

ZMĚNY LEGISLATIVY EU V OBLASTI DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY

TAX NEWS

LEDEN 2018

Schválené i plánované změny směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (dále jen „Směrnice“)

K 1. lednu 2019 by měla nabýt účinnosti (ještě nebyla schválena) novela Směrnice, která přinese změny podmínek vymezujících DPH režim u intrakomunitárních transakcí se zbožím (dodání zboží do jiného členského státu). Mělo by se jednat o první krok směrem k pozdějšímu zavedení „konečného systému DPH“ u intrakomunitárních transakcí.

Podstata konečného systému DPH by dle současných plánů měla spočívat v tom, že dosavadní postup, kdy dodavatel uskutečňuje osvobozené dodání zboží do jiného členského státu a odběratel realizuje pořízení zboží z jiného členského státu v režimu přenesení daňové povinnosti (režim „reverse-charge“), bude nahrazen systémem, kdy intrakomunitární dodání zboží bude sice i nadále podléhat DPH ve státě určení, ale tuto **daň bude přiznávat dodavatel** a nikoliv odběratel. Dodavatel bude tuto daň přiznávat prostřednictvím daňového přiznání podávaného svému správci daně ve svém členském státu. V současné době není sice ještě zřejmé, zda konečný systém DPH bude schválen v této podobě, nicméně níže uvedené dílčí navržené změny budou velice pravděpodobně schváleny.

- **Certified taxable person (certifikovaná osoba povinná k dani)**

Novela navrhuje zavést k 1. lednu 2019 koncept certifikované osoby povinné k dani jako ověřeného a spolehlivého daňového poplatníka, na kterého se budou vztahovat některá zjednodušující pravidla (viz dále).

Jestliže odběratel bude certifikovanou osobou povinnou k dani, bude, mimo jiné (viz níže), i v budoucnosti po zavedení konečného systému DPH po určité přechodné období intrakomunitární dodání zboží takovému odběrateli podléhat současnému DPH režimu, tj. dodavatel bude při splnění stanovených podmínek vykazovat osvobozené dodání do jiného členského státu a daň bude přiznávat odběratel (pořizovatel) v režimu reverse-charge.

Podmínky pro přidělení statusu certifikované osoby povinné k dani by měly být obdobné těm, která se používají ohledně oprávněného hospodářského subjektu (AEO), jak je definováno v celním kodexu Unie. Subjekty, které již získaly osvědčení AEO, by měly být automaticky považovány i za certifikované osoby povinné k dani.

- **Call-off stock**

Dodání zboží v režimu Call-off stock (svojí podstatou se jedná o dodání prostřednictvím konsignačního skladu) je transakce, kdy dodavatel dopravuje zboží předem určenému odběrateli bez převodu vlastnictví zboží k dodanému zboží. Následně má odběratel právo převzít zboží ze zásob dodavatele podle vlastního uvážení, přičemž v tomto okamžiku se uskuteční dodávka zboží (a k tomuto okamžiku dodavatel obvykle vystavuje fakturu).

Dodání zboží do jiného členského státu v režimu Call-off stock není doposud ošetřeno Směrnicí a tak jednotlivé členské státy uplatňují pro tento způsob dodání odlišné daňové režimy. Některé členské státy uplatňují zjednodušující opatření týkající se těchto transakcí, zatímco jiné ne. Tyto rozdíly jsou v rozporu s jednotným uplatňováním pravidel DPH v rámci jednotného trhu.

Navrhované jednotné řešení spočívá v tom, že dodání zboží do jiného členského státu v režimu Call-off stock bude (do zavedení konečného systému DPH) na straně dodavatele při splnění stanovených podmínek považováno za osvobozené dodání do jiného členského státu a daň bude přiznávat odběratel (pořizovatel) v režimu reverse-charge.

Toto jednotné řešení se uplatní pouze za podmínek, že:

- dodavatel i odběratel jsou certifikovanými osobami povinnými k dani
- dodavatel není registrován k DPH ve státu ukončení přepravy
- odběratel je registrován k DPH ve státu ukončení dopravy
- identifikační údaje i DIČ odběratele jsou dodavateli známy v okamžiku zahájení přepravy a
- dodavatel musí vykázat přepravu zboží odběrateli ve svém souhrnném hlášení.

V případě, že výše uvedené podmínky nebudou splněny, bude nutno i nadále postupovat podle specifických postupů platných v jednotlivých členských státech.

• Řetězové transakce

V případě řetězových transakcí, kdy existují postupné dodávky stejného zboží, které však souvisí s jedinou přepravou tohoto zboží mezi dvěma členskými státy EU, musí být přeprava přiřazena pouze jedné z těchto po sobě jdoucích dodávek a pouze tato dodávka může být při splnění stanovených podmínek osvobozena jako intrakomunitární dodání zboží. Přiřazení přepravy působí v praxi často značné komplikace a tak součástí novely Směrnice účinné k 1. lednu 2019 je i návrh regulace řetězových transakcí pro případy, kdy je přeprava zajištěna subjektem stojícím uprostřed řetězové transakce, tj. nikoliv prvním prodávajícím, ani finálním kupujícím (dále jen „zprostředkovatel“).

Pokud bude přeprava zajištěna některým ze zprostředkovatelů, navrhuje se pravidlo, podle kterého bude tato přeprava přiřazena:

- dodávce provedené pro tohoto zprostředkovatele, pokud je ten pro účely DPH registrován v jiném členském státu, než je členský stát dodávky, a oznámil jméno členského státu určení svému dodavateli, nebo
- pokud není splněna některá z výše uvedených podmínek, dodávce uskutečněné zprostředkovatelem svému odběrateli v řetězci.

Tato pravidla se automaticky uplatní pouze v případě, že zprostředkovatel a osoba povinná k dani, která mu dodala zboží, budou opět certifikovanými osobami povinnými k dani. Není vyloučeno, že v případě zapojení necertifikované osoby povinné k dani může být přeprava připsána na stejnou dodávku. V takovém případě se však výše uvedená právní úprava nepoužije a bude se postupovat podle dosavadních pravidel vyplývajících z judikatury Soudního dvora EU.

- **Status odběratele**

Novela navrhuje s účinností od 1. ledna 2019 doplnit do Směrnice podmínku, že dodání zboží do jiného členského státu bude osvobozeno od daně, jestliže je, mimo jiné, dodáváno osobě povinné k dani nebo právnické osobě nepovinné k dani, které jsou registrovány k DPH v jiném členském státu, než je členský stát zahájení odeslání nebo přepravy (současné znění Směrnice obsahuje podmínku, že odběratel je osobou povinnou k dani nebo právnickou osobou nepovinnou k dani; český zákon tak v současnosti jde nad rámec Směrnice).

Novela Rady č. 282/2011, kterým se stanoví prováděcí opatření Směrnice

Pro účely uplatňování osvobození od daně z titulu dodání zboží do jiného členského státu ve smyslu článku 138 Směrnice se s účinností od 1. ledna 2019 navrhuje, že zboží bude považováno za odeslané nebo přepravené do jiného členského státu, jestliže:

- prodejce je certifikovanou osobou povinnou k dani a uvádí, že zboží bylo přepraveno nebo odeslané jím nebo třetí osobou jeho jménem, přičemž má k dispozici nejméně dva navzájem si neodporující důkazy, které potvrzují přepravu nebo odeslání zboží (seznam možných důkazů bude uveden v tomto nařízení)
- pořizovatel zboží je certifikovanou osobou povinnou k dani a prodejce má k dispozici písemné prohlášení od pořizovatele, že zboží bylo přepravováno nebo odesláno jím nebo třetí osobou jeho jménem do členského státu určení zboží a dva navzájem si neodporující důkazy, které potvrzují přepravu nebo odeslání zboží (seznam možných důkazů bude uveden v tomto nařízení)

Směrnice Rady (EU) 2016/1065 ze dne 27. června 2016, kterou se mění Směrnice, pokud jde o zacházení s poukazy

Uvedená směrnice zavádí k 1. lednu 2019 (tato směrnice již byla schválena) nová DPH pravidla pro poukazy (nástroj, se kterým je spojena povinnost přijmout jej jako protiplnění nebo část protiplnění za dodání zboží nebo poskytnutí služby a u kterého je na nástroji samotném nebo v související dokumentaci, včetně podmínek pro jeho použití, uvedeno zboží, jež má být dodáno, či služba, jež má být poskytnuta, nebo totožnost jejich potenciálních dodavatelů či poskytovatelů).

Směrnice rozlišuje „jednoúčelový poukaz“, tj. poukaz, u kterého jsou místo dodání zboží nebo poskytnutí služby, na které se vztahuje, a DPH splatná za toto zboží nebo tuto službu v okamžiku jeho vydání známy, a „víceúčelový poukaz“, tj. poukaz jiný než jednoúčelový poukaz.

Každý převod jednoúčelového poukazu provedený osobou povinnou k dani vlastním jménem se považuje za dodání zboží nebo poskytnutí služby, na něž se poukaz vztahuje. Skutečné předání zboží nebo skutečné poskytnutí služby na základě jednoúčelového poukazu přijatého dodavatelem zboží nebo poskytovatelem služby jako protiplnění nebo část protiplnění se za samostatné plnění nepovažuje.

Není-li dodavatelem zboží nebo poskytovatelem služby osoba povinná k dani, která jednoúčelový poukaz vlastním jménem vydala, má se přesto za to, že tento dodavatel nebo poskytovatel dodal zboží nebo poskytl službu, na něž se poukaz vztahuje, dané osobě povinné k dani.

V případě víceúčelového poukazu je naopak předmětem daně až skutečné předání zboží nebo skutečné poskytnutí služby na základě víceúčelového poukazu přijatého dodavatelem zboží nebo poskytovatelem služby jako protiplnění nebo část protiplnění. Žádný předchozí převod tohoto víceúčelového poukazu předmětem DPH není.

Výše uvedené údaje mají pouze informativní povahu a uplatnění výše uvedených informací bude v konkrétních situacích ovlivněno okolnostmi případu. Společnost STANĚK, TOMÍČEK & PARTNERS S.R.O. nepřijímá žádnou odpovědnost za případné chyby či nepřesnosti, ani neodpovídá za jakoukoliv škodu vzniklou z jednání učiněných na základě informací uvedených v tomto dokumentu. Při řešení konkrétních obchodních a jiných případů doporučujeme vždy individuální konzultaci. Údaje obsažené v tomto dokumentu obsahují informace uveřejněné Parlamentem České republiky, Vládou České republiky a ústředními správními úřady.

Kontaktní osoba: Milan Tomíček tomicek@stane-tomicek.com
David Staněk stane@stane-tomicek.com