

DPH od 1.7.2021

Novela, která promítá do zákona o DPH **eurounijní změny v DPH od 1.7.2021**, byla sice Poslaneckou sněmovnou teprve projednána ve 2. čtení (sněmovní tisk [867](#)), nicméně do konce června bude téměř jistě přijata. A hlavně, i kdyby přijata nebyla, většina změn by se stejně uplatnila – jednak z důvodu použití předpisů EU, jednak dochází ke změnám předpisů upravujících DPH v jednotlivých členských státech - např. [slovenský zákon o DPH](#) v této věci již od 1.7.2021 novelizován byl a např. v [§ 14](#) bude upravovat místo dodání „při predaji tovaru na diaľku“ (do 30.6.2021 označováno jako „zásielkový predaj“). Pokud tedy bude určité zaslání zboží podléhat od 1.7.2021 nově slovenské DPH, tak bude nutné uplatnit slovenskou DPH nezávisle na české legislativě a pokud bude chtít CZ prodávající využít pro přiznání a odvod slovenské DPH nového systému One Stop Shopu, tak tak bude moci učinit opět nezávisle na české legislativě.

Změnám od 1.7.2021 je nutné věnovat pozornost jak z důvodu správného uplatnění daně, tak z důvodu využití některých zjednodušení. Se změnami by se tedy měl seznámit každý, kdo se zabývá DPH u mezinárodního obchodu, i když na jím řešené situace změny nedopadnou (např. u dodání zboží mezi osobami registrovanými k dani v rámci EU zůstávají základní principy beze změny) nebo na něj dopadnou jen okrajově (např. při internetovém nákupu zboží či služeb pro účely podnikání). Změny eurounijních pravidel upravujících DPH se týkají především obchodů, kdy je zboží či služba poskytována konečnému spotřebiteli, a to jak obchodů v rámci EU, tak dovozu zboží ze 3. zemí.

Obchodů **v rámci EU** se týkají především tyto změny:

- změny v zasílání zboží (**prodej zboží na dálku**) do jiných členských států (e-shopy)
- rozšíření stávajícího systému Mini-One-Stop-Shopu (MOSS) pro přiznávání a placení daně u některých služeb (typicky elektronicky poskytované služby) o možnost přiznávání a placení daně při prodeji zboží na dálku a také o možnost přiznávání některých dalších služeb; rozšířený systém je nazýván **One-Stop-Shopem** (OSS)

Pokud CZ prodávající odesílá své zboží z ČR spotřebiteli do jiného členského státu, tak je třeba pro účely DPH určit **místo plnění** – pokud je toto místo v ČR, tak prodávající uplatní českou DPH (pokud je plátcem; pokud plátcem není, tak by prodej započítal do obrátu rozhodného pro registraci k DPH v ČR). Pokud je místo plnění v jiném členském státě, tak je nutné jej zatížit DPH tohoto jiného členského státu – při zasílání na Slovensko slovenskou DPH, při zasílání do Německa německou DPH atd.

Místo plnění se v tomto případě stanovuje podle pravidla pro místo plnění při **zasílání zboží**, nově bude označeno jako místo plnění při **prodeji na dálku**. Obecně platí a bude platit nadále, že za místo plnění se v tomto případě považuje místo ukončení přepravy – obecně se tedy zaslání zboží do jiného členského státu spotřebiteli má zatěžovat DPH toho státu, do kterého je zboží zasláno. Z tohoto pravidla však je a bude i nadále výjimka stanovující, že místo plnění je ve státě odeslání zboží (při odeslání z ČR je tedy v ČR) – tato výjimka však bude od 1.7.2021 podstatně užší a mnohem častěji tak bude nutné uplatňovat DPH jiného členského státu.

Výjimku, kdy lze za místo plnění při zasílání zboží (prodeji na dálku) považovat stát odeslání zboží, upravují v návaznosti na [Směrnici o DPH](#) (dosud se jedná o čl. 34) předpisy jednotlivých členských států analogicky s [§ 8](#) našeho zákona o DPH – např. výše zmíněný [§ 14](#) slovenského zákona o DPH dosud (do 30.6.2021) stanovuje limit 35 000 EUR za kalendářní rok. V souladu s čl. 34 směrnice však mohou mít členské státy (např. Německo) vyšší limit, a to 100 000 EUR. Tento limit (**prahová hodnota**) se od 1.7.2021 zásadně snižuje na **10 000 EUR** za kalendářní rok (čl. 59c zavedený [směrnici 2017/2455](#)), navíc se nově nepočítá po jednotlivých členských státech, ale souhrnně za všechny jiné členské státy dohromady a to i v součtu s hodnotou služeb poskytovaných osobám nepovinným k dani.

Příklad – změna limitů pro uplatnění DPH členského státu kupujícího CZ plátce odeslal v roce 2020 z ČR spotřebitelům na Slovensko v hodnotě 6 tis. EUR, do Polska v hodnotě 2 tis. EUR a do Maďarska v hodnotě 3 tis. EUR. Jakou DPH prodávající tyto obchody zatěžuje?

Pokud se prodávající nerozhodl k dobrovolné registraci k DPH v jednotlivých členských státech (Slovensko, Polsko, Maďarsko), tak může tyto obchody do 30.6.2021 zatěžovat českou DPH (nepřekročil limity v jednotlivých zemích, který nemohly být nižší než 35 tis. EUR resp. ekvivalent této částky ve zlotých a forintech). Protože však v součtu je překročen limit 10 000 eur, tak od 1.7.2021 bude nutné zásilky na Slovensko zatěžovat slovenskou DPH, do Polska polskou DPH a do Maďarska maďarskou DPH.

*Zásadní novinkou je, že za období od 1.7.2021 bude moci CZ prodávající (pokud nemá v jiných členských státech provozovnu) slovenskou, polskou a maďarskou DPH přiznávat a odvádět prostřednictvím **One-Stop-Shopu**, ke kterému se zaregistruje v ČR. Do systému One-Stop-Shopu se může zaregistrovat již nyní. V archivu rozšířených informací je k dispozici jednak stručné shrnutí registrace do nového systému, jednak vysvětlivky Evropské komise v češtině ke změnám od 1.7.2021. Archiv je přístupný pro odběratele těchto novinek, pokud přispěli letos částkou alespoň 500 Kč vč. dph. Na základě [úhrady alespoň 500 Kč automaticky dostanete odkaz s přístupem k těmto informacím.](#)*

K problematice změn DPH u internetových obchodů jsme připravili webinář [Internetové obchody v EU – DPH](#) (on-line 26.5.2021 nebo záznam). Na **webináři** si např. vysvětlíme:

- rozdíl mezi zasláním zboží osobě registrované k dani v jiném členském státě (zde se od 1.7.2021 nic nemění) a osobě, které k DPH není registrována
- kdy podnikateli, kterému zasíláme zboží a který není registrován k dani, vznikne povinnost zdanit pořízení zboží z jiného členského státu systémem reverse-charge
- jak se počítá prahová hodnota 10 000 EUR
- jak funguje One-Stop-Shop (registrace, daňové přiznání, platba DPH)
- přechod na OSS
- kdy lze a kdy nelze OSS využít
- změny u poskytování služeb

Zásadní změny čekají od 1.7.2021 tzv. **internetová tržiště**, a to zejména ve vztahu k dovozu zboží (viz dále); tato internetová tržiště budou muset nově od 1.7.2021 vést poměrně podrobnou záznamní povinnost i obchodech uskutečněných v rámci EU.

Na webináři budou také (avšak stručně) vysvětleny také **změny u dovozu zboží od 1.7.2021:**

- zrušení **osvobození od DPH při dovozu zboží ze 3. zemí** pro zboží s hodnotou **do 22 EUR**
- při **dovoze zboží ze 3. zemí** nakoupeného přes **internetové tržiště** (např. eBay, Amazon, Aukro) může být u zboží s hodnotou **do 150 EUR** DPH spravována v režimu dovozního **Import-One-Stop-Shopu** (IOSS), což usnadní doručení zásilky kupujícímu – kupující zaplatí DPH přímo internetovému tržišti a DPH již nebude muset být řešeno při doručení zásilky (IOSS je tak důležitý i z pohledu doručovatelů). IOSS mohou využít (avšak prostřednictvím zástupce) také prodávající ze 3. zemí (např. z Číny). **IOSS není určen pro případy, kdy je kupujícím plátce DPH.**
- Nebude-li použit IOSS, budou moci DPH při dovozu zboží do 150 EUR nepodléhajícímu spotřební dani na základě povolení celního úřadu spravovat **kurýři** (pošta či jiný přepravce apod zajišťující celní odbavení) – tento zjednodušený výběr DPH může usnadnit doručení zásilky (DPH kupující uhradí přepravci a ten ji souhrnně přizná a odvede)
- **internetovým tržištím** (digitální platformy, marketplace) vzniknou nové evidenční povinnosti, a to jak ve vztahu k dovozu zboží ze 3. zemí, tak i ve vztahu k obchodům v rámci EU

Změnám DPH byla věnována pozornost 10.5. (aktualizováno 11.5.2021) v podcastu [O daních](#) – můžete jej poslouchat nejen na počítači, ale např. i na mobilu na [Apple Podcasts \(iTunes\)](#), [Spotify](#) či [Google Podcasts](#).

[VSTUP NA ZÁZNAMY WEBINÁŘŮ](#)

[VSTUP NA SEZNAM KOMENTÁŘŮ A ZVUKOVÝCH NAHRÁVEK](#)

[MOŽNOST DOBROVOLNÉ ÚHRADY ZA POSKYTOVANÉ INFORMACE](#)

Krásné dny přejí

Ingrid a Pavel Běhounkovi
13.5.2021

[Sledujte náš WEB](#)

[FACEBOOK O DANÍCH](#)