



Nová pravidla v oblasti DPH pro elektronický obchod

Informační podklad k návrhu směrnice, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o ustanovení týkající se prodeje zboží na dálku a určitých domácích dodání zboží, a k návrhu prováděcího nařízení, kterým se mění prováděcí nařízení (EU) č. 282/2011, pokud jde o dodání zboží nebo poskytnutí služeb usnadněná elektronickými rozhraními



Podklad k dokumentům Rady č. 15471/18 a 15472/18
březen 2019
zpracoval: Josef Palán

Obsah:

- Hodnocení z hlediska principu subsidiarity: 3
- Odůvodnění a předmět: 3
- Obsah a dopad:..... 4
- Stanovisko vlády ČR: 5
- Předpokládaný harmonogram projednávání v orgánech EU:..... 5
- Projednávání ve výboru pro evropské záležitosti PS PČR: 6

AKTUÁLNÍ VYDÁNÍ:	ŘADA: DOKUMENTY EU
Název: Nová pravidla v oblasti DPH pro elektronický obchod	Typ řady: interní
Zpracoval: Palán, J.	První vydání řady: říjen 2004
Číslo: Podklad k dokumentům č. 15471/18 a 15472/18	Frekvence vydání řady: nepravidelná
Datum: březen 2019	Zaměření: Informační podklady k dokumentům EU projednávaným VEZ
Klíčová slova:	Jazyk: CZ
DPH; elektronický obchod; elektronické rozhraní	Vydavatel: Kancelář Poslanecké sněmovny, Sněmovní 4, 118 26 Praha 1

PARLAMENTNÍ INSTITUT plní úkoly vědeckého, informačního a vzdělávacího střediska pro Poslaneckou sněmovnu, její orgány, poslance a Kancelář Poslanecké sněmovny, pro Senát, jeho orgány, senátory a Kancelář Senátu. Naše činnosti a produkty uvádíme níže.

Oddělení všeobecných studií	STUDIE Srovnávací studie Analytické studie	ODPOVĚDI NA DOTAZ Stručné odpovědi na dotazy členů Parlamentu	VYBRANÁ TÉMATA Studie zpracované k aktuálním problematikám	MONITORING Vybrané hospodářské měnové a sociální ukazatele	MIGRACE Přehled aktualit v oblasti migrace za vybrané období
	PŘEHLED SZBP Společná zahraniční a bezpečnostní politika EU	EUROZÓNA+ Přehled ekonomických událostí v EU	PODKLADY pro zahraničně politická jednání	PŘEDNÁŠKY pro zahraniční delegace, PS, Senát	
Oddělení pro evropské záležitosti	STANOVISKA kompatibility nevládních návrhů zákonů s právem EU	KONZULTACE k předkládaným vládním návrhům zákonů	DOKUMENTY EU Výběr z aktů a dokumentů EU zaslaných PS	ZPRÁVY Aktuální agenda v Bruselu	PODKLADY pro jednání výboru na mezinárodní úrovni
	INFORMAČNÍ STŘEDISKO Informace o činnosti Poslanecké sněmovny a prohlídky budov	ECPRD Spolupráce s Evropským centrem pro parlamentní výzkum a dokumentaci	PŘEDNÁŠKY pro Poslaneckou sněmovnu, pro školy, veřejnost	INFORMAČNÍ MATERIÁLY o fungování Poslanecké sněmovny, o legislativním procesu	ZÁPISY ze schůzí, seminářů, přednášek, kulatých stolů

NÁVRH SMĚRNICE

Návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006, pokud jde o ustanovení týkající se prodeje zboží na dálku a určitých domácích dodání zboží

KOM(2018) 819 v konečném znění, kód Rady 15471/18
Interinstitucionální spis 2018/0415/CNS

NÁVRH PROVÁDĚCÍHO NAŘÍZENÍ

Návrh prováděcího nařízení Rady, kterým se mění prováděcí nařízení (EU) č. 282/2011, pokud jde o dodání zboží nebo poskytnutí služeb usnadněná elektronickými rozhraními a zvláštní režimy pro osoby povinné k dani poskytující služby osobám nepovinným k dani a uskutečňující prodej zboží na dálku a určitá domácí dodání zboží

KOM(2018) 821 v konečném znění, kód Rady 15472/18
Interinstitucionální spis 2018/0146/NLE

- **Právní základ:**

Článek 113 Smlouvy o fungování Evropské unie. (KOM(2018) 819).

Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty. (KOM(2018) 821).

- **Datum zaslání Poslanecké sněmovně prostřednictvím VEZ:**

12. 12. 2018

- **Procedura:**

Postup konzultace. (KOM(2018) 819)

Nelegislativní postup. (KOM(2018) 821)

- **Předběžné stanovisko vlády (dle § 109a odst. 1 jednacího řádu PS):**

Datované dnem 4. ledna 2019, doručené do výboru pro evropské záležitosti dne 15. ledna 2019 prostřednictvím systému ISAP. (KOM(2018) 819).

Datované dnem 22. února 2019, doručené do výboru pro evropské záležitosti dne 26. února 2019 prostřednictvím systému ISAP. (KOM(2018) 821).

- **Hodnocení z hlediska principu subsidiarity:**

Návrhy jsou v souladu s principem subsidiarity.

- **Odůvodnění a předmět:**

V prosinci 2017 Rada přijala směrnici o DPH v oblasti elektronického obchodování¹, která mimo jiné rozšířila oblast působnosti zjednodušeného jednoho správního místa na všechny druhy služeb, jakož i na prodej zboží na dálku uvnitř Společenství a na prodej na dálku u zboží dovezeného ze třetích území nebo třetích zemí. Dále pak směrnice zavedla zvláštní ustanovení vztahující se na

¹ Směrnice Rady (EU) 2017/2455 ze dne 5. prosince 2017, kterou se mění směrnice 2006/112/ES a směrnice 2009/132/ES, pokud jde o určité povinnosti v oblasti daně z přidané hodnoty při poskytování služeb a prodeji zboží na dálku (Úř. věst. L 348, 29. 12. 2017, s. 7).

osoby povinné k dani, která usnadňují určitá dodání osobám nepovinným k dani uskutečněná jinými osobami povinnými k dani prostřednictvím elektronického rozhraní (elektronické tržiště, platforma, portál apod.). Tyto změny vstoupí v platnost 1. ledna 2021.

Cílem předloženého návrhu směrnice (KOM(2018) 819) je stanovit dodatečná pravidla, která jsou zapotřebí na podporu těchto změn směrnice o DPH, které platí od 1. ledna 2021, pokud této podpory nelze dosáhnout prostřednictvím prováděcích opatření stanovených v prováděcím nařízení Rady (EU) č. 282/2011².

Cílem předloženého návrhu prováděcího nařízení (KOM(2018) 821) je odpovídajícím způsobem změnit prováděcí nařízení Rady (EU) č. 282/2011, aby nová úprava směrnice o DPH mohla být řádně uplatňována. Navrhované změny zahrnují především: definici "nepřímého zásahu dodavatele do odeslání či přepravy"; nová ustanovení týkající se elektronických rozhraní; a aktualizovaná ustanovení týkající se rozšíření oblasti působnosti jednoho správního místa.

- **Obsah a dopad:**

Návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006, pokud jde o ustanovení týkající se prodeje zboží na dálku a určitých domácích dodání zboží

Návrh rozšiřuje oblast působnosti ustanovení, pokud jde o osoby povinné k DPH, které provozují elektronická rozhraní, jako jsou elektronická tržiště, platformy a portály, usnadňující dodání zboží v EU osobami povinnými k dani, které nejsou usazeny v EU.

Návrh stanoví, že pokud osoba povinná k DPH prostřednictvím elektronického rozhraní (elektronické tržiště, platforma, portál nebo podobný prostředek) usnadňuje prodej na dálku u zboží dovezeného ze třetích území nebo třetích zemí v zásilkách, jejichž skutečná hodnota nepřesahuje 150 EUR, nebo dodání zboží ve Společenství osobou povinnou k dani neusazenou ve Společenství osobě nepovinné k dani, má se za to, že osoba povinná k dani, která usnadňuje dodání, toto zboží obdržela a dodala sama.

Návrh rozděluje dodání mezi podnikem a spotřebitelem od dodavatele prodávajícího zboží prostřednictvím elektronického rozhraní příjemci na dvě dodání:

- dodání tímto dodavatelem elektronickému rozhraní (dodání mezi podniky);
- dodání elektronickým rozhraním příjemci (dodání mezi podnikem a spotřebitelem).

Návrh stanoví, za účelem náležitého určení místa dodání, že odeslání nebo přeprava mají být přičteny k dodání z elektronického rozhraní příjemci.

Dále návrh stanoví tyto zásady:

- dodání mezi podniky od dodavatele prodávajícího zboží prostřednictvím elektronického rozhraní elektronickému rozhraní je osvobozeno od DPH a tento dodavatel má nárok na odpočet DPH na vstupu, kterou uhradil s ohledem na koupi nebo dovoz dodaného zboží;
- pro elektronická rozhraní se použije jedno správní místo i u domácích dodání příjemcům, pokud se má za to, že dodávají zboží sama.

Dále se navrhuje legislativně-technické úpravy, které souvisejí s již přijatými pravidly (jako například změny názvu kapitoly či definice členského státu spotřeby ve zvláštním režimu jednotného správního místa), a úprava lhůty pro platbu DPH ve zvláštním režimu pro přiznání a odvod DPH při dovozu, která se uvádí do souladu s celním kodexem Unie (splatnost DPH do jednoho měsíce).

Dopad na státní rozpočet a právní řád ČR:

Navrhované úpravy směrnice o DPH nebudou mít dopad na státní rozpočet.

Přijetí návrhu bude vyžadovat novelizaci zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

² Prováděcí nařízení Rady (EU) č. 282/2011 ze dne 15. března 2011, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (přepracování) (Úř. věst. L 77, 23. 3. 2011, s. 1).

Návrh prováděcího nařízení Rady, kterým se mění prováděcí nařízení (EU) č. 282/2011, pokud jde o dodání zboží nebo poskytnutí služeb usnadněná elektronickými rozhraními a zvláštní režimy pro osoby povinné k dani poskytující služby osobám nepovinným k dani a uskutečňující prodej zboží na dálku a určitá domácí dodání zboží

Návrh provádí směrnici o DPH v oblasti elektronického obchodování, která rozšiřuje působnost zjednodušeného jednoho správního místa na veškeré přeshraniční poskytování služeb mezi podniky a spotřebiteli a prodej zboží na dálku (uvnitř EU i ze třetích zemí nebo území do EU). Jedno správní místo představuje pro dotyčné dodavatele zjednodušení v tom, že jim umožňuje přiznat a odvést DPH v jednom členském státě s ohledem na všechna dodání uskutečněná pro příjemce v ostatních členských státech.

Návrh obsahuje dva základní okruhy úprav:

- opatření pro obchodování prostřednictvím elektronického rozhraní, která stanoví, že v určitých případech se elektronické rozhraní (elektronické tržiště, platforma, portál nebo podobný prostředek) pro účely DPH považuje za dodavatele daného zboží. Vymezuje konkrétní situace, okamžik, ke kterému vzniká povinnost přiznat daň z tohoto fiktivního plnění, a informace, které mají být obsaženy v povinných záznamech o obchodech prostřednictvím elektronických rozhraní;
- opatření pro zvláštní režimy jednoho správního místa, která rozšiřují působnost zvláštních režimů jednoho správního místa a mění některá pravidla těchto režimů. V rámci zvláštního režimu jednoho správního místa se DPH do ostatních členských států odvádí prostřednictvím portálu vedeného v jednom členském státě (státě identifikace), který informace získané z daňových přiznání a příslušné platby předává ostatním členským státům, ve kterých je místo plnění daného plnění (státech spotřeby). Působnost tohoto režimu se od 1. ledna 2021 rozšiřuje na dodání zboží na dálku v EU a na další případy přeshraničních služeb poskytovaných spotřebitelům v EU. Dále se navrhaná úprava týká zavedení nového dovozního režimu pro účely prodeje na dálku u dovezeného zboží.

V návaznosti na tyto změny zvláštních režimů ve směrnici o DPH návrh prováděcího nařízení aktualizuje dosavadní ustanovení, kterých se tyto změny dotknou, a zavádí některá nová prováděcí opatření. Například pro případy, kdy k plnění povinnosti přiznat a odvést DPH v rámci dovozního zvláštního režimu dochází prostřednictvím zprostředkovatele, se stanoví pravidlo, že zprostředkovatel přidělené daňové identifikační číslo nemůže použít pro účely vykázání svých plnění. Rovněž se doplňují opatření pro postupy po vynětí z režimů nebo pro účely oprav údajů v podaných daňových přiznáních.

Dopad na státní rozpočet a právní řád ČR:

Přijetí návrhu nebude mít dopad na státní rozpočet a nebude vyžadovat adaptaci právního řádu České republiky.

• **Stanovisko vlády ČR:**

Vláda ČR návrhy podporuje. Souhlasí, že navrhané dílčí úpravy směrnice o DPH a navrhaná prováděcí opatření k jednotlivým ustanovením směrnice o DPH jsou potřebné k řádnému provedení již schválených změn v oblasti DPH u elektronických obchodů s účinností od 1. ledna 2021.

• **Předpokládaný harmonogram projednávání v orgánech EU:**

V Radě se návrhy projednávají v pracovní skupině pro daňové otázky - nepřímé daně (DPH) a v Radě ECOFIN (hospodářské a finanční věci) jsou na pořadu jednání dne 12. března 2019.

V Evropském parlamentu se návrhy nachází v tzv. přípravné fázi, byly přiděleny výboru ECON (hospodářské a měnové záležitosti) jako gesčně příslušnému výboru.

- **Projednávání ve výboru pro evropské záležitosti PS PČR:**

Výbor pro evropské záležitosti PS PČR projednal dokument dne 7. 3. 2019 a usnesením č. 193 přijal tyto závěry:

Výbor pro evropské záležitosti

1. **schvaluje** rámcovou pozici vlády ČR ze dne 4. ledna 2019 k návrhu směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o ustanovení týkající se prodeje zboží na dálku a určitých domácích dodání zboží, KOM(2018) 819 v konečném znění, kód Rady 15471/18 a rámcovou pozici vlády ČR ze dne 22. února 2019 k návrhu prováděcího nařízení Rady, pokud jde o dodání zboží nebo poskytnutí služeb usnadněná elektronickými rozhraními a zvláštní režimy pro osoby povinné k dani poskytující služby osobám nepovinným k dani a uskutečňující prodej zboží na dálku a určitá domácí dodání zboží, KOM(2018) 821 v konečném znění, kód Rady 15472/18;
2. **bere na vědomí** návrh směrnice Rady, kterým se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o ustanovení týkající se prodeje zboží na dálku a určitých domácích dodání zboží, KOM(2018) 819 v konečném znění, kód Rady 15471/18 a návrh prováděcího nařízení Rady, pokud jde o dodání zboží nebo poskytnutí služeb usnadněná elektronickými rozhraními a zvláštní režimy pro osoby povinné k dani poskytující služby osobám nepovinným k dani a uskutečňující prodej zboží na dálku a určitá domácí dodání zboží, KOM(2018) 821 v konečném znění, kód Rady 15472/18.