

Dodávka a montáž ocelových konštrukcií

K otázke, či sa na dodanie ocelevej konštrukcie vrátane jej montáže môže uplatniť prenos daňovej povinnosti v zmysle § 69 ods. 12 písm. g/ novelizovaného zákona o DPH od 1.1.2014 medzi tuzemskými platiteľmi uvádzame v zmysle stanoviska odboru daňovej a colnej metodiky FRSR:

K problematike rozsahu ustanovenia § 69 ods. 12 písm. g) ZDPH uvádzame, že ten sa týka iba dodania tovarov patriacich pod položky SCS uvedené v tomto ustanovení. Ak je dodávaný tovar zatriedovaný pod položku 9406 SCS (kam patria aj konštrukcie montovaných stavieb, čo vyplýva priamo z popisu položky 7308 v spojení s poznámkou ku kapitole 94 SCS), na takto dodaný tovar sa tuzemské samozdanenie neuplatňuje. Uvádzame, že **dodávateľ** je osobou, ktorá je zodpovedná za správne zatriedenie dodaného tovaru, pričom skutočnosť či to vykonáva správne, musí vyplývať z konkrétnej zmluvy, v ktorej je predmetné plnenie dohodnuté.

Ak sa platiteľ dohodol s odberateľom na dodaní tovaru s jeho montážou na základe zmluvy o dielo, je potrebné pre zistenie, či danú zdaniteľnú transakciu posúdiť ako dodanie tovaru alebo ako dodanie služieb (stavebných prác) je potrebné posúdiť, ktoré prvky v plnení prevažujú (indície sa rámcovo dajú nájsť v rozsudkoch C-41/04 Levob a hlavne C-111/05 Aktiebolaget). V zásade je v tomto rozsudku (Aktiebolaget) stanovené, že pri posudzovaní všetkých okolností konkrétneho prípadu (predovšetkým zmluvných dojednaní a s nimi súvisiacich náležitostí), je dôležité vychádzať aj z takých skutočností, či dodávaný tovar montážou zmení svoju povahu, aký je pomer ceny za tovar voči cene za službu montáže a pod.

O dodanie tovaru pôjde vtedy, ak tovar po inštalácii nestratil svoj charakter a naopak o poskytnutie služby by sa jednalo v tom prípade, ak by služby súvisiace s montážou tovaru zmenili jeho povahu (napríklad by sa tovar prispôbil špecifickým požiadavkám odberateľa), cena za služby prevýšila cenu samotného tovaru a pod.