

DIS 07-08 /2021

Obsah:

1. Nová pravidla v oblasti DPH od 1. 7. 2021
2. Informace k novele zákona o DPH v oblasti elektronického obchodování (e-commerce) s plánovanou účinností od 1. 7. 2021
3. Prodloužení lhůty pro prominutí DPH při dodání respirátorů
4. Daňové úlevy pro občany a firmy z oblastí zasažených živelní pohromou (tornádem)

Vážení přátelé,
na vaše dotazy odpovídáme telefonicky každý pracovní den, kromě pátku, od 8 do 12 hodin. Pokud se vám např. nepodaří telefonické spojení, můžete své dotazy zasílat poštou, e-mailem nebo faxem, a to nepřetržitě 24 hodin denně.

Praha 6. 7. 2021

Vážení přátelé,

úvodem tohoto dvojčísla našeho (Vašeho) DISu Vás seznámíme s novými pravidly, která začnou platit v oblasti DPH od 1. 7. 2021. V další části přinášíme informaci o opakovaném prodloužení lhůty pro prominutí DPH při dodání respirátorů a na konci pak najdete informaci o daňových úlevách pro občany a firmy z oblastí zasažených živelní pohromou (tornádem).

Nová pravidla v oblasti DPH od 1. 7. 2021

Od 1. 7. 2021 dochází k významným změnám v zákoně o DPH u elektronického obchodování (e-commerce). Tyto změny se dotýkají zejména prodejců zboží uskutečňujících přeshraniční prodeje zboží koncovým spotřebitelům (např. e-shopy), digitálních platform nebo dovozců zboží z třetí země.

Změny se týkají:

- **zdaňování u zasílání zboží mezi členskými státy EU**
 - zrušení limitů 35.000 nebo 100.000 EUR u zasílání zboží z ČR do EU
 - zrušení limitu 1.140.000 Kč u zasílání zboží z EU do ČR
- **zrušení osvobození od daně u dovozu zboží s vlastní hodnotou nepřesahující 22 EUR z třetí země**
- **dodání zboží, které usnadňuje provozovatel elektronického rozhraní (digitální platforma)**
- **rozšíření zvláštního režimu jednoho správního místa (One Stop Shop).**

Změny pravidel DPH v oblasti e-commerce a jejich zjednodušení pro odvod DPH v rámci zvláštního režimu (One Stop Shop) jsou zejména zaměřeny na plnění pro koncové spotřebitele (tzn. B2C).

Zrušení osvobození od daně u dovozu zboží s vlastní hodnotou nepřesahující 22 EUR a nová pravidla u plnění, která usnadňuje provozovatel elektronického rozhraní, dopadají i na plnění ve vztahu podnikatel-podnikatel (B2B).

V souvislosti se změnami právních předpisů Evropské unie (dále jen „EU“) upravujícími daň z přidané hodnoty (DPH), které byly přijaty členskými státy EU v roce 2017, 2019 a 2020¹⁾, dochází k úpravě některých dosavadních pravidel DPH. Tato nová pravidla musí všechny členské státy povinně promítnout do svých národních předpisů, kterými upravují problematiku DPH.

Uvedené změny jsou obsaženy v novele zákona o DPH (zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty), s plánovanou účinností od 1. 7. 2021. Novela zákona o DPH je v současné době v legislativním procesu vedena pod sněmovním tiskem č. 867 (<https://www.psp.cz/sqw/historie.sqw?o=8&T=867>).

Novela zákona o DPH nebyla dosud schválena, proto může být její účinnost posunuta. Pokud k tomuto posunutí účinnosti dojde, zveřejní Finanční správa ČR informace na svých webových stránkách. V případě, že novela zákona o DPH nebude schválena od 1. 7. 2021, pak změny v pravidlech týkající se zrušení osvobození od daně při dovozu zboží a dodání zboží, které usnadňuje provozovatel elektronického rozhraní, budou účinné až od okamžiku zveřejnění novely zákona o DPH ve Sbírce zákonů.

1. ZMĚNY V ZASÍLÁNÍ ZBOŽÍ

Novela zákona o DPH přináší změny v zasílání zboží koncovým spotřebitelům mezi členskými státy EU. Pojem zasílání zboží²⁾ bude nahrazen pojmem **prodej zboží na dálku**.

Zároveň se mění pravidla pro určení, ve kterém členském státě dodavatel zdaňuje zasílání zboží, resp. prodej zboží na dálku. Typickým příkladem prodeje zboží na dálku (dříve zasílání zboží) je prodej zboží přes e-shopy z České republiky koncovým zákazníkům do EU.

Před novelou zákona o DPH, tj. do 30. 6. 2021, zasílání zboží podléhá DPH v členském státě, kde se zboží nachází po ukončení přepravy nebo odeslání, pokud byl překročen limit stanovený tímto členským státem, a to ve výši bez daně za kalendářní rok nebo bezprostředně předcházející kalendářní rok. Členské státy si mohly zvolit limity ve výši 35.000 EUR nebo 100.000 EUR. Pokud limit není překročen, podléhá DPH zasílání zboží v členském státě, kde se zboží nachází při zahájení přepravy nebo odeslání zboží³⁾.

***Příklad:** Prodejce zboží, který je plátcem (překročil obrát 1.000.000 Kč nebo se dobrovolně registroval k DPH), prodává zboží koncovým spotřebitelům v České republice, na Slovensku a v Německu. Zboží prodává přes e-shop a zasílá jej z České republiky. Limit pro zasílání zboží stanovený Slovenskem je 35.000 EUR a Německem 100.000 EUR. Prodejce zaslal zákazníkům od 1. 1. 2021 do 30. 6. 2021 zboží na Slovensko ve výši 40.000 EUR a do Německa za 15.000 EUR.*

Prodej zboží koncovým spotřebitelům v České republice podléhá české DPH a přiznává ji v daňovém přiznání podávaném v České republice.

Limit pro zasílání zboží stanovený Slovenskem prodejce překročil, a proto zdaňuje zasílané zboží na Slovensku slovenskou DPH již od zaslání zboží, kterým překročil limit 35.000 EUR. Zároveň se musel registrovat k DPH na Slovensku.

Limit pro zasílání zboží stanovený Německem nepřekročil, a proto zdaňuje zasílané zboží českou DPH v České republice. Registrovat k DPH se v Německu nemusel.

Prodej zboží na dálku od 1. 7. 2021 (dříve zasílání zboží)

Nově se od 1. 7. 2021 ruší limity 35.000 nebo 100.000 EUR a **vzniká pouze jeden limit ve výši 10.000 EUR bez daně na prodej zboží na dálku a poskytnutí tzv. TBE služby⁴⁾** (telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání, elektronicky poskytované služby).

Tento limit je společný pro prodej zboží na dálku a poskytnutí TBE služeb do všech členských států dohromady. Již se nadále nebude uplatňovat limit pro prodej zboží na dálku pro každý členský stát zvlášť, jako tomu bylo u zasílání zboží.

• Prodej zboží na dálku + poskytnutí TBE služeb > 10.000 EUR

Prodej zboží na dálku včetně poskytnutí TBE služeb od 1. 7. 2021 podléhá DPH v členském státě, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy, anebo v případě TBE služeb v místě příjemce služby, pokud je limit 10.000 EUR překročen v kalendářním roce nebo bezprostředně předcházejícím kalendářním roce.

- **Prodej zboží na dálku + poskytnutí TBE služeb < 10.000 EUR**

Není-li limit (ve výši 10.000 EUR u prodaného zboží na dálku a poskytnutých TBE služeb do všech členských států EU v kalendářním roce nebo bezprostředně předcházejícím kalendářním roce) překročen, zdaňuje se prodej zboží na dálku v členském státě usazení, ve kterém dochází k zahájení přepravy nebo odeslání zboží, anebo u poskytnutí služeb v členském státě, ve kterém má poskytovatel služby sídlo nebo provozovnu⁵⁾. Tato výjimka platí pouze pro osoby, které mají **sídlo v jednom členském státě EU**, nebo nemají sídlo v členském státě EU, ale mají **provozovnu pouze v jednom členském státě EU**.

Limit 10.000 EUR od 1. 7. 2021 do všech členských států EU = Prodej zboží na dálku mezi členskými státy EU + tzv. přeshraniční TBE služby⁶⁾

(telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání, elektronicky poskytované služby)

Příklad: Prodejce zboží, který je plátcem DPH, prodává zboží koncovým spotřebitelům v České republice, na Slovensko a do Německa. Zboží prodává přes e-shop. Podle původních pravidel DPH je limit pro zaslání zboží stanovený Slovenskem 35.000 EUR a Německem 100.000 EUR. Prodejce zaslal zákazníkům od 1. 1. 2021 do 30. 6. 2021 zboží na Slovensko ve výši 40.000 EUR a do Německa za 15.000 EUR. Dne 1. 7. 2021 prodal zboží na dálku ve výši 1.000 EUR na Slovensko a 1.000 EUR do Německa. TBE služby prodejce neposkytuje.

Prodej zboží koncovým spotřebitelům v České republice podléhá české DPH a prodejce ji přiznává v daňovém přiznání podávaném v České republice.

Do 30. 6. 2021 zdaňoval zaslané zboží na Slovensko slovenskou DPH od okamžiku prodeje zboží, kterým překročil limit 35.000 EUR. Zboží zaslané do 30. 6. 2021 do Německa zdaňoval českou daní (z důvodu nepřekročení limitu pro zaslání zboží stanovené Německem ve výši 100.000 EUR).

Prodejce zboží na dálku ze dne 1. 7. 2021 a všechny následující prodeje zdaňuje v členských státech, kde se zboží nachází po ukončení přepravy nebo odeslání zboží, protože překročil limit 10.000 EUR v roce 2021 z prodejů zboží do všech členských států EU (celkem prodeje zboží na dálku, resp. zaslání zboží, do všech členských států EU činí 57.000 EUR). V tomto případě již prodejce zboží na dálku na Slovensko zdaňuje prodejce na Slovensku slovenskou DPH, ale v Německu se musí registrovat k DPH a začít zdaňovat tyto prodeje německou DPH.

*Nově od 1. 7. 2021 může eliminovat registraci k DPH v Německu (a i na Slovensku) tím, že se registruje do nově vzniklého zvláštního režimu jednoho správního místa, tzv. „One Stop Shop“ (dále též „OSS“) v České republice. Přes OSS může prostřednictvím tuzemského správce daně odvádět německou DPH z prodejů zboží na dálku v Německu, aniž by se tam musel registrovat. Pokud se plátce rozhodne používat OSS pro odvod DPH v Německu, musí tak učinit i pro prodeje zboží na dálku na Slovensko. Slovenskou DPH bude tedy odvádět přes OSS a registraci si může na Slovensku zrušit. V rámci OSS v režimu EU podává prodejce pouze jedno daňové přiznání pro odvod DPH ve všech členských státech, kam prodává zboží na dálku a poskytuje služby koncovým zákazníkům. **Více informací o zjednodušeném odvodu DPH, jak se registrovat a jak používat OSS, naleznete zde:***

<https://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-spoluprace-a-dph/oss>

Nová pravidla platí i pro podnikající osoby, které nejsou dosud registrovány jako plátcí DPH

Nová pravidla zaslání zboží, resp. v nové terminologii prodeje zboží na dálku, se dotknou i osob, které nejsou registrovány jako plátcí DPH v České republice a které prodávají zboží koncovým spotřebitelům jak v tuzemsku, tak do členských států EU.

Tyto osoby nemusí uplatňovat DPH při prodeji zboží zákazníkům v ČR, dokud nepřekročí v tuzemsku obrat pro povinnou registraci (1.000.000 Kč) nebo se dobrovolně neregistrují jako plátcí.

Pokud však prodávají zboží na dálku koncovým spotřebitelům i do jiných členských států, musejí si nově sledovat výše uvedený limit 10.000 EUR společný pro prodej zboží na dálku a TBE služby.

Překročili-li v kalendářním roce nebo bezprostředně předcházejícím kalendářním roce celková hodnota prodaného zboží a poskytnutých TBE služeb společný limit 10.000 EUR do všech členských států EU, pak se musí registrovat k DPH v každém členském státě ukončení přepravy nebo odeslání zboží.

Nově se však mohou registrovat k DPH jako identifikované osoby v tuzemsku a odvádět DPH náležející jinému členskému státu EU prostřednictvím One Stop Shop, což přináší výrazné zjednodušení. Pro tuzemská dodání zákazníkům v ČR však nadále neuplatňují daň do okamžiku překročení obratu pro povinnou registraci za plátce nebo do dobrovolné registrace za plátce.

Příklad: Prodejce zboží, který není plátcem (nepřesáhl obrat 1.000.000 Kč), zasílá zboží koncovým spotřebitelům v České republice, na Slovensko a do Německa. Zboží prodává přes e-shop. Podle původních pravidel DPH je limit pro zaslání zboží stanovený Slovenskem 35.000 EUR a Německem 100.000 EUR. Prodejce zaslal zákazníkům od 1. 1. 2021 do 30. 6. 2021 zboží na Slovensko ve výši 40.000 EUR a do Německa za 1.000 EUR. Dne 1. 7. 2021 prodal zboží na dálku ve výši 1.000 EUR na Slovensko a 1.000 EUR do Německa. TBE služby prodejce neposkytuje.

Prodej zboží koncovým spotřebitelům v České republice nepodléhá české DPH, neboť prodejce nepřekročil obrat 1.000.000 Kč pro povinnou registraci k DPH.

Do 30. 6. 2021 zdaňoval zboží zaslané na Slovensko slovenskou DPH od okamžiku prodeje zboží, kterým překročil limit 35.000 EUR. Musel se registrovat k DPH na Slovensku.

Zboží zaslané do 30. 6. 2021 do Německa nezdaňoval německou DPH, protože nepřesáhl limit 100.000 EUR, a ani českou DPH, protože nepřesáhl obrat 1.000.000 Kč.

Prodejce zboží na dálku ze dne 1. 7. 2021 a všechny následující prodeje zdaňuje v členských státech, ukončení přepravy nebo odeslání zboží, protože překročil limit 10.000 EUR v roce 2021 z prodejů zboží do všech členských států EU (celkem prodeje zboží na dálku, resp. zaslání zboží, do všech členských států EU činí 43.000 EUR). V tomto případě již prodeje zboží na dálku na Slovensko zdaňuje na Slovensku, ale v Německu se musí registrovat k DPH a začít zdaňovat tyto prodeje v Německu.

Nově od 1. 7. 2021 může předejít registraci k DPH v Německu a registrovat se do nově vzniklého zvláštního režimu jednoho správního místa (OSS) v České republice,

po předchozí dobrovolné registraci jako identifikovaná osoba v tuzemsku případně jako plátce. Přes OSS může odvádět německou daň z prodejů zboží na dálku v Německu, aniž by se tam musel registrovat. Pokud se plátce rozhodne používat OSS pro odvod německé DPH, musí jej také využívat i na prodeje zboží na dálku na Slovensko a prostřednictvím něho odvádět slovenskou DPH a registraci si může na Slovensku zrušit. V rámci OSS v režimu EU podává prodejce pouze jedno daňové přiznání pro odvod DPH ve všech členských státech, kam prodává zboží na dálku a poskytuje služby koncovým zákazníkům. **Více informací o zjednodušeném odvodu DPH, jak se registrovat a jak používat OSS, naleznete zde:**
<https://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-spoluprace-a-dph/oss>

Jak posuzovat zasilání zboží, resp. prodej zboží na dálku?

Zasílání zboží do 30. 6. 2021		Prodej zboží na dálku (dříve zasilání zboží) od 1. 7. 2021	
Hodnota zasilání zboží bez daně (od 1.1.2020 do 31.12.2020 nebo 1.1.2021 do 30.6.2021)	DPH	Hodnota prodeje zboží na dálku bez daně včetně TBE služeb (od 1.1.2020 až 31.12.2020 nebo 1.1.2021 do 31.12.2021)	DPH
Do limitu jednotlivého ČS EU (35.000 nebo 100.000 EUR) ⁸⁾	DPH v ČR	Do limitu do všech ČS EU dohromady (10.000 EUR) ⁷⁾	DPH v ČR
Nad limit jednotlivého ČS EU (35.000 nebo 100.000 EUR)	DPH v jednotlivém ČS EU	Nad limit do všech ČS EU dohromady (10.000 EUR)	DPH v jednotlivém ČS EU (možnost použití zvláštního režimu OSS pro odvod DPH)

2. ZRUŠENÍ OSVOBOZENÍ OD DPH U DOVOZU ZBOŽÍ DO 22 EUR

Novela zákona o DPH ruší osvobození od DPH u dovozu zboží s vlastní hodnotou nepřesahující 22 EUR. Veškerý dovoz ze třetích zemí, například z USA, Číny nebo Ruska, bude podléhat DPH s výjimkou dovozu zboží, u kterých se uplatní osvobození od daně např. z důvodu humanitární pomoci. Zboží s vlastní hodnotou nepřesahující 150 EUR zůstává i nadále osvobozeno od cla.

- **Příjemce zboží je plátcem DPH:**

Od 1. 7. 2021 plátcem, který dováží zboží z třetí země, přiznává a odvádí DPH z dovozu zboží bez ohledu na hodnotu (u všech zásilek) v rámci daňového přiznání. Zároveň si může uplatnit nárok na odpočet daně z dovozu zboží, pokud splňuje zákonné podmínky.

- **Příjemce zboží, který není plátcem DPH:**

Pro ostatní osoby v roli příjemce zboží existuje několik způsobů, jak lze odvést DPH z dovozu zboží, a to v návaznosti na vlastní hodnotu zboží.

Od 1. 7. 2021 může být DPH z dovozu zboží, které nepřesahuje vlastní hodnotu zboží 150 EUR, odvedena následujícími způsoby:

- **Standardní celní řízení** – DPH odvádí deklarant (zpravidla příjemce zboží) přímo celnímu úřadu
- **Přes nový zvláštní režim při dovozu zboží nízké hodnoty** – DPH vybere od koncového příjemce osoba, která je držitelem povolení k použití tohoto zvláštního režimu, například poštovní nebo přepravní společnost, a odvede ji namísto příjemce celnímu úřadu
- **Přes nový zvláštní režim jednoho správního místa v rámci dovozního režimu** (Import One Stop Shop – IOSS, viz <https://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-spoluprace-a-dph/oss/dovozni-rezim>) – DPH odvádí namísto příjemce zboží osoba registrovaná do dovozního režimu, zpravidla dodavatel nebo provozovatel elektronického rozhraní – digitální platforma⁹⁾

Nový zvláštní režim jednoho správního místa – dovozní režim (IOSS) přináší dodavatelům novou možnost, kdy mohou DPH u dovozu zboží nepřesahující 150 EUR odvádět přes tento režim namísto zákazníka.

V případě dovozu zboží, které nepřesahuje vlastní hodnotu zboží 150 EUR, je nově možné podat celní prohlášení elektronicky prostřednictvím aplikace eCeP. Další informace o vyřizování celních záležitostí u dovozu zboží z třetích zemí jsou dostupné na webu <https://celnicka.cz>

Zákazníkům nakupujícím a dovážejícím zboží z třetí země doporučujeme vyjasnit si otázku odvodu DPH s dodavatelem předem.

3. PRODEJ ZBOŽÍ PŘES DIGITÁLNÍ PLATFORMY

Od 1. 7. 2021 budou do odvodu DPH zapojeni povinně i provozovatelé elektronických rozhraní (digitální platformy), viz <https://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-spoluprace-a-dph/oss/rezim-eu/inf-pro-provozovatele-elektronickeho-rozhrani>, které usnadňují dodání zboží na území Evropské unie mezi zahraniční osobou (osoba, která nemá sídlo ani provozovnu na území EU – např. dodavatel z USA nebo z Číny) a koncovým spotřebitelem v EU. Zboží se již nachází ve volném oběhu na území Evropské unie.

Obecně je provozovatelem elektronického rozhraní osoba, která provozuje elektronické tržiště, na kterém nabízí možnost prodeje zboží ostatním dodavatelům zboží a kde dochází ke spojení těchto dodavatelů zboží s koncovým zákazníkem

vedoucím k dodání zboží. Provozovatel elektronického rozhraní tedy usnadňuje dodání mezi dodavatelem zboží a koncovými spotřebiteli v EU.

Za provozovatele elektronického rozhraní z pohledu budoucí novely zákona o DPH se nepovažuje osoba, která prodává vlastním jménem a na vlastní účet prostřednictvím e-shopu své vyrobené či nakoupené zboží, se kterým má právo nakládat jako vlastník.

Příklad: Provozovatel elektronického rozhraní, který je plátcem v České republice, provozuje elektronické tržiště, na kterém nabízí zboží prodejci se sídlem v třetí zemi (např. USA) zákazníkům v EU. Provozovatel elektronického rozhraní zajišťuje celý nákupní proces mezi prodejcem zboží a zákazníkem včetně objednání zboží, zpracování platby a zákaznického servisu. Zboží prodejci se již nachází v distribučním skladu v České republice a je z něho expedováno zákazníkům. Dne 2. 7. 2021 se přes provozovatele elektronického rozhraní uskuteční prodej zboží koncovému spotřebiteli (občanovi) v ČR a koncovému spotřebiteli do Německa.

Protože se jedná o tuzemské dodání zboží, které usnadňuje provozovatel elektronického rozhraní mezi zahraniční osobou (prodejce z USA) a koncovým spotřebitelem v ČR, přebírá povinnost odvést DPH provozovatel elektronického rozhraní namísto prodejce z USA. Provozovatel elektronického rozhraní zdaní takové dodání zboží, jako by jej uskutečnil on sám, a přizná DPH v daňovém přiznání, protože zboží bylo dodáno v rámci ČR.

Prodej zboží, které je přepravováno z ČR koncovému spotřebiteli do Německa, je pro provozovatele elektronického rozhraní prodejem zboží na dálku. I v tomto případě přebírá povinnost odvést DPH provozovatel elektronického rozhraní namísto prodejce z USA. Provozovatel elektronického rozhraní zdaní tento prodej zboží buď v ČR (nepřesáhl-li limit 10.000 EUR pro prodej zboží na dálku a TBE služby do všech členských států EU), anebo v Německu, pokud limit přesáhl. Přesáhne-li provozovatel elektronického rozhraní limit, vzniká mu povinnost registrovat se k DPH v Německu.

Nově k předjetí vzniku registrace v Německu, případně i ve všech ostatních členských státech, ve kterých vzniká povinnost přiznat daň z prodeje zboží na dálku, bude moci využít odvodu DPH v jiném členském státě prostřednictvím zvláštního režimu jednoho správního místa

(<https://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-spoluprace-a-dph/oss>).

Od 1. 7. 2021 může provozovatel elektronického rozhraní využít pro odvod DPH u dodání zboží, které usnadňuje mezi zahraniční osobou a koncovými spotřebiteli v EU, zvláštní režim jednoho správního místa (OSS) v rámci režimu EU – více informací zde: <https://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-spoluprace-a-dph/oss/rezim-eu/inf-pro-provozovatele-elektronickeho-rozhrani>

Navíc se provozovatel elektronického rozhraní může zapojit do odvodu DPH přes zvláštní režim jednoho správního místa v rámci dovozního režimu IOSS (více: <https://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-spoluprace-a-dph/oss/rezim-eu/inf-pro-provozovatele-elektronickeho-rozhrani>), pokud usnadňuje prodejci zboží se sídlem v EU i mimo něj prodej zboží v hodnotě nepřesahující 150 EUR dovezeného ze třetí země koncovému spotřebiteli. Zboží

musí být v tomto případě přepraveno nebo odesláno z třetí země na území EU. Koncového zákazníka tím zbaví povinnosti odvést DPH z dovozu zboží napřímo celnímu úřadu. Nevyužije-li provozovatel el. rozhraní možnost odvodu DPH přes zvláštní režim jednoho správního místa (IOSS) u prodeje dovezeného zboží ze třetí země koncovému spotřebiteli, pak odvádí DPH koncový spotřebitel při dovozu zboží přímo celnímu úřadu případně prostřednictvím jeho zástupce v celním řízení.

Poznámky:

- 1)** Směrnice Rady (EU) 2017/2455 ze dne 5. prosince 2017, kterou se mění směrnice 2006/112/ES a směrnice 2009/132/ES, pokud jde o určité povinnosti v oblasti daně z přidané hodnoty při poskytování služeb a prodeji zboží na dálku, článek 2 a 3; směrnice Rady (EU) 2019/1995 ze dne 21. 11. 2019, kterou se mění směrnice 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006, pokud jde o ustanovení týkající se prodeje zboží na dálku a určitých domácích dodání zboží; rozhodnutí Rady (EU) 2020/1109 ze dne 20. července 2020, kterým se mění směrnice (EU) 2017/2455 a (EU) 2019/1995, pokud jde o data provedení a použitelnosti v reakci na pandemii COVID-19.
- 2)** Definice pojmu zaslání zboží pro účely DPH je uvedena v § 8 odst. 3 zákona o DPH ve znění do účinnosti výše uvedené novely.
- 3)** Zákon o DPH před novelou také umožňuje, aby se prodejce v případě, že není překročen limit i přesto rozhodl (po určité období) odvádět DPH v členském státě, kde se zboží nachází po ukončení přepravy nebo odeslání. Pokud se takto rozhodl, musí prodejce takto postupovat minimálně do konce následujícího kalendářního roku následujícím po roce, ve kterém se takto rozhodl.
- 4)** Blíže k vymezení tzv. TBE služeb viz § 10i zákona o DPH.
- 5)** I podle nových pravidel se může prodejce rozhodnout odvádět DPH v členském státě, kde se zboží nachází po ukončení přepravy nebo odeslání, případně u poskytnutí TBE služeb v členském státě usazení příjemce, i když není překročen limit. Pokud se takto rozhodne, musí takto postupovat minimálně celé dva kalendářní roky včetně kalendářního roku, ve kterém se takto rozhodl.
- 6)** Jedná se o poskytnutí služeb, u nichž místo příjemce služby není v členském státě usazení.
- 7)** Definice a výpočet obratu pro zákonnou registraci DPH viz § 4a zákona o DPH
- 8)** Za předpokladu, že se prodejce nerozhodl uplatňovat DPH jiného členského státu bez ohledu na to, že nebylo dosaženo limitu.
- 9)** V daném případě příjemce zboží již bude toto nakupovat včetně české DPH.

Informace k novele zákona o DPH v oblasti elektronického obchodování (e-commerce) s plánovanou účinností od 1. 7. 2021

V souvislosti se změnami směrnice Rady (EU) 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty, které jsou obsaženy v novelách upravujících problematiku e-commerce¹⁾ (dále jen „novela směrnice o DPH“), mělo

od 1. července 2021 dojit k úpravě zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“).

Změny vyplývající z novely směrnice o DPH jsou součástí vládního návrhu zákona, kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 242/2016 Sb., celní zákon, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „novela zákona o DPH“). Novela zákona o DPH je vedena pod číslem sněmovního tisku 867.

Změny vyplývající z novely směrnice o DPH promítnuté v novele zákona o DPH se týkají především následujících oblastí:

- 1. Prodej zboží na dálku (zasílání zboží)**
- 2. Zvláštní režim jednoho správního místa (OSS)**
- 3. Obchodování se zbožím za použití elektronického rozhraní**
- 4. Dovoz zboží nízké hodnoty**

S ohledem na současné prodlevy v legislativním procesu novely zákona o DPH může daňový subjekt **od 1. července 2021 do dne předcházejícího dni nabytí účinnosti novely zákona o DPH** postupovat standardně ve smyslu ustálené judikatury Soudního dvora EU, tj. uplatní se přímý účinek dané směrnice. Daňový subjekt je tedy v době do nabytí účinnosti novely zákona o DPH oprávněn postupovat podle novely směrnice o DPH, avšak při takovém postupu musí plnit i veškeré související podmínky a povinnosti vyplývající zejména z prováděcího nařízení Rady (EU) č. 282/2011 a jeho novelizace².

Přede dnem nabytí účinnosti novely zákona o DPH lze také postupovat podle dosud účinného zákona o DPH.

Prodej zboží na dálku (zasílání zboží)

Novela směrnice o DPH mění pravidla v oblasti zasílání zboží v rámci EU, přičemž nově zavádí pojem „**prodej zboží na dálku**“ namísto „zasílání zboží“ a nastavuje **nová pravidla pro stanovení místa plnění**, tj. v jakém členském státě dochází ke zdanění.

Novela směrnice o DPH ruší od 1. 7. 2021 jednotlivé prahové hodnoty pro stanovení místa plnění u zasílání zboží, které si členské státy mohly zvolit ve výši 35.000 EUR nebo 100.000 EUR.

Nově zavádí pouze jednu společnou prahovou hodnotu ve výši 10.000 EUR pro prodej zboží na dálku a tzv. TBE služby³.

Ke zrušení prahových hodnot platných do 1. 7. 2021, jakož i navazujících pravidel pro stanovení místa plnění, dochází bez ohledu na účinnost novely zákona o DPH. Od 1. 7. 2021 je tedy u prodeje zboží na dálku při sledování prahové hodnoty nezbytné vždy postupovat podle pravidel novely směrnice o DPH.

Novela směrnice o DPH umožní pro prodej zboží na dálku využít zvláštní režim jednoho správního místa (One Stop Shop), což významným způsobem zjednoduší a usnadní přiznání a odvod DPH u vybraných plnění uskutečněných v rámci ostatních členských států. Pro usnadnění odvodu DPH z důvodu prodeje zboží na dálku slouží režim EU v rámci zvláštního režimu One Stop Shop.

Více informací včetně příkladů je dostupných v přehledu změn v oblasti DPH od 1. 7. 2021, viz předchozí článek v tomto DISu.

Zvláštní režim jednoho správního místa (One Stop Shop)

Od 1. 7. 2021 je při použití rozšířeného zvláštního režimu jednoho správního místa možné postupovat podle přímého účinku novely směrnice o DPH, a to bez ohledu na účinnost novely zákona o DPH. To znamená, že daňový subjekt může plně využívat výhod a zjednodušení odvodu DPH pomocí One Stop Shop.

Novelou směrnice o DPH dochází k rozšíření zvláštního režimu jednoho správního místa (původního Mini One Stop Shop) na One Stop Shop. One Stop Shop má zejména usnadnit přiznání a odvod DPH u vybraných plnění v členských státech EU, ve kterých dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb nemá své sídlo či provozovnu.

Použití zvláštního režimu jednoho správního místa přináší možnost zproštění se povinné registrace k DPH a odvodu DPH v jednotlivých členských státech EU. Namísto toho umožní přiznat a odvést DPH do jiných členských států prostřednictvím elektronického portálu správce daně v tuzemsku jako státu identifikace, ačkoliv se jedná o přeshraniční plnění v EU.

Možnost odvodu přes One Stop Shop se týká zejména plnění uskutečněných pro koncové spotřebitele (B2C):

- prodeje zboží na dálku,
- prodej dovezeného zboží do 150 EUR na dálku z třetí země,
- přeshraniční poskytnutí služeb osobám nepovinným k dani v EU nebo
- dodání zboží, které usnadňuje osoba povinná k dani za pomoci elektronického rozhraní (provozovatel elektronického rozhraní).

Vykazování vybraných plnění v One Stop Shop v daňovém přiznání k DPH:

Daňový subjekt, který je registrován ve zvláštním režimu jednoho správního místa, vykazuje veškerá plnění, ze kterých v tomto režimu odvádí daň, **na řádku 26** daňového přiznání k DPH, a to až do nabytí účinnosti novely zákona o DPH.

Ode dne nabytí účinnosti novely zákona o DPH budou tato plnění vykazována, v souladu s připravovanou změnou vzoru daňového přiznání k DPH v příloze č. 1 k vyhlášce č. 457/2020 Sb., **na řádku 24**.

Obchodování se zbožím za použití elektronického rozhraní (digitální platformy)

Použití nových pravidel u obchodování se zbožím za použití elektronického rozhraní je rovněž možné již od 1. 7. 2021 na základě přímého účinku novely směrnice o DPH.

Novela směrnice o DPH v čl. 14a zavádí také nová pravidla pro osoby povinné k dani, které usnadňují dodání zboží nebo prodej služeb na dálku (digitální platforma, provozovatel elektronického rozhraní) za pomoci elektronického rozhraní jako např. tržiště nebo platforma.

Obecně nová pravidla zavádí tzv. fiktivní dodání, jehož důsledkem je povinnost přiznat DPH osobou povinnou k dani, která usnadňuje dodání zboží (digitální platformou, provozovatelem elektronického rozhraní) a nikoliv skutečným dodavatelem.

V případě použití tohoto postupu zahraniční osobou (skutečný dodavatel) musí následně i osoba povinná k dani, která usnadňuje dodání zboží nebo prodej

zboží na dálku za pomoci elektronického rozhraní, postupovat podle pravidel novely směrnice o DPH.

Osoba povinná k dani, která usnadňuje dodání zboží nebo prodej zboží na dálku, mezi zahraniční osobou (skutečný dodavatel) a osobou nepovinnou k dani, **je povinna přiznat DPH vždy** (více viz předchozí článek v tomto DISu - Nová pravidla v oblasti DPH od 1. 7. 2021 – Prodej zboží přes digitální platformy). Toto nové pravidlo se vztahuje pouze na EU zboží, které je dovezeno na území EU a je propuštěno do volného oběhu.

Osoba povinná k dani, která usnadňuje jakékoliv osobě (EU prodejce či zahraniční prodejce) prodej na dálku u zboží dovezeného ze třetích území nebo třetích zemí v zásilkách, jejichž skutečná hodnota nepřesahuje 150 EUR, je povinna přiznat a odvést DPH, **pokud použije zvláštní režim jednoho správního místa One Stop Shop** (více viz dovozní režim One Stop Shop – na adrese:

<https://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-spoluprace-a-dph/oss/rezim-eu/inf-pro-provozovatele-elektronickeho-rozhrani>

Pro dodavatele, kteří mají sídlo nebo provozovnu na území EU a dodávají EU zboží přes digitální platformy, resp. provozovatele elektronického rozhraní, se pravidla DPH nemění.

Dovoz zboží nízké hodnoty

Dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku, jehož úhrnná hodnota nepřesahuje 22 EUR, je i nadále osvobozen od daně podle § 71 odst. 3 písm. a) zákona o DPH, nejpozději však do dne předcházejícího dni nabytí účinnosti novely zákona o DPH.

Osvobození lze využít pouze v případech, kdy je zboží propuštěno do volného oběhu v České republice. Osvobození od daně platí nejen při použití standardního celního řízení, ale také v případě použití dovozního režimu v rámci zvláštního režimu jednoho správního místa Import One Stop Shop.

Detailnější informace jsou k dispozici na internetových stránkách Celní správy České republiky – www.celnisprava.cz

Poznámky:

- 1) Směrnice Rady (EU) 2017/2455, Směrnice Rady (EU) 2019/1995, Rozhodnutí Rady (EU) 2020/1109.
- 2) Provděcí nařízení Rady (EU) č. 2019/2026 a 2020/1112.
- 3) Telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby osobě nepovinné k dani v EU.

**Prodloužení lhůty pro prominutí DPH
při dodání respirátorů**

Ministryně financí prodlužuje promíjení DPH při dodání respirátorů včetně pořízení z JČS a dovozu. Příslušné Rozhodnutí je zveřejněno ve Finančním zpravodaji č. 23/2021, ze dne 1. června 2021, viz <https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/financni-zpravodaj/2021/financni-zpravodaj-cislo-23-2021-42040>

Na základě výše uvedeného Rozhodnutí dochází k prodloužení prominutí DPH u dodání respirátorů včetně pořízení z JČS a dovozu a to od 4. 6. 2021 do 30. 6. 2021. Toto Rozhodnutí navazuje na stávající prominutí daně při dodání vyjmenovaného zboží v předchozích obdobích.

K dalšímu prodloužení lhůty pro prominutí DPH při dodání respirátorů došlo rozhodnutím ministryně financí, publikovaným ve Finančním zpravodaji č. 25/2021 ze dne 28. června 2021, viz

<https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/financni-zpravodaj/2021/financni-zpravodaj-cislo-25-2021-42313>

Na základě tohoto Rozhodnutí se uvedená lhůta prodlužuje až do 31. 8. 2021.

Detailnější informace jsou uvedeny v Informaci GFŘ k promíjení DPH u dodání respirátorů, kterou jsme publikovali v našem účetním DISu č. 4/2021.

Daňové úlevy pro občany a firmy z oblastí zasážených živelní pohromou (tornádem)

Ministerstvo financí vyhlásilo ve Finančním zpravodaji č. 26/2021 daňové úlevy pro spoluobčany, jejichž životy poznamenal ničivý živel ze dne 25. 6. 2021. Ve speciálně vytvořené části webu (adresa viz níže) Finanční správa zveřejnila informace, jak mají lidé postupovat v případě, že nestihnou odevzdat přiznání k dani z příjmů fyzických i právnických osob a zaplatit daň ve lhůtě pro splnění těchto povinností k 1. 7. 2021, a dále informace o úlevách u kontrolního hlášení a u DPH a o prominutí zálohy na silniční daň.

Prominutí se vztahuje na daňové subjekty, které mají sídlo či pobyt na území správních obvodů obcí s rozšířenou působností Břeclav a Hodonín, pro něž byl s ohledem na mimořádnou událost – tornádo, hejtmanem Jihomoravského kraje vyhlášen stav nebezpečí. Informace o pobytu a sídlech subjektů má správce daně k dispozici. Není od nich vyžadován žádný úkon, správce daně splnění podmínek pro prominutí stanoví automaticky. Generální pardon však pamatuje i na občany a firmy, kteří zde pobyt či sídlo nemají, ale vykonávají převážnou část své činnosti na území těchto správních obvodů. Správce daně tuto informaci nemá k dispozici, a proto je potřeba ji správci daně oznámit.

Komplexní informace pro veřejnost jsou dostupné na webu Finanční správy: <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/media-a-verejnost/danove-ulevy-zivelni-pohroma>

Pro veřejnost je také dostupná infolinka Finanční správy: 225 092 392, která je v provozu pondělí až pátek 9:00 – 17:00 hod.

Občané a firmy, kteří byli živlem postiženi, ale jsou mimo katastry nejvíce dotčených obcí a nedopadá tak na ně výše prominutí uvedené v Generálním pardonu ministryně financí, mohou standardně individuálně žádat například o:

- prodloužení lhůty pro podání daňového přiznání, pokud ještě neuplynula,
- posečkání úhrady daně či její rozložení na splátky,
- prominutí pokuty za opožděné tvrzení daně nebo úroků, či
- stanovení záloh jinak na daních z příjmů, případně silniční dani.