

NOVÁ PRAVIDLA PRO E-COMMERCE (NO. V)

Zapojení elektronických platform do obchodování se zásilkami malé hodnoty

V mnoha případech dochází k tomu, že dodavatelé nabízejí své zboží nejenom prostřednictvím svých vlastních webových stránek, ale také prostřednictvím různých elektronických platform provozovaných jinými subjekty, které zprostředkovávají (umožňují) kontakt mezi dodavatelem a konečným spotřebitelem a v různém rozsahu taktéž zajišťují realizaci plateb od konečných spotřebitelů apod.

Provozovatelé těchto elektronických rozhraní, která usnadňují prodej zboží na dálku, budou zapojeni do výběru DPH z těchto prodejů. V tomto smyslu bylo do DPH směrnice doplněno nové právní ustanovení, které uvádí, že u těchto osob povinných k dani se za určitých okolností má za to, že dodání provádějí samy, a budou povinny u těchto prodejů vyúčtovat DPH (dále jen „domnělý dodavatel“).

Osoba povinná k dani, která usnadňuje dodání zboží prostřednictvím elektronického rozhraní, jako je tržiště, platforma, portál nebo podobné prostředky, se stává domnělým dodavatelem u dodání následujícího zboží provedených prostřednictvím jejího elektronického rozhraní:

- zboží v zásilkách o vlastní hodnotě nepřesahující 150 EUR dodávané konečnému spotřebiteli v EU a dovezené do EU, a to bez ohledu na to, zda je původní dodavatel/prodejce usazen v EU nebo mimo EU
- zboží, které již bylo propuštěno do volného oběhu v EU, a zboží, které se nachází v EU, dodávané konečnému spotřebiteli v EU, a to bez ohledu na hodnotu zboží, pokud původní dodavatel/prodejce není usazen v EU

Naopak se osoba povinná k dani, která usnadňuje dodání prostřednictvím elektronického rozhraní, nestane domnělým dodavatelem u plnění zahrnujících:

- zboží v zásilkách, jejichž vlastní hodnota přesahuje 150 EUR, dovezené do EU, a to bez ohledu na to, kde je usazen původní dodavatel/prodejce
- zboží, které již bylo propuštěno do volného oběhu v EU, a zboží, které se nachází v EU, dodávané příjemcům v EU, a to bez ohledu na hodnotu zboží, pokud původní dodavatel/prodejce je usazen v EU.

Jestliže se provozovatel elektronického rozhraní stane domnělým dodavatelem, znamená to pro účely DPH, že každé jednotlivé dodání ze strany dodavatele (tzv. původního dodavatele), který prodává zboží prostřednictvím elektronického rozhraní konečnému spotřebiteli (dodání B2C), se dělí do dvou dodání:

- 1) dodání od původního dodavatele elektronickému rozhraní (domnělé dodání B2B), které se považuje za dodání bez přepravy

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

V případě zboží dováženého ze třetí země se takové B2B dodání uskutečňuje mimo EU a unijní pravidla pro DPH se na toto domnělé dodání B2B nepoužijí. Jestliže se jedná o dodání zboží uvnitř EU je toto B2B dodání osvobozeno od DPH s nárokem původního dodavatele na odpočet.

- 2) dodání od elektronického rozhraní konečnému spotřebiteli (domnělé dodání B2C), což je dodání, kterému se přiřazuje přeprava

Provozovatel elektronického rozhraní se považuje pro účely DPH za dodavatele zboží konečnému spotřebiteli a přecházejí na něho povinnosti přiznat DPH. V případě zboží dováženého ze třetí země do EU může využít pro přiznání DPH státu spotřeby dovozní režim IOSS nebo může použít zvláštní režim pro přiznání a odvod DPH při dovozu. V případě zboží dodávaného uvnitř EU může provozovatel taktéž využít zvláštní režim OSS nebo bude povinen se zaregistrovat ve všech členských státech spotřeby (viz naše minulé díly).

Odpovědnost za úhradu DPH splatné z dodání zboží konečnému spotřebiteli tak ponese domnělý dodavatel, a nikoli původní dodavatel. Členské státy se však mohou rozhodnout zavést nezbytná vnitrostátní opatření, která stanoví společnou a nerozdílnou odpovědnost původního dodavatele.

Domnělý dodavatel často nebude mít k dispozici informace potřebné ke stanovení místa plnění a k dodržení povinností týkajících se DPH, jako je místo, kde se zboží nachází v okamžiku dodání, nebo povaha dodaného zboží. Aby mohl zajistit řádný režim DPH u daného plnění, bude domnělý dodavatel často závislý na přesnosti informací, které mu poskytnou původní dodavatelé. Aby na ně nebyla kladena nepřiměřená zátěž, jejich odpovědnost za platbu DPH je v předem stanovených případech omezena.

Posouzení toho, zda elektronické rozhraní usnadňuje dodání zboží, a je tudíž domnělým dodavatelem, by mělo být provedeno s přihlédnutím ke kritériím uvedeným v nových DPH předpisech EU. Výrazem „usnadňuje“ se obecně rozumí použití elektronického rozhraní tak, aby konečný spotřebitel a dodavatel nabízející zboží na prodej prostřednictvím elektronického rozhraní mohli navázat kontakt vedoucí k dodání zboží prostřednictvím tohoto elektronického rozhraní tomuto příjemci. Tento pojem zahrnuje primárně situace, kdy konečný spotřebitel iniciuje proces nákupu nebo učiní nabídku na nákup zboží a původní dodavatel tuto nabídku přijme prostřednictvím elektronického rozhraní.

Provozovatel elektronického rozhraní naopak není považován za osobu, která usnadňuje dodání, pokud:

- a) nestanoví přímo či nepřímo žádnou z podmínek, za nichž se dodání zboží uskutečňuje
- b) s ohledem na provedenou platbu se přímo nebo nepřímo nepodílí na schvalování účtování poplatku příjemci
- c) nepodílí se přímo nebo nepřímo na objednavce nebo dodávce zboží

V dalším vydání se budeme věnovat poskytování „elektronických služeb“ prostřednictvím elektronických platform a souvisejícím DPH důsledkům. Specializovaný on-line seminář na téma e-commerce se uskuteční 16. března 2021. V případě dotazů nás prosím kontaktujte na 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