařízením vymezit oblasti, ve kterých lze místní komunikace nebo jejich úseky užít :


a) k stání silničního motorového vozidla v obci na dobu časově omezenou, nejvýše však na dobu 24 hodin,

c) k stání silničního motorového vozidla provozovaného právnickou nebo fyzickou osobou za účelem podnikání podle zvláštního právního předpisu, která má sídlo nebo provozovnu ve vymezené oblasti obce, nebo k stání silničního motorového vozidla fyzické osoby, která má místo trvalého pobytu nebo je vlastníkem nemovitosti ve vymezené oblasti obce.

Z uvedených zákonů tak vyplývá, že organizování dopravy obcí prováděné i formou vymezení místní komunikace ke stání motorových vozidel, je činnost vykonávaná na základě zvláštních právních předpisů, přičemž takovou činnost na základě stejných právních předpisů nemůže provádět soukromoprávní osoba.

Uvedenou činnost obce lze tak považovat za výkon veřejné správy, při kterém obec vystupuje jako osoba nepovinná k dani.

S pozdravem

  
Ing. Zdeněk Červený  
vedoucí oddělení

Elektronicky podepsáno  
08.09.2014  
Ing. Zdeněk Červený  
vedoucí oddělení