

Ondřej Soška
Česká centra
Václavské náměstí 816/49
110 00 Praha 1

V Praze, dne 13. března 2023

DPH REŽIM SLUŽEB ARCHITEKTŮ V SOUVISLOSTI S REALIZACÍ STAVBY EXPO 2025

Vážený pane generální komisaři,

zasíláme Vám posouzení DPH režimu u služeb architektů souvisejících s realizací českého pavilónu na Všeobecné světové výstavě EXPO 2025 v japonské Ósace (dále „Výstava EXPO 2025“) a s tím spojené fakturace, kdy vybraný poskytovatel architektonických služeb bude fakturovat Českým centřům, příspěvkové organizaci zřízené Ministerstvem zahraničních věcí ČR.

V rámci účasti České republiky na Výstavě EXPO 2025 bude v Ósace vybudován pavilón, a to jako dočasná stavba.

Pro účely DPH má pojem nemovitost vlastní definici, a to v souladu s čl. 13b nařízení Rady č. 282/2011, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici 2006/112/ES o společném systému DPH (dále „DPH Nařízení“). Za nemovitost se považuje, mimo jiné, „každá budova nebo stavba spojená se zemí nebo v zemi nad úrovní moře nebo pod ní, kterou nelze snadno rozebrat nebo přemístit“. Rozumíme, že stavba českého pavilónu takovéto vymezení splňuje.

Dále pak v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v aktuálním znění (dále „ZDPH“), platí, že „místem plnění při poskytnutí služby vztahující se k nemovité věci, včetně sužby znalce, odhadce a realitní kanceláře, služby ubytovací, udělení práv na užívání nemovité věci a služby při přípravě a koordinaci stavebních prací, jako jsou zejména služby architekta a stavebního dozoru, je místo, kde se nemovitá věc nachází“¹. Služby související s nemovitostí pak dle čl. 31a DPH Nařízení zahrnují služby mající „dostatečně přímou souvislost s nemovitostí“ s tím, že dle čl. 31a odst. 2 DPH Nařízení zahrnují „vypracování plánů budovy nebo částí budovy určených pro určitou parcelu bez ohledu na to, zda budova je či není postavena“ (písm. a)), či „stavbu budovy na pozemku, jakož i stavební a demoliční práce prováděné na budově nebo na jejích částech“ (písm. c)).

Z výše uvedeného vyplývá, že služby architektů či další vypracování plánů budovy českého pavilónu umístěného v rámci Výstavy EXPO 2025 v japonské Ósace, případně též stavební práce související s výstavbou jeho budovy, jsou z pohledu tuzemského DPH a určení místa plnění považovány za služby související s nemovitou věcí. Místo jejich plnění je tak z pohledu tuzemských DPH pravidel v místě, kde se budova pavilónu nachází, resp. bude nacházet, tj. v Japonsku. **Služby architektů a vypracování**

¹ obdobně dle čl. 47 směrnice Rady 2006/112/ES, o společném systému DPH

plánů souvisejících s budovou, případně související stavební práce, tak bude jejich poskytovatel fakturovat Českým centřum bez tuzemské DPH².

Zároveň pak uvádíme, že DPH režim jsme posoudili výlučně z pohledu tuzemských předpisů DPH a doporučujeme jej prověřit též z pohledu japonských předpisů.

Závěrečná ustanovení

Dovolujeme si upozornit, že toto stanovisko vychází ze současného stavu právních předpisů a jejich výkladu. V případě, že mezi vypracováním stanoviska a jeho implementací dojde k časové prodlevě, může být jeho použitelnost omezena v důsledku vývoje legislativy i její interpretace příslušnými soudními a správními orgány. V takovém případě doporučujeme konzultovat s námi případnou revizi našeho stanoviska a jeho aktualizaci.

Věříme, že naše stanovisko vyhovuje Vaším potřebám. V případě Vašeho zájmu o doplnění, případně vysvětlení kteréhokoliv bodu se na nás prosím neváhejte kdykoliv obrátit.

S pozdravem

Grant Thornton Tax & Accounting, s.r.o.



Richard Knobloch
Tax Partner

² Poskytovatelé těchto služeb, pokud jsou plátcí DPH, je vykážou na ř. 26 DPH příznání a s ohledem na ustanovení § 72 odst. 1 písm. c) ZDPH jsou při splnění dalších podmínek oprávněni uplatnit nárok na odpočet DPH na vstupu.