



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



GFR04387314
ESS

Odbor nepřímých daní

Č. j.: 38442/14/7001-21000-109709

Vyřizuje: Věra Kolářová
Tel: (+ 420) 296 852 222
ID datové schránky: p9iuj4f

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 v případě vložení majetku vlastněného obcí – konkrétně vodovodů a kanalizací, do svazku obcí.

K tomu uvádíte, že z hlediska právního zůstává obec vlastníkem vložených věcí, nicméně ekonomickým vlastníkem se stává svazek obcí, který s daným majetkem svým jménem a na svůj účet hospodaří. V této souvislosti se tážete, zda lze takový vklad posoudit ve smyslu ustanovení § 13 odst. 4 písm. e) zákona o dani z přidané hodnoty – vložení nepeněžitěho vkladu do obchodní korporace ve hmotném majetku, pokud vkladatel při nabytí majetku uplatnil u něj nebo u jeho části odpočet daně.

V odpovědi na Váš dotaz předesíláme, že poskytování odborného poradenství v daňové oblasti v individuálních případech, v zásadě nespadá do působnosti Generálního finančního ředitelství. Proto jen 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“).

Nejprve je třeba vycházet z ustanovení § 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého je obec veřejnoprávní korporací a z ustanovení § 49 stejného zákona, podle kterého je svazek obcí právnickou osobou, kterou mohou dobrovolně vytvořit obce za účelem vzájemné spolupráce, ochrany a prosazování svých společných zájmů. Nelze proto pro uplatnění daně z přidané hodnoty využít ustanovení § 13 odst. 4 písm. e) zákona o dani z přidané hodnoty, jak ve svém podání zmiňujete, neboť toto ustanovení se vztahuje pouze k obchodním korporacím, kterými jsou podle ustanovení § 1 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, obchodní a komanditní společnosti, společnosti s ručením omezeným, akciové společnosti, evropské společnosti a evropská hospodářská sdružení, družstva a evropské družstevní společnosti.

Podle přílohy č. 1 k zákonu o dani z přidané hodnoty se subjekt, který vykonává veřejnou správu, považuje v případě dodání vody za osobu povinnou k dani. Obec vlastníci vodovod a kanalizaci, které provozuje, se tak považuje za osobu povinnou k dani. Jako taková postupuje i při vložení vodovodu a kanalizace do svazku obcí.

Vodovod i kanalizace se považují ve smyslu ustanovení § 509 nového občanského zákoníku za inženýrské stavby, které uvádí ustanovení § 56 zákona o dani z přidané hodnoty jako vybranou nemovitou věc. Při uplatnění daně z přidané hodnoty se tak postupuje podle tohoto ustanovení, které je vůči obecnému ustanovení § 13 speciální.

Převedení práva využití inženýrské stavby - změna práva nakládat se zbožím (tím podle ustanovení § 4 odst. 2 zákona o dani z přidané hodnoty i vodovod a kanalizace je) jako vlastník, je dodáním zboží. Podle judikatury Soudního dvora Evropské unie není podstatné vlastnické právo, ale „ekonomické vlastnictví“, tj. právě nakládání se zbožím se všemi ekonomickými důsledky. Vložení vodovodu a kanalizace obcí do svazku obcí se tak považuje za dodání nemovité věci, které je obecně upraveno v ustanovení § 56 zákona o dani z přidané hodnoty. Podmínkou dodání je však dodání za úplatu. To však zřejmě nebude případ vkladu již existujících inženýrských sítí do svazku obcí, který se zpravidla uskutečňuje bezúplatně.

Pokud tedy dojde ke vkladu inženýrských sítí do svazku obcí bezúplatně a při jejich pořízení nebyl uplatněn nárok na odpočet daně, nebude tento vklad ve smyslu ustanovení § 2 zákona o dani z přidané hodnoty předmětem daně, kterým je, mimo jiné, dodání zboží nebo poskytnutí služeb osobou povinnou k dani, s místem plnění v tuzemsku, za úplatu.

V případě, že při pořízení předmětných inženýrských sítí byl uplatněn nárok na odpočet daně nebo jejich části a při jejich vkladu do svazku obcí nelze přiznat osvobození od daně podle ustanovení § 56 odst. 3 zákona o dani z přidané hodnoty (dodání po 5 letech od prvního kolaudačního souhlasu nebo od prvního užívání), půjde o dodání zboží podle ustanovení § 13 odst. 4 a 5 stejného zákona – poskytnutí obchodního majetku bez úplaty, pokud byl u tohoto majetku nebo jeho části uplatněn odpočet daně.

S pozdravem

Mgr. Radmila Kulková
ředitelka odboru