

## Nová pravidla v oblasti DPH od 1. 7. 2021

Od 1. 7. 2021 dochází k významným změnám v zákoně o DPH u elektronického obchodování. Tyto změny se dotýkají zejména prodejců zboží uskutečňujících přeshraniční prodeje zboží koncovým spotřebitelům (např. e-shopy), digitálních platforem nebo dovozců zboží z třetí země.

Změny se týkají:

- zdaňování u zasílání zboží mezi členskými státy EU,
  - zrušení limitů 35 000 nebo 100 000 EUR u zasílání zboží z ČR do EU,
  - zrušení limitu 1 140 000 Kč u zasílání zboží z EU do ČR,
- zrušení osvobození od daně u dovozu zboží s vlastní hodnotou nepřesahující 22 EUR z třetí země,
- dovoz zboží s vlastní hodnotou do 150 EUR zůstává osvobozen od cla, ale podléhá DPH,
- dodání zboží, které usnadňuje provozovatel elektronického rozhraní (digitální platforma),
- zvláštní režim jednoho správního místa (One Stop Shop - OSS) rozšířen o jedno správní místo pro dovoz (Import One Stop Shop – IOSS).

Zvláštním režimem jednoho správního místa je:

- režim mimo Evropskou unii,
- režim Evropské unie,
- dovozní režim.

Pro režim OSS se od 1. 7. 2021 ruší limity 35 000 nebo 100 000 EUR a vzniká pouze jednotný roční limit ve výši 10 000 EUR bez daně pro všechny státy z prodeje zboží na dálku a poskytnutí tzv. TBE služby (telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání, elektronicky poskytované služby).

### a. Režim mimo EU

Režim mimo Unii vychází z ustanovení článků 358a–369 směrnice o DPH a z článků 57a–63c nařízení Rady 282/2011.

Novela ustanovení přináší od 1. 7. 2021 možnost všem podnikům, které nejsou usazeny v EU a poskytují služby osobám nepovinným k dani v EU, aby se nemusely registrovat k DPH v každém členském státě, ve kterém se jejich poskytování služeb uskutečňuje.

Režim mimo Unii mohou využívat výhradně **osoby povinné k dani** (poskytovatelé), které **nejsou usazeny v EU**.

Od 1. 7. 2021 se režim mimo Unii bude vztahovat na veškerá dodání služeb (včetně telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronicky poskytovaných služeb) s místem poskytnutí v EU, která výše vymezené osoby povinné k dani poskytují osobám nepovinným k dani (koncovým spotřebitelům).



### Příklady plnění, na která se režim vztahuje:

- přepravní služby,
- ubytovací služby,
- pořádání vystav a veletrhů,
- služby oceňování věci a práce na movitém hmotném majetku,
- vedlejší přepravní služby (nakládka, vykládka, manipulace),
- nájem dopravních prostředků,
- restaurační a cateringové služby na palubě lodí, letadla nebo ve vlaku,
- služby související s nemovitostí.

Na tyto služby se nevztahuje limit 10 000 EUR.

## b. Režim EU

Tento režim vychází z příslušných ustanovení směrnice o DPH 206/112/ES článků 14, 14a, 59c, 369a–369k a článků 57a–63c prováděcího nařízení 282/211.

Režim EU od 1. 7. 2021 bude rozšířen. Vedle přeshraničních poskytnutí telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronicky poskytovaných služeb osobám nepovinným k dani v EU může poskytovatel rovněž přiznávat všechna další přeshraniční poskytnutí služeb osobám nepovinným k dani, která se uskutečňují v EU (příklady služeb, které lze přiznat v režimu Unie, jsou uvedeny v předchozí kapitole a. „Režim mimo EU“) i na prodej zboží na dálku = zboží přepravováno dodavatelem nebo na jeho účet mezi členskými státy nebo zboží pořizováno osobou nepovinnou k dani.

Režim Unie může využít:

**1. osoba povinná k dani usazená v EU** (která není domnělým dodavatelem) pro:

- poskytnutí služeb B2C v členském státě, ve kterém není usazena,
- prodej zboží na dálku uvnitř Společenství;

**2. osoba povinná k dani neusazená v EU**, která má v EU stálou provozovnu pro:

- prodej zboží na dálku uvnitř Společenství;

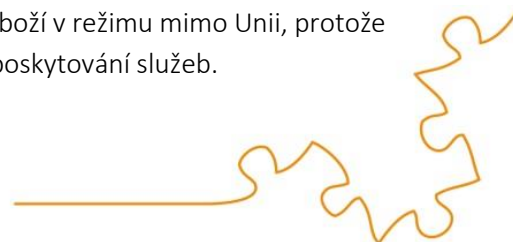
**3. elektronické rozhraní** (e-shop, platforma) usazené v EU nebo mimo EU usnadňující dodání zboží (domnělý dodavatel) pro:

- prodej zboží na dálku uvnitř Společenství,
- určitá domácí dodání zboží.

Pokud poskytovatel/dodavatel ze země mimo EU poskytuje služby spotřebitelům v EU a uskutečňuje i prodej zboží na dálku uvnitř Společenství, musí využívat dva různé režimy, a tudíž se i zaregistrovat ke dvěma různým režimům. Jedná se o:

- režim mimo Unii pro poskytování služeb a
- režim Unie pro prodej zboží na dálku uvnitř Společenství.

Poskytovatel/dodavatel ze země mimo EU nemůže vykazovat dodání zboží v režimu mimo Unii, protože režim mimo Unii se vztahuje pro osobu usazenou mimo EU pouze na poskytování služeb.



### c. Dovození režim

Dovození režim je řešen ve směrnici Rady 262/2016/ES ve člancích 369l, 369zc a v nařízení Rady 282/2011 ve člancích 57a–63c.

Od 1. 7. 2021 bude veškeré obchodní zboží dovezené do EU ze třetí země nebo třetího území podléhat DPH bez ohledu na svou hodnotu.

**Není třeba platit clo za zboží v zásilce dovezené do EU, jehož vlastní hodnota nepřevyšuje částku 150 EUR** (vyjma alkoholických výrobků, parfémů, toaletních vod, tabáku a tabákových výrobků). Toto zboží je označeno jako „zboží nízké hodnoty“.

DPH je splatná u veškerého zboží nízké hodnoty dováženého do EU. Zároveň jsou zavedena následující zjednodušení pro výběr DPH:

- zvláštní režim pro prodej na dálku - IOSS (v zákoně o DPH dle § 110m),
- zvláštní režim pro přiznání a odvod DPH při dovozu (v zákoně o DPH dle § 109c).

Dovození režim mohou používat tyto osoby povinné k dani:

- **dodavatelé usazení v EU**, kteří prodávají zboží uvedené hodnoty pořizovateli v EU.
- **dodavatelé neusazení v EU**, kteří prodávají uvedené zboží pořizovateli v EU. Tito dodavatelé mohou režim používat následujícími způsoby:
  - přímo, pokud jsou usazení ve třetí zemi, s níž EU uzavřela dohodu o vzájemné pomoci v oblasti DPH,
  - nepřímo, prostřednictvím zprostředkovatele usazeného v EU.
- **elektronická rozhraní se sídlem v EU**, která usnadňují prodej dovezeného zboží nízké hodnoty na dálku pro původní dodavatele (tzv. domnělí dodavatelé – platformy).
- **elektronická rozhraní bez sídla v EU** (tzv. domnělí dodavatelé). Tato elektronická rozhraní mohou režim používat následujícími způsoby:
  - přímo, pokud mají sídlo ve třetí zemi, s níž EU uzavřela dohodu o vzájemné pomoci v oblasti DPH, pokud uskutečňují prodej zboží z této třetí země,
  - nepřímo prostřednictvím zprostředkovatele usazeného v EU.

Osoby povinné k dani (dodavatelé a elektronická rozhraní), které nejsou usazené v EU nebo ve třetí zemi, s níž EU uzavřela dohodu o vzájemné pomoci v oblasti DPH, musí ustanovit zprostředkovatele, aby mohly využívat dovození režim. Zprostředkovatel se stává fiktivním dodavatelem a přebírá na sebe povinnosti s odvodem DPH.

