



AKTUÁLNÍ VÝVOJ V OBLASTI DPH V EU

Růžena Hrušová

IFA ČR, Praha, 3. prosince 2019

NOVELA ZÁKONA O DPH TRANSPOZICE SMĚRNICE

Právní předpisy EU s účinností od 1. 1. 2020

Transpozice do zákona o DPH

Změny v předpisech EU od 1. 1. 2020

Balíček předpisů (tzv. “quick fixes“) ze dne 4. prosince 2018, publikovány v Úř. věst. L 311, 7.12.2018 – opatření pro obchod mezi členskými státy :

- Směrnice Rady (EU) 2018/1910, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o harmonizaci a zjednodušení určitých pravidel v systému daně z přidané hodnoty pro obchod mezi členskými státy.
- Prováděcí nařízení Rady (EU) 2018/1912, kterým se mění prováděcí nařízení (EU) č. 282/2011, pokud jde o některá osvobození od daně pro plnění uvnitř Společenství.
- Nařízení Rady (EU) 2018/1909, kterým se mění nařízení (EU) č. 904/2010, pokud jde o výměnu informací pro účely kontroly správného uplatňování režimu call-off stock.

Výklady EU

- Vysvětlivky – projednáváno na GFV a VEG
- Pokyny výboru pro DPH:
 - *B. w.p. 973* Režim skladu: Malé ztráty
 - *C. w.p. 974* Režim skladu: Zda považovat sklad (call-off stock) za provozovnu prodávajícího:
 - *D. w.p. 975* Transakce v řetězci: Kombinace s třístranným obchodem (čl. 141 směrnice o DPH)
 - *E. w.p. 976* Osvobození od daně při intra-komunitárním dodání zboží: Interakce se směrnicí pro vracení daně
 - *F. w.p. 977* Osvobození od daně při intra-komunitárním dodání zboží: Aplikace čl. 138(1a)
 - *G. w.p. 978* Osvobození od daně při intra-komunitárním dodání zboží: Kombinace s volitelným reverse charge podle čl. 194
 - *H. w.p. 979* Osvobození od daně při intra-komunitárním dodání zboží: Význam pojmu „nezávislý“ v souvislosti s prokázáním přepravy

Transpozice do zákona o DPH

- ČÁST TŘETÍ návrhu zákona, kterým se mění některé zákony v souvislosti s implementací daňových předpisů Evropské unie a v oblasti zamezení dvojímu zdanění.
- Poslanecká sněmovna tisk 572.
- První čtení 29. 11. 2019.

Obsah opatření k transpozici

1. dodatečné hmotněprávní podmínky pro osvobození od daně při dodání zboží do jiného členského státu (**do § 64**)
 - DIČ odběratele (osoby registrované k dani v jiném členském státě);
 - uvedení dodání zboží v souhrnném hlášení;
2. harmonizovaná pravidla pro uplatňování DPH u dodání v řetězci – pro přiřazení přepravy (**do § 7**);
3. harmonizace pravidel pro přeshraniční sklady zboží typu call-off stock (**nový § 18 – režim skladu**).

Osvobození od daně při dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)

- **Nové znění odst. 1** – podmínky (hmotně právní) pro osvobození:
 - písm. a): osoba registrovaná v jiném členském státě sdělí své DIČ;
 - písm. b): zboží je odesláno nebo přepraveno z tuzemska do jiného členského státu;
 - písm. c): uvedení dodání zboží v souhrnném hlášení.
- **Nové znění odst. 5**
 - vyvratitelná domněnka, že podmínka přepravy splněna, pokud jsou splněny okolnosti čl. 45a prováděcího nařízení (nevztahuje se na případy, kdy přepravu zajišťuje svými vlastními prostředky dodavatel nebo pořizovatel);
 - možnost prokázat skutečné dodání jinými důkazy není dotčena.

Místo plnění při dodání zboží v řetězci (§ 7 odst. 3 a 4)

- Jednoznačné přiřazení přepravy určitému dodání v řetězci = určení dodání zboží do jiného členského státu osvobozeného od daně:

Platí, že k odeslání nebo přepravě došlo při dodání zboží

a) prostředníkovi, nebo

b) prostředníkem, pokud sdělil svému dodavateli DIČ, které mu bylo přiděleno členským státem zahájení odeslání nebo přepravy zboží.

- Osoba prostředníka = dodavatel - přepravce.
- Základní podmínky pro použití pravidla:
 - po sobě jdoucí dodání zboží v řetězci – zapojení min. 3 osob,
 - jediná přeprava od prvního dodavatele zákazníkovi (poslední osobě v řetězci), mezi členskými státy.
- Nevztahuje se na případy, kdy přepravcem je první dodavatel nebo sám zákazník.

Režim skladu (call-off stock) (§ 18, zrušení § 16 odst.4)

- Režim je volitelný, **zjednodušení** – nevznikne povinnost registrace v jiném členském státě při pořízení zboží z titulu přemístění.
- Zásada, že přemístění zboží v režimu skladu **se nepovažuje** za dodání zboží za úplatu a za pořízení zboží z jiného členského státu za úplatu.
- Zavádí se **lhůta pro dodání zboží v režimu**: Dojde-li ve lhůtě **12 měsíců** ode dne ukončení odeslání nebo přepravy zboží k následnému **převodu práva nakládat s tímto zbožím jako vlastník** prodávajícím na kupujícího, považuje se tento převod práva za dodání zboží do jiného členského státu prodávajícím a pořízení zboží z jiného členského státu kupujícím.
- Zrušení dosavadního zjednodušeného postupu, který umožňoval § 16 odst.4.

LEGISLATIVNÍ NÁVRHY V OBLASTI DPH V EU

Právní předpisy schválené a publikované v Úředním věstníku

Další směrnice Rady (EU) schválené v 2019

Další projednávané návrhy

1. E-commerce – nové předpisy

S účinností od 1. 1. 2021 dojde k zásadním změnám v uplatňování DPH u e-commerce:

- Základní rámcová pravidla byla schválena v rámci směrnice Rady (EU) 2017/2455, ze dne 5. prosince 2017 (článek 2).
- Dne 21.11. 2019 Rada přijala balíček souvisejících návrhů na změny
 - směrnice o DPH (dodatek): [Směrnice Rady \(EU\) 2019/1995 ze dne 21. listopadu 2019, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o ustanovení týkající se prodeje zboží na dálku a určitých domácích dodání zboží](#), publikovaná v ÚV, L 310, 2. prosince 2019
 - prováděcího nařízení 282/2011.

E-commerce – pokračování

- Mění se dosavadní pravidla pro **prodej zboží na dálku** mezi jednotlivými členskými státy (zasílání zboží) a pro **dovoz zboží nízké hodnoty**.
- Zrušení dosavadního osvobození od daně při dovozu zboží s hodnotou nepřesahující 22 EUR.
- Pro výběr daně při dovozu zboží s hodnotou nižší nebo rovnou 150 EUR budou zavedeny volitelné zjednodušené zvláštní režimy, konkrétně:
 - nový režim v rámci zvláštního režimu jednoho správního místa (tzv. dovozní režim) pro prodej dovezeného zboží na dálku; a
 - zcela nový zvláštní režim pro přiznání a odvod daně z přidané hodnoty při dovozu zboží nízké hodnoty.

E-commerce – pokračování

- Posilují se nástroje a opatření pro výběr DPH z přeshraničních obchodů v EU, klíčovou součástí je soubor nových pravidel a povinností při dodání zboží prostřednictvím **digitálních platforem** (provozovatelů elektronického rozhraní).
- Výrazně se rozšiřuje **působnost** dosavadního **zvláštního režimu jednoho správního místa**, a to na
 - dodání zboží na dálku (pro konečné spotřebitele) v rámci EU,
 - a na veškeré služby pro osoby nepovinné k dani v EU.

2. Všeobecný reverse charge

Výchozí právní úprava v EU:

- Směrnice Rady (EU) 2018/2057 ze dne 20. prosince 2018, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o dočasné používání všeobecného mechanismu přenesení daňové povinnosti ve vztahu k dodání zboží a poskytnutí služeb nad určitou prahovou hodnotu.
- Obsah: Členské státy, které splňují stanovená kritéria, mohou požádat o povolení zavést všeobecný mechanismus přenesení daňové povinnosti u veškerých tuzemských plnění přesahujících **17 500 EUR** (cca 450 000 Kč), a to **do 30. 6. 2022**.

všeobecný reverse charge - pokračování

- ČR kritéria splňuje, žádost zaslala v lednu 2019, na žádost EK údaje doplnila.
- EK předložila příslušný legislativní návrh, po stažení výhrad členských států schváleno Radou.
- *Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2019/1903 ze dne 8. listopadu 2019, kterým se Česku povoluje používat všeobecný mechanismus přenesení daňové povinnosti odchylně od ustanovení článku 193 směrnice 2006/112/ES (od 1. 1. 2020 do 30. 6. 2022).*
- Publikováno v ÚV 14. 11. 2019.

3. Zvláštní režim pro malé podniky

- Název: Návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o zvláštní režim pro malé podniky a nařízení (EU) č. 904/2010, pokud jde o správní spolupráci a výměnu informací za účelem monitorování správného uplatňování zvláštního režimu pro malé podniky.
- Obsah: úprava zvláštního režimu pro malé podniky
 - sjednocení a navýšení maximálních národních prahových hodnot obrátu pro povinnou registraci (85 tis. EUR) a zavedení EU prahu (100 tis. EUR);
 - rozšíření režimu na všechny podniky usazené v EU, tj. české podniky budou moci uplatňovat osvobození v jiných členských státech, pokud jejich obrát je pod registračním limitem (národním a EU).
- Stav projednání: schváleno (obecný přístup) Radou ECOFIN 8.11.2019, dokument Rady 13952/19, účinnost **od 1. 1. 2025**.

4. Povinnosti poskytovatelů platebních služeb

- Název: Návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006, pokud jde o zavedení určitých požadavků na poskytovatele platebních služeb.
- Související: návrh nařízení Rady, kterým se mění nařízení (EU) č. 904/2010, pokud jde o opatření k posílení správní spolupráce za účelem boje proti podvodům v oblasti DPH.
- Obsah: Povinnost pro poskytovatele platebních služeb vést záznamy a předávat informace o vybraných údajích vymezených přeshraničních platebních transakcí (plátcí usazení v EU, pro příjemce s více než 25 transakcemi ve čtvrtletí).
- Stav projednání: schváleno (obecný přístup) Radou ECOFIN 8.11. 2019, dokument Rady 13519/19, účinnost od **1. 1. 2024**.

5. Obranné úsilí – osvobození od DPH a spotřebních daní

- Název: Návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty a směrnice 2008/118/ES o obecné úpravě spotřebních daní, pokud jde o obranné úsilí v rámci Unie.
- Obsah: Sjednocení režimů DPH a spotřebních daní v oblasti obranného úsilí v rámci EU a NATO - nastavení stejných podmínek pro ozbrojené síly členských států v rámci NATO i v rámci obranného úsilí v oblasti společné bezpečnostní a obranné politiky EU.
- Stav projednání: schváleno (obecný přístup) Radou ECOFIN 8.11. 2019, dokument Rady 12915/19, účinnost **od 1. 7. 2022.**

6. Reforma sazeb DPH

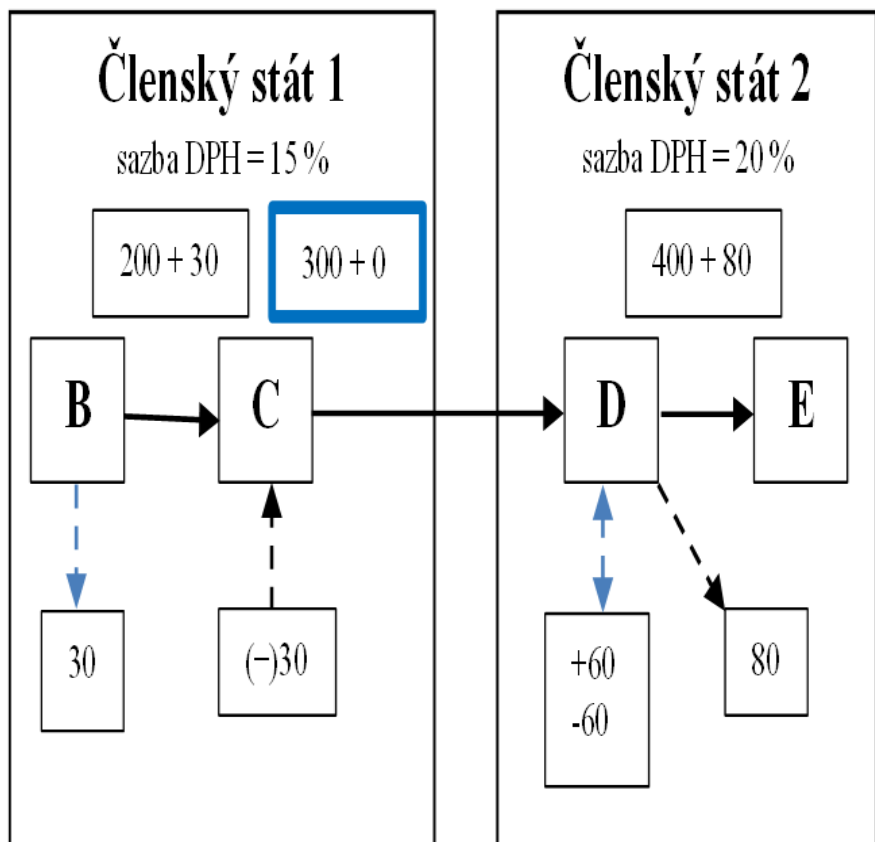
- Název: Návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o sazby daně z přidané hodnoty.
- Dokument Rady 5335/18 z 18. 1. 2018.
- Obsah:
 - možnost aplikace dvou snížených sazeb v rozmezí 5 - 15 %, dále sazby pod 5 % a sazby 0 %;
 - dosavadní seznam zboží a služeb, u kterých lze uplatňovat snížené sazby, nahradí seznam zboží a služeb, u kterých bude povinnost uplatňovat základní sazbu; povinnost pro členské státy zajistit, že vážená průměrná sazba je alespoň 12 %
- Stav projednání: projednává se, zatím bez výsledku.

7. Konečný systém DPH

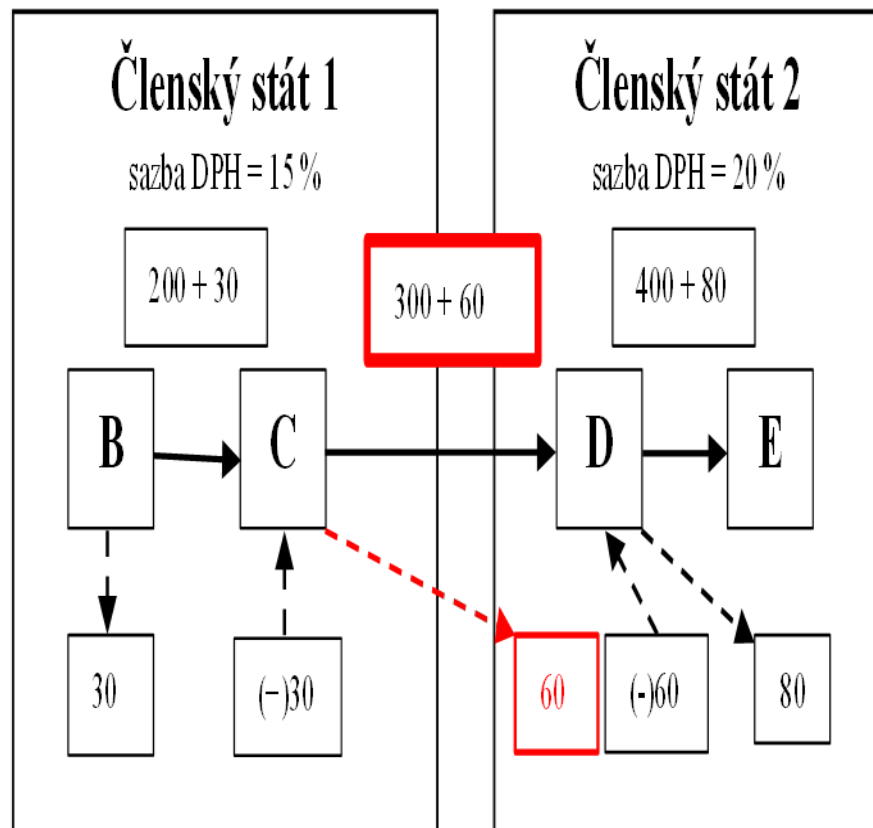
- Název: Návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o zavedení podrobných technických opatření pro uplatňování konečného systému DPH pro zdanění obchodu mezi členskými státy.
- Dokument Rady 9462/18 z 29. 5. 2018.
- Obsah: opatření tzv. konečného systému DPH u dodání zboží uvnitř Unie: jediné plnění s místem plnění ve státě ukončení přepravy, povinnost odvodu daně dodavatelem, s výjimkou případů dodání certifikované osobě, rozšíření OSS.
- Stav projednání: projednává se, analýza doplňujících opatření, bez odhadu dokončení.

Systemy DPH u intra-EU dodání zboží

Současný



Navrhovaný „konečný“



DĚKUJI ZA POZORNOST

Růžena Hrušová