

## Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

### Placení DPH v režimu OSS – jednoho správního místa od 1.7.2021

Od 1.7.2021 došlo k významným změnám v oblasti DPH u elektronického obchodování (tzv. e-commerce). Tyto změny se týkají zejména prodeje zboží uskutečňujících přeshraniční prodeje zboží koncovým spotřebitelům (např. e-shopy), digitálních platforem nebo dovozců zboží ze třetích zemí.

Uvedené změny však nejsou doposud promítnuty do zákona o DPH, protože legislativní proces schvalování změn zákona o DPH (sněmovní tisk č. 867) nebyl doposud dokončen.

S ohledem na prodlevy v legislativním procesu novely zákona o DPH **může daňový subjekt** od 1. 7. 2021 do dne předcházející dni nabytí účinnosti novely zákona o DPH postupovat standardně ve smyslu ustálené judikatury Soudního dvora EU, tj. **uplatnit přímý účinek** směrnice. Z výše uvedeného vyplývá, že i přes posun účinnosti právní úpravy v tuzemsku, mohou daňové subjekty plně od 1. 7. 2021 využít OSS pro odvod DPH.

Dosavadní pojem „zasílání zboží“ je nahrazen pojmem **prodej zboží na dálku**.

Nově se od 1. 7. 2021 ruší dosavadní platné 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 služby** (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.

Nová pravidla pro prodeje zboží na dálku, se mohou dotknout 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.**

Překročí-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 tyto osoby registrovat k DPH v každém členském státě ukončení přepravy nebo odeslání zboží.

Nově se však mohou tyto osoby 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.

Od 1. 7. 2021 jsou do odvodu DPH zapojeni povinně i **provozovatelé elektronických rozhraní (digitální platformy)**, 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.**

Od 1. 7. 2021 tak 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.

V návaznosti na výše uvedené změny v oblasti DPH byl dne 27.7.2021 vydán **Finanční zpravodaj č. 30/2021, ve kterém jsou stanoveny zásady pro provádění plateb DPH při využití režimu OSS (One Stop Shop)** – jednoho správního místa po 1.7.2021.

Změnou Směrnice Radu (EU) 2006/12/ES dochází k rozšíření odvodu DPH v rámci zvláštního režimu jednoho správního místa. Tyto změny byly zahrnuty do připravované novely zákona o DPH, která však doposud nebyla v rámci legislativního procesu schválena.

Současní uživatelé zvláštního režimu MOSS (Mini One Stop Shop) jsou automaticky od 1.7.2021 převedeni do zvláštního režimu OSS a budou moci využívat i nadále příslušný režim v OSS (příslušný režim EU nebo režim mimo EU) rozšířený o dovozní režim.

Pro účely placení DPH v režimu OSS upozorňuji, že podle § 110zb návrhu změny zákona o DPH je zdanitelným obdobím:

- kalendářní čtvrtletí v případech EU Režimu a NON EU Režimu,
- kalendářní měsíc v případě Dovozního režimu.

Uživatel režimu OSS je povinen podat příslušné daňové přiznání do konce kalendářního měsíce následujícího po ukončení příslušného zdaňovacího období. **Pokud však připadne tento den na sobotu, neděli nebo svátek, je posledním dnem lhůty tento den** (viz § 110zc návrhu změny zákona o DPH).

**POZOR - V tomto případě zákonodárce nepředpokládá, že lhůta pro podání bude posunuta na nejbližší následující pracovní den.**

### **Od 3. čtvrtletí 2021 se převedeným uživatelům z MOSS do OSS mění bankovní**

**účet pro úhradu DPH.** Platby daně z přidané hodnoty v režimu OSS je třeba provést bezhotovostním převodem na číslo bankovního účtu **Finančního úřadu pro Jihomoravský kraj** vedeného v České národní bance v eurech:

**IBAN účtu: CZ55 0710 0345 3401 7765 3621**

**BIC (SWIFT kód) banky: CNBACZPP**

**Referenční číslo daňového přiznání** se uvádí v platebním příkazu do položky „**Zpráva pro příjemce**“.

Struktura výše uvedeného referenčního čísla je různá pro různé režimy v rámci OSS – může se jednat o:

- EU Režim – struktura obsahuje kód členského státu identifikace, identifikační číslo pro DPH pro EU režim tzv. DIČ, zdaňovací období (např. CZ/CZxxxxxxxxx/Q3.2021 - kde *x* je 8 až 10-místný číselný kód)
- Non EU Režim (režim mimo EU) – struktura obsahuje kód členského státu identifikace, daňové evidenční číslo tzv. DEČ pro Non EU režim, zdaňovací období (např. CZ/EUxxxxxyyyz/Q3.2021 - kde *x* je 3-místný číselný kód ISO členského státu identifikace, *y* je 5-místné číslo přidělené členským státem identifikace, *z* je kontrolní číslice)
- Dovozní režim – struktura obsahuje kód členského státu identifikace, daňové evidenční číslo tzv. DEČ dovozní režim, zdaňovací období (např. CZ/IMxxxxxyyyyz/M07.2021 – kde *x* je 3-místný číselný kód ISO členského státu identifikace, *y* je 6-místné číslo přidělené členským státem identifikace, *z* je kontrolní číslice).

Více podrobnějších informací k problematice OSS – jednoho správného místa naleznete v informacích Generálního finančního ředitelství:

<https://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-spoluprace-a-dph/oss/zakladni-informace-oss/Nova-pravidla-v-oblasti-DPH-od-01072021>

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

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

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

V Ústí nad Labem dne 11.8.2021