

# Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

## Změny ve vztahu EU a Velké Británie od 1.1.2021

Generální finanční ředitelství zveřejnilo dvě informace o dopadech BREXITu – vystoupení Spojeného království Velké Británie z EU po ukončení přechodného období k 31.12.2020.

I když jednání o vztahu EU a Velké Británie nebyla doposud ukončena, budou platit od 1.1.2021 dále uvedené v změny v oblasti DPH a v oblasti dalších daní.

**Z pohledu obecné aplikace DPH se Spojené království stane od 1. 1. 2021 třetí zemí.** To znamená, že u této země bude platit obdobný princip jako při obchodování např. s USA, Čínou nebo Ruskem. Jedinou **výjimku** představují **obchody se zbožím** mezi členskými státy **EU (a tedy i ČR) a Severním Irskem, kde se i nadále budou uplatňovat pravidla platná pro členské státy EU.**

Po skončení přechodného období se na obchody se zbožím popř. pohyb zboží mezi ČR a Spojeným královstvím budou vztahovat **pravidla pro uplatňování DPH při dovozu a vývozu zboží.** Pravidla stanovená pro dodání zboží mezi členskými státy se již neuplatní. Informace, které se týkají zboží a **odkazu na Spojené království nezahrnuje území Severního Irsku.**

Při uplatňování DPH u transakcí se zbožím v Severním Irsku se tak osoby povinné k dani a určité právnické osoby nepovinné k dani budou řídit legislativou EU. **Pokud se jedná o daňové identifikační číslo pro účely DPH, bude Severní Irsko při obchodování se zbožím v rámci EU používat nově předponu „XI“.**

V tomto smyslu bude mít Severní Irsko **minimálně čtyři roky** po skončení přechodného období postavení členského státu EU.

Závěrem zdůrazňujeme, že tento postup bude v případě **Severního Irsku uplatňován pouze u obchodování se zbožím.**

**Ve vztahu ke Spojenému království nebude také možné od 1. 1. 2021 uplatnit specifické postupy, pravidla a zvláštní režimy platné v rámci obchodování se zbožím pouze mezi členskými státy EU, a to zejména:**

- Zasílání zboží (§ 8 zákona o DPH).
- Zjednodušený postup při dodání zboží uvnitř území Evropské unie formou třístranného obchodu (§ 17 zákona o DPH).
- Dodání a pořízení zboží s použitím přemístění zboží v režimu skladu uvnitř území Evropské unie (§ 18 zákona o DPH).
- Dodání a pořízení nových dopravních prostředků uvnitř území Evropské unie (§ 19 zákona o DPH).
- Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi (§ 90 zákona o DPH).

Protokol o Irsku/Severním Irsku **se nevztahuje** na plnění zahrnující **služby. Severní Irsko tak bude pro účely zdanění služeb považováno za třetí zemi, nikoliv** za členský stát EU, jako tomu je u transakcí se zbožím. **Odkaz na Spojené království proto zahrnuje v oblasti služeb rovněž území Severního Irska.**

**V oblasti daně z příjmu** fyzických osob se pro daňové rezidenty Spojeného království, kteří obdrží příjmy ze zdrojů na území České republiky, omezí možnost uplatnění odečitatelných položek, slev na dani z příjmů či daňového zvýhodnění uvedených v ust. § 15, § 35ba a § 35c zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“). Nově si budou moci tyto fyzické osoby uplatnit pouze základní slevu na poplatníka uvedenou v ust. § 35ba odst. 1 písm. a) ZDP a slevu na studenta dle ust. § 35ba odst. 1 písm. f) Zákona.

U právnických osob již nebude možné uplatnit osvobození od zdanění uvedené v ust. § 19 odst. 1 písm. ze) ZDP u podílů na zisku hrazených ze zdrojů v České republice do Spojeného království.

Obdobně nebude možné použít osvobození dividend přijatých českou mateřskou společností od dceřiné společnosti, která je daňovým rezidentem Spojeného království s výjimkou uvedenou v ust. § 19 odst. 9 ZDP

S odkazem na čl. 10 Smlouvy o zamezení dvojího zdanění pak budou podíly na zisku zdaněny v České republice sazbou daně ve výši 5%, pokud příjemce je společnost, která spravuje alespoň 25% podílů s hlasovacím právem na české společnosti. V ostatních případech bude použita sazba daně ve výši 15%.

U příjmu hrazeného daňovému rezidentovi Spojeného království, který je zdanitelný v České republice v souladu se ZDP a Smlouvou a z něhož není vybírána daň srážkou podle zvláštní sazby daně, **musí plátce daně s odkazem na ust. § 38e ZDP provést zajištění daně**

Celé podrobné znění materiálů GFŘ k uvedené problematice naleznete na webových stránkách finanční správy, a to:

<https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace-stanoviska-a-sdeleni/inf-k-dopadum-brexitu-oblast-dph>

<https://www.financnisprava.cz/cs/dane/brexit/info-brexit-dan-z-prijmu-11078>

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

V Ústí nad Labem dne 22.12.2020