

MINISTERSTVO FINANCÍ

Odbor 18 – Nepřímé daně

Pan
Josef Majnek

PID: MFCRAXAJHC
Č. j.: MF-2808/2020/1801-2
Zpracovatel: Vondra Pavel, Ing.
Počet listů: 1
Počet příloh: 0
Počet svazků: 0

Praha 30. 1. 2020

Dotaz k novele zákona č. 256/2019 Sb.

Vážený pane Majnku,

k Vašemu dotazu zaslanému datovou zprávou dne 7. 1. 2020 Vám sdělujeme následující:

Ve svém podání žádáte o upřesnění výkladu novely zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“) a posouzení správnosti použité sazby daně z přidané hodnoty při opravě jízdních kol.

Předně nám dovoluňte upozornit na skutečnost, že Ministerstvo financí není oprávněno k závaznému výkladu právních předpisů a rovněž ani k poskytování právního poradenství v individuálních záležitostech. Pro zařazení dodání zboží či poskytnutí služby do příslušné sazby daně z přidané hodnoty, můžete podle ustanovení § 47a § 47b zákona o DPH využít institutu závazného posouzení. Tato žádost je zpoplatněna správním poplatkem.

Nad rámec výše uvedený můžeme obecně sdělit, že v rámci zákona č. 256/2019 Sb., kterým se mění zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, byla do Přílohy č. 2a k zákonu o DPH, která představuje seznam služeb podléhajících druhé snížené sazbě daně, nově doplněna položka CZ-CPA 95.29.12 Opravy jízdních kol a to s účinností od 1. 5. 2020. Takže při poskytnutí služby – opravy jízdních kol – bude toto zdanitelné plnění zatíženo od 1. května 2020 druhou sníženou sazbou daně z přidané hodnoty ve výši 10 %.

Podle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o DPH je základem daně vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, a to bez daně za toto zdanitelné plnění. V souladu s ustanovením § 36 odst. 3 písm. c) zákona o DPH základ daně přitom také zahrnuje nejen mzdové náklady a vedlejší výdaje, ale při poskytnutí služby taktéž i materiál přímo související s touto poskytovanou službou. Z uvedeného vyplývá, že základ daně při poskytnutí služby zahrnuje rovněž i materiál použitý při provedení této služby, který však přímo souvisí s touto poskytovanou službou. Při opravě jízdního kola to znamená materiál, který byl při této opravě použit, přičemž přímo a bezprostředně souvisí s danou opravou, neboť je k provedení této opravy

zcela nezbytný. Jedná se tak o materiál bez něhož by předmětná oprava nemohla být ve své podstatě vůbec uskutečněna. Takový materiál je pak zahrnut v celkové kalkulaci ceny opravy jízdního kola, vstupuje do základu daně při uskutečnění zdanitelného plnění, tj. poskytnutí služby opravy jízdního kola, a je proto zatížen stejnou sazbou daně jako toto poskytnutí služby, to znamená od 1. 5. 2020 druhou sníženou sazbou daně ve výši 10 %.

Pokud ovšem namontujete na jízdní kolo navíc některé zboží, které tam předtím nebylo, a které nemá přímou a bezprostřední souvislost s prováděnou opravou tohoto jízdního kola, například světlo, zvonek či brašnu, jak uvádíte ve svém dotazu, pak se jedná o samostatné dodání zboží (případně dodání zboží s instalací) jako oddělené zdanitelné plnění, které musí být zatíženou vlastní odpovídající sazbou daně, v tomto případě základní sazbou daně ve výši 21 %.

S pozdravem

.....
Ing. Ondřej Fasora, Ph.D.
ředitel odboru