

## Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

### **Daňová informace – rozšíření přenesení daňové povinnosti u DPH u služeb elektronických komunikací**

Dne 19. září 2016 bylo vydáno ve Sbírce zákonů nařízení vlády č. 296/2016 Sb., kterým se s účinností od **1.10.2016** doplňuje a rozšiřuje původní nařízení vlády č. 361/2014 Sb. o uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti u DPH.

Na základě uvedené novely citovaného nařízení vlády uplatňuje se **od 1.října 2016** režim přenesení daňové povinnosti také u **poskytnutí služby elektronických komunikací podle zákona upravujícího elektronické komunikace prostřednictvím přístupu k sítím elektronických komunikací, propojení sítí elektronických komunikací nebo na základě nákupu a prodeje těchto služeb.**

K zajištění plnění výše citovaného nařízení vlády vydalo Generální finanční ředitelství dne 30.9.2016 Informaci GFR k aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti u poskytnutí služby elektronických komunikací čj. 105279/16/7100-20118-012884.

Z obsahu této informace upozorňuji na následující významné skutečnosti.

**Službou elektronických komunikací** se dle § 2 písm. n) zákona o elektronických komunikacích rozumí služba obvykle poskytovaná za úplatu, která spočívá zcela nebo převážně v přenosu signálů po sítích elektronických komunikací, včetně telekomunikačních služeb a přenosových služeb v sítích používaných pro rozhlasové a televizní vysílání a v sítích kabelové televize.

Službami **elektronických komunikací však nejsou** služby, které nabízejí obsah prostřednictvím sítí a služeb elektronických komunikací nebo vykonávají redakční dohled nad obsahem přenášeným sítěmi a poskytovaným službami elektronických komunikací.

Do služeb elektronických komunikací nelze zahrnout ani služby informační společnosti, které nespočívají zcela nebo převážně v přenosu signálů po sítích elektronických komunikací. Pro určení služeb elektronických komunikací je přitom zcela zásadní oddělení těchto služeb od obsahu, který je jejich prostřednictvím přenášen.

Za službu elektronických komunikací lze označit např. službu datového připojení k síti Internet, avšak webové služby (jako e-mail, vyhledávače, webhosting atd.) do této kategorie již nepatří.

Režim přenesení daňové povinnosti se použije při poskytování služeb elektronických komunikací na základě smluv o přístupu k sítím elektronických komunikací či smluv o propojení sítí elektronických komunikací za podmínek stanovených v § 78 a násl. zákona o elektronických komunikacích.

Služby elektronických komunikací podléhající režimu přenesení daňové povinnosti jsou poskytovány mezi podnikateli v elektronických komunikacích (plátcí) prostřednictvím:

- přístupu k sítím elektronických komunikací,
- propojení sítí elektronických komunikací,
- nebo na základě nákupu a prodeje těchto služeb.

Režim přenesení daňové povinnosti se tedy bude vztahovat na poskytování vymezených **služeb elektronických komunikací pouze na úrovni velkoobchodu**, tj. mezi plátcí, kteří jsou podnikateli v elektronických komunikacích a uvedené služby budou poskytovány za účelem jejich využití pro poskytování vlastních služeb elektronických komunikací (např. služby volání, SMS-sloužby krátkých textových zpráv, přenos dat) dalším subjektům, kterými mohou být jak koneční spotřebitelé, kteří vystupují jako koncoví uživatelé ve smyslu ustanovení § 2 písm. c) zákona o elektronických komunikacích, tak jiní podnikatelé.

Z hlediska zákona o DPH a nařízení vlády není rozhodující, zda se jedná o plátce, který oznámil podnikání v elektronických komunikacích podle zákona o elektronických komunikacích či nikoli.

Při posuzování, zda se jedná o použití režimu přenesení daňové povinnosti, je třeba vycházet z uzavřených smluv o přístupu k sítím nebo smluv o propojení sítí elektronických komunikací dle § 78 zákona o elektronických komunikacích 127/2005 Sb.

Informace GFŘ také stanoví, která plnění jsou vyňata z režimu přenesení daňové povinnosti, z hlediska výčtu těchto vyňatých plnění odkazují na úplné znění Informace GFŘ.

K tomu, aby režim přenesení daňové povinnosti podle § 92a zákona o DPH mohl být v předmětné oblasti použit, musí mít **příjemce dané služby (plátce) sídlo v tuzemsku**, nebo je služba **poskytnuta provozovně příjemce dané služby** (plátce se sídlem mimo tuzemsko) nacházející se v tuzemsku.

Při použití režimu přenesení daňové povinnosti se základ daně stanoví dle obecných principů zákona o DPH, uvedených v § 36 zákona o DPH, kdy základem daně je vše, co plátce jako úplatu obdržel nebo má obdržet za uskutečněné zdanitelné plnění od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, bez daně za toto zdanitelné plnění. Součástí základu daně jsou také vedlejší výdaje dle § 36 odst. 3 písm. c) zákona o DPH, které jsou účtovány osobě, pro kterou je uskutečňováno zdanitelné plnění, při jeho uskutečnění, např. náklady na přístup k přiřazeným prostředkům (kabelovodům, stožárům, anténám, věžím, rozvodným skříním aj.), služby přenosu čísel apod.

Uvedená plnění podléhají vykazování v přiznání k DPH i v kontrolním hlášení dle obecně platných zásad pro vykazování režimu přenesení daňové povinnosti.

V případech nejasností, zda uvedené plnění podléhá režimu přenesení daňové povinnosti, lze využít tzv. institut závazného posouzení podle § 92h zákona o DPH. Žádost o závazné posouzení pro použití tohoto režimu se podává u Generálního finančního ředitelství a podléhá správnímu poplatku ve výši 10 000,- Kč.

Závěrem upozorňuji na výklad GFŘ, ve kterém je uvedeno, že „...*Bude-li v souvislosti se zavedením režimu přenesení daňové povinnosti na výše zmíněná plnění **sporné jednoznačně stanovit, zda byly naplněny podmínky pro použití tohoto režimu a obě strany (poskytovatel i příjemce plnění) použijí tento režim v rozsahu všech zákonem definovaných povinností (nezbytné je zajistit splnění všech povinností nejen poskytovatelem plnění, ale i příjemcem plnění), bude aplikována právní fikce, že dané plnění režimu přenesení daňové povinnosti podléhá.***“.

Celé kompletní znění informace GFŘ k uvedené problematice naleznete na webových stránkách finanční správy <http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/2016-09-29-Info-mace-GFR.pdf>

Ing. Vladimír ŠRETR - daňový poradce

V Ústí nad Labem dne 6.10.2016