

## Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

### Připravovaná novela DPH k 1.1.2021 – prodej zboží na dálku

Vláda předložila v květnu 2020 Poslanecké sněmovně novelu zákona o DPH, sněmovní tisk 867, která by měla vstoupit v platnost k 1.1.2021. Hlavní důvodem má být zajištění povinné transpozice směrnic EU v oblasti DPH do legislativy ČR.

Jednáním z hlavních motivů novely zákona o DPH je řešení zásadních změn v oblasti DPH u přeshraničních obchodů pro osoby nepovinné k dani (nepodnikatele). Uvedené změny se budou dotýkat především tzv. prodeje zboží na dálku mezi členskými státy EU a dále se budou změny týkat dovozu zboží nízké hodnoty. Uvedenými navrhovanými změnami mají být posíleny nástroje pro lepší výběr DPH z přeshraničních obchodů. Uvedené změny budou stanovovat nová pravidla a povinnosti při obchodech se zbožím za použití elektronických rozhraní (e-shopy) a dále bude rozšířen dosavadní režim jednoho správního místa (MOSS) nejen na dodávky elektronických služeb, ale i na dodávky zboží pro osoby nepovinné k dani (nepodnikatele) v jiných členských zemích EU.

Navržená novela zákona o DPH zavádí nový pojem „**prodej zboží na dálku**“, který by měl nahradit dosavadní pojem „zasílání zboží“. Tento pojem se bude týkat odesílání zboží **pouze mezi členskými státy EU**.

V případě, že odesílání nebo přeprava zboží do jiného členského státu EU začíná mimo EU v tzv. třetí zemi (např. v Číně), připravuje se k zavedení pro tento druh obchodů nový specifický pojem „**prodej dovezeného zboží na dálku**“. Místem plnění při prodeji dovezeného zboží na dálku dle nového ustanovení § 8a zákona o DPH má být místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy, pokud je zboží odesláno do jiného členského státu EU nebo pokud na toto zboží byl použit zvláštní dovozní režim jednoho správního místa.

V oblasti prodeje zboží na dálku dochází k podstatné změně v tom, že nebudou nutno sledovat jako doposud obraty zasílání zboží do jednotlivých členských států podle jejich stanovených limitů odděleně.

Navrhovanou změnou se zavádí jednotná roční prahová hodnota 10 000 EUR, která má být společná pro přeshraničně poskytované digitální služby i prodeje zboží na dálku do všech ostatních členských států EU. Tato roční prahová hodnota by nesměla být překročena ani v předchozím kalendářním roce. Do dosažení této prahové hodnoty může osoba prodávající zboží uplatňovat zdanění ve svém členském státě, ve kterém má sídlo, s tuzemskou DPH tohoto členského státu. V tomto případě bude místem plnění členský stát, ve kterém byla přeprava nebo zasílání zboží zahájena.

Při překročení uvedené limitu pak bude místo plnění určeno dle sídla příjemce zboží, tedy v tom státě, ve kterém má příjemce zboží sídlo nebo bydliště. V tomto případě by se pak musel dodavatel registrovat k DPH v těch státech EU, kam bude zboží po překročení limitu dodávat nebo mužů zvolit zvláštní režim jednoho správního místa dle § 110l až 110v zákona o DPH v platném znění.

To znamená, že od 1.1.2021 se podstatně rozšíří působnost uvedeného zvláštního režimu jednoho správního místa, přičemž cílem tohoto postupu by mělo být snížení administrativního zatížení, které by bylo spojeno s plněním povinností DPH v těch státech EU, do kterých bude zboží po překročení stanoveného limitu dodáváno. Do režimu jednoho správního místa budou zahrnuty kromě běžných režimů v EU také režim mimo Evropskou unii.

Zvláštní režim jednoho správního místa bude uplatněn i v případě obchodování se zbožím za použití elektronických rozhraní. Provozovatel tohoto elektronického rozhraní bude oprávněn používat zvláštní režim MOSS nejen pro přeshraniční plnění, ale i pro dodání zboží v rámci jednoho členského státu.

Co je rozuměno pod pojmem „provozovatel elektronické rozhraní“ bude uvedeno v novém ustanovení § 4/1/n novelizovaného zákona o DPH – provozovatelem elektronického rozhraní je osoba povinná k dani (podnikatel), která za použití elektronického rozhraní, zejména elektronického tržiště, platformy, portálu nebo obdobného prostředku, **usnadňuje dodání** zboží nebo poskytnutí služby podle přímo použitelného předpisu EU, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici o společném systému DPH.

Nově se také budou měnit daňové povinnosti u DPH u provozovatelů elektronického rozhraní, které budou vyplývat z nového ustanovení § 13a zákona o DPH (od 1.1.2021). Podle tohoto nového ustanovení se bude prodej dovezeného zboží na dálku, jehož hodnota nebude přesahovat částku 150 EUR, považovat za dodání zboží provozovateli elektronického rozhraní bez odeslání nebo přepravy a prodej dovezeného zboží na dálku provozovatelem elektronického rozhraní. **Podle důvodové zprávy k novele zákona se tak zavádí právní fikce, podle které se osoba provozující elektronické rozhraní, považuje za osobu, která zboží obdržela a dodala sama.**

Termínem „usnadnění dodání“ se bude rozumět takové použití elektronického rozhraní, aby **mohli příjemce a dodavatel nabízející zboží k prodeji prostřednictvím elektronického rozhraní navázat kontakt vedoucí k dodání zboží prostřednictvím tohoto elektronického rozhraní.**

**Také dodání zboží zahraniční osobou osobě nepovinné k dani (nepodnikající) na území EU, které usnadňuje provozovatel elektronického rozhraní, se bude považovat za dodání zboží provozovateli elektronického rozhraní bez odeslání nebo přepravy a současně za prodej zboží na dálku provozovatelem elektronického rozhraní.**

Nová pravidla pro přeshraniční prodej zboží se budou vztahovat na přeshraniční dodání zboží v rámci EU, kdy přepravu zajišťuje nebo do ní zasahuje prodávající, a kdy příjemci nevznikne daňová povinnost z titulu pořízení zboží. Dále se bude vztahovat na prodeje zboží, kdy odeslání nebo přeprava začíná mimo EU.

Změní se také stávající pravidla pro uplatnění DPH při dovozu zásilek nízké hodnoty do EU. Doposud platilo pravidlo, že při dovozu zboží s hodnotou nižší nebo rovnou 22 EUR byl tento dovoz osvobozen od DPH. Toto pravidlo má být od 1.1.2021 zrušeno.

Podle nově navrhovaného znění zákona o DPH má platit zvýšený limit 150 EUR. V případě dovozu zboží s hodnotou nižší nebo rovnou 150 EUR, budou zavedeny dva volitelné zjednodušené režimy pro uplatnění DPH, a to:

- nový dovozní režim v rámci režimu jednoho správního místa (MOSS), nebo
- zcela nový zvláštní režim při dovozu zboží nízké hodnoty.

K použití nového zvláštního režimu při dovozu zboží nízké hodnoty bude muset mít dovozce k dispozici zvláštní povolení pro tyto účely

O dalším vývoji připravovaných legislativních změn v oblasti DPH budou poskytovány průběžně další informace. Je však třeba o uvedených připravovaných změnách informovat klienty zabývající provozování elektronických rozhraní umožňujících obchodování se zbožím v rámci EU.

Lze předpokládat, že ve druhé polovině roku 2020 budou k připravované novele zákona o DPH uskutečněna různá školení a výklady, které lze doporučit k získání dalších detailnějších znalostí k uvedené problematice.

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

V Ústí nad Labem dne 25.5.2020