

## NOVÁ PRAVIDLA PRO E-COMMERCE (NO. II)

### *Nová DPH pravidla pro „prodej zboží na dálku uvnitř Společenství“*

Nová DPH pravidla použitelná od 1. července 2021 na prodej zboží na dálku uvnitř Společenství (dnes označováno jako „zasílání zboží“ nebo-li „distance selling“) jsou založeny na zrušení prahové hodnoty pro prodej zboží na dálku uvnitř EU dle jednotlivých členských států a její nahrazení novou unijní prahovou hodnotou 10 000 EUR a rozšíření zvláštního režimu jednoho správního místa (Mini One Stop Shop, resp. „MOSS“) na prodej zboží na dálku uvnitř EU (One Stop Shop, resp. „OSS“).

#### • Definice „prodeje zboží na dálku uvnitř Společenství“

Prodejem zboží na dálku uvnitř Společenství, na který se budou nová pravidla vztahovat, se rozumí dodání zboží, které bylo odesláno nebo přepraveno dodavatelem nebo na jeho účet z jiného členského státu než členského státu ukončení odeslání nebo přepravy zboží pořizovateli, a to i pokud do jeho přepravy či odeslání dodavatel zasahuje pouze nepřímo, jestliže:

1) zboží je dodáno těmto příjemcům:

- dodání zboží osobám nepovinným k dani (spotřebitelům),
- dodání zboží osobám nepovinným k dani nebo právnickým osobám nepovinným k dani v rámci diplomatických vztahů, mezinárodním organizacím, NATO atd. nebo
- dodání zboží (vyjma výrobků podléhajících spotřební dani):
  - i) osobám povinným k dani, které uskutečňují pouze dodání zboží nebo poskytnutí služeb, u nichž DPH není odpočitatelná;
  - ii) osobám povinným k dani, na které se vztahuje společný režim daňového paušálu pro zemědělce;
  - iii) osobám povinným k dani, na které se vztahuje zvláštní režim pro použité zboží, nebo
  - iv) právnickým osobám nepovinným k dani

2) předmětem dodání je zboží jiné než nové dopravní prostředky a než zboží, jež je dodáváno s montáží nebo instalací.

Za situaci, kdy dodavatel zasahuje do odeslání nebo přepravy zboží nepřímo, se považují zejména tyto případy:

- i. jsou-li odeslání nebo přeprava zboží svěřeny dodavatelem formou subdodávky třetí osobě, která doručí zboží příjemci
- ii. jsou-li odeslání nebo přeprava zboží zajištěny třetí osobou, dodavatel však nese celkovou nebo částečnou odpovědnost za doručení zboží příjemci
- iii. pokud dodavatel fakturuje a vybírá poplatky za přepravu od příjemce a poukazuje je třetí osobě, která zajistí odeslání nebo přepravu zboží
- iv. pokud dodavatel jakýmkoli prostředky propaguje služby doručení zboží příjemci poskytované třetí osobou, spojí příjemce se třetí osobou nebo třetí osobě poskytne informace potřebné k doručení zboží příjemci

**STANĚK, TOMÍČEK & PARTNERS**

DAŇOVÉ, FINANČNÍ A EKONOMICKÉ PORADENSTVÍ

*Více než 15 let  
poradenství*

Zároveň tak prakticky dochází k rozšíření definice prodeje zboží na dálku uvnitř Společenství.

- **Místo plnění u prodeje zboží na dálku uvnitř Společenství**

Základní pravidlo pro určení místa plnění (členského státu, jehož daň musí být přiznána) zůstává stejné. Za místo plnění u prodeje zboží na dálku uvnitř Společenství se považuje místo, kde se zboží nachází při ukončení odeslání nebo přepravy zboží, ledaže nebyla překročena prahová hodnota pro prodej zboží na dálku uvnitř Společenství dle jednotlivých členských států.

Tyto prahové hodnoty se počítají za každý členský stát určení samostatně a jsou relativně vysoké (35 000 EUR nebo 100 000 EUR za členský stát) a v mnoha případech tak mohou obchodníci uplatňovat daň členského státu, ze kterého je zboží odesíláno.

Tyto prahové hodnoty však budou k 1. červenci 2021 zrušeny a nahrazeny novou unijní roční prahovou hodnotou 10 000 EUR, do které se však zahrnují prodeje zboží na dálku do všech členských států dohromady. Vzhledem k velice nízké hodnotě, změně jejího výpočtu a dalším omezením vyplývajícím z nových právních předpisů tak velká většina obchodníků (e-shopů) již nebude moci využít možnosti zdanění v členském státě odeslání.

Naopak budou muset přiznávat daň v členských státech, kam bude zboží v rámci prodeje zboží na dálku zasíláno. To má za následek, že se budou povinni zaregistrovat k DPH ve všech členských státech, kam budou zboží dodávat. Druhou možností je pak využít zvláštní režim jednoho správního místa (One Stop Shop).

### **Využití zvláštního režimu jednoho správního místa - One Stop Shop**

Zvláštní režim One Stop Shop umožní obchodníkům prodávajícím zboží na dálku uvnitř Společenství registrovat se k DPH pouze v jednom členském státě a v tomto členském státě vyúčtovat DPH splatnou v jiných členských státech.

Jestliže tedy např. obchodník usazený v České republice bude prodávat zboží na dálku zákazníkům do různých členských států, může se zaregistrovat do zvláštního režimu jednoho správního místa v České republice. V takovém případě bude tento obchodník podávat pouze jedno daňové přiznání, ale v tomto daňovém přiznání podávaném elektronicky českému správci daně bude muset vykázat veškeré prodeje zboží (včetně vypočtené dlužné DPH) do všech členských států, kam zboží dodává, a to v členění po jednotlivých členských státech.

Přesná pravidla a povinnosti jsou vymezeny jednak na úrovni právních předpisů EU, tak budou vymezeny v českém zákoně o DPH, který však ještě nebyl schválen Poslaneckou sněmovnou České republiky.

Výše uvedený postup se však neuplatní v případě obchodníka, který bude vlastní zboží na dálku uvnitř Společenství prodávat prostřednictvím elektronické platformy provozované jiným subjektem a který není usazen v Evropské unii.

*V dalším vydání se budeme věnovat dovozu zboží v „malých“ zásilkách. Rovněž připravujeme specializovaný on-line seminář na toto téma. V případě dotazů nás prosím kontaktujte na [tomicek@stanek-tomicek.com](mailto:tomicek@stanek-tomicek.com).*

## **STANĚK, TOMÍČEK & PARTNERS**

•  
**DAŇOVÉ, FINANČNÍ A EKONOMICKÉ PORADENSTVÍ**

*Více než 15 let  
poradenství*

Staněk, Tomíček & Partners, s.r.o., zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze v části C, vložka č. 104681, IČ: 27210081, DIČ: CZ 27210081, se sídlem U Prašné brány 1078/1, 110 00 Praha 1