

## Usmernenie k zatriedovaniu stavebných prác do sekcie F štatistickej klasifikácie produktov podľa činností (CPA)

Novelou zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej zákon o DPH) bol s účinnosťou od 1.1.2016 doplnený § 69 ods. 12 písmenom j), v zmysle ktorého je **platiteľ**, ktorý je príjemcom plnenia **od iného platiteľa**, povinný platiť daň vzťahujúcu sa na

- dodanie stavebných prác, ktoré patria do sekcie F štatistickej klasifikácie produktov podľa činností (ďalej klasifikácia CPA)<sup>1</sup>
- dodanie stavby alebo jej časti na základe zmluvy o dielo alebo inej obdobnej zmluvy, ktoré patria do sekcie F klasifikácie CPA
- dodanie tovaru s inštaláciou alebo montážou, ak inštalácia alebo montáž je stavebnou prácou, ktorá patrí do sekcie F klasifikácie CPA.

Zákon o DPH pri dodaní stavebných prác vrátane dodania stavby alebo jej časti na základe zmluvy o dielo alebo inej obdobnej zmluvy a pri dodaní tovaru s inštaláciou alebo montážou, ak služba inštalácie alebo montáže je stavebnou prácou, odkazuje v § 69 ods. 12 písm. j) na sekciiu F osobitného predpisu<sup>1</sup>.

Štatistická klasifikácia produktov podľa činností CPA obsahuje „produkty“, t.j. výrobky alebo služby, ktoré sú zatriedené do jednotlivých kódov nasledovne:

Sekcia – položka označená abecedným kódom

Divízia – položka označená dvojmiestnym číselným kódom

Skupina – položka označená trojmiestnym číselným kódom

Trieda – položka označená štvormiestnym číselným kódom

Kategória – položka označená päťmiestnym číselným kódom

Subkategória – položka označená šesťmiestnym číselným kódom

Sekcia F – Stavby a stavebné práce zahŕňa nasledovné divízie:

- **41 – Budovy a výstavba budov** (skupiny: bytové budovy, nebytové budovy, práce na stavbe bytových a nebytových budov – nové diela, rozširovanie pôvodných stavieb, práce na úpravách a renováciách)
- **42 – Stavby a práce na stavbe inžinierskych stavieb** (skupiny: cesty a železnice; práce na stavbe ciest a železníc, výstavba a práce na stavbe inžinierskych sietí, ostatné projekty inžinierskych stavieb a práce na stavbe ostatných projektov inžinierskych stavieb)
- **43 – Špecializované stavebné práce** (skupiny: demolačné práce a príprava staveniska, elektrické, inštalčné a iné stavebnomontážne práce, kompletizačné a dokončovacie práce, ostatné špecializované stavebné práce).

Podľa praktických skúseností vyplývajúcich z uplatňovania prenosu daňovej povinnosti na príjemcu plnenia v sektore stavebníctva v iných členských štátoch sa z pohľadu zatriedovania ako najviac problémové ukazujú prípady prác, ktoré sa svojim charakterom môžu viazať na divíziu 43 alebo na divíziu 33 klasifikácie CPA. Ide o práce typu inštalácie, opravy alebo údržby rôznych zariadení pevne spojených s budovou.

---

<sup>1</sup> Nariadenie komisie (EÚ) č. 1209/2014 z 29. októbra 2014, ktorým sa mení nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 451/2008, ktorým sa zavádza nová štatistická klasifikácia produktov podľa činností (CPA) a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (EHS) č. 3696/93). Nariadenie je zverejnené na portáli EUR-lex <http://eur-lex.europa.eu/oj/direct-access.html?locale=sk> alebo aj na internetovej stránke Štatistického úradu Slovenskej republiky.

## **1. oddiel - Inštalácia, opravy a údržba zariadenia pevne pripojeného k budove – všeobecné zásady pre zatriedenie do klasifikácie CPA z hľadiska uplatnenia režimu prenosu daňovej povinnosti**

- Inštalácia zariadení, ktoré tvoria neoddeliteľnú súčasť budovy alebo podobnej štruktúry a zároveň zabezpečujú funkčnosť danej budovy alebo podobnej štruktúry, sú zaradené do niektorej z divízií 41 až 43 klasifikácie CPA, ak nie sú z týchto divízií explicitne vylúčené.
- Inštalácia zariadení, ktoré sú pripevnené k budove alebo podobnej štruktúre, sú zaradené do niektorej z divízií 41 až 43 klasifikácie CPA, ak nejde o inštaláciu zariadení (resp. strojov) explicitne uvedených v divízií 33 klasifikácie CPA. Kód klasifikácie CPA (subkategória) 33.20.29 – Inštalácie ostatných strojov na všeobecné účely i.n. zahŕňa inštaláciu takých strojov a zariadení, ktoré sú vymedzené ako tovary kódom 28.2 klasifikácie CPA.
- Všetky príslušné opravy a údržba zariadení, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou budovy alebo podobnej štruktúry (pevné pripojenie k stavbe), predstavujú svojim charakterom stavebné a montážne práce (s výnimkou drobných opráv a údržby vykonávaných v rámci „správcovskej“ činnosti alebo komplexného upratovania – kódy 81.10.10 a 81.21.10) uvedené ako také v divíziách 41 až 43. Považujú sa za stavebné a montážne práce, na ktoré sa vzťahuje § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH, ak daná oprava alebo údržba nie je explicitne uvedená v iných kódoch klasifikácie CPA, predovšetkým v niektorej z tried 33.11 až 33.14, 33.19 a 95.22. Kód klasifikácie CPA 33.12.19 – Oprava a údržba ostatných strojov na všeobecné účely i.n. zahŕňa opravu a údržbu strojov a zariadení, ktoré sú vymedzené ako tovary kódom 28.29 klasifikácie CPA.
- Ak je oprava alebo údržba zariadenia pevne pripojeného k stavbe zatriedená do niektorého z kódov mimo divízií 41 až 43 (predovšetkým do kódov 33.11 až 33.14, 33.19, 81.10.10, 81.21.10 alebo 95.22), nedochádza pri ich poskytnutí k prenosu daňovej povinnosti, aj keď sa zariadenie javí ako súčasť stavby.

## **2. oddiel - Konkrétne prípady zatriedenia stavebných prác do klasifikácie CPA**

### **2.1. Stavebné práce výhradne zaradené do divízií 41 až 43 klasifikácie CPA**

- **Prenájom lešenia zahŕňajúci jeho postavenie a demontáž ( CPA 43)**  
Prenájom lešenia s montážou a demontážou je stavebná práca sama o sebe a nezáleží, kde montáž alebo demontáž lešenia prebieha. Kód 43.99.20 klasifikácie CPA obsahuje aj samostatnú stavbu a demontáž lešenia a pracovných plošín. Pracovná plošina tu nie je chápaná v zmysle mobilnej pracovnej plošiny na aute.
- **Prenájom debnenia, pažiacich boxov, ak je poskytnutý vrátane montáže (CPA 43)**
- **Kladenie optických káblov (CPA 42, 43)**
- **Uvedenie kotla do prevádzky alebo vyradenie z prevádzky v rámci inštalácie kúrenia (CPA 43)**  
Ide o službu spustenia alebo vyradenia kotla z prevádzky, ktorá je poskytnutá v rámci inštalácie kúrenia, teda ide o službu, ktorá je súčasťou služby inštalácie kúrenia a sleduje tak daňový režim hlavnej služby.
- **Dodanie a montáž okenných žalúzií (CPA 43)**  
Pri samostatnej výmene lamiel vertikálnych žalúzií (divízia 95 CPA) sa neuplatní prenos daňovej povinnosti..
- **Dodanie hasiaceho prístroja s montážou (CPA 43)**  
Stavebnou prácou, na dodanie ktorej sa uplatní prenos daňovej povinnosti, je dodanie hasiaceho prístroja s montážou, kde je montáž chápaná tak, že je pevne k budove pripevnený držiak na hasiaci prístroj. Samotná výmena hasiaceho prístroja bez inštalácie držiaku k budove nie je stavebnou prácou s prenosom daňovej povinnosti.
- **Inštalácia/oprava vodovodnej batérie v budove (CPA 43)**
- **Inštalácia plynových alebo elektrických domácich spotrebičov (CPA 43)**  
Prenos daňovej povinnosti sa nevzťahuje na inštaláciu voľne stojaceho plynového sporáku. Možno sem zaradiť inštaláciu vstavaných spotrebičov do kuchynskej linky.
- **Oprava automatických dverí obchodných domov, výrobných hál, skladov a pod. (súčasťou opravy je**

### **výmena dverných motorov (CPA 43)**

V kóde 43 sú opravy ako také (platí aj pre závory). Samostatná oprava elektromotora (t.j. pohonu dverí) nie je stavebná práca sekcie F klasifikácie CPA.

- **Výstavba exteriérov pri filmovaní (CPA 43)**
- **Inštalácia/opravy plynových žiaričov pre vykurovanie priemyselných objektov (CPA 43)**  
Neoddeliteľná súčasť stavby pre vykurovanie objektu.
- **Inštalácia integrovaných regálov v sklade (CPA 43)**  
Musí byť zabezpečená dostatočná integrita regálov so stavbou, samostatné priskrutkovanie k stene z dôvodu zabezpečenia regálov proti pádu nie je dostačujúce pre záver, že ide o integrované regály.
- **Inštalácia mobilnej bunky (CPA 43)**

## **2.2. Plnenia, ktoré môžu byť podľa charakteru stavebnej práce zatriedené do niektorej z divízií 41 až 43 klasifikácie CPA alebo nejde o stavebné práce**

- **Priemyselné klimatizácie, priemyselné kotly, atď.**  
Subkategória 43.22.12 klasifikácie CPA - Inštalácie výhrevných, ventilačných a klimatizačných zariadení zahŕňa okrem iného inštalácie klimatizačných, ventilačných a chladiacich zariadení pre obytné domy, počítačové centrá, kancelárie a obchody, vrátane súvisiacich potrubných rozvodov a klampiarskych prác. Nezahŕňa inštalácie, opravy a údržbu priemyselných klimatizačných a chladiacich zariadení. Tieto patria do subkategórií 33.12.18 (Oprava a údržba chladiacich a ventilačných zariadení iných ako pre domácnosti) alebo 33.20.29 (Inštalácie ostatných strojov na všeobecné účely i. n.).  
Kritériom pre posúdenie, či sa na inštaláciu klimatizácie vzťahuje prenos daňovej povinnosti, je účel jej použitia alebo využitia. Ak je klimatizácia inštalovaná pre obytné domy, počítačové centrá, kancelárie a obchody, uplatní sa prenos daňovej povinnosti na príjemcu, pretože je to vyslovene uvedené vo vysvetlivkách k subkategórii 43.22.12, a to bez ohľadu na jej technické parametre.  
Okrem týchto konkrétne vymenovaných účelov použitia sa vzťahuje prenos daňovej povinnosti tiež na iné klimatizácie, ktoré nie je možné označiť za klimatizácie priemyselné, napr. klimatizácie zdravotno hygienické (komfortné), vytvárajúce optimálny stav mikroklimy pre pobyt ľudí.  
Pre posúdenie, či sa jedná o klimatizáciu priemyselnú, ktorá je podľa vysvetliviek zo subkategórie 43.22.12 vylúčená a nepodlieha prenosu daňovej povinnosti, je rozhodujúce, či sa jedná o klimatizáciu nevyhnutnú pre prevádzku zariadenia (najmä priemyselného, ale nemusí ísť výslovne o priemyselnú prevádzku, väčšinou je súčasťou technologického zariadenia, má vplyv na kvalitu výroby, znižovanie výrobných nákladov alebo priamo podmieňuje funkciu zariadenia). Pojem „priemyselný“ je chápaný pre výrobné účely, nie primárne pre budovu ako takú a pobyt ľudí v nej.  
Rovnaké kritériá ako pri určovaní druhu klimatizácie je nutné použiť aj pri určovaní priemyselných kotlov atď., teda rozhodujúcim kritériom musí byť účel využitia. Kotly zabezpečujúce vykurovanie pre potreby ľudí, ich obytných domov a iných zodpovedajúcich stavebných objektov (školy, nemocnice, administratívne budovy atď.), nemožno považovať za kotly priemyselné.
- **Prenájom plošiny s obsluhou pre činnosti uvedené v sekcii F CPA (CPA 43)**  
Na prenájom plošiny s obsluhou sa uplatní prenos daňovej povinnosti len vtedy, ak sa služba vzťahuje ku stavebnej práci uvedenej v sekcii F klasifikácie CPA. Stavebnou prácou nie je prenájom plošiny napr. pre zábavnú akciu. Na samotný prenájom plošiny bez obsluhy (divízia 77 CPA) sa prenos daňovej povinnosti nevzťahuje.
- **Výmena snímača (senzora) bezpečnostného systému stavby (CPA 80/43)**  
Ak je vykonaná výmena snímača, ktorá pozostáva z vyňatia snímača a zaklapnutia nového snímača do pätky, nejde o stavebnú prácu a prenos daňovej povinnosti sa neuplatní. Ak pôjde o výmenu snímača, kedy je nutné vykonať demontáž a následnú montáž predmetného zariadenia (t.j. inštalčný zákrok do rozvodného systému), potom ide o stavebnú prácu s prenosom daňovej povinnosti.
- **Oprava FTV panelu (CPA 26/43)**  
Ak ide o tzv. „generálnu opravu“, táto činnosť patrí do kategórie výroby tovaru. Ak je predmetom záväzkového vzťahu oprava FTV panelu výmenným spôsobom (reinstalácia panelu), potom sa uplatní prenos daňovej povinnosti.

- **Montáž pojazďových koľajníc na záclony (CPA43/95)**

Ak ide o priskrutkovanie pojazďových koľajníc do stropu, ide o stavebnú prácu. Ak ide o nasadenie pojazďovej koľajnice na garnížu, ide o drobnú prácu zaradenú v divízii 95 klasifikácie CPA.

### 2.3. Plnenia, ktoré nie sú stavebnou prácou zaradenou v sekcii F klasifikácie CPA

- **Výmena žiarovky na nehnuteľnosti (CPA 81)**

Pri samotnej výmene žiarovky, výbojky a svetla elektrického osvetlenia sa neuplatní prenos daňovej povinnosti, a to v miestnosti, v obchode, v hale alebo na pouličnom osvetlení.

- **Prenájom debnenia, pažiach boxov bez montáže (CPA 77)**

- **Pravidelná údržba ciest – posyp štrkom, soľou (CPA 81)**

Pravidelná údržba ciest (posyp štrkom, soľou) nie je stavebnou prácou, lebo hlavným zmyslom tejto údržby je udržanie zjazdnosti cesty, nie údržba samotnej stavby (cesty) pre účely predĺženia jej životnosti a pod. Vysvetlivku pri kóde 42.11.20 klasifikácie CPA „údržba a oprava ciest“ je potrebné chápať ako údržbu a opravu stavby, nie ako upratovaciu službu.

- **Servis – prehliadka, vyskúšanie funkčnosti kotlov, uvedenie do prevádzky alebo z prevádzky (CPA 71)**

Ide o samostatnú službu overenia funkčnosti kotla a jeho spustenie (uvedenie) do prevádzky.

- **Údržba bezpečnostných systémov (CPA 80)**

- **Servis a údržba dverových zatváračov v rámci stavebného objektu (CPA 81)**

Ide o servis a údržbu dverových zatváračov, ktorá je vykonávaná v rámci správцovskej údržby.

- **Oprava dverového zatvárača (ako takého) na dverách zabudovaných v stavbe (CPA 95)**

- **Oprava zámku na dverách (výmena vložky FAB) (CPA 95)**

Samotná výmena vložky FAB je zámočnícka práca, ktorá nie je v režime prenosu daňovej povinnosti.

- **Vymedzenie triedy 81.10 – ak je na túto triedu odkaz v inej triede, ale pokiaľ ide len o jednu pomocnú službu**

Ak je samostatne poskytovaná služba drobných opráv a údržby, nemožno ju zaradiť do kódu 81.10.10, ale je možné ju zaradiť do kódu 81.21.10.

- **Oprava turbíny (CPA 33)**

- **Opravy domácich plynových spotrebičov a elektrospotrebičov (CPA 95)**

Samostatné opravy plynových spotrebičov a elektrospotrebičov nie sú v režime prenosu daňovej povinnosti za predpokladu, že oprava spotrebiča nie je vykonaná výmenným spôsobom.

- **Inštalácia potrubnej pošty v bankách, nákupných centrách atď. (CPA 33)**

Z pohľadu zatriedenia do CPA je potrubná pošta zaradená v kóde 28.22.17 klasifikácie CPA a jej inštalácia je zaradená v kóde 33.20.29 klasifikácie CPA.

- **Dodávka diela – chladiacich a mraziacich boxov - izolovaných miestností vrátane technológie (CPA 33)**

- **Inštalácia náhradných zdrojov elektrickej energie (dieselagregátov) (CPA 33)**

- **Lepenie reklám na steny (CPA 73)**

Inštalácia firemných štítov (pružných materiálov) nad dvere, teda aj na výklady (43.33.29) je v režime prenosu daňovej povinnosti. Tiež umiestňovanie reklamných plôch na budovy alebo na stavbe je stavebnou prácou.

Inštalácia najrôznejších konštrukcií, panelov pre potreby reklám patrí do divízie 43 klasifikácie CPA, ale vlastné polepovanie rôznych plôch (výklady, plagátové steny, billboardy atď) reklamou, ak je poskytované samostatne patrí do kódu 73.11 klasifikácie CPA.

- **Stavba predajných stánkov (farmárske trhy, veľkonočné alebo vianočné trhy atď) (CPA 82)**

Ostatné rozličné podporné podnikateľské služby i. n. – kód 82.99.19

Služby spojené s prenájomom a lízingom ostatných strojov, zariadení a hmotného majetku bez obsluhy, i. n. - kód 77.39.19.

*Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR, Banská Bystrica*

*Odbor daňovej metodiky*

*December 2015*