



AKTUÁLNÍ VÝVOJ V OBLASTI DPH V EU

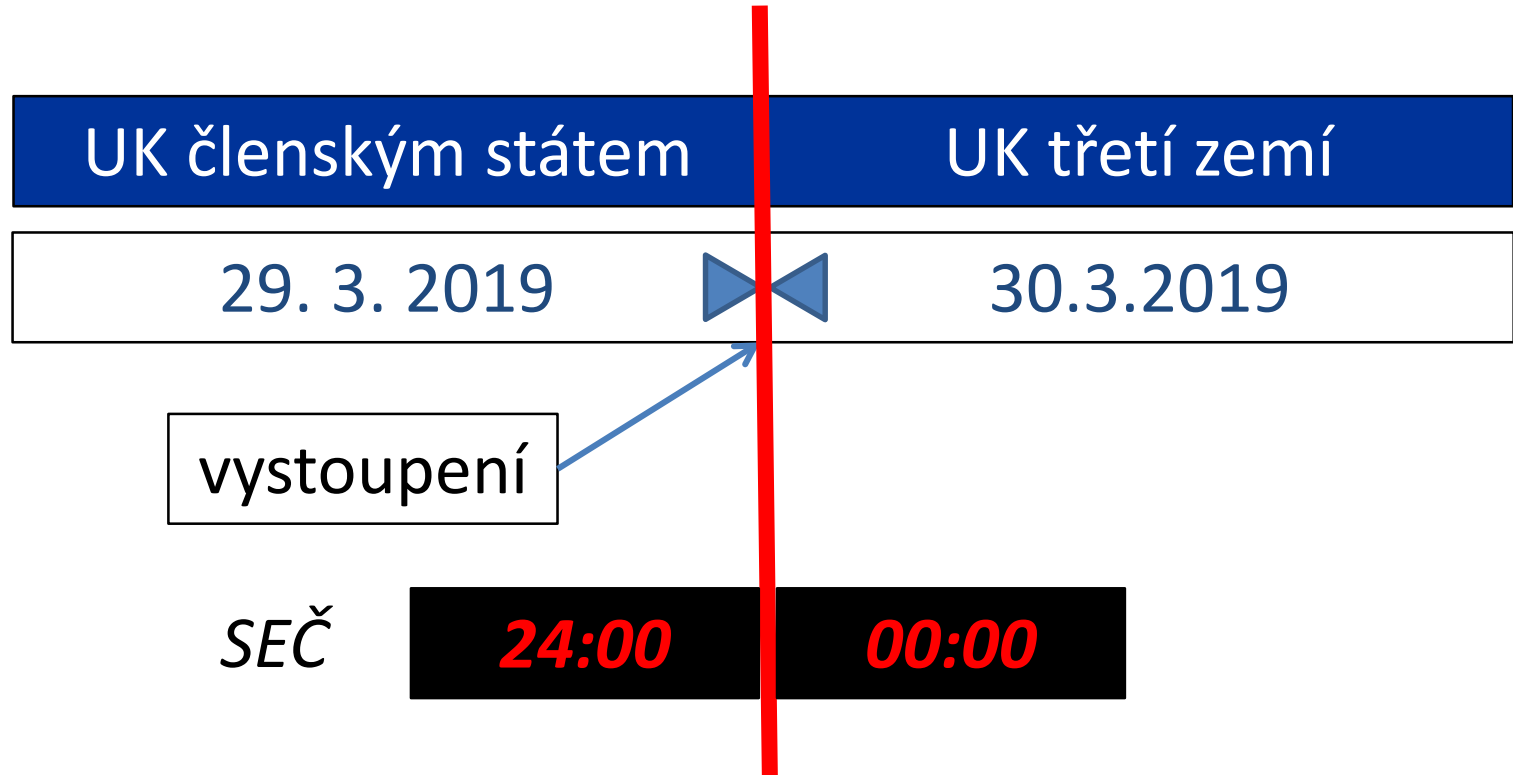
Růžena Hrušová

IFA ČR, Praha, 12. března 2019

BREXIT BEZ DOHODY

vybrané otázky / dopady

Brexit bez dohody



Intra-EU pořízení zboží / dovoz

→ Intra-EU dodání / pořízení zboží se změnilo na vývoz / dovoz

- nejasné řešení pro zboží „na cestě“ z UK do členského státu EU-27
- *pokyn výboru pro DPH (draft)*
 - k čl. 63, 68 a 70 směrnice o DPH
 - k intra-EU pořízení zboží, jehož odeslání nebo přeprava z UK do členského státu EU-27 byla zahájena před vystoupením z EU se nepřihlédne, pokud po vystoupení z EU došlo k dovozu zboží podle čl. 30 směrnice .

Zpětný dovoz

→ Vrácení zboží / zpětný dovoz

Čl. 143(1)(e) směrnice o DPH (čl. 203 celního kodexu)

1. Členské státy osvobodí od daně tato plnění:

e) zpětný dovoz zboží v tom stavu, v jakém bylo vyvezeno, osobou, která zboží vyvezla, vztahuje-li se na něj osvobození od cla;

- § 71 odst. 6 zákona o DPH (ve znění po novele 2019)
- *pokyn výboru pro DPH (draft)*
 - *zpětný dovoz by se měl vztahovat i na situace, kdy zboží bylo odesláno nebo přepraveno z členského státu EU-27 do UK před datem vystoupení a vrací se po datu vystoupení;*
 - *způsob prokázání alternativními prostředky (neexistuje původní vývozní celní prohlášení)*

Vracení DPH z jiného státu - pravidla

→ **Rozdílná pravidla pro vracení DPH zaplacené v jiném státě:**

- v rámci členských států EU – podle směrnice 2008/9
 - žádost se podává elektronicky prostřednictvím portálu ve státě usazení,
 - předává se členskému státu vracení,
- ve třetí zemi – podle třinácté směrnice (86/560)
 - žádost se podává ve státě vracení, podle jeho pravidel,
 - podle principu vzájemnosti (volitelné).

Vracení DPH po brexitu

- *Pokyn výboru pro DPH (draft) - po vystoupení UK:*
 - *Nebude se postupovat podle směrnice 2008/9/EC, nebude možné používat elektronický portál k podávání žádostí o vrácení.*
 - *Nebude probíhat výměna informací mezi členskými státy EU-27 a UK podle unijních právních předpisů (výměna informací jen podle Úmluvy OECD).*
 - *Žádost o informace týkající se žádosti o vrácení DPH v UK bude adresována přímo žadateli / plátcí.*

Vracení DPH zaplacené do brexitu

- *Žádosti o vrácení DPH zaplacené v UK nepodané nebo nepostoupené do data brexitu se podávají přímo UK (podle třinácté směrnice nebo UK legislativy).*
- *V případě DPH zaplacené v UK do brexitu:*
 - *neuplatní se ustanovení o reciprocitě, daňovém zástupci, popř. jiných specifických podmínkách;*
 - *Ize požadovat předložení originálů dokladů;*
 - *platí směrnice 2008/9/EC pro procesní lhůty (podání žádosti i vrácení), informace, které mají být poskytnuty.*
- **Doporučení: podat žádosti co nejdříve (zohlednit 15 dnů na předání žádostí).**

Zvláštní režim MOSS (digitální služby)

- Nedojde ke změně pravidel pro stanovení místa plnění.
- Na poskytnutí digitálních služeb do UK se nebude vztahovat zvláštní režim jednoho správního místa – MOSS.
- Odpojení od IT systémů – údaje z DAP (vč. oprav), ani platby nebudou předávány, s výjimkou údajů za I. čtvrtletí 2019.
- Daňové subjekty ze třetích zemí registrované do MOSS v UK se budou muset přeregistrovat do non-EU MOSS do některého členského státu.

Informační zdroje

Webové stránky Komise: **Brexit preparedness**

https://ec.europa.eu/info/brexit/brexit-preparedness_en

- Odkazy na národní webové stránky:
- National Brexit information in Member States - Czech Republic
 - [Government office](#)
 - [Ministry of Trade and Industry's toolbox](#)
 - [Customs Authority](#)
 - [Businessinfo.cz Portal](#)



LEGISLATIVNÍ NÁVRHY V OBLASTI DPH V EU

Opatření ke zlepšení systému DPH u intra-EU dodání zboží

Balíček návrhů k e-commerce

Další projednávané návrhy

Opatření ke zlepšení systému DPH u intra-EU dodání zboží

Balíček předpisů (tzv. “quick fixes“) ze dne 4. prosince 2018, publikovány v Úř. věst. L 311, 7.12.2018:

- 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

Účinnost od 1. 1. 2020.

Opatření ke zlepšení systému DPH u intra-EU dodání zboží (2)

Opatření:

1. dodatečné hmotněprávní podmínky pro osvobození od daně při dodání zboží do jiného členského státu, zejména podmínka DIČ pořizovatele a standardizace důkazů pro prokázání dodání zboží do jiného členského státu ,
2. harmonizace pravidel pro přeshraniční sklady zboží (typu call-off stock),
3. harmonizovaná pravidla pro uplatňování DPH u transakcí v řetězci – pro přiřazení přepravy.

Transpozice do zákona o DPH

- V rámci návrhu zákona, kterým se mění některé zákony v oblasti daní v souvislosti s implementací předpisů Evropské unie, část II.
- Aktuálně ve vnějším připomínkovém řízení.
- Promítnutí zejména do ustanovení:
 - definice „přemístění zboží“ v obecných pojmech - § 4
 - nová pravidla pro stanovení místa plnění pro dodání zboží v řetězci - § 7 režim skladu (call-off stock) – nový § 18
 - podmínky pro osvobození při dodání zboží do jiného členského státu - § 64

Dodání zboží v řetězci - § 7

(3) Pokud je totéž zboží předmětem **po sobě jdoucích dodání v řetězci**, v rámci kterých je toto zboží odesláno nebo přepraveno z **jednoho členského státu do členského státu od něj odlišného** od prvního dodavatele přímo poslední osobě v tomto řetězci, pro kterou se dodání tohoto zboží uskutečňuje, platí, že **k odeslání nebo přepravě tohoto zboží došlo pouze při jeho dodání**

a) **prostředníkovi**, nebo

b) **prostředníkem**, pokud tento prostředník sdělil svému dodavateli své daňové identifikační číslo pro účely daně z přidané hodnoty, které mu bylo přiděleno členským státem zahájením odeslání nebo přepravy zboží.

(4) Pro účely odstavce 3 se **prostředníkem** rozumí dodavatel v rámci po sobě jdoucích dodání v řetězci, který

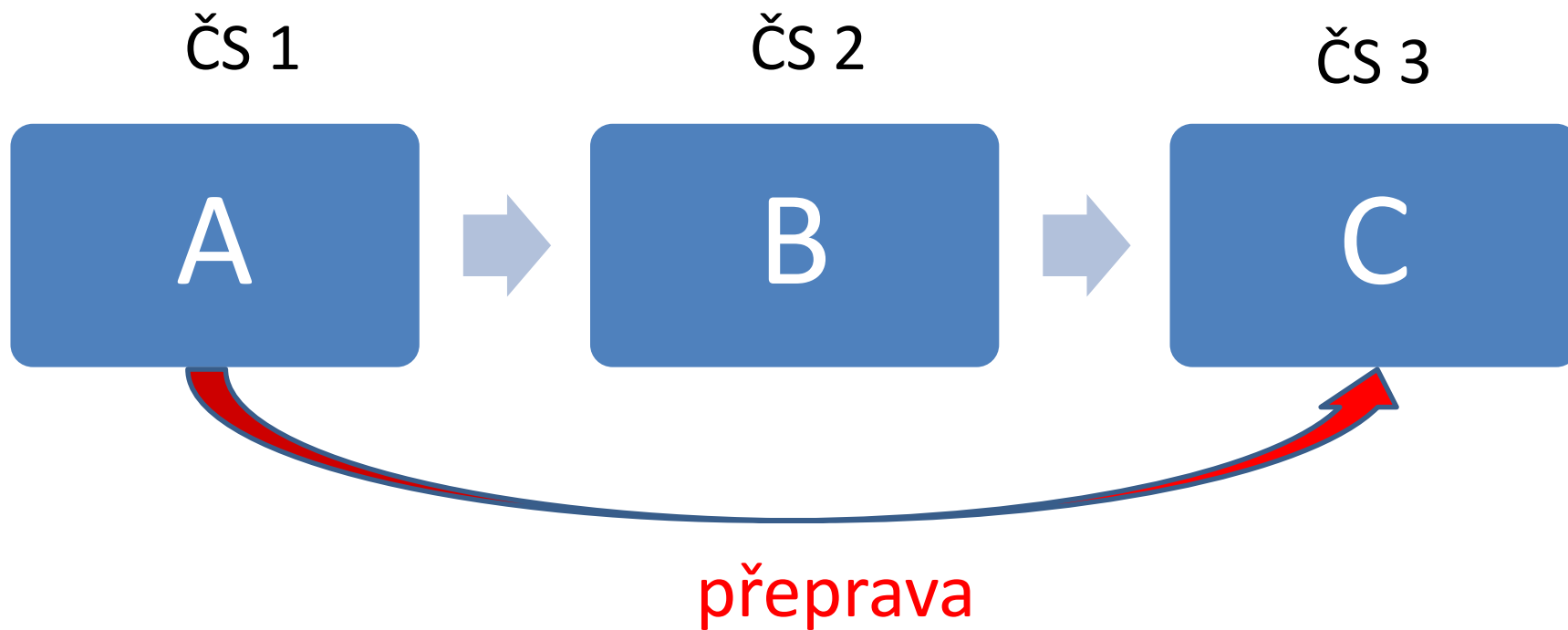
a) není prvním dodavatelem v rámci těchto dodání a

b) zboží odesílá nebo přepravuje sám, nebo jím zmocněná třetí osoba.

Dodání zboží v řetězci

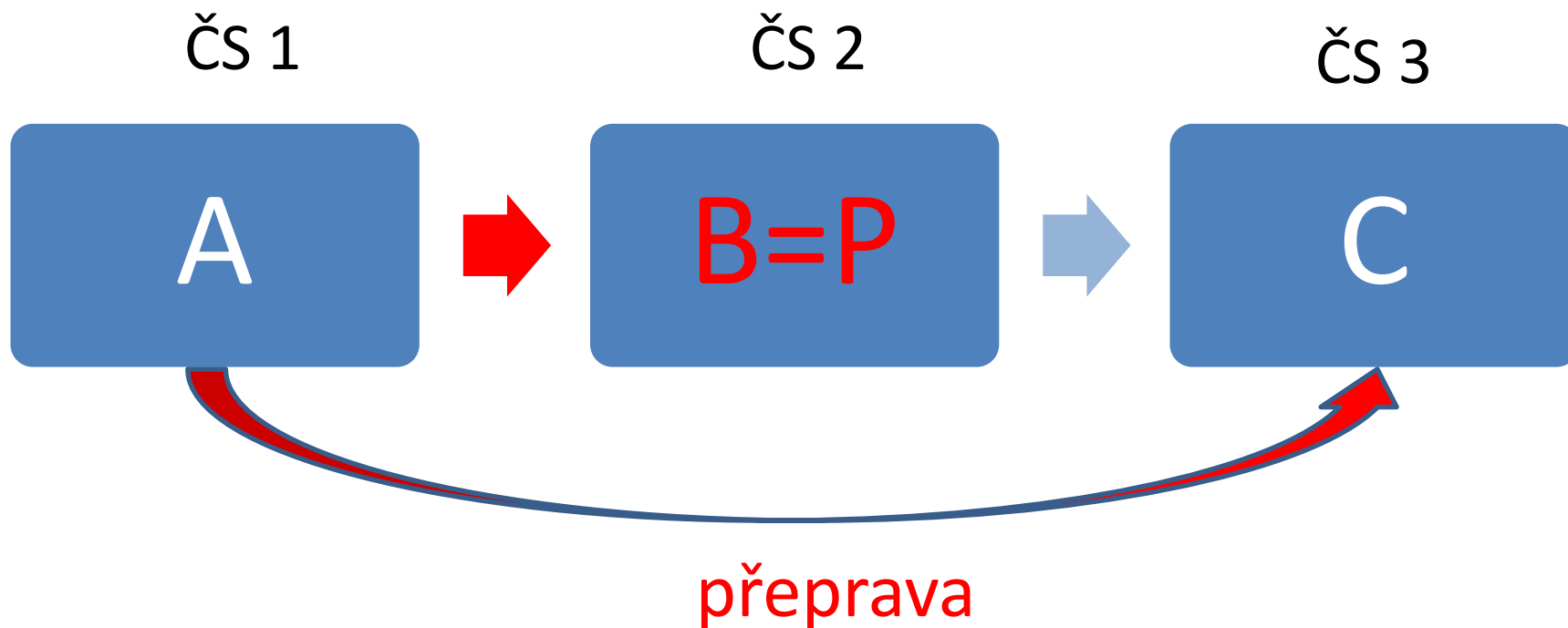
- Jednoznačné přiřazení přepravy určitému dodání v řetězci = určení dodání zboží do jiného členského státu osvobozeného od daně.
- Základní podmínky pro použití pravidla:
 - po sobě jdoucí dodání zboží v řetězci – zapojení minimálně 3 osob,
 - jediná přeprava od prvního dodavatele zákazníkovi,
 - mezi členskými státy.
- Osoba prostředníka = dodavatel - přepravce.
- Nevztahuje se na případy, kdy přepravcem je první dodavatel nebo sám zákazník.

Dodání zboží v řetězci – schéma 1



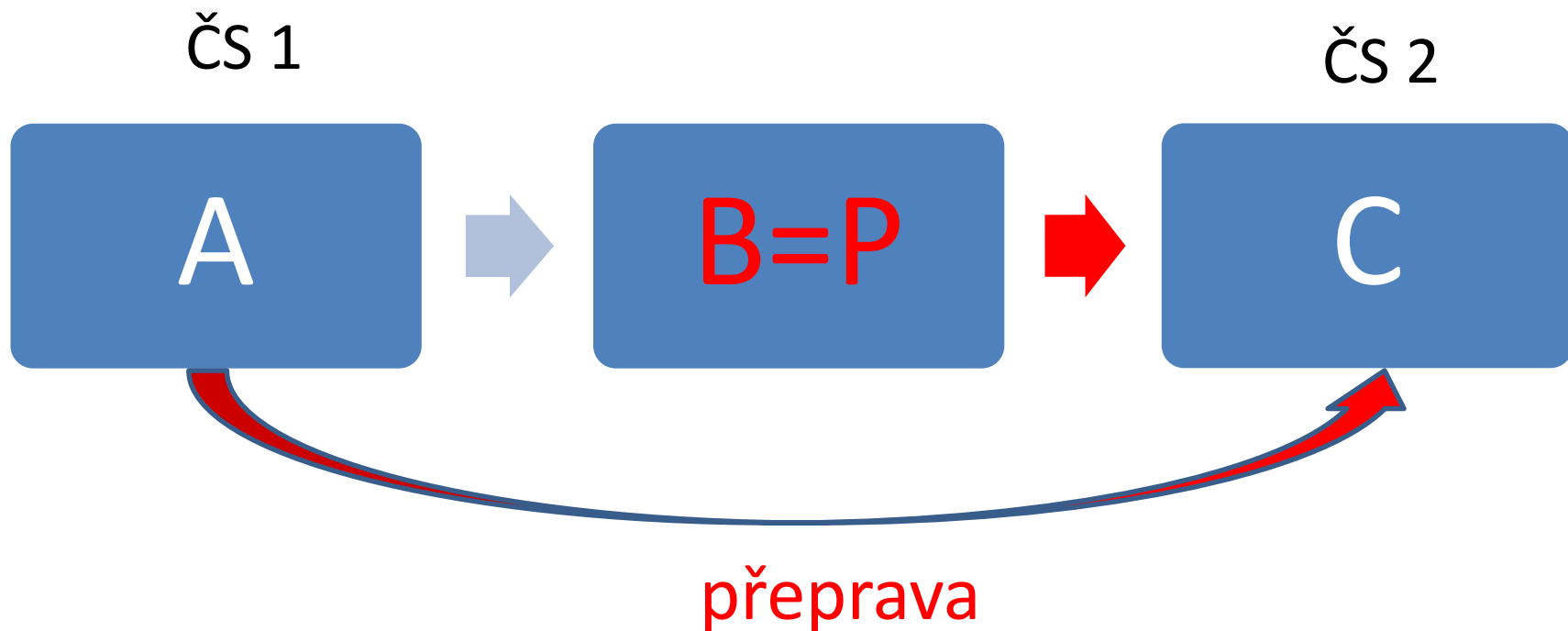
Dodání zboží v řetězci – schéma 2

výchozí pravidlo - § 7(3)(a)

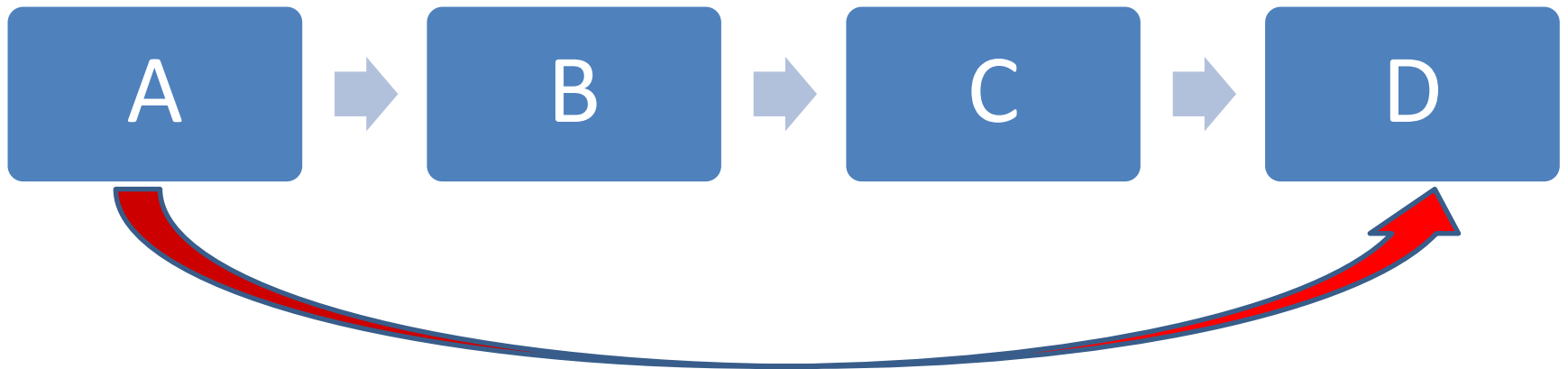


Dodání zboží v řetězci – schéma 3

§ 7(3)(b) – B předloží DIČ ČS 1



Dodání zboží v řetězci – schéma 4



E-commerce – nové návrhy

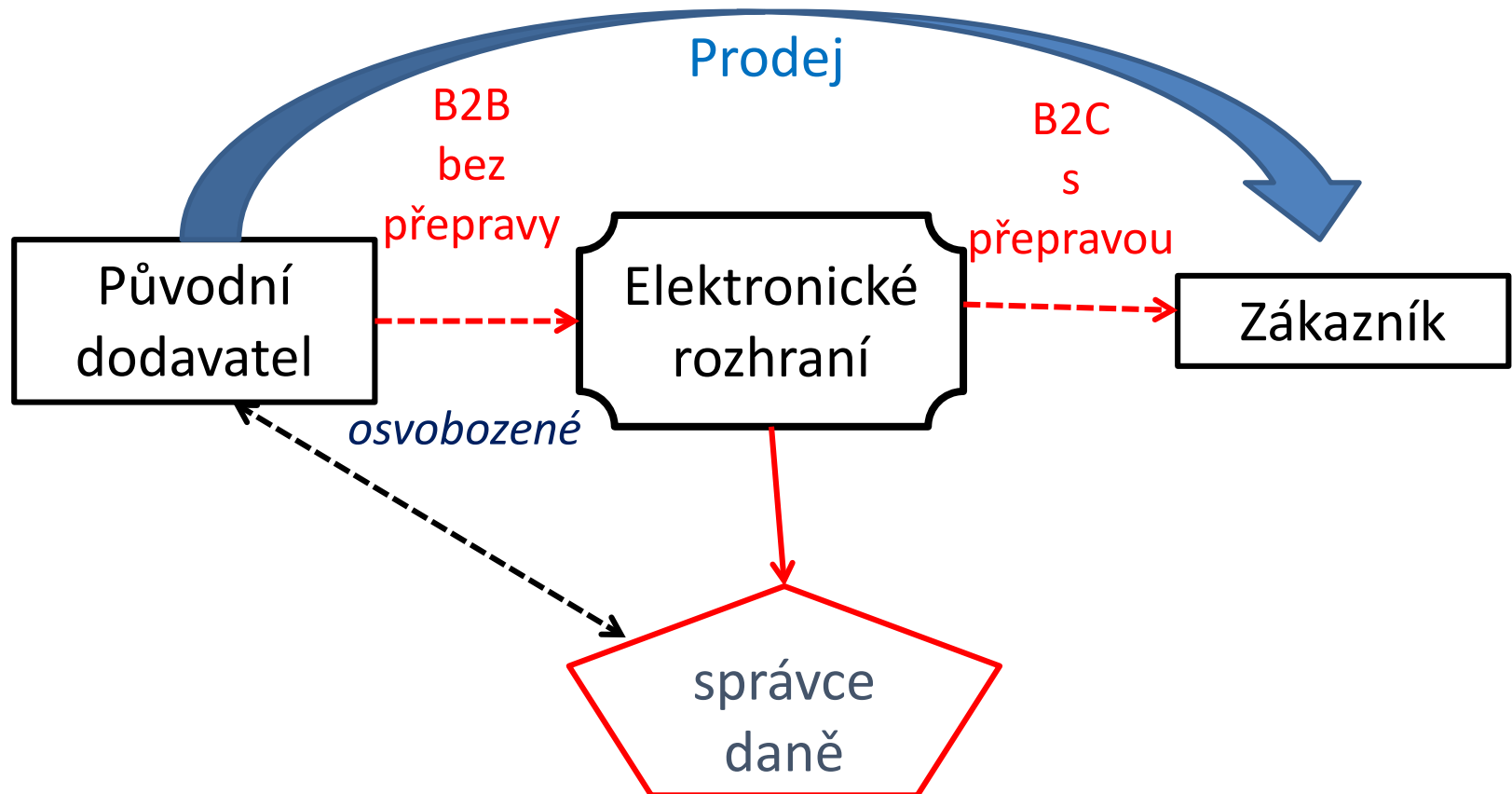
- S účinností od 1. 1. 2021 dojde ke změnám v oblasti DPH u e-commerce:
 - zrušení stávajícího osvobození od DPH při dovozu malých zásilek a zavedení variantních zjednodušených postupů pro výběr DPH;
 - nová role platforem při výběru DPH.
- Základní rámcová pravidla byla schválena v rámci směrnice Rady (EU) 2017/2455, ze dne 5. prosince 2017.
- Dne **12. 3. 2019** Rada ECOFIN schválí balíček **souvisejících návrhů** na změny
 - směrnice 2006/112/ES,
 - prováděcího nařízení 282/2011.



Nová role platforem při výběru DPH

- Elektronická rozhraní
 - platformy,
 - elektronická tržiště,
 - portál nebo podobný prostředek
- ...jejichž prostřednictvím se bude uskutečňovat dodání zboží, budou v pozici fiktivního dodavatele (s povinností přiznat DPH) v případech:
 - dovozu zboží s hodnotou nižší nebo rovnou 150 EUR,
 - prodeje zboží EU na dálku, pokud původním dodavatelem zboží je osoba neusazená v EU.
- Koncept „usnadňuje“.

Platforma jako fiktivní dodavatel



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 (ve II. pol. 2018 bez jednání).

Zjednodušení 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.
- Dokument Rady 5334/18 z 18. 1. 2018.
- Obsah - úprava zvláštního režimu pro malé podniky:
 - nastavení maximálního EU limitu pro registraci,
 - rozšíření režimu na všechny podniky usazené v EU, tj. české podniky by mohly uplatňovat osvobození v jiných členských státech, pokud jejich obrat je pod limity.
- Stav projednání: projednává se, dokončení možné v 2019.

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: rozpracovaná opatření v souvislosti s principy 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 zjednodušeného režimu jednoho správního místa (OSS).
- Stav projednání: projednávají se principy, bez odhadu dokončení.

diskuse / otázky

Děkuji za pozornost.