

NOVÁ PRAVIDLA PRO E-COMMERCE (NO. III)

Nová DPH pravidla pro dovoz zboží v zásilkách malé hodnoty

Od 1. července 2021 bude zrušeno osvobození od DPH pro zboží dovážené do EU v hodnotě do 10/22 EUR. Veškeré obchodní zboží dovezené do EU ze třetí země tak bude podléhat DPH bez ohledu na svou hodnotu (osvobození od cla u zboží dovezeného do EU, jehož vlastní hodnota nepřevyšuje částku 150 EUR, nadále platí). To znamená, že není třeba i nadále 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).

Aby mohla být vybrána DPH ze zásilek malé hodnoty (vlastní hodnota zásilky do 150 EUR) pokud možno co nejjednodušeji, zároveň se zavádí následující nové volitelné postupy pro výběr DPH (jedná se o dva zcela odlišné systémy odvodu DPH):

- zvláštní režim pro prodej na dálku u zboží dovezeného ze třetích zemí – dovozní režim (dále jen „IOSS“)
- zvláštní režim pro přiznání a odvod DPH při dovozu (dále jen „zvláštní režim“)

V praxi tak lze od 1. července 2021 odvádět DPH z dovážených zásilek nízké hodnoty jedním z následujících postupů:

- platba DPH v rámci kupní ceny přímo dodavateli, který je zaregistrován v režimu IOSS, přičemž samotný dovoz souvisejícího zboží je osvobozen od DPH
- platba dovozní DPH při dovozu do EU, pokud dodavatel nepoužívá IOSS, osobě předkládající zboží k proclení, pokud se tato osoba rozhodne použít zvláštní režim
- platba při dovozu do EU, pokud dodavatel nepoužívá IOSS pomocí dosavadního základního mechanismu výběru DPH.

Bez ohledu na to, který z výše uvedených postupů je využit, musí být u zboží nízké hodnoty dováženého do EU splněny celní formality (musí být předloženo dovozní celní prohlášení, s výjimkou přechodných ustanovení).

Dovozní režim IOSS

Dovozní režim IOSS se na dodání dováženého zboží vztahuje v případě, že:

- zboží je v okamžiku dodání odesláno/přepraveno ze třetí země
- toto zboží je odesláno v zásilce o vlastní hodnotě nepřesahující 150 EUR
- zboží je přepravováno nebo odesíláno dodavatelem nebo na jeho účet, včetně případů, kdy dodavatel nepřímou zásahuje do odeslání nebo přepravy zboží ze třetí země, pořizovateli nebo jiné způsobilé osobě v členském státě, a
- zboží nepodléhá harmonizovaným spotřebním daním v EU (například alkohol nebo tabákové výrobky).

STANĚK, TOMÍČEK & PARTNERS

DAŇOVÉ, FINANČNÍ A EKONOMICKÉ PORADENSTVÍ

*Více než 15 let
poradenství*

Vlastní hodnota se u obchodního zboží rovná ceně zboží samotného při jeho prodeji na vývoz na celní území EU, s výjimkou nákladů na dopravu a pojištění, pokud nejsou zahrnuty v ceně a jsou zvlášť uvedeny na faktuře, a veškerých dalších daní a poplatků, které mohou celní orgány zjistit z příslušného dokumentu či dokumentů.

Dodavatel, který chce využít režim IOSS se musí do tohoto režimu zaregistrovat v jednom členském státu (tak zvaný stát identifikace; tento stát přidělí dodavateli identifikační číslo pro DPH v IOSS). Režim IOSS mohou využít jak dodavatelé usazení v EU, tak dodavatelé usazení mimo EU. Nicméně dodavatelé usazení mimo EU se musí obecně do tohoto dovozního režimu zaregistrovat prostřednictvím zmocněného zprostředkovatele usazeného v EU, který následně za dodavatele plní jeho daňové povinnosti.

Při použití režimu IOSS dodavatelé prodávající zboží, přepravované z třetí země konečným spotřebitelům v EU, budou DPH z prodeje dovezeného zboží nízké hodnoty vybírat od konečného spotřebitele a budou ji odvádět prostřednictvím tohoto režimu ve státě identifikace. Vzhledem k tomu, že místem plnění při použití režimu IOSS je členský stát, ve kterém je ukončena přeprava dováženého zboží, bude muset dodavatel odvádět z každé zásilky daň při použití sazby platné v konkrétním členském státě určení (členský stát spotřeby). V praxi dodavatel uvede cenu zboží a částku splatné DPH na příslušné objednávce a konečný spotřebitel bude muset dodavateli zaplatit celou částku včetně DPH.

Dodavateli vzniká povinnost přiznat a zaplatit takto vybranou daň v režimu IOSS okamžikem, kdy je platba přijata. Tím se rozumí okamžik, kdy jsou potvrzení platby, zpráva o schválení platby nebo závazek příjemce týkající se platby obdrženy dodavatelem prodávajícím zboží bez ohledu na to, kdy došlo ke skutečnému vyplacení peněžních prostředků, podle toho, co nastane dříve.

Dodavatel odvádí daň prostřednictvím daňového přiznání za zdaňovací období (kalendářní měsíc), ve kterém přijal platbu, v členském státu identifikace (v členění dle členských států spotřeby). Daňové přiznání se podává elektronicky a musí být podáno a daň zaplacená do konce měsíce následujícího po vykazovaném měsíci.

Při použití dovozního režimu IOSS je dovoz zboží nízké hodnoty do EU osvobozen od DPH. Nezbytnou podmínkou pro uplatnění osvobození je, mimo jiné, uvedení platného identifikačního čísla pro DPH v IOSS v dovozním celním prohlášení. Dodavatel tak musí svému přepravci / celními deklarantovi daného zboží toto identifikační číslo poskytnout.

Jestliže by dodavatel neprodával zboží přes vlastní elektronickou platformu, nýbrž přes elektronickou platformu provozovanou třetí osobou, stává se osobou povinnou přiznat daň tato externí elektronická platforma; dodavatel realizuje B2B transakci. Zapojení elektronických platforem bude věnováno některé z dalších pokračování.

*V dalším vydání se budeme věnovat zvláštnímu režimu pro přiznání a odvod DPH při dovozu. **Specializovaný online seminář na téma e-commerce se uskuteční 16. března 2021.** V případě dotazů nás prosím kontaktujte na tomicek@stanek-tomicek.*

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