

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



GFR09034225
ESS

Sekce metodiky daní
Odbor nepřímých daní
Oddělení daně z přidané hodnoty

Č. j. 89288/25/7100-30116-609210

Vyřizuje: Aleš Jirman
Tel: (+ 420) 953 111 111
E-mail: podatelna@fs.gov.cz
ID datové schránky: p9iwi4f

Svaz zakládání a údržby zeleně, z. s.
Údolní 567/33
602 00 Brno
DIČ: CZ26529831

ROZHODNUTÍ

o závazném posouzení určení sazby daně u zdanitelného plnění

Generální finanční ředitelství (GFR) rozhodlo podle § 47a a § 47b zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“) a podle § 132 a § 133 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“) ve věci žádosti daňového subjektu **Svaz zakládání a údržby zeleně, z. s., Údolní 567/33, 602 00 Brno, DIČ: CZ26529831** (dále též „podatel“ nebo „žadatel“) označené jako „*Žádost o závazné posouzení určení sazby daně z přidané hodnoty dle § 47a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty*“ (dále jen „Žádost o závazné posouzení“), doručené GFR dne 3. 10. 2025 a zaevidované pod č. j. 76491/25, o vydání rozhodnutí o závazném posouzení správnosti zařazení zdanitelného plnění z hlediska sazby daně t a k t o:

U plnění popsaného v Žádosti o závazné posouzení jako:

„instalace vegetační (zelené) střechy na stavbě pro sociální bydlení“

se podle § 47 odst. 1 písm. b) ve vazbě na § 49 odst. 1 a 4 zákona o DPH, ve znění účinném ke dni vydání tohoto rozhodnutí, **uplatní snížená sazba daně.**

Rozhodnutí o závazném posouzení není účinné pro posouzení daňových důsledků vyplývajících z rozhodných skutečností, které nastaly ve zdaňovacím období, jehož běh započal po uplynutí 3 let ode dne, v němž nabylo toto rozhodnutí právní moci, pokud správce daně nestanoví lhůtu kratší (§ 133 odst. 3 daňového řádu).

Rozhodnutí o závazném posouzení je při stanovení daně účinné vůči správci daně, který rozhoduje o daňové povinnosti daňového subjektu, na jehož žádost bylo rozhodnutí o závazném posouzení vydáno, pokud v době rozhodování o daňové povinnosti je skutečný stav věci totožný s údaji, na jejich základě bylo rozhodnutí o závazném posouzení vydáno (§ 133 odst. 1 daňového řádu).

Prokáže-li se při stanovení daně, že podmínky, za kterých bylo rozhodnutí o závazném posouzení vydáno, nejsou splněny, nelze toto rozhodnutí v tomto daňovém řízení použít (§ 133 odst. 5 daňového řádu).

Rozhodnutí o závazném posouzení se stává neúčinným, pokud došlo ke změně zákonné úpravy, na jejímž základě bylo rozhodnutí o závazném posouzení vydáno (§ 133 odst. 2 daňového řádu).

Odůvodnění

Obsah žádosti

[1] Podatel v Žádosti o závazné posouzení uvádí, že je profesním sdružením ve smyslu zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, jehož hlavní činností je podpora a rozvoj oboru zahradní a krajinářské tvorby v České republice. Žadatel sdružuje odborné firmy a jednotlivce, kteří se profesně věnují projektování, realizaci a údržbě vegetačních střech a dalších forem zeleně na konstrukcích stejně jako vzdělávání, výzkumu a propagaci těchto udržitelných řešení. Žadatel aktivně působí v oblasti ochrany životního prostředí, adaptace měst na klimatické změny a prosazuje ekologicky šetrné přístupy v rámci zelené infrastruktury. Podatel má aktuálně více než 160 členů, z nichž desítky se přímo věnují zeleným střechám. V rámci podatele působí Asociace zelených střech a fasád (AZSF), která sdružuje realizační firmy, projektanty i výzkumná pracoviště. AZSF je také členem European Federation of Green Roof and Wall Association (EFB).

[2] Podatel popisuje plnění – službu v Žádosti o závazné posouzení jako službu, která spočívá v odborné instalaci vegetační střechy podle definice uvedené v normě ČSN 73 1901 – Navrhování střech – část 4: Vegetační střechy, kde je vegetační střecha chápána jako:

„Střecha, nebo její část, kterou pokrývá vegetační souvrství s vegetací a případně další nezbytné prvky a konstrukce pro zajištění návrhové funkce vegetační střechy.“

[3] Služba instalace standardně zahrnuje:

- pokládku ochranných, drenážních (hydroakumulačních), filtračních vrstev
- dodávku a rozprostření vegetačního substrátu nebo substrátových panelů,
- výsadbu nebo výsev rostlinného materiálu,
- instalaci souvisejících konstrukčních prvků (např. ukončovací lišty, obruby vpusti).

[4] Přílohou Žádosti o závazné posouzení je i materiál nazvaný *Instalace vegetační (zelené) střechy – ilustrativní technický popis* včetně ilustračních fotografií. V něm je uvedeno, že instalace vegetační střechy je odborná stavební činnost prováděná na vodorovných nebo mírně šikmých konstrukcích střech, jejímž výsledkem je funkční skladba umožňující trvalé vegetační osazení. Tento materiál rovněž obsahuje i *Typický technologický postup* s následujícími body:

- a) Příprava podkladu
- b) Pokládka drenážního systému
- c) Filtrační vrstva
- d) Substrátová vrstva
- e) Vegetace. Tento bod zahrnuje i kontrolu funkčnosti odvodnění a zálivku a případnou aplikaci hnojiva nebo zajištění proti erozi.

[5] Podle názoru podatele je služba zařaditelná pod CZ-CPA 43.91.11 – Práce na střešních konstrukcích, přičemž vegetační střecha představuje specifický typ střešní skladby. Pokud je

tato služba realizována na stavbě určené pro sociální bydlení ve smyslu § 48 zákona o DPH¹, mělo by být její plnění zatíženo sníženou sazbou daně.

[6] Žadatel navrhuje výrok:

„U předmětného zdanitelného plnění se uplatní snížená sazba daně z přidané hodnoty“

Posouzení Žádosti o závazné posouzení

[7] Při posouzení určení sazby daně vycházelo GFŘ z údajů uvedených v Žádosti o závazné posouzení, jejích příloh a ze zákona o DPH.

[8] Dle § 36 odst. 3 písm. d) zákona o DPH se při poskytnutí stavebních nebo montážních prací provedených na dokončené stavbě nebo spojených s výstavbou stavby, zahrnuje do základu daně také konstrukce, materiál, stroje a zařízení, které se do stavby jako její součást stavebními nebo montážními pracemi zabudují nebo zamontují.

[9] Podle § 49 odst. 1 zákona o DPH se snížená sazba daně uplatní při poskytnutí stavebních nebo montážních prací spojených s výstavbou stavby, která je stavbou pro sociální bydlení. V souladu s § 49 odst. 4 zákona o DPH se snížená sazba daně uplatní také při poskytnutí stavebních nebo montážních prací provedených na dokončené stavbě pro bydlení nebo pro sociální bydlení.

[10] Stavby pro bydlení jsou pro účely daně z přidané hodnoty definovány v § 48 zákona o DPH a stavby pro sociální bydlení pak v § 48a zákona o DPH.

[11] Předmětem Žádosti o závazné posouzení je posouzení uplatnění sazby daně u instalace vegetačních (zelených) střech na stavbách pro sociální bydlení. Jak je uvedeno výše, stavby pro sociální bydlení jsou definovány v § 48a zákona o DPH ve spojení s § 48 zákona o DPH.

[12] V Žádosti o závazné posouzení a jejích přílohách jsou uvedeny i činnosti/práce, které pokud by byly vykonávány až po instalaci vegetační (zelené) střechy, jako je například následná kontrola funkčnosti, zajišťování zalévání, případná následná aplikace hnojiva, již nelze spojovat s přímou instalací této střechy a je nutno je posuzovat samostatně a nejsou předmětem tohoto rozhodnutí. Rovněž je nutno uvést, že pro určení sazby není nezbytně nutné zařazení prováděných prací podle Klasifikace produkce podle činností (CZ-CPA).

[13] Jak z údajů uvedených v Žádosti o závazné posouzení a jejích příloh vyplývá, při instalaci vegetační střechy se jedná o instalaci zařízení nebo konstrukcí pevně spojených s budovou, které zajišťují její funkčnost. Instalace těchto střech obsahuje technologické postupy typické pro stavební činnost: příprava podkladu, pokládka drenážních a filtračních vrstev, aplikace substrátu, osazení vegetace. Vyžaduje odborné provedení, které zajišťuje funkčnost skladby (odvodnění, ochrana proti erozi, hydroizolace).

[14] Na základě výše uvedeného lze uzavřít, že při instalaci zelené (vegetační) střechy se jedná o stavební nebo montážní práce. Jak je uvedeno v § 49 odst. 1 zákona o DPH nebo v § 49 odst. 4 zákona o DPH (viz výše), uplatní se u poskytnutých stavebních nebo montážních prací spojených s výstavbou stavby pro sociální bydlení i na stavební nebo montážní práce provedené na dokončené stavbě pro sociální bydlení snížená sazba daně.

¹ Od 1. 7. 2025 jsou stavby pro sociální bydlení definovány v novém § 48a zákona o DPH.

[15] Správce daně přisvědčil návrhu daňového subjektu, a rozhodl tak, jak je uvedeno ve výroku tohoto rozhodnutí.

Poučení

Proti rozhodnutí o závazném posouzení nelze uplatnit opravné prostředky (§ 132 odst. 3 daňového řádu).

Ing. Blanka Mattauschová
ředitelka odboru a zástupkyně ředitele sekce

Elektronicky podepsáno
16.12.2025
Ing. Blanka Mattauschová
ředitelka odboru a zástupkyně
ředitele sekce