

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



GFR03917325
ESS

Sekce metodiky daní
Odbor nepřímých daní
Oddělení daně z přidané hodnoty

Č. j. 38847/25/7100-30116-050822

Vyřizuje: Jiří Beran
Tel: (+420) 296 852 222
E-mail: podatelna@fs.gov.cz
ID datové schránky: p9iwj4f

Česká lékařská společnost Jana Evangelisty Purkyně, z.s.
Česká společnost soudního lékařství a soudní toxikologie
Sokolská 490/31
120 00 Praha 2
DIČ: CZ00444359
K rukám prof. MUDr. Petra Hejny, Ph.D., MBA

ROZHODNUTÍ **o závazném posouzení určení sazby daně u zdanitelného plnění**

Generální finanční ředitelství (dále jen „GFŘ“) rozhodlo ve věci žádosti daňového subjektu **Česká lékařská společnost Jana Evangelisty Purkyně, z.s., Sokolská 490/31, 120 00 Praha 2, DIČ: CZ00444359** (dále jen „žadatel“), doručené GFŘ dne 1. 4. 2025, o vydání rozhodnutí o závazném posouzení určení sazby daně u zdanitelného plnění podle § 47a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen „zákon o DPH“) a § 132 a § 133 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád (dále jen „daňový řád“) takto:

Plnění popsané v žádosti jako **„Toxikologická analýza biologického materiálu s následným znaleckým posouzením pro orgány činné v trestním řízení“** je podle § 47 odst. 1 písm. b) zákona o DPH, ve znění účinném ke dni vydání tohoto rozhodnutí, správně **zařazeno do snížené sazby 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

Žadatel ve své žádosti žádá o vydání závazného posouzení u plnění, které označuje jako **„Toxikologická analýza biologického materiálu s následným znaleckým posouzením pro orgány činné v trestním řízení“**.

Služba poskytuje znalecké posouzení pro orgány činné v trestním řízení zahrnující toxikologické analýzy biologického materiálu osob ve zdravotnickém zařízení (toxikologická laboratoř) pomocí zdravotnických přístrojů (vybavení toxikologické laboratoře), kdy se jedná o vyšetření biologického materiálu jak u zemřelé osoby, odebraného v rámci pitvy, tak o biologický materiál odebraný u živé osoby ve zdravotnickém zařízení. Závěry toxikologické analýzy mohou být dále interpretované jak formou samostatného znaleckého posudku znalce z odvětví Soudní toxikologie, tak jako dílčí část společného znaleckého posudku znalců z odvětví Soudní toxikologie a z odvětví Soudního lékařství.

Jedná se tedy o nemocniční laboratorní službu (toxikologická analýza biologického materiálu), kdy postupy analýzy jsou přezkoumávány institucemi českým institutem pro akreditaci, o.p.s. (ČIA) či Národním autorizačním střediskem pro klinické laboratoře (NASKL) dle normy ČSN EN ISO 15189 - Zdravotnické laboratoře – požadavky na kvalitu a kompetenci. Služba je shodná pro žadatele o toxikologické vyšetření ze zdravotnických zařízení. Hlavním předmětem činnosti je tedy toxikologická analýza biologického materiálu, vedlejším předmětem činnosti pak posouzení (interpretace) nálezu.

Předmětné plnění žadatel navrhuje zařadit do snížené sazby daně.

Správný poplatek byl uhrazen.

Při posouzení žádosti vycházelo GŘ z údajů, které žadatel uvedl ve své žádosti o závazné posouzení ze dne 1. 4. 2025, z vyjádření Českého statistického úřadu v obdobných případech a ze znění § 47 zákona o DPH.

Podle § 47 odst. 4 zákona o DPH se u zdanitelného plnění – poskytnutí služby uplatňuje základní sazba daně, pokud zákon nestanoví jinak, přičemž u služeb uvedených v příloze č. 2 se uplatňuje snížená sazba daně. Pro uplatnění snížené sazby daně u služeb vymezených v příloze č. 2 zákona o DPH je rozhodná skutečnost, že se jedná o službu, která odpovídá současně číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA platné od 1. 1. 2015 (dále jen „kód CZ-CPA“) a výslovně uvedenému slovnímu popisu ke kódu v textové části přílohy zákona o DPH.

Předmětná služba popisovaná jako **Toxikologická analýza biologického materiálu s následným znaleckým posouzením pro orgány činné v trestním řízení** spadá v klasifikaci produkce CZ-CPA dle vyjádření Českého statistického úřadu do kapitoly 86 – Zdravotní péče.

Položky kódu CZ-CPA 86 zahrnují zdravotní péči a bylo tedy nutné posoudit, zda daná služba splní podmínky § 58 zákona o DPH a bude od daně osvobozena.

V případě zdravotních služeb se dle § 58 odst. 1 zákona o DPH osvobozují takové služby, které současně splňují následující podmínky: Jde o zdravotní službu vymezenou zákonem o zdravotních službách, která je poskytována poskytovatelem zdravotních služeb v rozsahu

uvedeném v oprávnění k poskytování zdravotních služeb, přičemž se jedná o činnost s léčebným cílem nebo chránící lidské zdraví.

Z pohledu obsahu předmětné žádosti je pak rozhodující posouzení podmínky, že se musí jednat o činnost s léčebným cílem či chránící lidské zdraví. Ve světle zavedené judikatury se tak musí jednat o činnost mající za cíl ochranu, udržení, obnovení lidského zdraví, tj. diagnostikování, léčení nemoci a zdravotních obtíží a též jejich předcházení (prevenci).

V případě toxikologické analýzy biologického materiálu s následným znaleckým posouzením **pro orgány činné v trestním řízení** se vzhledem k charakteru a cílům posuzovaného plnění nejedná o činnost mající za cíl ochranu, udržení, obnovení lidského zdraví ve smyslu diagnostikování, léčení nemoci, zdravotních obtíží či jejich předcházení (prevenci), tedy o činnost „s léčebným cílem či chránícím lidské zdraví“. Nejedná se tedy o plnění osvobozené od daně dle § 58 zákona o DPH.

Položky kódu CZ-CPA 86 jsou uvedeny v rámci přílohy č. 2 zákona o DPH a bylo tedy nutné dále posoudit kritérium současného naplnění výslovně uvedeného slovního popisu k danému kódu (86) v textové části. Předmětné plnění lze posoudit jako odpovídající slovnímu popisu „zdravotní péče“ uvedenému v textové části této přílohy ke kódu CZ-CPA 86, uplatní se tedy snížená sazba daně.

S ohledem na výše uvedené přisvědčilo GFŘ návrhu žadatele, 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