



EVROPSKÁ KOMISE
GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ
PRO DANĚ A CELNÍ UNII
Nepřímé zdanění a správa daní
Daň z přidané hodnoty

Zveřejněno v září 2020

Vysvětlivky

k

pravidlům pro DPH v oblasti elektronického obchodování

směrnice Rady (EU) 2017/2455

směrnice Rady (EU) 2019/1995

prováděcí nařízení Rady (EU) 2019/2026

Prohlášení o vyloučení odpovědnosti: Tyto vysvětlivky nejsou právně závazné a obsahují pouze praktické a neformální pokyny k uplatňování práva EU na základě stanovisek Generálního ředitelství pro daně a celní unii Evropské komise.

Cílem těchto vysvětlivek je umožnit lepší pochopení určitých částí právních předpisů EU v oblasti DPH. Byly vyhotoveny útvary Komise, a jak je uvedeno v prohlášení na první straně, nejsou právně závazné.

Tyto vysvětlivky nejsou vyčerpávající. To znamená, že ačkoli poskytují podrobné informace o řadě otázek, mohou existovat prvky, které nejsou do tohoto dokumentu zahrnuty.

Je vhodné a všem uživatelům vysvětlivek, kteří se zajímají o konkrétní téma, se doporučuje přečíst celou kapitolu věnovanou této konkrétní záležitosti.

Obsah

1	KLÍČOVÉ PRVKY NOVÝCH PRAVIDEL PRO DPH, KTERÁ SE POUŽIJÍ OD	
1.	ČERVENCE 2021	6
1.1	ÚVOD	6
1.2	PLNĚNÍ, KTERÝCH SE TÝKAJÍ ZMĚNY V ROCE 2021	7
1.3	PŘÍSLUŠNÉ PRÁVNÍ AKTY	7
1.4	GLOSÁŘ	8
2	ROLE ELEKTRONICKÝCH ROZHRANÍ	11
2.1	ELEKTRONICKÉ ROZHRANÍ JAKO DOMNĚLÝ DODAVATEL – ČLÁNEK 14A SMĚRNICE 2006/112/ES	11
2.1.1	Příslušná ustanovení	11
2.1.2	Proč byl zaveden článek 14a?	11
2.1.3	Na jaká plnění se vztahuje ustanovení o domnělém dodavateli?	11
2.1.4	Jaké důsledky má článek 14a?	13
2.1.5	Bude elektronické rozhraní domnělým dodavatelem u všech prodejců, které usnadňuje? 16	
2.1.6	Kdy osoba povinná k dani usnadňuje nebo neusnadňuje dodání?	17
2.1.7	Činnosti, na které se ustanovení o domnělém dodavateli nevztahuje	20
2.1.8	Zapojení několika elektronických rozhraní	21
2.1.9	Omezená odpovědnost domnělého dodavatele (článek 5c prováděcího nařízení o DPH) 22	
2.1.10	Právní domněnka statusu prodejce a kupujícího	26
2.2	POVINNOSTI ELEKTRONICKÝCH ROZHRANÍ UCHOVÁVAT ZÁZNAMY	27
2.2.1	Jaké jsou povinnosti domnělého dodavatele týkající se uchování záznamů?	27
2.2.2	Údaje, které mají uchovávat elektronická rozhraní usnadňující dodání, která nejsou domnělým dodavatelem	28
2.2.3	Schéma – Ohlašovací povinnosti elektronických rozhraní	30
3	ZVLÁŠTNÍ REŽIMY	32
3.1	REŽIM MIMO UNII	34
3.1.1	Příslušná ustanovení	34
3.1.2	Jaké důsledky mají nová pravidla?	34
3.1.3	Kdo může využívat režim mimo Unii a pro jaká dodání?	34
3.1.4	Jaké jsou fakturační povinnosti?	35
3.1.5	Je nutné ustanovit daňového zástupce?	35
3.2	REŽIM UNIE	36
3.2.1	Příslušná ustanovení	36

3.2.2	Jaké důsledky mají nová pravidla?.....	36
3.2.3	Kdo může využívat režim Unie a pro jaká dodání?.....	36
3.2.4	Lze režim Unie použít pro část dodání spadajících do tohoto režimu?	37
3.2.5	Co je prodej zboží na dálku uvnitř Společenství?	38
3.2.6	Místo dodání zboží / poskytnutí služby	38
3.2.7	Prahová hodnota pro místo dodání zboží / poskytnutí služby (10 000 EUR).....	39
3.2.8	Jaké jsou fakturační povinnosti?	41
3.2.9	Je nutné ustanovit daňového zástupce?	41
3.2.10	Pokud dodavatel ze země mimo EU poskytuje služby spotřebitelům v EU a uskutečňuje prodej zboží na dálku uvnitř Společenství, jaký režim se má použít?	42
3.3	OTÁZKY A ODPOVĚDI TÝKAJÍCÍ SE ZVLÁŠTNÍCH REŽIMŮ	42
3.4	CO MUSÍTE UDĚLAT, POKUD POUŽÍVÁTE REŽIM MIMO UNII NEBO REŽIM UNIE?	49
3.5	DOVOZNÍ REŽIM	50
4	PRODEJ NA DÁLKU A DOVOZ ZBOŽÍ NÍZKÉ HODNOTY	51
4.1	PRODEJ DOVEZENÉHO ZBOŽÍ NA DÁLKU	52
4.1.1	Příslušná ustanovení	52
4.1.2	Proč byl tento pojem zaveden?	52
4.1.3	Jaká plnění jsou zahrnuta?	52
4.1.4	Místo dodání zboží / poskytnutí služby	53
4.2	DOVOZNÍ REŽIM	54
4.2.1	Příslušná ustanovení	54
4.2.2	Proč byl dovozní režim zaveden?	55
4.2.3	Na jaká dodání zboží se dovozní režim vztahuje?	55
4.2.4	Kdo může dovozní režim používat?	56
4.2.5	Kdo je zprostředkovatel?	57
4.2.6	Identifikační číslo pro DPH v IOSS	58
4.2.7	Jak dovozní režim funguje?	59
4.2.8	Ověření identifikačního čísla pro DPH v IOSS	60
4.2.9	Co musíte udělat, pokud používáte dovozní režim?	61
4.2.10	Otázky a odpovědi k IOSS	63
4.3	ZVLÁŠTNÍ REŽIM PRO PŘÍZNÁNÍ A ODVOD DPH PŘI DOVOZU	79
4.3.1	Příslušná ustanovení	79
4.3.2	Proč byl zvláštní režim zaveden?	79
4.3.3	Na jaká plnění se zvláštní režim vztahuje?	80

4.3.4	Kdo může zvláštní režim používat?	80
4.3.5	Jak to funguje?.....	80
4.3.6	Co musí udělat hospodářské subjekty využívající zvláštní režim?	82
4.3.7	Praktický příklad:	82
5	POUŽITÍ ČLÁNKU 14A, DOMNĚLÝ DODAVATEL – SCÉNÁŘE	84
5.1	DOMNĚLÝ DODAVATEL USNADŇUJÍCÍ DODÁNÍ ZBOŽÍ UVNITŘ EU	84
5.2	DOMNĚLÝ DODAVATEL USNADŇUJE PRODEJ DOVEZENÉHO ZBOŽÍ NA DÁLKU	91

Seznam obrázků

Obrázek 1:	Dodání zboží, na která se vztahuje ustanovení o domnělém dodavateli.....	13
Obrázek 2:	Důsledky modelu domnělého dodavatele	14
Obrázek 3:	Ohlašovací povinnosti elektronických rozhraní.....	31
Obrázek 4:	Schéma IOSS	59
Obrázek 5:	Celní řízení pro IOSS.....	61
Obrázek 6:	Shrnutí dovozního režimu.....	63
Obrázek 7:	Shrnutí zvláštního režimu	81

Seznam tabulek

Tabulka 1:	Fakturace	16
Tabulka 2:	Povinnosti uchovávat záznamy domnělého dodavatele, který využívá jeden ze zvláštních režimů.....	28
Tabulka 3:	Přehled změn zvláštních režimů od 1. července 2021.....	32
Tabulka 4:	Přehled zvláštních režimů	33
Tabulka 5:	Prahová hodnota pro místo dodání zboží / poskytnutí služby (10 000 EUR)	40
Tabulka 6:	Osvobození od DPH do a od 1. července 2021.....	51
Tabulka 7:	Registrace k IOSS podle druhu dodavatele a místa usazení.....	57

1 KLÍČOVÉ PRVKY NOVÝCH PRAVIDEL PRO DPH, KTERÁ SE POUŽIJÍ OD 1. ČERVENCE 2021

1.1 Úvod

Dne 1. července 2021 se začne používat řada změn směrnice 2006/112/ES (směrnice o DPH), které ovlivní pravidla pro DPH použitelná na přeshraniční elektronické obchodování mezi podnikem a spotřebitelem (business-to-consumer, dále také „B2C“). Rada tato pravidla přijala směrnicí 2017/2455 v prosinci 2017 a směrnicí 2019/1995 v listopadu 2019 (směrnice o DPH v elektronickém obchodování).

Důvodem těchto změn je snaha překonat překážky přeshraničního on-line prodeje, jak oznámila Komise ve sdělení „Strategie pro jednotný digitální trh v Evropě“¹ z roku 2015 a ve sdělení o akčním plánu pro DPH „Směrem k jednotné oblasti DPH v EU – Čas přijmout rozhodnutí“² z roku 2016. Změny se budou týkat zejména otázek vyplývajících z režimů DPH pro prodej zboží na dálku a z dovozu zásilek nízké hodnoty, jmenovitě těchto:

- podniky v EU, které prodávají zboží on-line konečným spotřebitelům nacházejícím se v jiných členských státech, se musí zaregistrovat a musí vyúčtovávat DPH v členském státě spotřebitele, pokud jejich prodej překročí prahovou hodnotu pro prodej na dálku, tj. 35 000 / 100 000 EUR. Tato skutečnost znamená pro obchodníky významnou administrativní zátěž a brání rozvoji on-line obchodu v rámci EU,
- vzhledem k tomu, že u dovozu zboží nízké hodnoty do výše 22 EUR se přiznává osvobození od DPH a toto osvobození vede k nekalým praktikám, členské státy přicházejí o část svých daňových příjmů,
- vzhledem k tomu, že podniky mimo EU, které prodávají zboží ze třetích zemí spotřebitelům v EU, mohou do EU dodávat zboží bez DPH a není od nich vyžadována registrace k DPH, požívají zřejmé obchodní výhody ve srovnání se svými konkurenty usazenými v EU.

Nová pravidla vyrovnají podmínky pro podniky v EU a podniky mimo EU, které podle pravidel platných do července 2021 nemusí účtovat DPH, zjednoduší povinnosti DPH pro podniky zapojené do přeshraničního elektronického obchodování a prohloubí jednotný trh EU. Hlavní změny jsou tyto:

- vzhledem k úspěchu režimu zjednodušeného jednoho správního místa (Mini One Stop Shop, dále jen „MOSS“) pro DPH, které umožňuje poskytovatelům telekomunikačních, rozhlasových a elektronických služeb registrovat se k DPH v jednom členském státě a v tomto členském státě vyúčtovat DPH splatnou v jiných členských státech³, bude tento režim rozšířen na další služby typu B2C, na prodej zboží na dálku uvnitř Společenství i na určitá domácí dodání zboží, což povede k režimu rozsáhlejšího jednoho správního místa (One Stop Shop, dále jen „OSS“),

¹ COM(2015) 192 final.

² COM(2016) 148 final.

³ Viz vysvětlivky a pokyny Komise k režimu DPH pro telekomunikační, rozhlasové a elektronické služby: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/telecommunications-broadcasting-electronic-services/content/guides_en.

- stávající prahová hodnota pro prodej zboží na dálku uvnitř Společenství bude zrušena a nahrazena novou unijní prahovou hodnotou 10 000 EUR, do níž budou moci poskytnutí telekomunikačních, rozhlasových a elektronických služeb a prodej zboží na dálku uvnitř Společenství nadále podléhat DPH v členském státě, v němž má sídlo osoba povinná k dani, která tyto telekomunikační, rozhlasové a elektronické služby poskytuje, nebo v němž se takové zboží nachází v okamžiku zahájení odeslání nebo přepravy,
- budou zavedena zvláštní ustanovení, podle nichž se pro účely DPH má za to, že podnik, který usnadňuje dodání prostřednictvím on-line elektronického rozhraní, sám zboží obdržel a dodal („domnělý dodavatel“),
- osvobození od DPH při dovozu malých zásilek v hodnotě do 22 EUR bude odstraněno a pro prodej na dálku u zboží dovezeného ze třetích území nebo třetích zemí, jehož vlastní hodnota nepřesahuje 150 EUR, bude zřízen nový zvláštní režim označovaný jako jedno správní místo pro dovoz (Import One Stop Shop, dále jen „IOSS“),
- nebude-li použit režim IOSS, budou zavedena zjednodušující opatření pro prodej na dálku u dovezeného zboží v zásilkách o hodnotě nepřevyšující 150 EUR (zvláštní režim),
- budou zavedeny nové požadavky na vedení záznamů, které se budou týkat podniků usnadňujících dodání zboží a služeb pomocí elektronického rozhraní, včetně případů, kdy elektronické rozhraní není domnělým dodavatelem.

1.2 PLNĚNÍ, KTERÝCH SE TÝKAJÍ ZMĚNY V ROCE 2021

Nová ustanovení se vztahují na tato plnění:

- 1) prodej na dálku u zboží dovezeného ze třetích území nebo třetích zemí uskutečněný dodavateli nebo domnělými dodavateli (vymezený v čl. 14 odst. 4 bodu 2 směrnice o DPH), vyjma zboží podléhajícího spotřební dani;
- 2) prodej zboží na dálku uvnitř Společenství uskutečněný dodavateli nebo domnělými dodavateli (vymezený v čl. 14 odst. 4 bodu 1 směrnice o DPH);
- 3) domácí prodej zboží domnělými dodavateli (viz čl. 14a odst. 2 směrnice o DPH);
- 4) poskytnutí služeb osobami povinnými k dani neusazenými v EU nebo osobami povinnými k dani usazenými v EU, avšak nikoli v členském státě spotřeby, osobám nepovinnými k dani (konečným spotřebitelům).

Další vysvětlení plnění zahrnutých do bodu 1 viz kapitola 4 těchto vysvětlivek. Podrobnosti k dodáním spadajícím do bodů 2, 3 a 4 viz kapitola 3.

1.3 PŘÍSLUŠNÉ PRÁVNÍ AKTY

K právním aktům, na které tyto vysvětlivky odkazují, patří:

- směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, ve znění [směrnice Rady \(EU\) 2017/2455](#) a [směrnice Rady \(EU\) 2019/1995](#) (směrnice o DPH),

- prováděcí nařízení Rady (EU) č. 282/2011, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, ve znění [prováděcího nařízení Rady \(EU\) 2017/2459](#) a [prováděcího nařízení Rady \(EU\) 2019/2026](#) (prováděcí nařízení o DPH),
- nařízení Rady (EU) č. 904/2010 o správní spolupráci a boji proti podvodům v oblasti daně z přidané hodnoty, ve znění [nařízení Rady \(EU\) 2017/2454 \(nařízení o správní spolupráci\)](#),
- [prováděcí nařízení Komise \(EU\) 2020/194](#) ze dne 12. února 2020, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady (EU) č. 904/2010, pokud jde o zvláštní režimy pro osoby povinné k dani poskytující služby osobám nepovinným k dani a uskutečňující prodej zboží na dálku a určitá domácí dodání zboží,
- [rozhodnutí Rady \(EU\) 2020/1109](#) ze dne 20. července 2020, kterým se mění směrnice (EU) 2017/2455 a (EU) 2019/1995, pokud jde o data provedení a použitelnosti v reakci na pandemii COVID-19,
- [nařízení Rady \(EU\) 2020/1108](#) ze dne 20. července 2020, kterým se mění nařízení (EU) 2017/2454, pokud jde o data použitelnosti v reakci na pandemii COVID-19,
- [prováděcí nařízení Rady \(EU\) 2020/1112](#) ze dne 20. července 2020, kterým se mění prováděcí nařízení (EU) 2019/2026, pokud jde o data použitelnosti v reakci na pandemii COVID-19,
- [prováděcí nařízení Komise \(EU\) 2020/1318](#) ze dne 22. září 2020, kterým se mění prováděcí nařízení (EU) 2020/21 a (EU) 2020/194, pokud jde o data použitelnosti v reakci na pandemii COVID-19.

1.4 GLOSÁŘ

Dodání B2C (business-to-consumer, tj. dodání mezi podnikem a spotřebitelem) – znamená dodání konečným spotřebitelům a zahrnuje plnění, jejichž výčet uvádí oddíl 1.2 (dále popsán v těchto vysvětlivkách). Spotřebitel může být v těchto vysvětlivkách označován i jako pořizovatel, popř. příjemce či zákazník.

Zásilka – společně balené zboží, které současně odesílá tentýž dodavatel nebo původní dodavatel těmž příjemci a na které se vztahuje tatáž přepravní smlouva.

Domnělý dodavatel – osoba povinná k dani, o níž se má za to, že obdržela zboží od původního dodavatele a dodává zboží konečnému spotřebiteli. Domnělý dodavatel má tudíž pro účely DPH stejná práva a povinnosti jako dodavatel. V kontextu těchto vysvětlivek je domnělým dodavatelem osoba povinná k dani, která usnadňuje dodání prostřednictvím elektronického rozhraní, jak stanoví článek 14a směrnice o DPH (viz kapitola 2 oddíl 2.12.1).

Prodej zboží na dálku – označuje prodej zboží na dálku uvnitř Společenství a prodej na dálku u zboží dovezeného ze třetích území nebo třetích zemí, který je vymezen v čl. 14 odst. 4 směrnice o DPH.

Elektronické rozhraní – tento pojem je třeba chápat jako široce pojatou koncepci, která umožňuje, aby dva nezávislé systémy nebo jeden systém a konečný uživatel komunikovali za

pomoci zařízení nebo programu. Elektronické rozhraní by mohlo zahrnovat internetové stránky, portál, bránu, tržiště, rozhraní pro programování aplikací (API) atd.

Pro účely těchto vysvětlivek se může odkazem na elektronické rozhraní podle kontextu rozumět elektronické rozhraní ve výše definovaném smyslu nebo osoba povinná k dani, která provozuje elektronické rozhraní.

Členské státy EU – země v EU, v nichž se použijí tato pravidla pro DPH. Těmito zeměmi jsou Belgie, Bulharsko, Česko, Dánsko, Německo, Estonsko, Irsko, Řecko, Španělsko, Francie, Chorvatsko, Itálie, Kypr, Lotyšsko, Litva, Lucembursko, Maďarsko, Malta, Nizozemsko, Rakousko, Polsko, Portugalsko, Rumunsko, Slovinsko, Slovensko, Finsko a Švédsko.

Zboží podléhající spotřební dani – výrobky, které podléhají harmonizovaným spotřebním daním, například alkohol, tabákové výrobky a energetické produkty.

Služby kompletního vyřízení objednávek – služby poskytované dodavatelům zboží, které zahrnují skladování zboží ve skladu, přípravu objednávek a odeslání zboží ze skladu.

Zprostředkovatel – osoba usazená ve Společenství, kterou jmenuje dodavatel nebo domnělý dodavatel a jež uskutečňuje prodej na dálku u zboží dovezeného ze třetích území nebo třetích zemí jako osoba povinná odvést DPH a odpovědná za splnění povinností stanovených v režimu jednoho správního místa pro dovoz.

Vlastní hodnota zboží –

a) u obchodního zboží: cena zboží samotného při jeho prodeji na vývoz na celní území Unie, 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;

b) u zboží neobchodní povahy: cena, která by byla zaplacená za zboží samotné, kdyby bylo prodáno na vývoz na celní území Unie.

Zboží nízké hodnoty – zboží v zásilce, jehož vlastní hodnota při dovozu nepřesahuje 150 EUR (s výjimkou výrobků podléhajících spotřebním daním).

Daňový zástupce – osoba usazená ve Společenství, kterou jmenuje dodavatel jako osobu povinnou odvést DPH a odpovědnou za splnění povinností týkajících se DPH.

Zvláštní režimy – zvláštní režimy zahrnují režim mimo Unii, režim Unie a dovozní režim.

„Režimem mimo Unii“ se rozumí zvláštní režim pro služby poskytované osobami povinnými k dani neusazenými ve Společenství ve smyslu hlavy XII kapitoly 6 oddílu 2 směrnice o DPH – podrobnější vysvětlení viz kapitola 3.

„Režimem Unie“ se rozumí zvláštní režim pro prodej zboží na dálku uvnitř Společenství, pro dodání zboží na území členského státu usnadněné elektronickými rozhraními a pro služby poskytované osobami povinnými k dani usazenými ve Společenství, avšak nikoli v členském státě spotřeby, jak je stanoveno v hlavě XII kapitole 6 oddílu 3 směrnice o DPH – podrobnější vysvětlení viz kapitola 3.

„Dovozním režimem“ se rozumí zvláštní režim pro prodej na dálku u zboží dovezeného ze třetích území nebo třetích zemí ve smyslu hlavy XII kapitoly 6 oddílu 4 směrnice o DPH – podrobnější vysvětlení viz kapitola 4.

Dodavatel/poskytovatel – osoba povinná k dani, která prodává zboží nebo poskytuje služby v rámci EU nebo uskutečňuje prodej na dálku u zboží dovezeného ze třetích území nebo třetích zemí přímo příjemcům, pokud dodání nebylo usnadněno elektronickým rozhraním.

Osoba povinná k dani neusazená ve Společenství – osoba povinná k dani, která nemá sídlo ekonomické činnosti ani stálou provozovnu na území Společenství.

Třetí území a třetí země – „třetí území“ jsou území uvedená v článku 6 směrnice o DPH a „třetí země“ se rozumí kterýkoli stát nebo území, na které se nevztahuje Smlouva o fungování Evropské unie (viz článek 5 směrnice o DPH). V době zveřejnění těchto vysvětlivek článek 6 uvádí tato třetí území: hora Athos; Kanárské ostrovy; francouzská území Guadeloupe, Francouzská Guyana, Martinik, Réunion, Svatý Bartoloměj, Svatý Martin; Ålandy; Campione d'Italia; italské vody jezera Lugano; ostrov Helgoland; území Büsingen; Ceuta; Melilla; Livigno.

Původní dodavatel – osoba povinná k dani, která dodává zboží nebo uskutečňuje prodej na dálku u zboží dovezeného ze třetích území nebo třetích zemí prostřednictvím elektronického rozhraní (viz oddíl 2.1 kapitoly 2).

2 ROLE ELEKTRONICKÝCH ROZHRAŇÍ

2.1 ELEKTRONICKÉ ROZHRAŇÍ JAKO DOMNĚLÝ DODAVATEL – ČLÁNEK 14A SMĚRNICE 2006/112/ES

2.1.1 Příslušná ustanovení

Příslušná ustanovení viz směrnice o DPH a prováděcí nařízení o DPH.

Směrnice o DPH

- článek 14, článek 14a
- články 31–33
- článek 36b
- článek 66a
- článek 136a
- článek 169
- článek 205
- články 219a–221
- článek 242, článek 242a

Prováděcí nařízení o DPH

- článek 5b
- článek 5c
- článek 5d
- článek 41a
- článek 54b
- článek 54c
- článek 63c

2.1.2 Proč byl zaveden článek 14a?

Aby byl zajištěn účinný a efektivní výběr DPH a současně se snížila administrativní zátěž kladená na dodavatele, daňové správy a spotřebitele. Osoby povinné k dani, které usnadňují prodej zboží na dálku pomocí elektronického rozhraní, budou zapojeny do výběru DPH z těchto prodejců. V tomto smyslu bylo do směrnice o DPH zavedeno nové právní ustanovení (článek 14a), 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 prodejců vyúčtovat DPH (ustanovení o domnělém dodavateli).

2.1.3 Na jaká plnění se vztahuje ustanovení o domnělém dodavateli?

Osoba povinná k dani, která usnadňuje dodání zboží prostřednictvím elektronického rozhraní, jako je tržiště, platforma, portál nebo podobné prostředky⁴, je domnělým dodavatelem v případě:

⁴ Výraz „podobné prostředky“ má zahrnovat veškeré současné a budoucí technologie, které by umožnily uzavřít prodej elektronicky.

- 1) prodeje na dálku u zboží dovezeného ze třetích území nebo třetích zemí v zásilkách s vlastní hodnotou zboží nepřesahující 150 EUR, často označovaného jako zboží nízké hodnoty – čl. 14a odst. 1, nebo
- 2) dodání zboží uvnitř Společenství osobou povinnou k dani, která zde není usazena, osobě nepovinné k dani; jsou zahrnuta domácí dodání i prodej zboží na dálku uvnitř Společenství – čl. 14a odst. 2.

Jinými slovy osoba povinná k dani, která usnadňuje dodání prostřednictvím elektronického rozhraní, se stává domnělým dodavatelem u dodání těchto položek provedených prostřednictvím jejího elektronického rozhraní:

- zboží v zásilkách o vlastní hodnotě nepřesahující 150 EUR dodávané příjemci 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 příjemcům v EU, a to bez ohledu na hodnotu zboží, pokud původní dodavatel/prodejce není usazen v EU⁵.

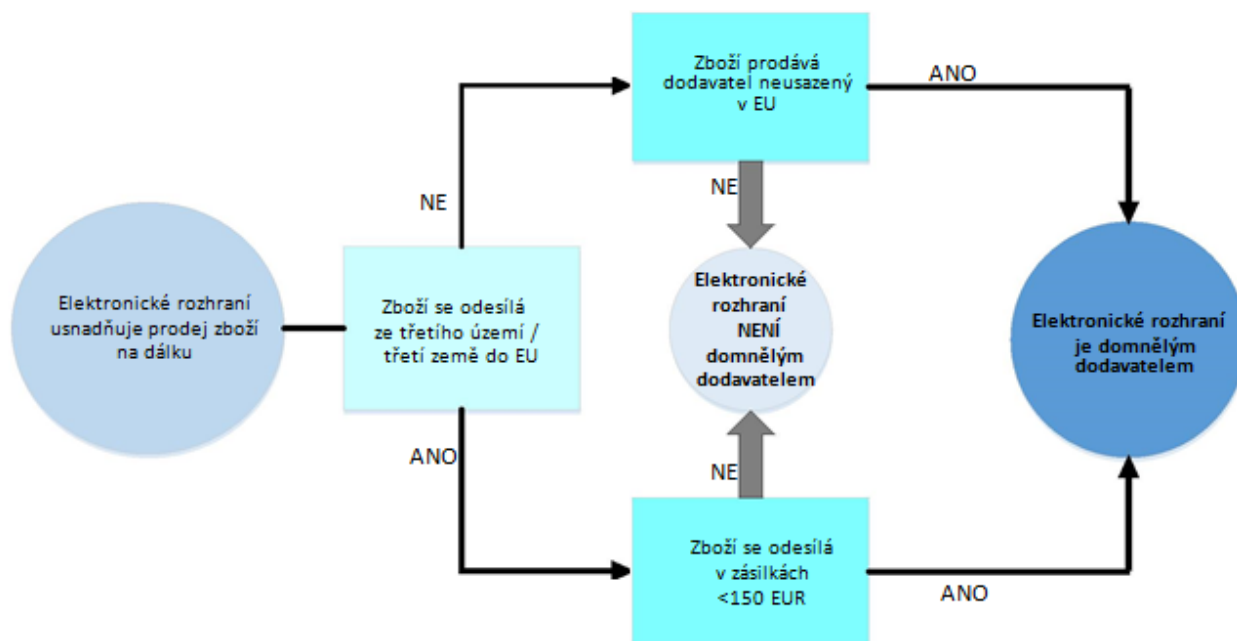
V důsledku toho se osoba povinná k dani, která usnadňuje dodání prostřednictvím elektronického rozhraní, **nestane** domnělým dodavatelem u plnění zahrnujících:

- 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.

Uvedené je shrnuto v následujícím obrázku 1.

⁵ Zboží umístěné v celním skladu v EU se již nachází na území EU, a proto je nelze považovat za odeslané ze třetích zemí nebo třetích území, jak se požaduje pro zahrnutí do pojmu prodeje dovezeného zboží na dálku.

Obrázek 1: Dodání zboží, na která se vztahuje ustanovení o domnělém dodavateli

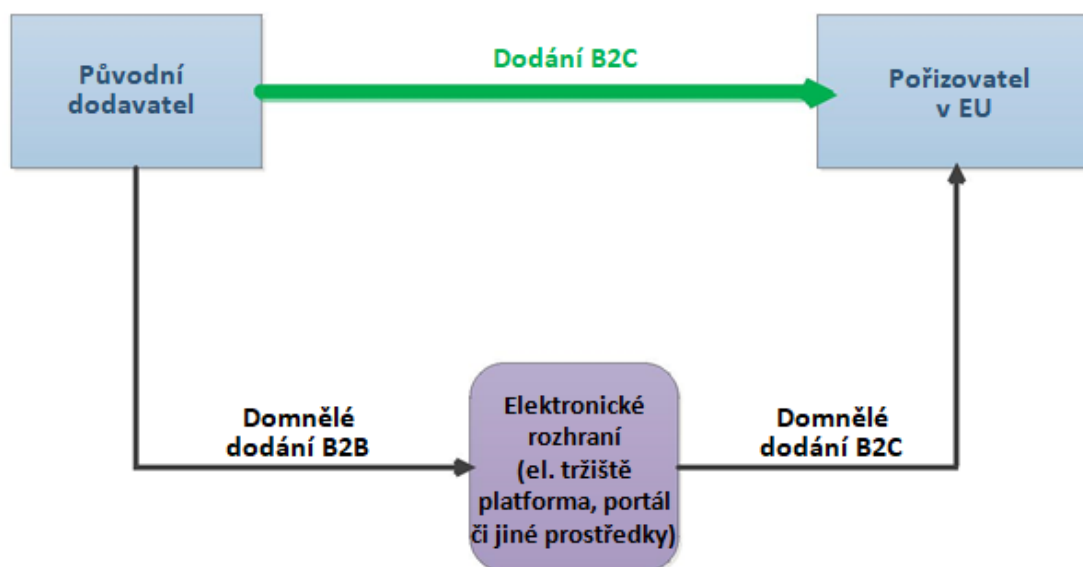


2.1.4 Jaké důsledky má článek 14a?

Nový článek 14a, který zavádí ustanovení o domněnce pro účely DPH („ustanovení o domnělém dodavateli“), stanoví, že u osoby povinné k dani, která usnadňuje dodání, se má za to, že zboží sama přijala a dodala (tzv. domnělý dodavatel). To znamená, že 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, a
- 2) dodání od elektronického rozhraní příjemci (domnělé dodání B2C), což je dodání, kterému se přiřazuje přeprava.

Obrázek 2: Důsledky modelu domnělého dodavatele



Ustanovení o domnělém dodavateli vede k tomu, že s osobou povinnou k dani, jež usnadňuje dodání prostřednictvím elektronického rozhraní, se pro účely DPH zachází, jako by byla skutečným dodavatelem zboží. To znamená, že pro účely DPH se bude mít za to, že tato osoba nakoupila zboží od původního dodavatele a prodala je dále příjemci.

2.1.4.1 Jaké jsou povinnosti fakturace DPH u těchto dodání?

Pro dodání 1) – dodání od původního dodavatele elektronickému rozhraní (domnělé dodání B2B):

Domnělým dodáním B2B může být:

a) prodej dovezeného zboží na dálku (čl. 14a odst. 1)⁶

Vzhledem k tomu, že se takové dodání uskutečňuje mimo EU, unijní pravidla pro DPH se na toto domnělé dodání B2B nepoužijí. V EU tedy pro původní dodavatele neexistují žádné povinnosti fakturace DPH.

b) dodání zboží uvnitř EU (čl. 14a odst. 2)

Původní dodavatel musí domnělému dodavateli vystavit fakturu s DPH v souladu s pravidly členského státu, kde se dodání uskutečňuje.

Toto domnělé dodání B2B je osvobozeno od DPH s nárokem původního dodavatele na odpočet (článek 136a a čl. 169 písm. b) směrnice o DPH). Ačkoli směrnice o DPH poskytuje členským státům možnost osvobodit osoby povinné k dani od povinnosti vystavit fakturu v případě dodání osvobozených od daně (čl. 220 odst. 2 směrnice o DPH), pro tento konkrétní druh dodání taková možnost neexistuje. Pro domnělé plnění B2B lze použít režim samofakturace. Použijí se pravidla pro samofakturaci členského státu, kde se dodání uskutečňuje.

⁶ Použití čl. 14a odst. 1 viz scénáře v kapitole 5 vysvětlivek.

Pro dodání 2) – dodání od elektronického rozhraní příjemci (domnělé dodání B2C):

Domnělým dodáním B2C může být:

a) prodej dovezeného zboží na dálku (čl. 14a odst. 1)

Na toto domnělé dodání se použijí ustanovení právních předpisů EU týkající se DPH ve vztahu k fakturaci, pokud se místo dodání zboží v prodeji dovezeného zboží na dálku nachází v EU. Směrnice o DPH stanoví, že neexistuje povinnost vystavit fakturu s DPH za dodání B2C, a tedy ani za toto domnělé dodání B2C. Členské státy však přesto mohou uložit povinnost vystavit za toto dodání fakturu pro účely DPH (článek 221 směrnice o DPH). Kromě toho mohou celní orgány požadovat podpůrné doklady pro celní řízení, které obvykle zahrnují obchodní fakturu.

Je-li vystavena faktura a elektronické rozhraní používá zvláštní režim, použijí se fakturační pravidla členského státu identifikace (článek 219a směrnice o DPH). Pokud se nevyužívá zvláštní režim, použijí se pravidla fakturace členského státu, v němž se prodej dovezeného zboží na dálku považuje za uskutečněný. Elektronické rozhraní bude povinno účtovat za dodání zboží DPH použitelnou v členském státě spotřeby a tuto DPH odvést daňové správě v tomto členském státě. Identifikační číslo IOSS elektronického rozhraní by na faktuře nemělo být uvedeno, protože sdělování čísla IOSS by mělo být omezeno na nezbytné minimum.

b) dodání zboží uvnitř EU (čl. 14a odst. 2)

Tato situace zahrnuje domácí dodání zboží i prodej zboží na dálku uvnitř Společenství prostřednictvím elektronického rozhraní⁷, které vystupuje jako domnělý dodavatel.

Pokud jde o domácí dodání prostřednictvím elektronického rozhraní, obvykle neexistuje povinnost vystavit fakturu za toto domnělé dodání B2C. Členský stát spotřeby však přesto může uložit povinnost vystavit za toto dodání fakturu pro účely DPH (článek 221 směrnice o DPH). Je-li vystavena faktura a elektronické rozhraní využívá zvláštní režim pro toto domnělé dodání B2C, použijí se fakturační pravidla členského státu identifikace (článek 219a směrnice o DPH). Pokud se nevyužívá zvláštní režim, použijí se pravidla fakturace členského státu, v němž se dodání uskutečňuje.

Pokud jde o prodej zboží na dálku uvnitř EU, v případě, že se použije režim Unie, neexistuje zákonná povinnost vystavit fakturu za toto dodání B2C (čl. 220 odst. 1 bod 2 směrnice o DPH⁸). V případě, že elektronické rozhraní vystaví fakturu, použijí se pravidla fakturace členského státu, ve kterém elektronické rozhraní využívá zvláštní režim, tj. členského státu identifikace (článek 219a směrnice o DPH). Pokud se nevyužívá režim Unie, musí elektronické rozhraní vystavit příjemci fakturu, a to v souladu s pravidly fakturace členského státu, kde se dodání uskutečňuje.

Bez ohledu na to, zda se režim Unie využívá či nikoli, bude elektronické rozhraní muset za dodané zboží účtovat DPH platnou v členském státě spotřeby a odvést tuto daň správci daně.

Následující tabulka 1 shrnuje jednotlivé povinnosti fakturace.

⁷ Použití čl. 14a odst. 2 viz scénáře v kapitole 5 vysvětlivek.

⁸ Oprava směrnice Rady (EU) 2017/2455 ze dne 5. prosince 2017, kterou se mění směrnice 2006/112/ES a směrnice 2009/132/ES (Úř. věst. L 348, 29.12.2017, s. 7).

Tabulka 1: Fakturace

Dodání		Povinnost fakturovat podle směrnice o DPH?	Mohou členské státy uložit fakturační povinnost?	Fakturační pravidla kterého členského státu?
Domnělé dodání B2B	Prodej dovezeného zboží na dálku (čl. 14a odst. 1)	Nepoužije se* * Obchodní faktura pro celní řízení	Nepoužije se	Nepoužije se
	Dodání zboží uvnitř EU (čl. 14a odst. 2)	ANO	Nepoužije se	Členský stát, v němž se dodání uskutečňuje
Domnělé dodání B2C	Prodej dovezeného zboží na dálku (čl. 14a odst. 1), <u>který se uskutečňuje v EU</u>	NE* * Obchodní faktura pro celní řízení	ANO	a) Využití zvláštního režimu – členský stát identifikace b) Bez využití zvláštního režimu – členský stát, v němž se prodej dovezeného zboží na dálku uskutečňuje
	Dodání zboží uvnitř EU (čl. 14a odst. 2): 1) domácí dodání elektronickým rozhraním 2) prodej zboží na dálku uvnitř EU elektronickým rozhraním	1) NE 2) a) Využití zvláštního režimu – NE b) Bez využití zvláštního režimu – ANO	1) ANO 2) a) NE b) ANO	a) Využití zvláštního režimu – členský stát identifikace b) Bez využití zvláštního režimu – členský stát, v němž se prodej dovezeného zboží na dálku uskutečňuje

2.1.5 Bude elektronické rozhraní domnělým dodavatelem u všech prodejů, které usnadňuje?

Posouzení toho, zda elektronické rozhraní usnadňuje dodání zboží, a je tudíž domnělým dodavatelem, by mělo být provedeno na základě plnění s přihlédnutím ke kritériím uvedeným v následujících oddílech. Lze mít za to, že elektronické rozhraní usnadňuje některá dodání, a může být tudíž domnělým dodavatelem těchto dodání zboží, a současně může být toto elektronické rozhraní zapojeno do jiných dodání, u nichž není domnělým dodavatelem.

Elektronické rozhraní může být například zapojeno do: 1) dodání zboží v zásilkách s vlastní hodnotou zboží převyšující 150 EUR, které mají být dovezeny do EU, u nichž rozhraní nebude domnělým dodavatelem, a 2) dodání zboží (které již je ve volném oběhu v EU) uvnitř EU původním dodavatelem/prodejcem, který není usazen v EU, pro které bude tržiště domnělým dodavatelem.

2.1.6 Kdy osoba povinná k dani usnadňuje nebo neusnadňuje dodání?

Článek 5b prováděcího nařízení o DPH uvádí vysvětlení toho, kdy by se mělo mít za to, že osoba povinná k dani usnadňuje dodání zboží pro účely použití ustanovení o domnělém dodavateli.

Výrazem „usnadňuje“ se rozumí použití elektronického rozhraní, aby příjemce a dodavatel nabízející zboží na prodej prostřednictvím elektronického rozhraní mohli navázat kontakt vedoucí k dodání zboží prostřednictvím tohoto elektronického rozhraní tomuto příjemci. Jinými slovy je prodej-nákup ve vztahu prodejce a pořizovatele realizován/uzavřen pomocí osoby povinné k dani, která provozuje elektronické rozhraní. Tento pojem zahrnuje situace, kdy příjemci iniciují proces nákupu nebo učiní nabídku na nákup zboží a původní dodavatelé nabídku přijmou prostřednictvím elektronického rozhraní. Obecně se to u plnění v rámci elektronického obchodování odráží ve skutečném procesu objednávání a úhrady v pokladně, který se uskutečňuje prostřednictvím elektronického rozhraní nebo s jeho pomocí. Kromě toho formulace „vedoucí k dodání zboží prostřednictvím tohoto elektronického rozhraní“ znamená, že transakce je uzavřena na elektronickém rozhraní (internetové stránky, portál, brána, tržiště, rozhraní pro programování aplikací (API) nebo podobné prostředky), ale není určeno fyzickým dodáním zboží, které může nebo nemusí zajistit/uskutečnit osoba povinná k dani, jež provozuje dané elektronické rozhraní.

Osoba povinná k dani, tj. elektronické rozhraní, **není** považována za osobu, která usnadňuje dodání, pokud:

- a) nestanoví přímo či nepřímo žádnou z podmínek, za nichž se dodání zboží uskutečňuje (viz oddíl 2.1.6.1), a
- b) s ohledem na provedenou platbu se přímo nebo nepřímo nepodílí na schvalování účtování poplatku příjemci (viz oddíl 2.1.6.2) a
- c) nepodílí se přímo nebo nepřímo na objednavce nebo dodávce zboží (viz oddíl 2.1.6.3).

Aby se mělo za to, že osoba povinná k dani neusnadňuje dodání, musí být uvedené podmínky splněny kumulativně. Z toho vyplývá, že i když osoba povinná k dani vykonává pouze jednu z výše uvedených činností, může být přesto považována za osobu usnadňující dodání zboží.

Ustanovení o domnělém dodavateli se rovněž nepoužije na tyto činnosti (další podrobnosti viz oddíl 2.1.7):

- a) zpracování plateb v souvislosti s dodáním zboží;
- b) tvorba prodejního seznamu nebo inzerování zboží;
- c) přesměrování nebo převádění pořizovatelů na jiná elektronická rozhraní, kde je nabízeno zboží na prodej, bez dalšího zásahu do dodání.

2.1.6.1 Kdy elektronické rozhraní stanoví některou z podmínek dodání?

a) Pojem „stanovení podmínek“

Pokud daná osoba povinná k dani, která provozuje elektronické rozhraní, stanoví přímo či nepřímo některou z podmínek, za nichž se dodání zboží uskutečňuje, bude se podle čl. 5b odst. 2 písm. a) prováděcího nařízení o DPH mít za to, že tato osoba usnadňuje dodání zboží, a bude se na ni pohlížet jako na domnělého dodavatele.

Podmínky by měly být chápány jako práva a povinnosti původního dodavatele a pořizovatele spojené s dodáním, jako je cena, druh/povaha zboží, platební podmínky, dodací podmínky nebo případné záruky. Zahrnují i podmínky pro původní dodavatele i pořizovatele týkající se používání internetových stránek / platformy (včetně podmínek vedení účtu na internetových stránkách / platformě).

Jelikož toto ustanovení odkazuje na kteroukoli z podmínek, které lze stanovit přímo nebo nepřímo, měl by být tento pojem vykládán v širokém smyslu. Má zahrnovat širokou škálu osob povinných k dani, které provozují tržiště, platformu, portál nebo jakýkoli obdobný obchodní model, který existuje nebo vzniká v on-line/elektronickém obchodování.

Použití výrazů „nepřímo“ a „některou“ při stanovení podmínek, za nichž se dodání zboží uskutečňuje, má zabránit umělému rozdělení práv a povinností mezi elektronické rozhraní a původní dodavatele. Například uvedení toho, že prodejce (původní dodavatel) nese odpovědnost za zboží prodávané prostřednictvím tržiště/platformy nebo že je smlouva uzavřena mezi původním dodavatelem a pořizovatelem, nestačí k tomu, aby byla osoba povinná k dani, jež provozuje elektronické rozhraní, zbavena povinností týkajících se DPH jako domnělý dodavatel.

Pojem tedy jde nad rámec smluvního vztahu a zkoumá ekonomickou realitu, a zejména vliv nebo příspěvek elektronických rozhraní ke skutečnému dodání zboží.

b) Příklady činností spadajících do tohoto pojmu

Známkou toho, že se jedná o osobu povinnou k dani provozující elektronické rozhraní, která stanoví podmínky, mohou být různé prvky/znaky. Pro vyvození konečného závěru je třeba vzít v úvahu všechny aspekty dodání. Níže je nicméně uvedeno několik příkladů (které nejsou kumulativní ani vyčerpávající) činností, jež jsou známkou toho, že osoba povinná k dani provozující elektronické rozhraní přímo nebo nepřímo stanoví podmínky:

- elektronické rozhraní vlastní nebo spravuje technickou platformu, prostřednictvím níž je zboží dodáváno,
- elektronické rozhraní stanoví pravidla pro zařazení produktu do nabídky a prodej zboží prostřednictvím své platformy,
- elektronické rozhraní vlastní údaje o příjemci související s dodáním,
- elektronické rozhraní zajišťuje technické řešení procesu přijímání objednávek nebo zahájení nákupu (např. vložení zboží do nákupního košíku),
- elektronické rozhraní organizuje/spravuje komunikaci týkající se nabídky, přijetí objednávky nebo platby za zboží,
- elektronické rozhraní stanoví podmínky, za nichž je dodavatel nebo pořizovatel odpovědný za úhradu nákladů na vrácení zboží,
- elektronické rozhraní ukládá původnímu dodavateli jednu nebo více konkrétních platebních metod, podmínek skladování nebo plnění nebo způsobů dopravy nebo doručení použitých k realizaci plnění,
- elektronické rozhraní má právo zpracovat nebo zadržet platbu pořizovatele původnímu dodavateli nebo jinak omezit přístup k finančním prostředkům,

- elektronické rozhraní může vracet úhradu za prodej bez povolení nebo souhlasu původního dodavatele v případě, že zboží nebylo řádně převzato,
- elektronické rozhraní poskytuje služby zákazníkům, pomoc při vrácení nebo výměně zboží nebo má postupy pro řešení stížností nebo řešení sporů pro dodavatele a/nebo jejich zákazníky,
- elektronické rozhraní má právo stanovit cenu, za kterou se zboží prodává, například nabídkou slevy prostřednictvím věrnostního programu pro zákazníky, ovládá tvorbu cen nebo na ni má vliv.

2.1.6.2 *Kdy se elektronické rozhraní podílí na schvalování účtování poplatku příjemci s ohledem na provedenou platbu?*

a) Pojem „schvalování účtování poplatku“

Pokud se daná osoba povinná k dani provozující elektronické rozhraní s ohledem na provedenou platbu přímo nebo nepřímo podílí na schvalování účtování poplatku příjemci, má se podle čl. 5b druhého pododstavce písm. b) prováděcího nařízení o DPH za to, že usnadňuje dodání zboží a bude spadat do působnosti ustanovení o domnělém dodavateli.

Pojem „schvalování účtování poplatku“ se týká situace, kdy elektronické rozhraní může ovlivnit, zda, v jakou dobu nebo za jakých podmínek příjemce provádí platbu. Elektronické rozhraní schvaluje platbu, pokud rozhoduje o tom, že na vrub účtu, bankovní karty nebo jiného platebního prostředku příjemce lze odečíst/naúčtovat částku platby za dodání, nebo pokud se rozhraní podílí na přijetí zprávy o schválení platby nebo závazku k platbě od příjemce. Tento pojem neznámá, že elektronické rozhraní musí platbu skutečně vybírat nebo přijímat nebo že by mělo být zapojeno do každého kroku platebního procesu.

b) Příklady činností spadajících do tohoto pojmu

Známkou toho, že se jedná o elektronické rozhraní, které schvaluje účtování poplatku, mohou být různé prvky/znaky. Pro vyvození konečného závěru je třeba vzít v úvahu všechny aspekty dodání. Nicméně uvádíme několik příkladů (které nejsou kumulativní ani vyčerpávající) činností, které naznačují, že elektronické rozhraní se podílí na schvalování účtování poplatku vůči příjemci s ohledem na prováděnou platbu:

- elektronické rozhraní sděluje příjemci informace o platbě, jako je cena, která má být zaplacená, její složky, případné další splatné poplatky, platební lhůtu, způsoby platby atd.,
- elektronické rozhraní zahajuje proces účtování platby na vrub pořizovatele/příjemce,
- elektronické rozhraní shromažďuje/přijímá od pořizovatele/příjemce platební údaje/informace, jako je číslo kreditní/debetní karty, platnost karty, bezpečnostní kód, jméno a/nebo účet držitele platby, informace o účtu digitální nebo kryptoměny, informace o elektronické peněženice atd.,
- elektronické rozhraní inkasuje peníze za dodané zboží a poté je převádí původnímu dodavateli,
- elektronické rozhraní propojuje pořizovatele/příjemce se třetí stranou, která zpracovává platbu podle pokynů obdržených od elektronického rozhraní (činnosti osoby povinné k

dani, která pouze zpracovává platbu bez jakékoli jiné účasti na dodání, jsou vyloučeny z ustanovení o domnělém dodavateli – viz oddíl 2.1.7).

2.1.6.3 Kdy se elektronické rozhraní podílí na objednání či doručení zboží?

a) Pojem „podílení se na objednání či doručení zboží“

Pokud se daná osoba povinná k dani provozující elektronické rozhraní podílí přímo nebo nepřímo na objednání či doručení zboží, má se podle čl. 5b druhého pododstavce písm. c) prováděcího nařízení o DPH za to, že usnadňuje dodání zboží a spadá do působnosti ustanovení o domnělém dodavateli.

Pojem „podílení se na objednání či doručení zboží“ je třeba vykládat v širokém smyslu.

Podílení se na objednání zboží nemusí nutně znamenat, že elektronické rozhraní se podílí na generování nákupní objednávky, tento pojem však odkazuje na situace, kdy elektronické rozhraní může jakýmkoli způsobem ovlivnit objednání zboží.

Pojem „podílení se na doručení zboží“ se neomezuje na fyzické doručení zboží, které může, ale nemusí být zajištěno/provedeno elektronickým rozhraním nebo jeho jménem. Týká se situací, kdy elektronické rozhraní může jakýmkoli způsobem ovlivnit doručení zboží.

b) Příklady činností spadajících do tohoto pojmu

Známkou toho, že se jedná o osobu povinnou k dani, která provozuje elektronické rozhraní a podílí se na objednání či doručení, mohou být různé prvky/znaky. Pro vyvození konečného závěru je třeba vzít v úvahu všechny aspekty dodání. Nicméně uvádíme několik příkladů (které nejsou kumulativní ani vyčerpávající) činností, které naznačují, že elektronické rozhraní se podílí na objednání či doručení zboží:

- elektronické rozhraní poskytuje technický nástroj pro přijetí objednávky od pořizovatele/příjemce (obvykle proces nákupního košíku / pokladny),
- elektronické rozhraní předává potvrzení a/nebo podrobnosti objednávky příjemci a původnímu dodavateli,
- elektronické rozhraní účtuje původnímu dodavateli poplatek nebo provizi na základě hodnoty objednávky,
- elektronické rozhraní odesílá souhlas se zahájením doručování zboží / dává pokyn původnímu dodavateli nebo třetí straně, aby doručili zboží,
- elektronické rozhraní poskytuje původnímu dodavateli služby kompletního vyřízení objednávek,
- elektronické rozhraní organizuje doručení zboží,
- elektronické rozhraní sděluje podrobnosti o doručení příjemci.

2.1.7 Činnosti, na které se ustanovení o domnělém dodavateli nevztahuje

Článek 5b prováděcího nařízení o DPH obsahuje omezený seznam činností, na které se ustanovení o domnělém dodavateli nevztahuje. Pokud elektronické rozhraní provádí

výhradně některou z činností uvedených v následujícím výčtu nebo jejich kombinaci, nebude se na ně pohlížet jako na domnělého dodavatele. Jedná se o tyto činnosti:

- a) zpracování plateb v souvislosti s doručením zboží a/nebo
- b) tvorba prodejního seznamu nebo inzerování zboží a/nebo
- c) přesměrování nebo převedení pořizovatelů na jiná elektronická rozhraní, kde je nabízeno zboží na prodej, bez dalšího zásahu do dodání.

Pokud elektronické rozhraní provádí činnosti, které poskytují přístup k platebnímu systému nebo pouze vytvářejí povědomí o možném zboží k prodeji, například reklamu s prokliknutím pro přesměrování potenciálních zákazníků na internetové stránky prodejce nebo reklamní internetové stránky bez nabídky možnosti nákupu, nebude se na ně pohlížet jako na domnělého dodavatele. Elektronické rozhraní se přímo ani nepřímo nepodílí na dodání, k němuž dochází zcela nezávisle mezi dodavatelem a příjemcem, a proto v běžném obchodním styku nebude znát některé aspekty, jako například i) zda a kdy je uzavřena transakce; ii) kde se zboží nachází nebo iii) kam se zboží přepravuje. Bez těchto informací by nebylo možné, aby elektronické rozhraní plnilo povinnosti DPH jako domnělý dodavatel.

Přestože se elektronické rozhraní pro tyto výše uvedené činnosti/dodání nepovažuje za domnělého dodavatele, mohlo by být považováno za domnělého dodavatele ve vztahu k ostatním dodáním, která usnadňuje.

2.1.8 Zapojení několika elektronických rozhraní

Článek 5b prováděcího nařízení o DPH uvádí další objasnění pojmu „domnělý dodavatel“: *„aby příjemce a dodavatel[...] nabízející zboží na prodej prostřednictvím elektronického rozhraní mohli navázat kontakt vedoucí k dodání zboží prostřednictvím tohoto elektronického rozhraní[...]“*. Týká se to situací, kdy je skutečný proces objednávání a/nebo placení řízen/prováděn prostřednictvím elektronického rozhraní. Znamená to, že může existovat pouze jedno elektronické rozhraní, které je domnělým dodavatelem, a tím je elektronické rozhraní, na němž je přijata objednávka a prostřednictvím kterého se dodání uzavírá. Jakýkoli jiný zprostředkovatel v dodavatelském řetězci obvykle provádí dodání B2B buď původnímu dodavateli, elektronickému rozhraní, které je domnělým dodavatelem, nebo potenciálně jakémukoli jinému elektronickému rozhraní.

Příklad 1:

Příjemce objednává zboží nabízené k prodeji původním dodavatelem prostřednictvím elektronického rozhraní 1. Původní dodavatel nemá zboží, které nabízí k prodeji, na skladě, ale nakupuje je prostřednictvím elektronického rozhraní 2 (platforma pro zasílání zásilek). Původní dodavatel dává pokyn elektronickému rozhraní 2 (platforma pro zasílání zásilek), aby odeslalo zboží přímo příjemci.

Aby bylo možné určit, které elektronické rozhraní je v tomto případě domnělým dodavatelem, je třeba prozkoumat, prostřednictvím kterého elektronického rozhraní je prodej s příjemcem skutečně uzavřen, tedy prostřednictvím kterého elektronického rozhraní příjemce provádí objednávání a/nebo proces vyřízení platby v pokladně. V případě, že proces objednávání a/nebo vyřízení platby v pokladně probíhá prostřednictvím elektronického rozhraní 1, poskytuje platforma pro zasílání zásilek (elektronické rozhraní 2) službu původnímu dodavateli.

Příklad 2:

Příjemce hodlá objednat zboží zobrazené k prodeji na elektronickém rozhraní (elektronické rozhraní 1). Když přistoupí k objednávce, je přesměrován na jiné elektronické rozhraní (elektronické rozhraní 2), kde zboží nabízí k prodeji původní dodavatel. Prodej je nakonec uzavřen prostřednictvím elektronického rozhraní 2 (elektronické rozhraní 2).

Přestože byl první kontakt uskutečněn s elektronickým rozhraním 1, prodej je uzavřen s elektronickým rozhraním 2, a tudíž bude toto rozhraní domnělým dodavatelem.

2.1.9 Omezená odpovědnost domnělého dodavatele (článek 5c prováděcího nařízení o DPH)

2.1.9.1 Proč bylo toto ustanovení zavedeno?

Ustanovení o domnělém dodavateli je „fikcí“, jež byla vytvořena pro účely DPH. Domnělý dodavatel obvykle nemá zboží v držení a k přechodu vlastnického práva ke zboží dochází mezi původním dodavatelem a příjemcem. Domnělý dodavatel tedy 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 plnění (místo „odeslání z“), nebo povaha dodaného zboží. Elektronické rozhraní bude muset tyto informace získat od původního dodavatele. Domnělý dodavatel bude také muset určit své povinnosti k DPH v okamžiku, kdy příjemce provede proces platby v pokladně. Aby mohl zajistit řádný režim DPH (platební povinnost a ohlašovací povinnost) u daného plnění, bude tudíž domnělý dodavatel často závislý na přesnosti informací, které poskytnou dodavatelé před platbou v pokladně nebo nejpozději při ní. Aby nebyla na tržiště kladena nepřiměřená zátěž, je zajištěna větší právní jistota a jejich odpovědnost za platbu DPH je v předem stanovených případech omezena.

Podle článku 5c prováděcího nařízení o DPH se osoba povinná k dani, která provozuje elektronické rozhraní a u níž se má za to, že obdržela a dodala zboží sama, nepokládá za odpovědnou za úhradu částky daně, která převyšuje přiznanou a odvedenou DPH z těchto dodání, jsou-li splněny **všechny tyto podmínky**:

- a) osoba povinná k dani je za účelem správného přiznání a odvodu DPH z těchto dodání závislá na informacích poskytnutých dodavateli, kteří prodávají zboží prostřednictvím elektronického rozhraní, nebo jinými třetími osobami;

- b) informace poskytnuté dodavateli zboží podle písmene a) jsou chybné;
- c) osoba povinná k dani může prokázat, že nevěděla ani nemohla vědět, že obdržené informace nejsou správné.

Jsou-li splněny výše uvedené podmínky omezení odpovědnosti, elektronické rozhraní nenese odpovědnost za rozdíl v DPH týkající se dotčených plnění a případné pokuty a úroky z prodlení v případě nového vyměření splatné DPH. V takovém případě se lze odpovědnosti původního dodavatele dovolat, pokud členský stát zavedl vnitrostátní opatření stanovující společnou a nerozdílnou odpovědnost takového původního dodavatele. Pro budoucí transakce musí elektronické rozhraní použít nové/správné informace.

Příklad 1:

Spotřebitel objednává zboží prostřednictvím elektronického rozhraní od původního dodavatele a uvede adresu dodání v členském státě A. DPH účtovaná elektronickým rozhraním je DPH, která se vztahuje na zboží v členském státě A. Po objednávce se příjemce a původní dodavatel dohodnou, že se doručení uskuteční v členském státě B, který má pro dodávané zboží sazbu DPH vyšší než členský stát A. Elektronické rozhraní o tom není informováno. Za této situace nenese elektronické rozhraní odpovědnost za rozdíl v DPH a případné pokuty a úroky z prodlení v členském státě B. Odpovědnosti původního dodavatele se lze dovolat pouze v případě, že členský stát B zavedl vnitrostátní opatření stanovující společnou a nerozdílnou odpovědnost původního dodavatele.

Příklad 2:

Původní dodavatel informuje elektronické rozhraní o hodnotě a povaze zboží, podle nichž splatná DPH činí 100 EUR. Elektronické rozhraní omylem přizná DPH ve výši 70 EUR. Ustanovení o omezené odpovědnosti se v této situaci nepoužije a elektronické rozhraní stále nese odpovědnost za částku 30 EUR (rozdíl mezi 100 EUR a 70 EUR) a případné pokuty a úroky z prodlení.

Příklad 3:

Během kontroly správce daně zjistí, že daňová povinnost k DPH měla činit 120 EUR, nikoli 100 EUR, jak stanovilo elektronické rozhraní na základě informací obdržených od původního dodavatele. Jelikož se ustanovení o omezené odpovědnosti vztahuje na částky, které nebyly vykázány z důvodu nesprávných informací obdržených od původního dodavatele / jiné třetí strany, elektronické rozhraní nebude povinno odvést DPH ve výši 20 EUR (rozdíl mezi 120 EUR a 100 EUR). V takovém případě se lze odpovědnosti původního dodavatele dovolávat, pokud členský stát zavedl vnitrostátní opatření stanovující společnou a nerozdílnou odpovědnost původního dodavatele.

Příklad 4:

Původní dodavatel se sídlem ekonomické činnosti nebo stálou provozovnou v EU uvádí zboží v nabídce na svých internetových stránkách. Elektronické rozhraní je původním dodavatelem informováno o tom, že zboží uvedené v nabídce se nachází v členském státě A. Elektronické rozhraní proto nepřiznává DPH z prodeje tohoto zboží. V průběhu daňové kontroly se však ukáže, že zboží bylo (plně nebo částečně) zasláno spotřebiteli v EU přímo z místa mimo EU v jedné zásilce a že hodnota zboží v této zásilce nepřesáhla 150 EUR. Elektronické rozhraní neponese odpovědnost za příslušnou částku DPH jako domnělý dodavatel u prodeje dovezeného zboží na dálku. U tohoto plnění by však nemělo dojít ke ztrátě DPH, protože DPH bude vybrána při dovozu zboží do EU (osvobození s využitím režimu IOSS není možné).

2.1.9.2 Důkazní břemeno týkající se výše uvedených podmínek

Důkazní břemeno skutečně ponese osoba povinná k dani provozující elektronické rozhraní (domnělý dodavatel), která musí prokázat splnění všech nezbytných podmínek, aby se mohla dovolávat ustanovení o omezené odpovědnosti. Vzhledem k tomu, že každý případ může být jiný, není možné poskytnout přesně vymezené pokyny ohledně situace, kdy by byly podmínky splněny pro každý jednotlivý scénář. Tuto otázku je nutné posuzovat a prokazovat případ od případu. Elektronické rozhraní by nicméně mělo zohlednit následující aspekty:

Zaprvé by domnělý dodavatel měl vyvinout obchodně přiměřené a pečlivé úsilí na shromáždění všech nezbytných informací od původního dodavatele, aby mohl plnit své povinnosti v oblasti DPH. Tato činnost by měla být stanovena v rámci obchodního vztahu mezi dodavatelem a elektronickým rozhraním v postavení domnělého dodavatele, a to včetně požadované míry podrobností. Mohou tedy existovat rozdíly v závislosti na konkrétním elektronickém rozhraní (jeho velikosti, úrovni automatizace atd.).

Informace, které může elektronické rozhraní od původního dodavatele potřebovat a na které se následně musí spoléhat pro účely vykazování a výběru DPH, zahrnují následující údaje:

- místo usazení původního dodavatele,
- popis zboží,
- základ daně pro účely DPH (na základě konečné splatné ceny),
- místo „Odeslat z“ (na základě informací dostupných až do fáze platby v pokladně),
- informace o vrácení zboží a zrušení prodeje.

Elektronické rozhraní by tedy mělo v rámci obchodního vztahu s původním dodavatelem trvat na poskytnutí veškerých významných informací a zajistit, aby si původní dodavatel byl vědom důležitosti poskytnutí takových informací. Pokud původní dodavatel trvale neposkytuje potřebné informace, měl by domnělý dodavatel (elektronické rozhraní) přijmout vhodná opatření.

Zadruhé musí elektronické rozhraní jednat v dobré víře a mělo by jednat s odbornou péčí. Zda tomu tak skutečně je, by mělo být posouzeno na základě konkrétních okolností dodání, ale i s přihlédnutím k vnitřní organizaci elektronického rozhraní a informacím, které mohou být k dispozici v systémech/prostředí elektronického rozhraní. Odborná péče se může lišit v závislosti na velikosti společnosti, obchodním modelu, objemu plnění, pro které je elektronické rozhraní domnělým dodavatelem, na počtu původních dodavatelů atd. Například zatímco některá elektronická rozhraní mohou být schopna zavést plně automatizované řešení pro ověřování informací poskytovaných původními dodavateli a pro zjišťování možných chyb, ostatní rozhraní nemusí mít na implementaci takového širokého řešení prostředky, a tudíž budou provádět pouze náhodná ověření údajů.

Ustanovení o omezené odpovědnosti bere v úvahu rozdíly mezi elektronickými rozhraními a akceptuje, že pojem odborné péče se u různých rozhraní promítá do různých procesů. Pravidlo domnělého dodavatele by nemělo elektronická rozhraní nepřiměřeně zatěžovat a nemá za cíl vyžadovat obecný standard provádění kontrol u každého dodání, který by ve srovnání s většími platformami mohl pro menší platformy znamenat vyšší zátěž a mohl by v konečném důsledku vést k tomu, že by některé větší platformy získaly ještě větší podíl na trhu. Pravděpodobně však nevyhnutelně ovlivní interní obchodní kontroly elektronických rozhraní, které bude možná zapotřebí upravit, aby dané elektronické rozhraní mohlo jednat s odbornou péčí.

Určité teoretické pokyny, zejména co se týká úrovně odpovědnosti osoby povinné k dani, lze nalézt v judikatuře Soudního dvora Evropské unie (SDEU). V těchto případech Soudní dvůr Evropské unie zdůraznil, že obchodník by měl jednat v dobré víře a přijmout všechna opatření, která po něm mohou být rozumně požadována k zajištění toho, aby plnění, které uskutečňuje, nevedlo k daňovému podvodu⁹. Odpovědnost osoby povinné k dani je tudíž omezena na vynaložení obvyklé náležité péče obchodníka nebo (odborné péče¹⁰) v rámci její podnikatelské činnosti.

Z praktického hlediska by vynaložení odborné péče elektronickým rozhraním mohly ukázat tyto příklady (demonstrativní seznam):

- elektronické rozhraní sdělilo původním dodavatelům (např. v okamžiku, kdy se rozhodli přijmout obchodníky k využívání elektronického rozhraní, v podmínkách používání atd.) potřebné informace, které mají poskytnout, a objasnilo, jak zásadní tyto informace jsou pro správné přiznání a výběr DPH,
- elektronické rozhraní požaduje, aby mu původní dodavatelé tyto informace řádně sdělili (např. požaduje, aby nahráli popis zboží, poskytuje jasné pokyny, jak klasifikovat produkty, které zařazují do nabídky na elektronickém rozhraní, požaduje, aby sdělili místo, z něhož bude zboží odesláno, atd.). V rámci snahy o shromáždění správných informací a vyloučení chyb může elektronické rozhraní původním dodavatelům nabídnout dodatečné pokyny, například pokud mají tito dodavatelé obtíže při řádné klasifikaci produktů (např. prostřednictvím často kladených dotazů nebo prostřednictvím týmů podpory, pokud existují),
- elektronické rozhraní zavedlo přiměřené postupy ověřování, pokud jde o informace poskytované původními dodavateli pro určité kategorie výrobků (např. kategorie výrobků, u nichž by podle konkrétních charakteristik výrobku mohla platit řada různých sazeb DPH). Tyto postupy by mohly být založeny na vizuálním ověření (shoda obrázku výrobku s popisem), jakož i na technikách strojového učení (pomocí uplatnění výrazů k vyhledávání na výrobky zařazené do nabídky s klíčovými charakteristikami sazby daně daného výrobku). Způsob, jakým budou tyto kontroly prováděny, bude do značné míry záviset na velikosti podniku, objemu plnění, obchodním modelu atd. jednotlivých elektronických rozhraní a musí být vhodný a přiměřený,
- pokud má elektronické rozhraní kromě údajů poskytnutých přímo původním dodavatelem k dispozici další snadno dostupné údaje o zboží z interních nebo externích

⁹ V této souvislosti viz například rozsudky SDEU ze dne 14. června 2017 ve věci C-26/16 Santogal M-Comércio e Reparação de Automóveis, body 71 a 72, ze dne 6. září 2012 ve věci C-273/11 Mecsek-Gabona, bod 48, ze dne 31. ledna 2013 ve věci C-643/11 LVK – 56, bod 63, ze dne 21. února 2008 ve věci C-271/06 Netto Supermarkt, body 24 a 25, a ze dne 6. září 2012 ve věci C-324/11 Gábor Tóth, bod 45.

¹⁰ Věc C-271/06 Netto Supermarkt, bod 27.

zdrojů, které by mohly pomoci při opravě chybných informací, mělo by elektronické rozhraní tyto údaje používat v rámci svých povinností odborné péče.

2.1.9.3 Kdo nese odpovědnost za DPH v případě, že domnělý dodavatel neodvede DPH?

Jak již bylo vysvětleno výše v oddíle 2.1.4, ustanovení o domnělém dodavateli znamená, že s osobou povinnou k dani, která usnadňuje dodání prostřednictvím elektronického rozhraní, se zachází jako se skutečným dodavatelem zboží ve vztahu k příjemci (pro účely DPH). Elektronické rozhraní přebírá práva a povinnosti původního dodavatele týkající se DPH u dodání prováděného touto příjemci. Odpovědnost za úhradu DPH splatné z tohoto dodání tedy ponese domnělý dodavatel (a nikoli původní dodavatel).

Podle článku 205 směrnice o DPH však mohou členské státy zavést nezbytná vnitrostátní opatření, která stanoví společnou a nerozdílnou odpovědnost původního dodavatele.

2.1.10 Právní domněnka statusu prodejce a kupujícího

Na základě článku 5d prováděcího nařízení o DPH považuje domnělý dodavatel osobu prodávající zboží prostřednictvím elektronického rozhraní za osobu povinnou k dani a osobu pořizující toto zboží za osobu nepovinnou k dani, nemá-li k dispozici informace, které prokazují opak. Toto ustanovení by jej mělo zbavit nepřiměřené zátěže spočívající v ověřování statusu prodejce a kupujícího v každém jednotlivém případě, a jeho cílem tedy je poskytnout domnělému dodavateli větší právní jistotu.

2.1.10.1 Právní domněnka statusu prodejce

Elektronické rozhraní by mělo mít za to, že původní dodavatel je osoba povinná k dani, pokud od dodavatele nebo z jiných zdrojů neobdrží informace, které prokazují opak. Pouhá absence identifikačního čísla pro účely DPH nebo daňového registračního čísla (například během procesu registrace/přihlašování k elektronickému rozhraní dodavatel žádné takové číslo neposkytl) automaticky neznámá, že původní dodavatel není osobou povinnou k dani.

Pokud původní dodavatel elektronickému rozhraní sdělí, že jedná jako osoba nepovinná k dani, mělo by jej elektronické rozhraní za takovou osobu považovat. Na elektronickém rozhraní by však měl být zaveden proces ověřování, který by posoudil, zda tento původní dodavatel na základě svých dodání nenaplňuje znaky osoby povinné k dani.

2.1.10.2 Právní domněnka statusu příjemce

Ačkoli identifikační číslo pro účely DPH nebo daňové registrační číslo není absolutním předpokladem statusu osoby povinné k dani, jedná se o důležitý prvek dokazující tento status. Jestliže tedy elektronické rozhraní nemá informace prokazující opak, pokud příjemce během procesu registrace/přihlašování k elektronickému rozhraní neuvedl identifikační číslo pro účely DPH nebo daňové registrační číslo, bude elektronické rozhraní považovat příjemce za osobu nepovinnou k dani.

2.2 POVINNOSTI ELEKTRONICKÝCH ROZHRAŇÍ UCHOVÁVAT ZÁZNAMY

2.2.1 Jaké jsou povinnosti domnělého dodavatele týkající se uchování záznamů?

Jak bylo vysvětleno výše v oddíle 2.1.4, ustanovení o domnělém dodavateli znamená, že s osobou povinnou k dani, která usnadňuje dodání prostřednictvím elektronického rozhraní, se pro účely DPH zachází jako se skutečným dodavatelem zboží. Pro účely tohoto ustanovení domnělý dodavatel přejímá práva a povinnosti původního dodavatele související s DPH z dodání příjemci. Totéž platí, pokud se osoba povinná k dani podílí na poskytování elektronicky poskytovaných služeb, s ohledem na něž se má v souladu s článkem 9a prováděcího nařízení o DPH za to, že jedná vlastním jménem. Domnělý dodavatel má proto povinnost vést záznamy jako každý jiný dodavatel. V tomto ohledu čl. 54c odst. 1 prováděcího nařízení o DPH objasňuje, že domnělý dodavatel uchovává tyto záznamy:

1. pokud využívá jeden ze zvláštních režimů stanovených v hlavě XII kapitole 6 směrnice o DPH¹¹: záznamy uvedené v článku 63c prováděcího nařízení o DPH (viz oddíl 2.2.1.1);
2. pokud žádný z těchto zvláštních režimů nevyužívá: záznamy uvedené v článku 242 směrnice DPH. Za této situace vnitrostátní právní předpisy každého státu stanoví, jaké záznamy mají osoby povinné k dani uchovávat a v jaké podobě.

2.2.1.1 *Povinnosti uchovávat záznamy domnělého dodavatele, který využívá jeden ze zvláštních režimů*

Článek 63c prováděcího nařízení o DPH objasňuje, jaké informace by měly být obsaženy v záznamech vedených osobami povinnými k dani, které používají jeden ze zvláštních režimů. Týká se to všech osob povinných k dani, které se rozhodly používat některý ze zvláštních režimů, včetně domnělého dodavatele.

Níže uvedená tabulka 2 uvádí prvky, které by měly být zahrnuty do záznamů osob povinných k dani v závislosti na použitém režimu.

¹¹ Režim mimo Unii, režim Unie nebo dovozní režim.

Tabulka 2: Povinnosti uchovávat záznamy domnělého dodavatele, který využívá jeden ze zvláštních režimů

	Pokud osoba povinná k dani používá režim mimo Unii (OSS) nebo režim Unie (OSS)	Pokud osoba povinná k dani používá dovozní režim (IOSS)
	čl. 63c odst. 1 prováděcího nařízení o DPH	čl. 63c odst. 2 prováděcího nařízení o DPH
Záznamy osoby povinné k dani musí uvádět tyto údaje:	a) členský stát spotřeby, do něhož bylo dodáno zboží nebo poskytnuty služby; b) druh služeb nebo popis a množství dodaného zboží; c) datum dodání zboží nebo poskytnutí služeb; d) základ daně s uvedením použité měny; e) veškerá následná zvýšení nebo snížení základu daně; f) uplatněnou sazbu daně; g) výši splatné daně s uvedením použité měny; h) datum a výši obdržených plateb; i) veškeré platby na účet obdržené před dodáním zboží nebo poskytnutím služeb; j) je-li vystavena faktura, informace na ní uvedené; k) s ohledem na služby informace použité k určení místa, kde je příjemce usazen nebo má trvalé bydliště nebo místo obvyklého pobytu, a s ohledem na zboží informace použité k určení místa, kde začíná a končí odeslání nebo přeprava zboží příjemci; l) doklad o případném vrácení zboží včetně základu daně a uplatněné sazby daně.	a) členský stát spotřeby, do něhož bylo zboží dodáno; b) popis a množství dodaného zboží; c) datum dodání zboží; d) základ daně s uvedením použité měny; e) veškerá následná zvýšení nebo snížení základu daně; f) uplatněnou sazbu daně; g) výši splatné daně s uvedením použité měny; h) datum a výši obdržených plateb; i) je-li vystavena faktura, informace na ní uvedené; j) informace použité k určení místa, kde začíná a končí odeslání nebo přeprava zboží příjemci; k) doklad o případném vrácení zboží včetně základu daně a uplatněné sazby daně; l) číslo objednávky nebo jedinečné číslo plnění; m) jedinečné číslo zásilky, pokud se osoba povinná k dani přímo podílí na doručení zboží.

Záznamy stanovené v článku 63c prováděcího nařízení o DPH se uchovávají po dobu deseti let od konce roku, ve kterém bylo plnění uskutečněno, a měly by být na žádost členských států elektronicky zpřístupněny. Tyto záznamy lze členským státům předávat na vzorovém formuláři¹².

2.2.2 Údaje, které mají uchovávat elektronická rozhraní usnadňující dodání, která nejsou domnělým dodavatelem

Na elektronická rozhraní, která **usnadňují dodání zboží a poskytování služeb**, ale **nejsou domnělým dodavatelem**, se použije článek 242a směrnice o DPH. Tato situace nastane v případě, že:

¹² Článek 39 nařízení Rady (EU) č. 904/2010 ze dne 7. října 2010 o správní spolupráci a boji proti podvodům v oblasti daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 268, 12.10.2010, s. 1).

- elektronické rozhraní usnadňuje poskytování služeb osobě nepovinné k dani¹³,
- elektronické rozhraní usnadňuje dodání zboží v rámci Společenství (včetně domácích dodání) a původní dodavatel je usazen v EU,
- elektronické rozhraní usnadňuje dálkový prodej dovezeného zboží v zásilkách o hodnotě přesahující částku 150 EUR, který probíhá v EU, bez ohledu na to, kde je usazen původní dodavatel/prodejce.

Článek 242a směrnice o DPH ukládá těmto elektronickým rozhraním povinnost uchovávat záznamy o dodáních, která usnadňují, po dobu deseti let od konce roku, ve kterém bylo plnění uskutečněno. Například o dodáních uskutečněných v roce 2021 by elektronické rozhraní mělo uchovávat záznamy až do konce roku 2031. Tyto záznamy musí být dostatečně podrobné a musí být na žádost členských států elektronicky zpřístupněny. Údaje, které mají být uchovávány v záznamech elektronického rozhraní, zohledňují to, jaké údaje má tato osoba povinná k dani k dispozici (elektronické rozhraní), jaké údaje jsou významné pro správce daně a přiměřené účelu ustanovení. Rovněž zohledňují nutnost dodržet obecné nařízení o ochraně osobních údajů (EU) 2016/679 (viz prohlášení do zápisu z jednání Rady vydané po přijetí změn směrnice o DPH¹⁴).

2.2.2.1 Kdy osoba povinná k dani usnadňuje dodání, aniž by byla domnělým dodavatelem?

Článek 54b prováděcího nařízení o DPH vymezuje, kdy by se osoba povinná k dani měla považovat za osobu, která usnadňuje dodání zboží nebo poskytnutí služeb pro účely ohlašovacích povinností podle článku 242a (tj. aniž by byla domnělým dodavatelem).

Definice pojmu „usnadňuje“ zahrnutá v tomto ustanovení je podobná definici obsažené v článku 5b prováděcího nařízení o DPH pro domnělého dodavatele. Zatímco článek 5b se použije pouze na dodání zboží, článek 54b se vztahuje i na poskytnutí služeb. Pro účely posouzení toho, zda elektronické rozhraní usnadňuje dodání zboží nebo poskytování služeb, a je tedy povinno uchovávat záznamy o těchto dodáních, se nicméně použijí pokyny obsažené výše v oddíle 2.1.6.

2.2.2.2 Jaké údaje je třeba uchovávat?

V souladu s cíli dohodnutými při přijetí balíčku týkajícího se DPH v oblasti elektronického obchodování čl. 54c odst. 2 prováděcího nařízení o DPH objasňuje, které údaje musí uchovávat elektronická rozhraní usnadňující dodání zboží nebo poskytnutí služeb, která nejsou domnělým dodavatelem. Tím by se mělo zajistit, aby správci daně získali minimální soubor informací, které mohou použít v rámci vymáhání při kontrole výběru DPH u dodání B2C podléhajících dani v EU.

Při dodržení zásady proporcionality by elektronická rozhraní měla o všech dodáních zboží nebo poskytnutích služeb, u nichž se místo dodání nachází v EU, uchovávat tyto minimální údaje:

¹³ Pokud se elektronické rozhraní nepovažuje za domnělého dodavatele telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronicky poskytovaných služeb podle článku 9a prováděcího nařízení o DPH.

¹⁴ Dokument Rady 14769/1/17 REV 1.

a) *jméno, poštovní a elektronickou adresu nebo internetové stránky původního dodavatele, jehož dodání jsou usnadněna prostřednictvím elektronického rozhraní, a tyto údaje, jsou-li k dispozici:*

i) *identifikační číslo pro DPH nebo vnitrostátní daňové číslo původního dodavatele;*

ii) *číslo bankovního účtu nebo číslo virtuálního účtu původního dodavatele;*

b) *popis zboží, jeho hodnotu, místo ukončení odeslání nebo přepravy zboží spolu s okamžikem dodání, jakož i číslo objednávky nebo jedinečné číslo plnění, jsou-li k dispozici;*

c) *popis služeb, jejich hodnotu, informace k určení místa a okamžiku poskytnutí služeb, jakož i číslo objednávky nebo jedinečné číslo plnění, jsou-li k dispozici.*

Pojmem „virtuální účty“ se v tomto kontextu rozumí nová platební řešení a platební služby, jako jsou digitální nebo kryptoměny, elektronické peněženky atd.

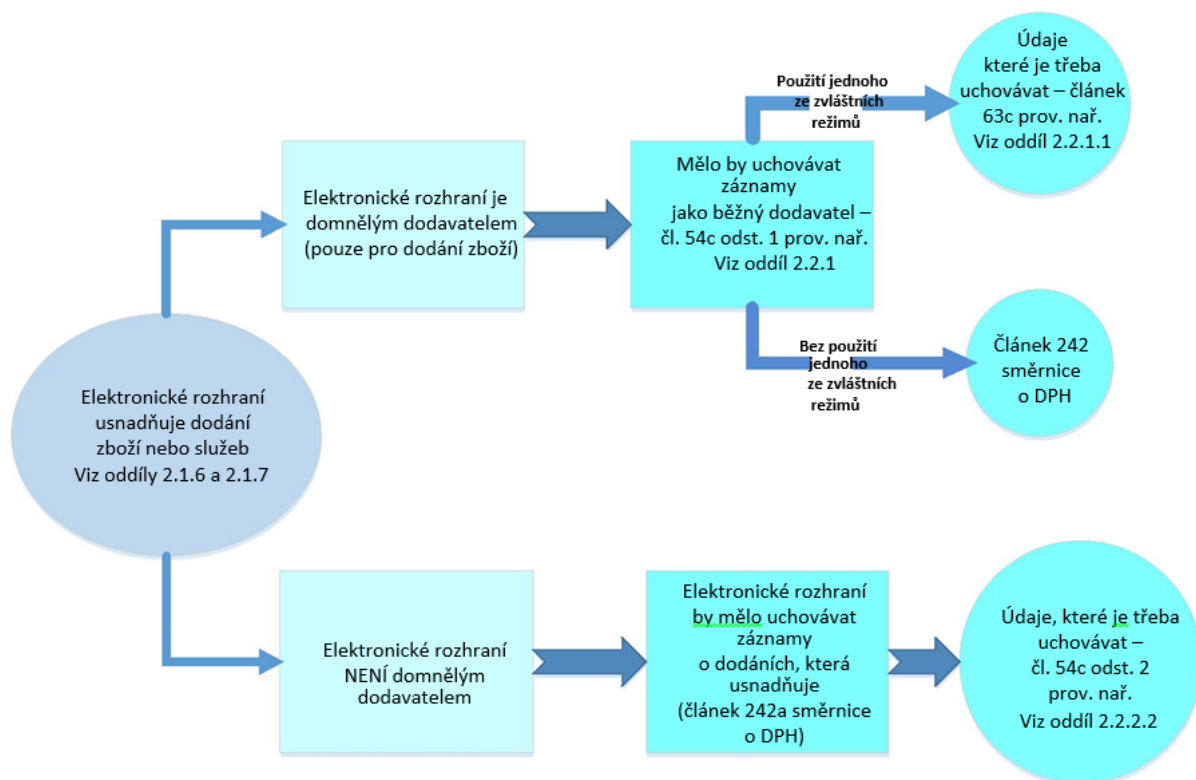
Výraz „jsou-li k dispozici“ by měl být vykládán v tom smyslu, že odkazuje na informace, které byly shromážděny nebo které lze shromáždit v rámci běžné podnikatelské činnosti elektronických rozhraní. Jinými slovy, tyto informace může elektronické rozhraní obvykle získat, aniž by bylo nutné provádět zvláštní hloubková vyhledávání.

„Číslo objednávky nebo jedinečné číslo plnění“ je číslo přidělené určitému plnění. Může je přidělovat původní dodavatel nebo elektronické rozhraní.

2.2.3 Schéma – Ohlašovací povinnosti elektronických rozhraní

Níže uvedený obrázek 3 schematicky představuje ohlašovací povinnosti elektronických rozhraní.

Obrázek 3: Ohlašovací povinnosti elektronických rozhraní



3 ZVLÁŠTNÍ REŽIMY

Nová ustanovení upravují stávající zvláštní režimy DPH¹⁵ stanovené ve směrnici o DPH (režim mimo Unii, režim Unie) a doplňují režim nový (režim dovozu). Následující tabulka uvádí přehled změn, které se použijí od 1. července 2021.

Tabulka 3: Přehled změn zvláštních režimů od 1. července 2021

Plnění	Osoba povinná k dani / dodavatel neusazená(ý) v EU		Osoba povinná k dani / dodavatel usazená(ý) v EU	
	Zvláštní režim	Potřeba zprostředkovatele nebo daňového zástupce ¹⁶	Zvláštní režim	Potřeba zprostředkovatele nebo daňového zástupce
Poskytování služeb B2C	Režim mimo Unii (OSS)	NE ¹⁷	Režim Unie (OSS)	NE
Prodej zboží na dálku uvnitř Společenství	Režim Unie (OSS)	NE ¹⁸	Režim Unie (OSS)	NE
Domácí dodání elektronickým rozhraním	Režim Unie (OSS)	NE ¹⁹	Režim Unie (OSS)	NE
Prodej na dálku u zboží dovezeného ze třetích území nebo třetích zemí v zásilkách o hodnotě nepřesahující 150 EUR	Dovozní režim (IOSS)	ANO ²⁰	Dovozní režim (IOSS)	NE ²¹

Co je jedno správní místo (OSS)?

Zjednodušené jedno správní místo (MOSS) je elektronický systém, který osobám povinným k dani, jež poskytují telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby spotřebitelům v EU, umožňuje v jediném členském státě přiznat a zaplatit DPH splatnou ve všech členských státech EU. Od 1. července 2021 se systém MOSS rozšíří na všechny služby B2C uskutečněné v členských státech, kde není

¹⁵ Viz definice v glosáři.

¹⁶ Definice zprostředkovatele a daňového zástupce viz glosář.

¹⁷ Členské státy nesmí pro využití režimu mimo Unii stanovit povinnost poskytovatelů ze zemí mimo EU, aby ustanovili daňového zástupce (článek 204 směrnice o DPH).

¹⁸ Podle článku 204 směrnice o DPH mohou členské státy v tomto případě požadovat, aby osoba povinná k dani ustanovila daňového zástupce, který bude osobou povinnou odvést DPH.

¹⁹ Podle článku 204 směrnice o DPH mohou členské státy v tomto případě požadovat, aby osoba povinná k dani ustanovila daňového zástupce, který bude osobou povinnou odvést DPH.

²⁰ S výjimkou dodavatele usazeného ve třetí zemi, s níž EU uzavřela dohodu o vzájemné pomoci – další podrobnosti viz kapitola 4.

²¹ Neexistuje povinnost ustanovit pro použití dovozního režimu zprostředkovatele, osoba povinná k dani to však může učinit.

poskytovatel usazen, na prodej zboží na dálku uvnitř Společenství a na určitá domácí dodání zboží, a stane se tak jedním správním místem (OSS).

Bude vytvořen nový systém pro přiznání a zaplacení DPH z prodeje na dálku u zboží nízké hodnoty dovezeného ze třetích zemí nebo třetích území, jedno správní místo pro dovoz (IOSS).

Tabulka 4 uvádí členění druhů dodání a osob povinných k dani, pro které platí každý z uvedených zvláštních režimů.

Tabulka 4: Přehled zvláštních režimů

	Režim mimo Unii / OSS	Režim Unie / OSS	Dovozní režim / IOSS
Druhy dodání	VŠECHNA poskytnutí služby B2C příjemcům v EU	a) VŠECHNA poskytnutí služby B2C uvnitř Společenství b) prodej zboží na dálku uvnitř Společenství c) domácí dodání zboží B2C podle čl. 14a odst. 2	dálkový prodej dovezeného zboží v zásilkách ≤ 150 EUR
Osoby povinné k dani	neusazené v EU	a) pouze usazené v EU b) usazené v EU a mimo EU c) elektronická rozhraní usazená v EU a mimo EU	usazené v EU a mimo EU, včetně elektronických rozhraní

Jaké jsou výhody OSS?

Jedno správní místo zjednodušuje povinnosti týkající se DPH pro podniky prodávající zboží a poskytující služby konečným spotřebitelům v celé EU, neboť jim umožňuje:

- elektronicky se zaregistrovat k DPH v jediném členském státě pro veškerý způsobilý prodej zboží a poskytnutí služeb příjemcům ve všech ostatních 26 členských státech,
- přiznat daň jediným elektronickým přiznáním k DPH u OSS a provést jednu platbu splatné DPH ze všech těchto prodejů zboží a poskytnutí služeb,
- pracovat s daňovou správou členského státu, ve kterém jsou podniky registrovány k používání OSS, a to v jednom jazyce, přestože uskutečňují prodej/poskytování v celé EU.

Praktické aspekty OSS a IOSS, jako je registrace a zrušení registrace, přiznání k DPH, opravy, platby DPH atd. viz [Příručka k zjednodušenému jednomu správnímu místu pro DPH](#)²².

²² Příručka k jednomu správnímu místu pro DPH se připravuje.

3.1 REŽIM MIMO UNII

3.1.1 Příslušná ustanovení

Příslušná ustanovení viz směrnice o DPH a prováděcí nařízení o DPH:

Směrnice o DPH

- články 358a–369

Prováděcí nařízení o DPH

- články 57a–63c

3.1.2 Jaké důsledky mají nová pravidla?

Nová pravidla rozšiřují oblast působnosti zvláštního režimu pro osoby povinné k dani neusazené v EU, které poskytují telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronicky poskytované služby (režimu mimo Unii) **na všechny služby poskytované osobám nepovinným k dani, které se uskutečňují v členském státě v souladu s pravidly místa poskytnutí služby.**

To znamená, že od 1. července 2021 se podniky, které nejsou usazené v EU a poskytují služby osobám nepovinným k dani (spotřebitelům) v EU, nemusí registrovat k DPH v každém členském státě, ve kterém se jejich poskytování služeb uskutečňuje. Namísto toho může být DPH splatná z těchto dodání přiznána a zaplacená v jediném členském státě (tzv. členském státě identifikace) prostřednictvím jednoho správního místa (OSS, režim mimo Unii).

Nová pravidla nemění místo poskytnutí těchto služeb, pouze nabízejí zjednodušený postup pro přiznání splatné DPH v členských státech EU, kde se poskytnutí uskutečňuje.

3.1.3 Kdo může využívat režim mimo Unii a pro jaká dodání?

Režim mimo Unii mohou využívat výhradně **osoby povinné k dani** (poskytovatelé), **které nejsou usazené v EU**. Znamená to osobu povinnou k dani, která nemá sídlo ekonomické činnosti ani stálou provozovnu v EU. I když je tato osoba povinná k dani zaregistrována nebo povinná se zaregistrovat pro účely DPH v jednom z členských států pro jiná dodání než služby B2C, může přesto pro dodání B2C používat režim mimo Unii.

Od 1. července 2021 se režim mimo Unii bude vztahovat na **veškerá dodání služeb** (včetně telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronicky poskytovaných služeb) s místem poskytnutí v EU, která výše vymezené osoby povinné k dani poskytují osobám nepovinným k dani (spotřebitelům). Pokud se poskytovatel rozhodne použít režim mimo Unii, musí tento režim použít k přiznání a placení DPH za všechna tato poskytnutí služeb B2C v EU.

Příklady poskytnutí služeb B2C (demonstrativní seznam), která lze vykázat v režimu mimo Unii:

- ubytovací služby poskytované neusazenými osobami povinnými k dani,
- vstupenky na kulturní, umělecké, sportovní, vědecké, vzdělávací, zábavní nebo podobné akce, například veletrhy a výstavy,
- přepravní služby,

- služby oceňování a práce na movitém hmotném majetku,
- vedlejší přepravní služby, jako jsou nakládka, vykládka, manipulace a podobné činnosti,
- služby související s nemovitostí,
- nájem dopravního prostředku,
- poskytnutí restauračních a cateringových služeb na palubě lodi, letadla nebo ve vlaku atd.

Příklad 1:

Dodavatel, který není usazen v EU, poskytuje příjemcům v Německu, Francii a Maďarsku služby spojené s nemovitostmi (např. rekonstrukční práce) v těchto členských státech. Tentýž dodavatel je v Německu registrován k DPH pro jiné druhy dodání (např. dodání zboží B2B). Dodavatel se rozhodne používat režim mimo Unii ve Francii (členský stát identifikace). Musí tedy přiznat a zaplatit DPH ze všech poskytnutí služeb spadajících do zvláštního režimu prostřednictvím OSS ve Francii. Nemůže se rozhodnout přiznat poskytnutí těchto služeb souvisejících s nemovitostmi v Německu prostřednictvím německého přiznání k DPH. Jiná dodání (dodání zboží B2B) v Německu, která nespadají do zvláštního režimu, budou muset být přiznána prostřednictvím německého vnitrostátního přiznání k DPH. Dodavatel si může odpočítat jakoukoli německou DPH, která mu vznikne, prostřednictvím německého vnitrostátního přiznání k DPH. U jakékoli francouzské nebo maďarské DPH, která mu vznikne, bude muset podat žádost o vrácení DPH podle třinácté směrnice správci daně v příslušném členském státě.

Příklad 2:

Pokud se stejný dodavatel rozhodne zaregistrovat k používání OSS v Německu, musí přiznávat a platit DPH ze všech poskytnutí služeb spadajících do zvláštního režimu prostřednictvím OSS v Německu. Jiná dodání v Německu (např. dodání zboží B2B), která nespadají do působnosti OSS, budou muset být přiznána prostřednictvím německého vnitrostátního přiznání k DPH. Dodavatel si může odpočítat jakoukoli německou DPH, která mu vznikne, prostřednictvím vnitrostátního přiznání k DPH v Německu. U jakékoli francouzské nebo maďarské DPH, která mu vznikne, bude muset podat žádost o vrácení DPH podle třinácté směrnice správci daně v příslušném členském státě.

3.1.4 Jaké jsou fakturační povinnosti?

Směrnice o DPH nestanoví závaznou povinnost fakturace za poskytnutí služeb spotřebitelům v EU osobami povinnými k dani, které nejsou usazeny v EU. Členské státy však mohou ve svých vnitrostátních právních předpisech požadovat vystavení faktury za tato poskytnutí. Pokud je dodavatel zaregistrován k režimu mimo Unii, použijí se fakturační pravidla členského státu identifikace. Pokud dodavatel není zaregistrován k režimu mimo Unii, použijí se fakturační pravidla členského státu, kde se poskytnutí uskuteční.

3.1.5 Je nutné ustanovit daňového zástupce?

Členské státy nesmí pro využití režimu mimo Unii po dodavatelích ze zemí mimo EU požadovat, aby ustanovili daňového zástupce (článek 204 směrnice o DPH), dodavatel tak však může učinit.

Zprostředkovatel (dle popisu v oddíle 4.2.5) se ustanovuje pouze pro použití dovozního režimu.

3.2 REŽIM UNIE

3.2.1 Příslušná ustanovení

Příslušná ustanovení viz směrnice o DPH a prováděcí nařízení o DPH:

Směrnice o DPH

- článek 14
- článek 14a
- článek 59c
- články 369a–369k

Prováděcí nařízení o DPH

- články 57a–63c

3.2.2 Jaké důsledky mají nová pravidla?

Nová pravidla, která se použijí od 1. července 2021, rozšiřují oblast působnosti režimu Unie dvojím způsobem:

1. rozšiřuje se škála **dodání/poskytnutí**, která lze přiznat v režimu Unie, konkrétně:

- vedle přeshraničních poskytnutí telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronicky poskytovaných služeb osobám nepovinným k dani v EU může poskytovatel rovněž přiznávat všechna další přeshraniční poskytnutí služeb osobám nepovinným k dani, která se uskutečňují v EU. Příklady služeb, které lze přiznat v režimu Unie, viz oddíl 3.1.3,
- poskytovatel může přiznat veškerý prodej zboží na dálku uvnitř Společenství,
- elektronická rozhraní, která se stanou domnělými dodavateli pro dodání zboží uvnitř EU, mohou v režimu Unie přiznávat prodej zboží na dálku uvnitř Společenství i určitá domácí dodání zboží;

2. rozšiřuje se skupina **osob povinných k dani (dodavatelů/poskytovatelů)**, které mohou využívat režim Unie (viz oddíl 3.2.3).

3.2.3 Kdo může využívat režim Unie a pro jaká dodání?

Režim Unie může využít:

1. osoba povinná k dani **usazená v EU (která není domnělým dodavatelem)** k přiznání a zaplacení DPH za:

- poskytnutí služeb B2C v členském státě, ve kterém není usazena,
- prodej zboží na dálku uvnitř Společenství.

Služby poskytované příjemcům v členském státě, ve kterém je poskytovatel usazen, musí být přiznány ve vnitrostátním přiznání k DPH příslušného členského státu bez ohledu na to, zda se tato stálá provozovna podílí na poskytování služeb či nikoli;

2. osoba povinná k dani **neusazená v EU** k přiznání a zaplacení DPH za

- prodej zboží na dálku uvnitř Společenství.

3. elektronické rozhraní (usazené v EU nebo mimo EU) usnadňující dodání zboží (**domnělý dodavatel**) pro:

- prodej zboží na dálku uvnitř Společenství,
- určitá domácí dodání zboží.

Domácí dodání zboží, tj. dodání, kdy se zboží nachází ve stejném členském státě jako příjemce, kterému je zasíláno, lze výjimečně vykázat v režimu Unie, ale pouze prostřednictvím elektronického rozhraní pro dodání, u nichž se rozhraní stane domnělým dodavatelem (viz oddíl 2.1.3).

3.2.4 Lze režim Unie použít pro část dodání spadajících do tohoto režimu?

Pokud se dodavatel nebo domnělý dodavatel rozhodne zaregistrovat k režimu Unie, musí přiznat a zaplatit DPH za všechna dodání, která do režimu Unie spadají. Nemůže se rozhodnout je vykázat ve vnitrostátním přiznání k DPH.

Příklad 1:

Dodavatel usazený v EU uskutečňuje prodej zboží na dálku uvnitř Společenství a poskytování služeb příjemcům v různých členských státech EU. Dodavatel by se chtěl zaregistrovat k režimu Unie a přiznávat a platit v režimu Unie DPH výlučně z poskytnutí služeb. Chtěl by přiznávat a platit DPH z prodeje zboží na dálku podle obecných pravidel pro DPH v příslušném vnitrostátním přiznání k DPH v dotčeném členském státě.

Dodavatel, který se rozhodl zaregistrovat k používání OSS, by měl v OSS přiznávat všechna svá dodání spadající do režimu Unie. Nemůže se proto rozhodnout používat režim Unie pouze pro poskytování služeb. Jakmile se zaregistruje k režimu Unie, musí být prostřednictvím OSS přiznávána poskytnutí služby i prodej zboží na dálku.

Příklad 2:

Elektronické rozhraní se sídlem v EU je domnělým dodavatelem pro prodej zboží na dálku uvnitř Společenství a domácí dodání zboží příjemcům v EU. Elektronické rozhraní také poskytuje přeshraniční elektronické služby B2C příjemcům v EU. Elektronické rozhraní by chtělo používat OSS pouze k přiznání a placení DPH z prodeje zboží na dálku. DPH z domácích dodání zboží, u nichž je rozhraní domnělým dodavatelem, a elektronických služeb by elektronické rozhraní přiznávalo a vyúčtovalo podle obecných pravidel pro DPH.

Dodavatel, který se rozhodne zaregistrovat k používání OSS, by měl v OSS přiznávat všechna svá dodání spadající do režimu Unie. Elektronické rozhraní se tudíž nemůže rozhodnout využívat OSS jen pro vybraná dodání. Po registraci v systému Unie musí být všechna jeho způsobilá dodání (prodej zboží na dálku, domácí dodání zboží v postavení domnělého dodavatele a poskytnutí služeb) přiznána v OSS.

3.2.5 Co je prodej zboží na dálku uvnitř Společenství?

K prodeji zboží na dálku uvnitř Společenství dochází, když je zboží odesláno nebo přepraveno dodavatelem nebo na jeho účet z jiného členského státu než členského státu ukončení odeslání nebo přepravy zboží pořizovateli (čl. 14 odst. 4 první pododstavec směrnice o DPH). Uvedený článek rovněž stanoví, že dodání zboží musí být provedeno pro:

- osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu nepovinnou k dani, jejíž pořízení zboží uvnitř Společenství není předmětem DPH podle čl. 3 odst. 1 směrnice o DPH²³, nebo
- pro jinou osobu nepovinnou k dani.

Souhrnně řečeno zahrnuje „prodej zboží na dálku uvnitř Společenství“ dodání **těmto příjemcům**:

- dodání zboží osobám nepovinným k dani (spotřebitelům),
- dodání zboží (včetně výrobků podléhajících spotřební dani) osobám nepovinným k dani nebo právnickým osobám nepovinným k dani uvedeným v článku 151 směrnice o DPH (v rámci diplomatických vztahů, mezinárodním organizacím, NATO atd.) a
- 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, a iv) právnickým osobám nepovinným k dani – (také označovaným jako „skupina čtyř“).

Prodej zboží na dálku může zahrnovat jakékoli zboží bez ohledu na jeho hodnotu, včetně výrobků podléhajících spotřební dani. Oblast působnosti čl. 14 odst. 4 prvního pododstavce směrnice o DPH, a tudíž i režimu Unie zahrnuje **dodání zboží podléhajícího spotřební dani** pouze ve zvláštních případech v závislosti na příjemci, kterému je zboží dodáváno, tedy pouze v případě, že je dodáváno:

- osobám nepovinným k dani nebo
- osobám nepovinným k dani nebo právnickým osobám nepovinným k dani, jejichž pořízení zboží uvnitř Společenství není předmětem DPH podle čl. 3 odst. 1 směrnice o DPH, tedy osobám uvedeným v článku 151 směrnice o DPH.

Na prodej zboží podléhajícího spotřební dani na dálku uvnitř Společenství členovi takzvané skupiny čtyř se nevztahuje čl. 14 odst. 4 první pododstavec směrnice o DPH, a tento prodej tedy nelze přiznat v režimu Unie (viz čl. 3 odst. 1 písm. b) směrnice o DPH).

3.2.6 Místo dodání zboží / poskytnutí služby

Místem poskytnutí telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronicky poskytovaných služeb uskutečněných osobou povinnou k dani

²³ Pokud příjemce uskuteční pořízení zboží podléhající DPH uvnitř Společenství, je již zajištěno, že dodání bude zdaněno v členském státě, do něhož bude zboží přepraveno.

(poskytovatelem) usazenou v členském státě osobě nepovinné k dani (příjemci) v jiném členském státě je členský stát, kde má příjemce bydliště.

Za místo dodání u prodeje zboží na dálku uvnitř Společenství se považuje místo, kde se zboží nachází při ukončení odeslání nebo přepravy zboží pořizovateli (čl. 33 písm. a) směrnice o DPH).

U ostatních typů služeb, na které se vztahuje režim Unie, se pravidla pro místo poskytnutí služby nezměnila. Další podrobnosti viz články 47 až 58 směrnice o DPH.

Z toho vyplývá, že v případě dodání zboží nebo poskytnutí služeb příjemcům uvnitř Společenství bude DPH splatná ve více než jednom členském státě. Pro přiznání a zaplacení splatné DPH se dodavatel může buď zaregistrovat k DPH v (každém) příslušném členském státě, nebo se zaregistrovat k používání OSS Unie, a to obvykle v členském státě, ve kterém je usazen.

3.2.7 Prahová hodnota pro místo dodání zboží / poskytnutí služby (10 000 EUR)

Na podporu mikropodniků byla od 1. ledna 2019 zavedena roční prahová hodnota obratu ve výši 10 000 EUR, do níž místo poskytnutí telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronicky poskytovaných služeb příjemcům v jiném členském státě zůstává v členském státě, kde je usazen poskytovatel. Od 1. července 2021 se tato prahová hodnota vztahuje na přeshraniční poskytnutí telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronicky poskytovaných služeb a prodej zboží na dálku uvnitř Společenství, nikoli však poskytnutí jiných druhů služeb pro příjemce v EU. Prahová hodnota se vypočítá s přihlédnutím k celkové hodnotě přeshraničních telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronicky poskytovaných služeb a prodeje zboží na dálku uvnitř Společenství a platí jak pro poskytovatele/dodavatele, tak pro domnělé poskytovatele/dodavatele.

V důsledku toho budou přeshraniční poskytnutí telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronicky poskytovaných služeb a prodej zboží na dálku uvnitř Společenství podléhat DPH v členském státě, kde je usazen poskytovatel/dodavatel, jsou-li splněny tyto podmínky (čl. 59c odst. 1):

1. dodavatel nebo poskytovatel je usazen, má trvalé bydliště nebo místo obvyklého pobytu pouze v jednom členském státě;
2. poskytuje telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronicky poskytované služby příjemcům, kteří jsou usazeni, mají trvalé bydliště nebo místo obvyklého pobytu v jiném členském státě, nebo uskutečňuje prodej zboží na dálku uvnitř Společenství a odesílá nebo přepravuje toto zboží do jiného členského státu než členského státu, kde je usazen;
3. celková hodnota těchto poskytnutí telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronicky poskytovaných služeb a prodeje zboží na dálku uvnitř Společenství příjemcům/pořizovatelům v jiných členských státech nepřesáhne v běžném a předcházejícím kalendářním roce částku 10 000 EUR (bez DPH).

To znamená, že poskytnutí přeshraničních telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronicky poskytovaných služeb a prodej zboží na dálku uvnitř Společenství do hodnoty 10 000 EUR bude podléhat témuž režimu DPH jako domácí poskytnutí/dodání.

Dodavatel se však může rozhodnout, že prahovou hodnotu 10 000 EUR neuplatní a použije obecná pravidla místa poskytnutí/dodání (např. zdanění v členském státě příjemce v případě telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronicky poskytovaných služeb a v členském státě, do kterého je zboží odesláno nebo přepraveno, v případě prodeje zboží uvnitř Společenství na dálku). Za této situace si může zvolit registraci k používání OSS v členském státě, kde je usazen, i pokud nepřekročí prahovou hodnotu. V tomto případě bude poskytovatel/dodavatel vázán svým rozhodnutím po dobu dvou kalendářních let.

V každém případě, jakmile bude překročena roční prahová hodnota 10 000 EUR, použije se obecné pravidlo a DPH bude splatná v členském státě příjemce u telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronicky poskytovaných služeb a v členském státě, do kterého je zboží odesláno nebo přepraveno v případě prodeje zboží na dálku uvnitř Společenství.

Tato prahová hodnota se nevztahuje na:

- i) poskytnutí telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronicky poskytovaných služeb poskytovatelem neusazeným v EU (režim mimo Unii);
- ii) prodej zboží na dálku uvnitř Společenství dodavatelem usazeným mimo EU;
- iii) prodej dovezeného zboží na dálku (dovozní režim);
- iv) poskytnutí jiných než telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronicky poskytovaných služeb;
- v) domácí dodání zboží domnělým dodavatelem;
- vi) dodání zboží dodavatelem, který je usazen, má trvalé bydliště nebo místo obvyklého pobytu ve více než jednom členském státě.

Následující tabulka 5 uvádí důsledky použití prahové hodnoty 10 000 EUR.

Tabulka 5: Prahová hodnota pro místo dodání zboží / poskytnutí služby (10 000 EUR)

	Poskytnutí telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronicky poskytovaných služeb* a prodej zboží na dálku uvnitř Společenství typu B2C		
Prahová hodnota	Poskytovateli/dodavateli usazenými pouze v jednom členském státě		Poskytovateli/dodavateli usazenými mimo EU nebo ve více než jednom členském státě
< 10 000 EUR za rok	Místo poskytnutí/dodání a DPH splatná v členském státě poskytovatele (v případě telekomunikačních služeb, služeb	Dodavatel se může rozhodnout použít obecné pravidlo místa poskytnutí/dodání v členském státě příjemce nebo v členském státě, do kterého je zboží odesláno. - registrace v režimu	Prahová hodnota se nepoužije.

	rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronicky poskytovaných služeb) a v členském státě odeslání nebo přepravy (v případě prodeje zboží na dálku uvnitř Společenství)**	Unie nebo - registrace k DPH v každém členském státě (příjemce nebo členského státu, do kterého je zboží odesláno)	
> 10 000 EUR za rok	Místo poskytnutí/dodání a DPH splatná v členském státě příjemce / členském státě, do kterého je zboží odesláno nebo přepraveno - registrace v režimu Unie nebo - registrace k DPH v každém členském státě příjemce / členského státu, do kterého je zboží odesláno nebo přepraveno		

* Pro poskytnutí telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronicky poskytovaných služeb platí prahová hodnota 10 000 EUR již od 1. ledna 2019.

** Aby byla prahová hodnota použitelná, musí být zboží odesláno z členského státu usazení.

3.2.8 Jaké jsou fakturační povinnosti?

Poskytnutí služeb

Směrnice o DPH nestanoví závaznou povinnost fakturace za poskytnutí služeb příjemcům v EU. Členské státy však mohou ve svých vnitrostátních právních předpisech požadovat vystavení faktury za tato poskytnutí. Pokud je vystavena faktura, použijí se tato pravidla:

- fakturační pravidla členského státu, ve kterém je dodavatel zaregistrován k režimu Unie (členský stát identifikace) nebo
- fakturační pravidla členských států, kde se dodání/poskytnutí uskutečňuje, pokud dodavatel není zaregistrován k režimu Unie.

Prodej zboží na dálku uvnitř Společenství

Směrnice o DPH stanoví, že v případě prodeje zboží na dálku uvnitř Společenství musí dodavatelé vystavit fakturu, pokud nepoužívají režim Unie. Pokud se zaregistrovali k režimu Unie, nemusí za tato dodání zboží vystavovat fakturu. Pokud se dodavatel rozhodne vystavit fakturu, použijí se pravidla fakturace členského státu, ve kterém je dodavatel zaregistrován k režimu Unie (členský stát identifikace).

3.2.9 Je nutné ustanovit daňového zástupce?

Dodavatelé, kteří jsou usazeni v EU, nemusí ustanovit daňového zástupce, aby mohli používat režim Unie.

Dodavatelé (včetně domnělých dodavatelů), kteří nejsou usazeni v EU, nejsou povinni ustanovit daňového zástupce, aby mohli používat režim Unie. Členský stát identifikace však může v souladu se svými vnitrostátními právními předpisy požadovat, aby daňového zástupce ustanovili.

Zprostředkovatel (dle popisu v oddíle 4.2.5) se ustanovuje pouze pro použití dovozního režimu.

3.2.10 Pokud dodavatel ze země mimo EU poskytuje služby spotřebitelům v EU a uskutečňuje prodej zboží na dálku uvnitř Společenství, jaký režim se má použít?

Pokud poskytovatel/dodavatel ze země mimo EU poskytuje služby spotřebitelům v EU a uskutečňuje i prodej zboží na dálku uvnitř Společenství, musí využívat dva různé režimy, a tudíž se i zaregistrovat ke dvěma různým režimům. Jedná se o:

- režim mimo Unii pro poskytování služeb a
- režim Unie pro prodej zboží na dálku uvnitř Společenství.

Poskytovatel/dodavatel ze země mimo EU nemůže vykazovat dodání zboží v režimu mimo Unii, protože režim mimo Unii se vztahuje pouze na poskytování služeb (viz oddíl 3.1.3). Svá poskytnutí služeb nemůže vykazovat v režimu Unie, protože není usazen v EU (viz oddíl 3.2.3).

Příklad 1:

Poskytovatel je usazen ve Švýcarsku a poskytuje služby příjemcům v Rakousku. Dodává také zboží, které je odesíláno z Francie příjemcům ve Španělsku. Hodlá k přiznání a placení DPH za tato poskytnutí/dodání využívat OSS.

Které režimy musí pro tato poskytnutí/dodání použít?

Poskytovatel/dodavatel není usazen v EU. To znamená, že pro poskytování služeb příjemcům v Rakousku musí využívat **režim mimo Unii** (svobodná volba členského státu identifikace).

Pro prodej na dálku uvnitř Společenství (kdy je zboží odesláno z Francie příjemcům ve Španělsku) musí použít **režim Unie**. Členským státem identifikace osoby povinné k dani, která není usazena v EU, je členský stát odeslání zboží, tedy Francie (článek 369a směrnice o DPH). Pokud osoba povinná k dani odesílá nebo přepravuje zboží z více než jednoho členského státu, uvede, který z těchto členských států bude členským státem identifikace.

3.3 OTÁZKY A ODPOVĚDI TÝKAJÍCÍ SE ZVLÁŠTNÍCH REŽIMŮ

Níže uvedené příklady se týkají dodání uskutečňovaných od 1. července 2021.

1. *Jsem podnik usazený (pouze) v Belgii a prodávám zboží ze svého skladu v Belgii pořizovatelům ve Francii a Lucembursku (prodej zboží na dálku). Celková hodnota mého přeshraničního prodeje pořizovatelům nepřesahuje 10 000 EUR. Co se pro mě změnilo?*

V tomto scénáři se pro vás v zásadě nic nezmění. Jelikož jste usazen pouze v jednom členském státě (Belgie) a celková hodnota vašich dodání zboží pořizovatelům v jiných

členských státech EU (Francie, Lucembursko) nepřesahuje 10 000 EUR, bude pro tato dodání platit stejný režim DPH jako pro vaše dodání pořizovatelům v Belgii.

Chcete-li, můžete se rozhodnout používat běžná pravidla a daň odvádět v členském státě určení zboží. Pokud zvolíte tuto možnost, můžete se zaregistrovat k režimu Unie v Belgii (kde jste usazen). Jedná se o jednoduchou on-line registraci na belgickém portálu jednoho správního místa pro DPH. Po registraci budete moci prostřednictvím tohoto belgického portálu jednoho správního místa přiznávat a platit DPH splatnou ve Francii a Lucembursku. Pokud se však rozhodnete nezaregistrovat k používání OSS, můžete se zaregistrovat k DPH v členských státech příjezdu zboží, tedy ve Francii a Lucembursku.

2. *Jsem podnik usazený (pouze) v Polsku a uskutečňuji prodej zboží na dálku pouze pořizovatelům v Německu, Česku a Švédsku. Celková hodnota mého přeshraničního prodeje pořizovatelům přesahuje 10 000 EUR, jednotlivě pro každý členský stát však nepřesahuje 35 000 EUR. Co se pro mě změní?*

Od 1. července 2021 prahová hodnota pro prodej zboží na dálku činí 10 000 EUR ročně a zahrnuje veškerý prodej zboží na dálku pořizovatelům ve všech členských státech EU. Předchozí roční prahová hodnota prodeje na dálku ve výši 35 000 EUR pro každý členský stát (nebo 100 000 EUR pro omezený počet členských států) již nebude existovat.

V tomto scénáři, jelikož je překročena prahová hodnota 10 000 EUR, je místo dodání při prodeji zboží na dálku v zemi, do které je zboží odesláno. Pro přiznání DPH splatné z prodeje zboží na dálku odeslaného do Německa, Česka a Švédska od 1. července 2021 máte dvě možnosti:

- a) zaregistrovat se v každém z těchto členských států a přiznávat a platit splatnou DPH ve vnitrostátním přiznání k DPH příslušného členského státu (zde Německo, Česko a Švédsko), nebo
 - b) zaregistrovat se v režimu Unie (v Polsku). Jedná se o jednoduchou on-line registraci na polském portálu jednoho správního místa pro DPH (v zemi, kde jste usazen), který se má používat pro veškerý váš přeshraniční prodej zboží na dálku a veškerá poskytnutí služeb příjemcům v jiných členských státech EU. Po registraci budete moci prostřednictvím tohoto polského portálu jednoho správního místa přiznávat a platit DPH splatnou v Německu, Česku a Švédsku.
3. *Jsem podnik usazený v Rakousku a uskutečňuji domácí dodání zboží. Příležitostně uskutečňuji prodej zboží na dálku v hodnotě nepřevyšující 10 000 EUR pořizovatelům v Německu. Mám také stálou provozovnu v Maďarsku, odkud poskytují různé služby (telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronicky poskytované služby a/nebo jiné služby). Použije se pro mě prahová hodnota 10 000 EUR?*

Ne, prahová hodnota 10 000 EUR se použije pouze na podnik usazený v jednom členském státě. Jelikož jste usazen v Rakousku, ale máte také stálou provozovnu v Maďarsku, prahová hodnota 10 000 EUR se nepoužije.

4. *Jsem podnik usazený ve Francii a mám sklad zboží v Německu. Uskutečňuji prodej zboží na dálku z Francie a ze skladu v Německu polským pořizovatelům v hodnotě 4 000 EUR a belgickým pořizovatelům v hodnotě 4 500 EUR. Použije se pro mě prahová hodnota 10 000 EUR?*

Ne, prahová hodnota 10 000 EUR se na vás nevztahuje, protože zboží je odesíláno ze dvou členských států, což vede k prodeji na dálku z více než jednoho členského státu. Aby byla uvedená prahová hodnota použitelná, musí být dodavatel usazen v jednom členském státě a zboží musí být zasláno z tohoto členského státu usazení.

5. *Jsem podnik usazený v Itálii a poskytuji telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronicky poskytované služby v hodnotě 4 000 EUR příjemcům ve Španělsku a Portugalsku. Poskytuji také telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronicky poskytované služby v hodnotě 20 000 EUR mezinárodní organizaci ve Španělsku, která je osvobozena od DPH ze svých pořízení zboží a služeb. Použije se pro mě prahová hodnota 10 000 EUR?*

Ne, prahová hodnota 10 000 EUR se ve vašem případě nepoužije. Mezinárodní organizace, která je osvobozena od DPH ze svých pořízení zboží a služeb, se pro účely poskytování telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronicky poskytovaných služeb považuje za osobu nepovinnou k dani (spotřebitele). Vaše celková prahová hodnota pro přeshraniční telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronicky poskytované služby tedy činí 24 000 EUR, což překračuje hranici 10 000 EUR.

6. *Jsem podnik usazený (pouze) ve Francii. Poskytuji telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronicky poskytované služby v hodnotě 2 500 EUR příjemcům v Belgii a Německu a uskutečňuji prodej zboží na dálku v hodnotě 7 000 EUR pořizovatelům v Nizozemsku. Použije se pro mě prahová hodnota 10 000 EUR? Mohu se rozhodnout pro místo zdanění v členském státě pořizovatele pouze u prodeje zboží na dálku?*

Celková hodnota vašich přeshraničních telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronicky poskytovaných služeb a prodeje zboží na dálku uvnitř Společenství činí 9 500 EUR, tedy méně než 10 000 EUR. Proto můžete u těchto přeshraničních dodání použít stejný režim DPH jako u svých domácích dodání. Můžete se také rozhodnout pro místo zdanění v členském státě příjemce/pořizovatele, ale tato volba musí být provedena jak pro poskytování telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronicky poskytovaných služeb, tak pro prodej zboží na dálku. Tímto rozhodnutím budete vázán po dobu dvou kalendářních let.

7. *Jsem podnik usazený (pouze) v Nizozemsku. Poskytuji telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronicky poskytované služby v hodnotě 2 500 EUR příjemcům usazeným v Belgii a Německu, vzdělávací služby v hodnotě 3 000 EUR fyzicky realizované v Německu a Dánsku a uskutečňuji prodej zboží na dálku v hodnotě 4 000 EUR pořizovatelům v Belgii. Použije se pro mě prahová hodnota 10 000 EUR?*

Prahová hodnota 10 000 EUR se použije pouze na poskytování telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronicky poskytovaných služeb a prodej zboží na dálku uvnitř Společenství. Celkový obrat poskytnutí/dodání, na která se vztahuje prahová hodnota, tedy činí 6 500 EUR. U těchto poskytnutí/dodání můžete použít stejný režim DPH jako u domácích dodání nebo můžete zvolit použití DPH v členském státě příjemce/pořizovatele.

Prahová hodnota 10 000 EUR nezahrnuje vzdělávací služby (ani ostatní služby jiné než telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronicky

poskytované služby). Pokud jde o přiznávání DPH u těchto vzdělávacích služeb, máte dvě možnosti:

- a) zaregistrovat se v každém z těchto členských států, kde jsou vzdělávací služby uskutečňovány, a přiznávat a platit splatnou DPH ve vnitrostátním přiznání k DPH příslušného členského státu (zde: Německo a Dánsko), nebo
 - b) zaregistrovat se v režimu Unie. Jedná se o jednoduchou on-line registraci na nizozemském portálu jednoho správního místa pro DPH (v zemi, kde jste usazen), který se má používat pro veškerý váš prodej zboží na dálku uvnitř Společenství a veškerá poskytnutí služeb příjemcům v jiných členských státech EU. Po registraci budete moci prostřednictvím tohoto nizozemského portálu jednoho správního místa přiznávat a platit DPH splatnou v Německu a Dánsku.
8. *Jsem podnik usazený (pouze) v Německu a uskutečňuji prodej zboží na dálku uvnitř Společenství (s původem v EU nebo ve volném oběhu v EU) výhradně prostřednictvím různých elektronických rozhraní. Celková hodnota mého přeshraničního prodeje zboží nepřesahuje 10 000 EUR. Použije se na mě prahová hodnota?*

Ano, u vás se prahová hodnota 10 000 EUR použije. Měl byste uchovávat jasné doklady o svém prodeji na dálku prováděném prostřednictvím elektronických rozhraní. Pokud bude následně překročena prahová hodnota pro prodej na dálku ve výši 10 000 EUR, musíte účtovat DPH členského státu, do kterého je zboží odesláno nebo přepraveno.

Pozn.: Elektronické rozhraní není v tomto příkladu domnělým dodavatelem, protože vy jako prodejce jste usazen v EU.

9. *Jsem podnik usazený (pouze) ve Španělsku a uskutečňuji prodej zboží na dálku pořizovatelům v celé EU v hodnotě vyšší než 10 000 EUR. Co se pro mě změní?*

Od 1. července 2021 činí prahová hodnota pro prodej zboží na dálku uvnitř Společenství 10 000 EUR ročně a zahrnuje veškerý prodej zboží na dálku pořizovatelům ve všech členských státech EU. Předchozí roční prahová hodnota prodeje na dálku ve výši 35 000 EUR pro každý členský stát (nebo 100 000 EUR pro omezený počet členských států) již nebude existovat. Na váš prodej zboží na dálku se vztahuje DPH členských států, do kterých je zboží odesláno/přepraveno. To znamená, že musíte pořizovateli v okamžiku prodeje účtovat správnou sazbu DPH členského státu, do kterého bude zboží odesláno/přepraveno. Pro přiznání k DPH máte dvě možnosti:

- a) zaregistrovat se v každém z těchto členských států, kde máte pořizovatele (až 26 dalších registrací), a následně přiznávat a platit splatnou DPH ve vnitrostátním přiznání k DPH každého příslušného členského státu, nebo
 - b) zaregistrovat se v režimu Unie. Jedná se o jednoduchou on-line registraci na španělském portálu jednoho správního místa pro DPH (v zemi, kde jste usazen), který můžete používat pro veškerý svůj prodej zboží na dálku a veškerá poskytnutí služeb příjemcům v jiných členských státech EU. Po této registraci budete moci prostřednictvím tohoto španělského portálu jednoho správního místa přiznávat a platit DPH splatnou z prodeje zboží na dálku v celé EU.
10. *Jsem podnik usazený v Irsku a uskutečňuji prodej zboží na dálku uvnitř Společenství pořizovatelům usazeným v celé EU, a to prostřednictvím vlastní internetové stránky a prostřednictvím různých elektronických rozhraní. Co se pro mě změní?*

Odpověď je podobná jako odpověď na otázku 9 a DPH je splatná v členských státech, do kterých je zboží odesláno/přepraveno, bez ohledu na způsob prodeje (prostřednictvím vlastní internetové stránky nebo elektronického rozhraní).

Nadále nesete odpovědnost za DPH ze všech prodejů na dálku, které uskutečníte, bez ohledu na to, jak se prodej uskuteční (prostřednictvím vlastní internetové stránky nebo elektronických rozhraní). Měl byste zajistit, aby se na prodej na dálku prováděný prostřednictvím elektronických rozhraní uplatňovala správná DPH.

Pokud se rozhodnete zaregistrovat k režimu Unie, měl byste přiznávat a platit splatnou DPH ze všech vašich prodejů na dálku prostřednictvím OSS, a to včetně prodejů uskutečněných prostřednictvím elektronického rozhraní. Elektronické rozhraní není v tomto scénáři domnělým dodavatelem, protože dodavatel je usazen v EU.

11. *Jsem podnik usazený mimo EU a mám sklad zboží ve Francii, z něhož prostřednictvím své vlastní internetové stránky uskutečňuji prodej zboží na dálku různým pořizovatelům. Hodnota prodeje zboží na dálku nepřekračuje 10 000 EUR. Použije se pro mě prahová hodnota 10 000 EUR?*

Ne, prahová hodnota 10 000 EUR se použije pouze pro podniky usazené v EU.

12. *Jsem podnik usazený mimo EU a mám sklad zboží ve Francii, z něhož prostřednictvím své vlastní internetové stránky uskutečňuji prodej zboží na dálku. Co se pro mě změní?*

Odpověď je podobná odpovědi na otázku 10. Pokud se rozhodnete používat režim Unie, měl byste se zaregistrovat pro účely DPH ve Francii, kde máte sklad zboží.

13. *Jsem podnik usazený mimo EU a mám sklad zboží (s původem v EU nebo ve volném oběhu v EU) ve Francii. Prodávám své zboží pořizovatelům ve Francii a ve všech ostatních členských státech EU výhradně prostřednictvím elektronických rozhraní. Co se pro mě změní?*

V této situaci se má za to, že svá dodání uskutečňujete elektronickému rozhraní, které je dodává dále vašim zákazníkům ve Francii a v jiných členských státech EU. Musíte se zaregistrovat pro účely DPH ve Francii, kde máte sklad zboží. Vaše dodání elektronickému rozhraní jsou osvobozena od DPH s nárokem na odpočet.

Elektronické rozhraní se stává domnělým dodavatelem a je povinno vybírat DPH od vašich zákazníků. Jste povinen poskytnout elektronickému rozhraní úplné informace o povaze dodávaného zboží a o tom, kam bude zboží odesláno/přepraveno. Elektronické rozhraní může využívat režim Unie k přiznání a zaplacení DPH splatné z dodání pořizovatelům ve Francii a z prodeje na dálku pořizovatelům v jiných členských státech EU.

14. *Jsem podnik usazený mimo EU a mám sklad zboží (s původem v EU nebo ve volném oběhu v EU) ve Francii. Prodávám své zboží pořizovatelům v celé EU prostřednictvím vlastní internetové stránky a elektronických rozhraní. Co se pro mě změní?*

DPH je splatná v členském státě, do něhož je zboží odesláno/přepraveno, bez ohledu na způsob prodeje na dálku (prostřednictvím vlastní internetové stránky nebo elektronických rozhraní). Jste povinen uchovávat jasné doklady o svém prodeji na dálku prováděném prostřednictvím vaší vlastní internetové stránky a o prodeji prostřednictvím elektronických rozhraní.

U prodeje zboží na dálku prodaného prostřednictvím vaší vlastní internetové stránky nadále nesete odpovědnost za úhradu DPH. Přiznání k DPH a platba DPH viz odpověď na otázku 10.

U prodeje zboží na dálku prostřednictvím elektronického rozhraní na dálku je za splatnou DPH odpovědné elektronické rozhraní. Viz odpověď na otázku 13.

15. *Jsem podnik usazený ve Francii bez stálé provozovny jinde v EU. Zaregistroval jsem se k režimu Unie ve Francii (můj členský stát identifikace). Dodávám zboží ze skladu v Belgii pořizovatelům ve Francii. Co se pro mě změní?*

Tato dodání zboží uskutečněná z Belgie pořizovatelům ve Francii musíte přiznat v režimu Unie. Jedná se o prodej zboží na dálku uvnitř Společenství (Belgie – Francie), u něhož je místo dodání ve Francii. Přestože je členským státem identifikace Francie, musí být dodání vykázána v přiznání podaném prostřednictvím OSS a nemusí být zahrnuta do domácího (francouzského) přiznání k DPH.

16. *Jsem elektronické rozhraní usazené v Itálii. Podílím se na následujících dodáních zboží odeslaného ze skladu v Itálii. Zboží má původ v EU nebo je ve volném oběhu v EU:*

- a. dodání vlastního zboží pořizovatelům v Itálii;*
- b. prodej vlastního zboží na dálku (přesahující prahovou hodnotu 10 000 EUR) pořizovatelům ve Francii, Španělsku a Portugalsku;*
- c. usnadněná dodání zboží italskými dodavateli pořizovatelům v Itálii a prodej zboží na dálku italskými dodavateli pořizovatelům ve Francii, Španělsku a Rakousku;*
- d. usnadněná dodání zboží čínskými prodejci pořizovatelům v Itálii a prodej zboží na dálku čínskými prodejci pořizovatelům ve Francii, Španělsku a Rakousku.*

Co se pro mě změní?

U dodání vlastního zboží pořizovatelům v Itálii podle písmene a) nedochází ke změnám. V Itálii nadále uplatňujete pravidla DPH, přiznáváte DPH v italském přiznání k DPH a platíte DPH italským správcům daně.

Na dodání podle písmene b) (prodej vlastního zboží na dálku) se vztahuje DPH členských států, do kterých je zboží odesláno/přepraveno. To znamená, že musíte pořizovateli účtovat správnou sazbu DPH členského státu, do kterého bude zboží odesláno/přepraveno, a to již v okamžiku prodeje zboží. Pro přiznání k DPH a platbu DPH máte dvě možnosti:

- a) zaregistrovat se v každém z těchto členských států, do kterých je zboží odesláno/přepraveno (Francie, Španělsko a Portugalsko), a následně přiznávat a platit splatnou DPH ve vnitrostátním přiznání k DPH příslušného členského státu, nebo
- b) zaregistrovat se v režimu Unie. Jedná se o jednoduchou on-line registraci na italském portálu jednoho správního místa pro DPH (v zemi, kde jste usazen), který se může používat pro veškerý váš prodej zboží na dálku uvnitř Společenství a veškerá případná poskytnutí služeb příjemcům v jiných členských státech EU. Po této registraci budete moci prostřednictvím tohoto italského portálu jednoho správního místa přiznávat a platit DPH splatnou z prodeje zboží na dálku ve Francii, Španělsku a Portugalsku.

U vámi usnadněných dodání podle písmene c) od italských dodavatelů se nestáváte domnělým dodavatelem a odpovědnost za splatnou DPH nadále nesou tito dodavatelé. Jste však povinen vést záznamy o těchto plněních²⁴.

U dodání podle písmene d) se stáváte domnělým dodavatelem a budete muset vyúčtovat DPH splatnou v Itálii, Francii, Španělsku a Rakousku takto:

- a) Pokud jste nezvolil režim Unie pro svůj vlastní prodej zboží na dálku podle písmene b), musíte dodání uskutečněná italským pořizovatelům přiznat v italském přiznání k DPH, dodání pro Francii a Španělsko přiznat v příslušných vnitrostátních přiznáních k DPH a dodatečně se zaregistrovat v Rakousku k přiznání a úhradě DPH splatné v Rakousku.
 - b) Pokud jste zvolil režim Unie pro vlastní prodej zboží na dálku podle písmene b), bude DPH ze všech dodání uskutečněných podle písmene d), včetně dodání italským pořizovatelům, přiznána a placena prostřednictvím italského portálu jednoho správního místa.
17. *Jsem elektronické rozhraní usazené v Číně a podílím se na následujících dodáních zboží:*
- a. *dodání od čínských dodavatelů ze skladu v Německu a Francii s doručením pořizovatelům v Německu, Francii, Belgii, Nizozemsku, Maďarsku, Rumunsku a Bulharsku;*
 - b. *dodání od čínských dodavatelů ze skladu zboží v Číně a Švýcarsku pořizovatelům ve Francii, Německu, Švédsku a Dánsku.*

Co se pro mě změní?

Stanete se domnělým dodavatelem u dodání podle písmen a) a b).

U dodání podle písmene a) je zboží již ve volném oběhu v EU, a proto musíte použít správnou sazbu DPH podle toho, kam je zboží odesláno nebo přepraveno (např. Německo, Francie, Belgie, Nizozemsko, Maďarsko, Rumunsko a Bulharsko). Za tím účelem se můžete zaregistrovat k režimu Unie buď v Německu, nebo ve Francii, kde mají původní dodavatelé sklad zboží. Pokud se rozhodnete zaregistrovat v německém jednom správním místě, bude tato jedna registrace platná pro všechna dodání, která usnadňujete čínským dodavatelům z jejich skladu v Německu a Francii. DPH ze všech těchto dodání bude přiznána a zaplácena prostřednictvím německého portálu jednoho správního místa.

Můžete si také zvolit registraci ve všech členských státech EU, kde usnadňujete dodání čínským dodavatelům, což znamená ve Francii, Německu (pro domácí dodání), resp. v Belgii, Nizozemsku, Maďarsku, Rumunsku a Bulharsku pro prodej zboží na dálku pořizovatelům v těchto zemích. V takovém případě budete mít registraci k DPH v každém z těchto sedmi členských států a budete muset podávat sedm přiznání k DPH a hradit sedm plateb DPH každému ze správců daně ve zmíněných členských státech.

U dodání, která usnadňujete čínským dodavatelům z jejich skladu v Číně a Švýcarsku, se v každém případě stanete domnělým dodavatelem, pokud bude zboží odesláno v zásilkách o hodnotě nepřesahující 150 EUR. Můžete si zvolit registraci k používání jednoho správního místa pro dovoz. Důsledky z hlediska DPH uvádí kapitola 4 oddíl 4.2.10 otázka 5.

²⁴ Článek 242a směrnice o DPH.

18. *Jsem podnik usazený v Polsku. Dodávám zboží z Polska a z Německa pořizovateli v Nizozemsku a Francii. Zaregistroval jsem se k režimu Unie v Polsku. Jsem také zaregistrován k DPH v Německu. Mohu odečíst DPH na vstupu vzniklou v Německu prostřednictvím přiznání k DPH podaného v OSS?*

Uskutečňujete prodej zboží na dálku, který probíhá v Nizozemsku a ve Francii. Musíte tento prodej přiznat ve svém přiznání k DPH v OSS podaném v Polsku (váš členský stát identifikace) prostřednictvím OSS. Prostřednictvím přiznání k DPH podaného v OSS nemůžete odečíst DPH vzniklou v Německu. Tuto DPH je třeba odečíst v německém vnitrostátním přiznání k DPH.

19. *Jsem podnik usazený v Polsku. Dodávám zboží z Polska a z Německa pořizovateli v Nizozemsku a Francii. Zaregistroval jsem se k režimu Unie v Polsku. Nejsem zaregistrován k DPH v žádném jiném členském státě. Mohu odečíst DPH vzniklou v Německu prostřednictvím přiznání k DPH podaného v OSS?*

Uskutečňujete prodej zboží na dálku, který probíhá v Nizozemsku a ve Francii. Musíte tento prodej přiznat ve svém přiznání k DPH v OSS podaném v Polsku (váš členský stát identifikace) prostřednictvím OSS. Prostřednictvím přiznání k DPH podaného v OSS nemůžete odečíst DPH vzniklou v Německu. Pokud máte sklad zboží v Německu, budete obvykle povinen se zaregistrovat k DPH v Německu a můžete si odpočítat německou DPH na vstupu prostřednictvím běžného přiznání k DPH. Pokud se od vás nevyžaduje registrace pro účely DPH v Německu, může být vrácení DPH vzniklé v Německu přiznáno na základě směrnice 2008/9/ES.

20. *Jsem podnikatel usazený na Kanárských ostrovech, které jsou celním územím EU, ale nespádají do území DPH Evropské unie. Prostřednictvím svého on-line obchodu prodávám kosmetické výrobky pořizovateli v EU. Je můj prodej považován za prodej na dálku uvnitř Společenství, nebo za prodej dovezeného zboží na dálku?*

Kanárské ostrovy jsou považovány za třetí území, na která se nevztahuje směrnice o DPH (článek 6 směrnice o DPH). Váš prodej je tedy prodejem dováženého zboží na dálku. Další informace viz kapitola 4 otázka 12a.

21. *Jsem elektronické rozhraní a řada dodavatelů prodávajících zboží prostřednictvím mého rozhraní je usazena na Kanárských ostrovech. Tito původní dodavatelé odesílají/přepravují své zboží ze skladů umístěných v EU k pořizovateli v celé EU. Stávám se u těchto dodání domnělým dodavatelem?*

Podniky usazené na Kanárských ostrovech nebo na jiných třetích územích se nepovažují za usazené v EU. V důsledku toho se stáváte domnělým dodavatelem pro prodej zboží na dálku, který uskutečňují uvnitř EU ze skladů v EU. Další podrobnosti viz odpověď na otázku 16, zejména písmeno d).

3.4 CO MUSÍTE UDĚLAT, POKUD POUŽÍVÁTE REŽIM MIMO UNII NEBO REŽIM UNIE?

Dodavatel, který používá režim mimo Unii nebo režim Unie, nebo domnělý dodavatel, který využívá režim Unie, by měl zajistit následující:

- zobrazit částku DPH, kterou má zákazník zaplatit v EU, nejpozději při dokončení postupu objednávky,

- vybrat DPH od příjemce/pořizovatele v EU u přeshraničních poskytnutí služeb B2C, prodeje zboží na dálku uvnitř Společenství a domácích dodání zboží domnělým dodavatelem,
- předkládat čtvrtletní přiznání k dani v OSS členskému státu identifikace s uvedením všech způsobilých dodání,
- provádět čtvrtletní platbu DPH přiznané v přiznání k dani v OSS členskému státu identifikace,
- uchovávat záznamy o všech dodáních po dobu deseti let pro případný audit prováděný správci daně členských států.

Podrobnější informace o podávání přiznání k DPH a úhradě DPH viz [Příručka k jednomu správnímu místu pro DPH](#).

3.5 DOVOZNÍ REŽIM

Dovozní režim je popsán v kapitole 4.

4 PRODEJ NA DÁLKU A DOVOZ ZBOŽÍ NÍZKÉ HODNOTY

Podle pravidel pro DPH platných do 1. července 2021 není třeba platit DPH u obchodního zboží v hodnotě do 10/22 EUR dovezeného do EU²⁵. Toto osvobození je od 1. července 2021 zrušeno. Od 1. července 2021 bude tedy veškeré obchodní zboží dovezené do EU ze třetí země nebo třetího území podléhat DPH bez ohledu na svou hodnotu²⁶. Zavádí se nový pojem prodeje na dálku u zboží dovezeného ze třetích území nebo třetích zemí (viz oddíl 4.1).

Osvobození od cla u zboží dovezeného do EU, jehož vlastní hodnota nepřevyšuje částku 150 EUR²⁷, nadále platí. To znamená, že není třeba 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). Pro účely těchto vysvětlivek se toto zboží označuje i jako „zboží nízké hodnoty“.

V následující tabulce je znázorněn obecný režim pro zboží nízké hodnoty dovezené do EU do a od 1. července 2021 z pohledu DPH a cla.

Tabulka 6: Osvobození od DPH do a od 1. července 2021

Hodnota dovezeného zboží v zásilkách**	Do 1. července 2021		Od 1. července 2021	
	DPH	Clo	DPH	Clo
≤ 10/22 EUR ²⁸	Osvobozeno od DPH ²⁹	Osvobozeno od cla	DPH splatná v EU*	Osvobozeno od cla
> 10/22 EUR a ≤ 150 EUR	DPH splatná v EU*	Osvobozeno od cla	DPH splatná v EU*	Osvobozeno od cla
> 150 EUR	DPH splatná v EU*	Clo splatné v EU	DPH splatná v EU*	Clo splatné v EU

* Členský stát EU, v němž se uskutečňuje dovoz / do kterého je zboží odesíláno nebo přepravováno.

** S výjimkou zboží podléhajícího spotřební dani v EU.

Od 1. července 2021 je DPH splatná u veškerého zboží nízké hodnoty dováženého do EU. Zároveň jsou zavedena následující zjednodušení pro výběr DPH:

- zvláštní režim pro prodej na dálku u zboží dovezeného ze třetích území nebo třetích zemí – dovozní režim / jedno správní místo pro dovoz (Import One Stop Shop) neboli IOSS – viz oddíl 4.2,
- zvláštní režim pro přiznání a odvod DPH při dovozu – viz oddíl 4.3.

²⁵ Hlava IV článku 23 a 24 směrnice 2009/132/ES.

²⁶ Členské státy mohou toto osvobození od DPH u některého dovozu (zásilkového prodeje) zrušit i před 1. červencem 2021 (čl. 23 odst. 2 směrnice 2009/132/ES).

²⁷ Kapitola V článku 23 a 24 nařízení Rady (ES) č. 1186/2009.

²⁸ Prahové hodnoty pro dovoz osvobozený od DPH v každém členském státě viz příloha B této studie.

²⁹ Některé jurisdikce v EU se rozhodly toto osvobození od DPH odstranit již dříve.

V praxi lze od 1. července 2021 odvádět DPH za zboží nízké hodnoty takto:

- platba v rámci kupní ceny dodavateli / elektronickému rozhraní prostřednictvím IOSS, přičemž dovoz souvisejícího zboží je osvobozen od DPH,
- platba při dovozu do EU, pokud dodavatel / elektronické rozhraní nepoužívá IOSS:
 - ✓ osobě předkládající zboží k proclení (tj. podávající celní prohlášení k propuštění do volného oběhu), pokud se tato osoba rozhodne použít zvláštní režim, nebo
 - ✓ pomocí základního mechanismu výběru DPH.

Bez ohledu na použití dovozního režimu nebo zvláštních režimů pro přiznání a platbu DPH při dovozu musí být u zboží nízké hodnoty dováženého do EU splněny celní formality. Více informací o celních řízeních viz celní pokyny³⁰.

4.1 PRODEJ DOVEZENÉHO ZBOŽÍ NA DÁLKU

4.1.1 Příslušná ustanovení

Příslušná ustanovení viz [směrnice o DPH](#) a prováděcí nařízení o DPH.

Směrnice o DPH

Prováděcí nařízení o DPH

- čl. 14 odst. 4 bod 2, čl. 33 písm. b) a c)
- článek 5a

4.1.2 Proč byl tento pojem zaveden?

Technologický pokrok v posledních desetiletích vedl k digitalizaci ve všech oblastech obchodu. V této oblasti zaznamenaly elektronické obchodování a prodej zboží na dálku prudký růst v EU i na celém světě. Stávající pravidla pro DPH, zejména pro dovoz obchodního zboží konečnými spotřebiteli, tomuto technologickému vývoji předcházela a stanovila pro tato plnění osvobození od DPH (viz tabulka 6 výše). Za daných okolností nyní toto osvobození od DPH vede k vážnému narušení hospodářské soutěže na úkor dodavatelů z EU. V zájmu obnovení rovných podmínek pro obchodníky v EU a ochrany daňových příjmů členských států EU se ruší osvobození od DPH při dovozu a mění se pravidla pro DPH z prodeje na dálku u dovezeného zboží v souladu se zásadou zdanění v místě určení.

4.1.3 Jaká plnění jsou zahrnuta?

Pojem „prodej na dálku u zboží dovezeného ze třetích území nebo třetích zemí“ označuje dodání zboží, které bylo odesláno nebo přepraveno dodavatelem nebo na jeho účet ze třetí země nebo třetího území pořizovateli v členském státě, a to i pokud do jeho přepravy či odeslání dodavatel zasahuje nepřímo (čl. 14 odst. 4 bod 2).

Zboží musí být fyzicky odesláno ze třetí země nebo třetího území, aby mohlo jít o prodej dovezeného zboží na dálku. Pokud je zboží nízké hodnoty umístěno do celního skladu v členském státě EU, ze kterého bude následně zboží dodáváno pořizovatelům v EU, nebude se na tato dodání vztahovat pojem prodeje dovezeného zboží na dálku. Důvodem je skutečnost,

³⁰ Celní pokyny se připravují. Tento dokument bude při zveřejnění na našich internetových stránkách aktualizován, aby uváděl odkaz na celní pokyny.

že zboží umístěné v celním skladu v EU se již nachází na území EU, a proto je nelze považovat za odeslané ze třetích zemí nebo třetích území, jak se požaduje pro pojem prodeje dovezeného zboží na dálku.

Kromě toho v souladu s článkem 155 směrnice o DPH nesmí být zboží určené ke konečnému použití nebo spotřebě dodáváno z celního skladu (viz také otázku 14).

Prodej na dálku u zboží dovezeného ze třetích území nebo třetích zemí zahrnuje dodání pořizovateli podle popisu v oddíle 3.2.5.

4.1.4 Místo dodání zboží / poskytnutí služby

Podle právních předpisů EU o DPH je k posouzení toho, zda určité plnění podléhá DPH v EU, zapotřebí analyzovat pravidla místa dodání. U zboží zakoupeného ve třetí zemi nebo na třetím území, které je odesláno nebo přepraveno do EU, obvykle nastávají dvě zdanitelná plnění:

- zdanitelné plnění 1: prodej dovezeného zboží ze třetí země nebo třetího území na dálku pořizovateli z EU,
- zdanitelné plnění 2: dovoz zboží do EU.

Tyto vysvětlivky popisují pravidla místa dodání pro zboží nízké hodnoty do 150 EUR.

Místo dodání tohoto zboží závisí na tom, kde je zboží propuštěno do volného oběhu v EU (tj. na členském státu dovozu) a kde se nachází konečné místo určení zboží. Mohou nastat následující situace:

1) Členský stát dovozu v EU je také členským státem konečného určení zboží.

a) Místo dodání u prodeje zboží na dálku (zdanitelné plnění 1):

- i) pokud se použije dovozní režim (IOSS) – členský stát EU, ve kterém končí odeslání nebo přeprava zboží nízké hodnoty k pořizovateli (čl. 33 písm. c) směrnice o DPH);
- ii) pokud se dovozní režim (IOSS) nepoužívá:
 - (1) je-li osobou povinnou odvést DPH pořizovatel – místo, kde se zboží nízké hodnoty nachází v okamžiku zahájení svého odeslání nebo přepravy pořizovateli, tedy ve třetí zemi nebo na třetím území (čl. 32 odst. 1 směrnice o DPH). Za této situace prodej zboží na dálku nepodléhá v EU dani;
 - (2) je-li osobou povinnou odvést DPH dodavatel nebo elektronické rozhraní jako domnělý dodavatel – místo, kde je zboží dovezeno do EU (čl. 32 odst. 2 směrnice o DPH). Za této situace prodej na dálku podléhá v EU dani.

b) Místo dodání u dovozu zboží nízké hodnoty (zdanitelné plnění 2): místo, kde zboží nízké hodnoty vstupuje do EU (článek 60 směrnice o DPH):

- i) pokud se použije dovozní režim (IOSS), je dovoz zboží nízké hodnoty osvobozen od DPH (čl. 143 odst. 1 písm. ca) směrnice o DPH). Je třeba připomenout, že DPH od pořizovatele vybírá při prodeji na dálku u dovezeného zboží dodavatel nebo elektronické rozhraní (je-li domnělým dodavatelem) (viz bod 1 písm. a) podbod i) výše);
- ii) pokud se nepoužije dovozní režim (IOSS), je DPH splatná při dovozu.

2) Členský stát dovozu v EU není členským státem konečného určení zboží.

a) Místo dodání u prodeje zboží na dálku (zdanitelné plnění 1):

- i) členský stát EU, ve kterém se zboží nízké hodnoty nachází při ukončení odeslání nebo přepravy pořizovateli, tedy členský stát konečného určení (článek 33b směrnice o DPH).

Je třeba upozornit, že po zavedení balíčku týkajícího se DPH v oblasti elektronického obchodování byly upraveny celní předpisy³¹ a do volného oběhu v jiném členském státě, než je členský stát konečného určení zboží, může být propuštěno pouze zboží nízké hodnoty, na které se vztahuje dovozní režim (IOSS).

Pokud tedy zboží nízké hodnoty, které není deklarováno prostřednictvím IOSS, dorazí do jiného členského státu, než je členský stát konečného určení, bude pro celní účely umístěno do tranzitního režimu a bude deklarováno k propuštění do volného oběhu v členském státě EU, kam je odesláno nebo přepraveno.

V praxi tedy bude pro tento scénář platit režim DPH jako v bodě 1 písm. b) podbodě ii) výše.

b) Místo dodání u dovozu zboží nízké hodnoty (zdanitelné plnění 2): místo, kde zboží nízké hodnoty vstupuje do EU nebo je propuštěno do volného oběhu (článek 60 nebo článek 61 směrnice o DPH):

- i) pokud se použije dovozní režim (IOSS), je dovoz zboží nízké hodnoty osvobozen od DPH (čl. 143 odst. 1 písm. ca) směrnice o DPH). Je třeba připomenout, že DPH od pořizovatele vybírá při prodeji na dálku u dovezeného zboží dodavatel nebo elektronické rozhraní (je-li domnělým dodavatelem) (viz bod 1 písm. a) podbod i) výše);
- ii) pokud se dovozní režim (IOSS) nepoužije, je DPH splatná při dovozu do členského státu EU, který je státem konečného určení zboží (viz vysvětlení v bodě 2 písm. a) podbodě ii) výše).

Pokud DPH nevybírají dodavatel nebo elektronické rozhraní zaregistrovaní k použití IOSS a DPH se stane splatnou při dovozu do EU v členském státě konečného určení, může tento členský stát rozhodnout, která osoba je povinna odvést DPH při dovozu (buď pořizovatel, nebo dodavatel, nebo elektronické rozhraní – článek 201 směrnice o DPH).

Další podrobnosti viz kapitola 5, scénáře 3a–3c a 4a–4b.

4.2 DOVOZNÍ REŽIM

4.2.1 Příslušná ustanovení

Příslušná ustanovení viz [směrnice o DPH](#) a prováděcí nařízení o DPH.

Směrnice o DPH

- články 369l–369x, článek 369zc

Prováděcí nařízení o DPH

- články 57a–63c

³¹ Ustanovení čl. 221 odst. 4 prováděcího aktu k celnímu kodexu Unie ([prováděcí nařízení Komise \(EU\) 2015/2447](#) ve znění [prováděcího nařízení Komise \(EU\) 2020/893](#)).

4.2.2 Proč byl dovozní režim zaveden?

Od 1. července 2021 je DPH splatná u veškerého obchodního zboží dováženého do EU bez ohledu na jeho hodnotu. Byl tedy zřízen zvláštní režim pro prodej na dálku u zboží dovezeného ze třetích území nebo třetích zemí do EU, aby usnadnil přiznávání a odvod DPH splatné z prodeje zboží nízké hodnoty.

Tento režim, obecněji označovaný jako dovozní režim, umožňuje dodavatelům³² prodávajícím zboží odesílané nebo přepravované z třetí země nebo třetího území pořizovatelům v EU, aby od pořizovatele vybírali DPH z prodeje dovezeného zboží nízké hodnoty na dálku a tuto DPH přiznali a odvedli prostřednictvím jednoho správního místa pro dovoz (IOSS). Je-li použito jedno správní místo pro dovoz, je dovoz (propuštění do volného oběhu) zboží nízké hodnoty do EU osvobozen od DPH. DPH platí jako součást kupní ceny pořizovatel.

Použití tohoto zvláštního režimu (IOSS) není povinné.

4.2.3 Na jaká dodání zboží se dovozní režim vztahuje?

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

- zboží je v okamžiku dodání odesláno/přepraveno ze třetího území nebo třetí země a
- toto zboží je odesláno v zásilce o vlastní hodnotě nepřesahující 150 EUR a
- zboží je přepravováno nebo odesíláno dodavatelem nebo na jeho účet, včetně případů, kdy dodavatel nepřímo zasahuje do odeslání nebo přepravy zboží ze třetí země nebo třetího území, pořizovateli nebo jiné způsobilé osobě v členském státě, a
- zboží nepodléhá harmonizovaným spotřebním daním v EU (například alkohol nebo tabákové výrobky podle čl. 2 odst. 3 směrnice o DPH)³³. Upozorňujeme, že IOSS nelze použít, pokud je zboží nízké hodnoty zakoupeno a/nebo odesláno společně se zbožím podléhajícím spotřební dani, a to bez ohledu na to, zda hodnota zásilky přesahuje 150 EUR.

Vlastní hodnota³⁴ je vymezena takto:

- a. u obchodního zboží: cena zboží samotného při jeho prodeji na vývoz na celní území Evropské unie, 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;
- b. u zboží neobchodní povahy: cena, která by byla zaplacená za zboží samotné, kdyby bylo prodáno na vývoz na celní území Evropské unie.

Jakékoli jiné související náklady vedle dopravy a pojištění, které neodrážejí hodnotu samotného zboží, musí být z vlastní hodnoty také vyloučeny, pokud jsou samostatně a jasně uvedeny ve faktuře (např. náklady na nástroje, licenční poplatky, vývozní daň atd.). Výraz „další daně a poplatky“ označuje jakoukoli daň nebo poplatek vybíraný na základě hodnoty zboží nebo navíc k dani nebo poplatku uplatňovanému na takové zboží.

³² Dodavatelé a domnělí dodavatelé (tj. elektronická rozhraní usnadňující takové dodání zboží).

³³ Na parfémy a toaletní vody se však dovozní režim vztahuje, přestože jsou vyloučeny z osvobození od dovozního cla pro zásilky nepatrné hodnoty (článek 23 nařízení Rady (ES) č. 1186/2009 o systému Společenství pro osvobození od cla).

³⁴ Ustanovení čl. 1 bod 48 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2015/2446.

4.2.4 Kdo může dovozní režim používat?

Dovozní režim mohou používat tyto osoby povinné k dani:

- dodavatelé usazení v EU, kteří prodávají zboží uvedené v oddíle 4.2.3 výše pořizovateli v EU. Obecně jde o případy, kdy dodavatelé prodávají prostřednictvím svého vlastního on-line obchodu.
- dodavatelé neusazení v EU, kteří prodávají uvedené zboží pořizovateli v EU. Obecně jde o případy, kdy dodavatelé prodávají prostřednictvím svého vlastního on-line obchodu, Tito dodavatelé mohou režim používat následujícími způsoby:
 - ✓ přímo (tj. bez povinnosti ustanovit zprostředkovatele), pokud jsou usazení ve třetí zemi, s níž EU uzavřela dohodu o vzájemné pomoci v oblasti DPH³⁵. Toto ustanovení lze použít pouze v rozsahu, v němž uskutečňují prodej zboží z této konkrétní třetí země. Jakmile uskuteční i dodání z jiných třetích zemí nebo území, nebudou již moci tento režim používat přímo, ale budou jej muset používat nepřímo,
 - ✓ nepřímo prostřednictvím zprostředkovatele usazeného v EU (viz oddíl 4.2.5),
- elektronická rozhraní se sídlem v EU, která usnadňují prodej dovezeného zboží nízké hodnoty na dálku pro původní dodavatele (tzv. domnělí dodavatelé – další podrobnosti viz kapitola 2),
- elektronická rozhraní bez sídla v EU, která usnadňují prodej dovezeného zboží nízké hodnoty na dálku pro původní dodavatele (tzv. domnělí dodavatelé). Tato elektronická rozhraní mohou režim používat následujícími způsoby:
 - ✓ přímo (tj. bez povinnosti ustanovit zprostředkovatele), pokud mají sídlo ve třetí zemi, s níž EU uzavřela dohodu o vzájemné pomoci v oblasti DPH, pokud uskutečňují prodej zboží z této třetí země,
 - ✓ nepřímo prostřednictvím zprostředkovatele usazeného v EU (viz oddíl 4.2.5).

³⁵ K datu zveřejnění těchto vysvětlivek uzavřela EU takovou dohodu pouze s Norskem.

Tabulka 7: Registrace k IOSS podle druhu dodavatele a místa usazení

Druh dodavatelů	Přímá/nepřímá registrace	Členský stát identifikace	Zprostředkovatel
Dodavatelé z EU (prodej prostřednictvím např. vlastních internetových stránek)	Přímá registrace	Členský stát EU usazení	Mohou ustanovit zprostředkovatele
Dodavatelé ze zemí mimo EU, které mají dohodu o vzájemné pomoci s EU v oblasti DPH (prodej z této země prostřednictvím např. vlastních internetových stránek)	Přímá registrace	Zvolený členský stát EU	Mohou ustanovit zprostředkovatele
Všichni ostatní dodavatelé ze zemí mimo EU (prodej prostřednictvím např. vlastních internetových stránek)	Nepřímá registrace	Členský stát EU usazení zprostředkovatele	Musí ustanovit zprostředkovatele
Elektronická rozhraní EU, která jsou domnělým dodavatelem	Přímá registrace	Členský stát EU usazení	Mohou ustanovit zprostředkovatele
Elektronická rozhraní ze zemí mimo EU, které mají dohodu o vzájemné pomoci s EU v oblasti DPH pro dodání z dané země	Přímá registrace	Zvolený členský stát EU	Mohou ustanovit zprostředkovatele
Veškerá ostatní elektronická rozhraní ze zemí mimo EU, která jsou domnělým dodavatelem	Nepřímá registrace	Členský stát EU usazení zprostředkovatele	Musí ustanovit zprostředkovatele

4.2.5 Kdo je zprostředkovatel?

Osoby povinné k dani (dodavatelé a elektronická rozhraní), které nejsou usazený v EU nebo ve třetí zemi, s níž EU uzavřela dohodu o vzájemné pomoci v oblasti DPH, musí ustanovit zprostředkovatele, aby mohly využívat dovozní režim. Ostatní osoby povinné k dani (tj. osoby usazené v EU) mohou ustanovit zprostředkovatele, nejsou však povinny tak učinit.

Zprostředkovatelem musí být osoba povinná k dani usazená v EU. Musí splnit všechny povinnosti stanovené v dovozním režimu pro dodavatele nebo elektronické rozhraní, který(é) jej ustanovil(o), včetně podávání příznání k DPH prostřednictvím IOSS a odvodu DPH z prodeje na dálku u dovezeného zboží nízké hodnoty. Dodavatel nebo domnělý dodavatel, který ustanovil zprostředkovatele, je však nadále odpovědný za závazky týkající se DPH včetně odvodu DPH společně se zprostředkovatelem. V praxi se členské státy pokusí o vymození DPH od zprostředkovatele, a pokud tento pokus selže, mohou se členské státy pokusit vymoci DPH od dodavatele. Je třeba zdůraznit, že zprostředkovatelem nemusí být nutně osoba, která podává celní prohlášení k propuštění do volného oběhu.

Než bude moci zprostředkovatel zaregistrovat v IOSS osobu povinnou k dani, musí se nejprve zaregistrovat v členském státě, kde je usazen, aby mohl IOSS používat pro dodavatele uskutečňující prodej dovezeného zboží nízké hodnoty na dálku. Obdrží identifikační číslo, které mu umožní, aby jednal jako zprostředkovatel v dovozním režimu (čl. 369q odst. 2 směrnice o DPH). Toto číslo slouží danému členskému státu k identifikaci zprostředkovatele. Toto identifikační číslo zprostředkovatele však není identifikačním číslem pro DPH a zprostředkovatel je nemůže použít k přiznání DPH ze zdanitelných plnění. Následně zprostředkovatel ve svém členském státě identifikace zaregistruje každou osobu povinnou k dani, kterou zastupuje, a obdrží identifikační číslo pro DPH pro účely využití zvláštního režimu IOSS pro každou osobu povinnou k dani, za niž je ustanoven (čl. 369q odst. 3 směrnice o DPH).

Členské státy mohou stanovit pravidla nebo podmínky, které mají být uloženy osobám povinným k dani, které chtějí působit jako zprostředkovatel v rámci IOSS (např. záruky).

4.2.6 Identifikační číslo pro DPH v IOSS

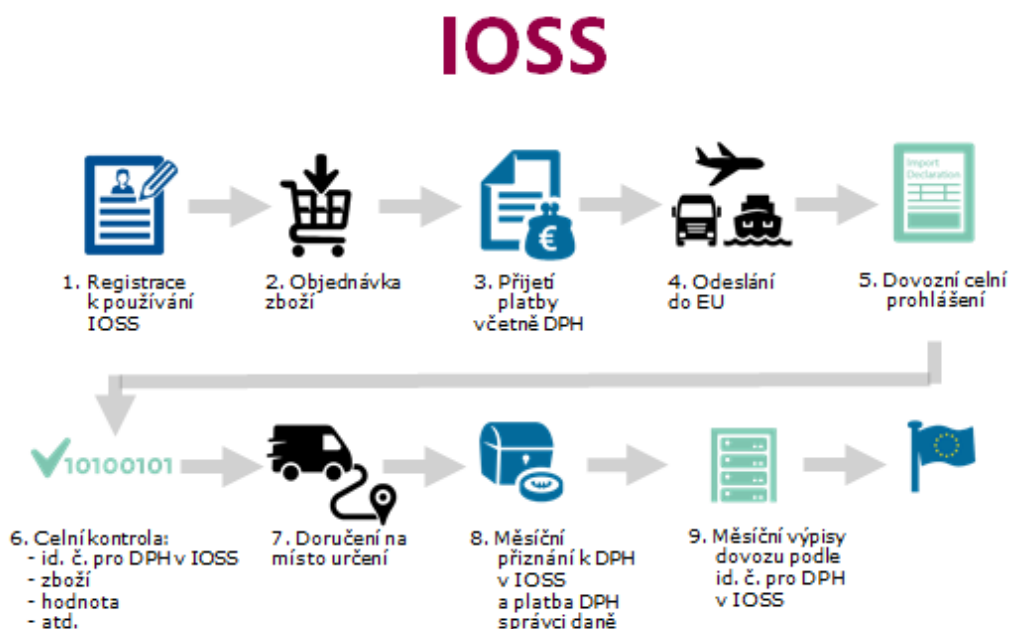
Při registraci k IOSS vydá správce daně v členském státě identifikace dodavatelům nebo elektronickým rozhraním, která jsou domnělými dodavateli, zprostředkovatelům jednajícím na účet dodavatelů nebo elektronických rozhraní identifikační číslo pro DPH v IOSS. Je třeba upozornit, že elektronické rozhraní bude mít jediné identifikační číslo pro DPH v IOSS bez ohledu na počet původních dodavatelů, pro které v EU usnadňuje prodej na dálku u dovezeného zboží nízké hodnoty, protože elektronické rozhraní je považováno za dodavatele pro všechny tyto prodeje. Zprostředkovatelé však obdrží samostatné identifikační číslo pro DPH v IOSS pro každou osobu povinnou k dani, kterou zastupují.

Toto identifikační číslo pro DPH v IOSS lze použít pouze k deklarování prodeje na dálku u dovezeného zboží v rámci dovozního režimu, a nikoli u jiných dodání zboží nebo služeb, které může dodavatel nebo elektronické rozhraní uskutečňovat. Upozorňujeme, že u dodání způsobilých pro režim Unie nebo režim mimo Unii jsou zapotřebí samostatné registrace (viz kapitola 3). Dodavatel nebo elektronické rozhraní, který (které) se rozhodl (rozhodlo) používat dovozní režim, bude deklarovat veškerý takový prodej dovezeného zboží na dálku pořizovatelům v celé EU pomocí tohoto identifikačního čísla pro DPH v IOSS. Identifikační číslo pro DPH v IOSS bude celním orgánům sděleno v celním prohlášení za účelem propuštění zboží do volného oběhu v EU s osvobozením od DPH. Je důležité, aby se dodavatel nebo elektronické rozhraní jako domnělý dodavatel ujistili, že identifikační číslo pro DPH v IOSS je prostřednictvím dodavatelského řetězce předáváno celním orgánům bezpečným způsobem. Sdělování identifikačního čísla pro DPH v IOSS by mělo být omezeno na nezbytné minimum, a proto by mělo být předáno pouze těm subjektům v dodavatelském řetězci, které je budou potřebovat pro propuštění zboží do volného oběhu v členském státě dovozu.

Identifikační číslo pro DPH v IOSS se skládá z 12 alfanumerických znaků. Další informace o tom, jak se zaregistrovat k IOSS, a strukturu identifikačního čísla pro DPH v IOSS uvádí portál OSS pro DPH.

4.2.7 Jak dovozní režim funguje?

Obrázek 4: Schéma IOSS



Prvním krokem, který musí dodavatel nebo elektronické rozhraní učinit k používání dovozního režimu, je registrace na elektronickém portálu členského státu (viz podrobnosti v oddílech 4.2.4 až 4.2.6).

Pokud dodavatel nebo elektronické rozhraní využívající dovozní režim dodává zboží odeslané nebo přepravené ze zemí mimo EU pořizovatelům v EU, nachází se místo dodání tohoto zboží v EU, konkrétně v členském státě EU, kam je objednané zboží doručováno (viz oddíl 4.1.4 výše). Dodavatel nebo elektronické rozhraní využívající dovozní režim proto bude muset účtovat DPH již při prodeji tohoto zboží pořizovatelům v EU.

Kdy uplatnit DPH?

Okamžikem dodání je okamžik, kdy je platba přijata dodavatelem nebo elektronickým rozhraním. Tím se rozumí okamžik, kdy jsou potvrzení platby, zpráva o schválení platby nebo závazek příjemce týkající se platby obdrženy dodavatelem prodávajícím zboží prostřednictvím elektronického rozhraní nebo na účet tohoto dodavatele, bez ohledu na to, kdy došlo ke skutečnému vyplacení peněžních prostředků, podle toho, co nastane dříve (článek 41a prováděcího nařízení o DPH).

V praxi dodavatel nebo elektronické rozhraní uvede cenu zboží a částku splatné DPH na příslušné objednávce a pořizovatel bude muset dodavateli nebo elektronickému rozhraní zaplatit celou částku.

Jaká je sazba DPH?

Správná sazba DPH je sazba platná pro příslušné zboží v členském státě EU, kde se uskutečňuje dodání. V praxi se jedná o členský stát, který pořizovatel uvede jako stát, kam má být zboží dodáno.

Na většinu zboží se vztahuje základní sazba DPH, určité zboží však podléhá snížené sazbě DPH v závislosti na povaze zboží a členském státě EU, ve kterém se plnění uskutečňuje. Informace o sazbách DPH v celé EU lze nalézt na internetových stránkách každého členského státu. Evropská komise také tyto informace soustřeďuje na následující adrese:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/splSearchForm.html.

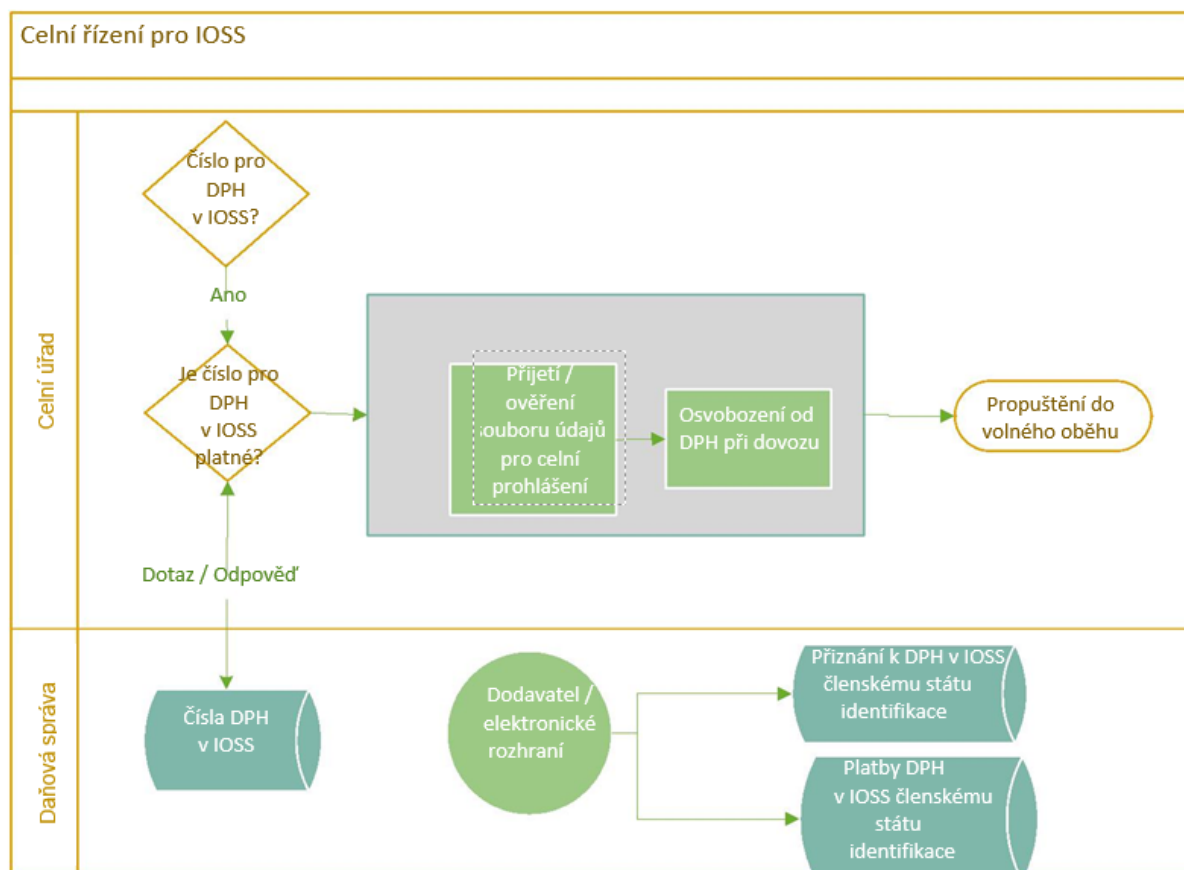
Propuštění zboží nízké hodnoty deklarovaného v rámci dovozního režimu do volného oběhu je osvobozeno od DPH za podmínky, že nejpozději v celním prohlášení bude uvedeno platné číslo pro IOSS (viz oddíl 4.2.8). Tím se zamezí dvojímu zdanění téhož zboží.

4.2.8 Ověření identifikačního čísla pro DPH v IOSS

Všechna identifikační čísla pro DPH v IOSS vydaná správci daně v členských státech EU budou elektronicky zpřístupněna všem celním orgánům v EU. Databáze identifikačních čísel pro DPH v IOSS není veřejná. Když celní orgány obdrží identifikační číslo pro DPH v IOSS v datovém souboru celního prohlášení, provedou automatickou kontrolu jeho platnosti v databázi identifikačních čísel pro DPH v IOSS. Je-li číslo pro IOSS platné a vlastní hodnota zásilky nepřesahuje 150 EUR, celní orgány nebudou požadovat odvod DPH za zboží nízké hodnoty dovezené v rámci režimu IOSS.

Osoba, která deklaruje zboží celním orgánům (např. provozovatelé poštovních služeb, expresní dopravci, celní zástupci atd.), nekontroluje a ani nemůže zkontrolovat platnost identifikačního čísla pro DPH v IOSS.

Obrázek 5: Celní řízení pro IOSS



Na základě celních prohlášení předložených v každém členském státě EU bude vypracován měsíční výpis obsahující celkovou hodnotu dovozu zboží nízké hodnoty deklarovaného v EU pro každé identifikační číslo DPH v IOSS během daného měsíce. Na sestavování těchto měsíčních výpisů pro IOSS se nebudou podílet deklaranti.

Souhrnné měsíční výpisy budou zpřístupněny správcům daně v EU. Správci daně tyto výpisy použijí k analýze hodnoty dovozu deklarovaného jako osvobozený od daně na základě identifikačního čísla pro DPH v IOSS s hodnotou DPH, kterou tatáž osoba povinná k dani uvedla v přiznání podaném prostřednictvím IOSS. Více podrobností uvádějí také celní pokyny, oddíl 3.1.6.

V případě neplatného nebo chybějícího identifikačního čísla pro DPH v IOSS bude nutné odvést DPH při dovozu (viz také odpovědi na otázku 35 a otázku 36).

4.2.9 Co musíte udělat, pokud používáte dovozní režim?

Dodavatel nebo elektronické rozhraní (domnělý dodavatel) využívající dovozní režim by měli z hlediska DPH zajistit tyto kroky:

- zobrazit částku DPH, kterou má zaplatit pořizovatel v členském státě, do něhož bude zboží odesláno/přepraveno, a to nejpozději při dokončení postupu objednávky,
- vybrat od pořizovatele DPH z dodání veškerého způsobilého zboží odeslaného/přepraveného do EU (např. zboží nepodléhajícího spotřební dani a odeslaného do členského státu EU v zásilkách o hodnotě nepřesahující 150 EUR),

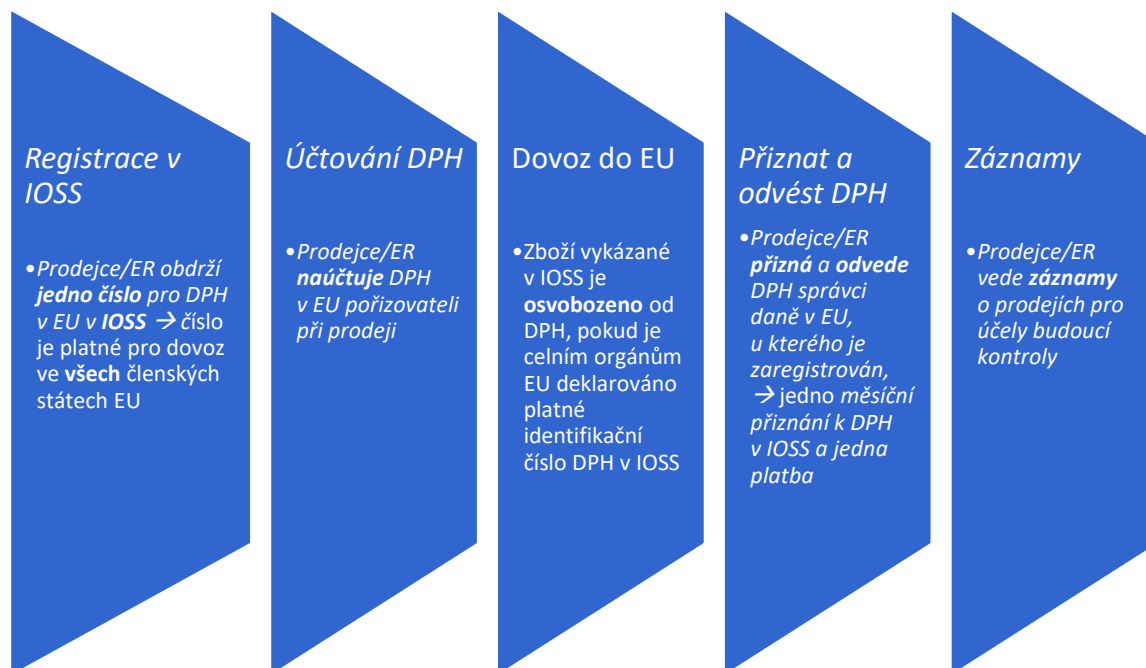
- zajistit, aby bylo způsobilé zboží odesláno v zásilkách o vlastní hodnotě nepřesahující prahovou hodnotu 150 EUR,
- na faktuře s DPH (je-li vystavena) nebo na obchodní faktuře doprovázející zboží pro účely celního řízení se doporučuje uvést:
 - a) pořizovatelem zaplacenou cenu v eurech;
 - b) samostatně pro každou sazbu DPH částku DPH účtovanou pořizovateli,
- poskytnout přepravci / celnímu deklarantovi daného zboží (například provozovatelům poštovních služeb nebo expresním dopravcům) informace potřebné k celnímu řízení v EU, včetně identifikačního čísla pro DPH v IOSS, aby se zabránilo tomu, že bude DPH vybrána v okamžiku dovozu (propuštění do volného oběhu). Dodavatel zaregistrovaný v IOSS poskytne tyto informace přímo přepravci / celnímu deklarantovi. Elektronické rozhraní, které se nepodílí na odesílání nebo přepravě zboží, obvykle poskytne tyto informace původnímu dodavateli a dohodne se na přísných pravidlech týkajících se používání jeho identifikačního čísla pro DPH v IOSS, a to včetně jeho sdělení přepravci / celnímu deklarantovi.

Přepravce ani celní deklarant dovezeného zboží nemusí ověřovat výši vybrané DPH nebo sazbu DPH použitou dodavatelem nebo elektronickým rozhraním zaregistrovaným v IOSS. Pokud je v celním prohlášení předloženém v souvislosti se zásilkou uvedeno identifikační číslo pro DPH v IOSS a toto číslo je platné, je dovoz osvobozen od DPH. DPH byla zaplacená jako součást kupní ceny dodavateli nebo elektronickému rozhraní v okamžiku prodeje (přijetí platby),

- odeslat měsíční přiznání k dani v rámci IOSS členskému státu identifikace za všechna způsobilá dodání zboží prodaného pořizovateli v celé EU. Pokud jste zaregistrováni pomocí zprostředkovatele, ujistěte se, že zprostředkovatel má všechny informace, které potřebuje ke splnění své povinnosti podat měsíční přiznání k DPH v IOSS svému členskému státu identifikace. Přiznání k DPH v IOSS bude obsahovat celkovou hodnotu prodaného zboží, jeho sazbu DPH a celkovou částku DPH, která má být odvedena, v členění podle jednotlivých členských států EU, kam je zboží přepraveno, a v členění podle základní a snížené sazby. Lhůtou pro podání přiznání k DPH v IOSS je konec měsíce následujícího po vykazovaném měsíci,
- provést měsíční platbu splatné DPH členskému státu identifikace, jak je uvedena v přiznání k DPH v IOSS. Lhůtou pro odvod daně je konec měsíce následujícího po vykazovaném měsíci. Pokud jste zaregistrováni pomocí zprostředkovatele, ujistěte se, že zprostředkovatel odvádí každý měsíc DPH svému členskému státu identifikace,
- po dobu deseti let uchovávat záznamy o všech způsobilých prodejkách dovezeného zboží na dálku v rámci IOSS, aby bylo možné vyhovět požadavkům případných auditů ze strany správců daně v EU. Článek 63c prováděcího nařízení o DPH stanoví, co tyto informace a záznamy musí obsahovat (viz kapitola 2 oddíl 2.2.1.1).

Další informace o tom, jak podat přiznání k DPH v IOSS, jak odvést platbu DPH a jaké jsou povinnosti týkající se vedení záznamů, jsou uvedeny na portálu OSS pro DPH.

Obrázek 6: Shrnutí dovozního režimu



4.2.10 Otázky a odpovědi k IOSS

U následujících otázek se popsaná plnění týkají prodeje na dálku u dovezeného zboží v zásilkách o vlastní hodnotě nepřesahující 150 EUR, označovaného také jako zboží nízké hodnoty.

a) Všeobecné vysvětlivky

1. Jaké jsou výhody používání IOSS?

Používáním IOSS zajišťuje dodavatel nebo elektronické rozhraní (domnělý dodavatel) transparentní plnění z hlediska pořizovatele, který v okamžiku on-line nákupu zaplatí cenu včetně DPH. Pořizovatel má jistotu, pokud jde o celkovou cenu plnění, a není konfrontován s neočekávanými náklady (DPH a v zásadě dodatečným poplatkem za zpracování), které by měly být hrazeny při dovozu zboží do EU.

Cílem použití IOSS je také rychlé propuštění zboží ze strany celních orgánů a rychlé doručení zboží pořizovateli, což má pro pořizovatele často zásadní význam.

Použití IOSS také zjednodušuje logistiku, protože zboží může vstoupit do EU a být propuštěno do volného oběhu v kterémkoli členském státě bez ohledu na to, v kterém členském státu je místo konečného určení zboží.

2. Zboží zakoupené před 1. červencem 2021, které do EU dorazí po 1. červenci 2021

Dodavatel nebo elektronické rozhraní (domnělý dodavatel) nemůže použít IOSS k deklarování prodeje zboží na dálku uskutečněného před 1. červencem 2021. V důsledku toho bude zboží zakoupené ze třetího území nebo třetí země před 1. červencem 2021 (např. v červnu 2021 nebo dříve), které dorazí do EU 1. července 2021 nebo po tomto datu, podléhat DPH při dovozu.

b) Registrace

3. *Jsem podnik usazený mimo EU a prodávám zboží nízké hodnoty pořizovatelům v EU výhradně prostřednictvím svého vlastního on-line obchodu. Co musím udělat?*

Od 1. července 2021 bude veškeré obchodní zboží dovezené do EU podléhat DPH. Můžete využít zjednodušení k výběru DPH z prodeje zboží nízké hodnoty a zaregistrovat se v IOSS v jednom z členských států EU (on-line registrace pomocí zprostředkovatele usazeného v EU³⁶ – viz oddíly 4.2.4 a 4.2.5 a portál OSS pro DPH).

Pokud se rozhodnete zaregistrovat v IOSS, budete to muset učinit pouze v jednom z členských států EU a budete moci prodávat ve všech 27 členských státech EU. Budete muset jmenovat zprostředkovatele, který vás zaregistruje v IOSS v členském státě, kde je usazen. Identifikační číslo pro DPH v IOSS vydané členským státem, kde jste se zaregistroval k IOSS (členský stát identifikace), se má používat k deklarování veškerého vašeho prodeje zboží nízké hodnoty v rámci IOSS pořizovatelům ve všech členských státech EU.

V okamžiku prodeje budete muset pořizovateli účtovat sazbu DPH použitelnou na zboží v členském státě, do kterého bude dané zboží odesláno. Pokud odesíláte zboží pořizovateli v EU, doporučuje se bezpečně předat vaše identifikační číslo pro DPH v IOSS osobě odpovědné za deklarování zboží k propuštění do volného oběhu v EU (např. provozovateli poštovních služeb, expresnímu dopravci, celnímu zástupci), aby při dovozu zboží nebyla DPH znovu odvedena celními orgány v EU. Toto identifikační číslo pro DPH v IOSS byste neměl předávat jiným osobám než těm, které se podílejí na deklarování zboží k propuštění do volného oběhu. Celní orgány budou plnit své povinnosti, aby zajistily soulad s celními předpisy a jinými právními předpisy upravujícími pohyb zboží přes hranice, aniž by vyměřovaly nebo vybíraly jakoukoli DPH.

Váš zprostředkovatel, který vás zaregistroval v IOSS, bude muset každý měsíc podat přiznání k DPH v IOSS do konce měsíce následujícího po vykazovaném měsíci (např. za prodej v září se přiznání k DPH v IOSS podává do 31. října). Daňové přiznání k DPH v IOSS obsahuje veškerý prodej zboží nízké hodnoty v EU v rámci IOSS v členění podle členského státu určení a podle sazby DPH a uvádí celkovou DPH splatnou v EU. Podobně do konce měsíce následujícího po vykazovaném měsíci musí zprostředkovatel odvést členskému státu identifikace celkovou částku DPH uvedenou v přiznání k DPH v IOSS (např. za prodej v září musí být platba provedena do 31. října).

Pokud se nezaregistrujete v IOSS, příslušné orgány budou při dovozu zboží nízké hodnoty vybírat DPH. Pořizovatel v EU obdrží zboží až po zaplacení DPH. Může se stát, že zástupce podávající celní prohlášení jménem pořizovatele (např. provozovatelé poštovních služeb nebo expresní dopravci) bude pořizovateli účtovat dodatečný poplatek za zpracování³⁷. Vzhledem k tomu, že pořizovatelé v EU jsou zvyklí na cenu, která zahrnuje DPH, může placení dalších poplatků při dovozu vést k tomu, že pořizovatel balíček/zásilku odmítne.

³⁶ Kromě případů, kdy jste usazeni ve třetí zemi, se kterou EU uzavřela dohodu o vzájemné pomoci při vymáhání DPH.

³⁷ Obvykle se jedná o pevně stanovený poplatek, který obvykle nesouvisí s hodnotou zboží nebo výší odvedené DPH.

4. Jsem podnik usazený mimo EU a prodávám zboží nízké hodnoty pořizovatelům v EU výhradně prostřednictvím svého vlastního on-line obchodu. Existuje prahová hodnota pro registraci v IOSS?

Ne, pro registraci v IOSS neexistuje žádná prahová hodnota. Podniky, které prodávají zboží nízké hodnoty pořizovatelům v EU, se mohou zaregistrovat v IOSS bez ohledu na celkový obrát, kterého dosáhnou z prodeje pořizovatelům v EU. Další podrobnosti viz otázka 3.

5. Jsem podnik usazený mimo EU a prodávám zboží nízké hodnoty pořizovatelům v EU výhradně prostřednictvím elektronického rozhraní, které usnadňuje dodání (např. elektronického tržiště, platformy atd.), a neprodávám žádné zboží prostřednictvím svého on-line obchodu. Co musím udělat?

Pokud prodáváte zboží nízké hodnoty pořizovatelům v EU pouze prostřednictvím elektronického rozhraní, nemusíte se registrovat v IOSS. Elektronické rozhraní se stává domnělým dodavatelem pro tyto prodeje zboží typu B2C, a je tedy povinno plnit povinnosti týkající se DPH z prodeje (další podrobnosti k pojmu „domnělého dodavatele“ viz kapitola 2, konkrétně oddíl 2.1.3, oddíl 4.1.4 a scénáře 3a–c, 4a–b v kapitole 5).

Pokud prodáváte zboží prostřednictvím elektronického rozhraní, má se za to, že dodáváte své zboží elektronickému rozhraní a poté toto elektronické rozhraní uskutečňuje dodání pořizovateli. Elektronické rozhraní (domnělý dodavatel) je povinno naúčtovat pořizovateli DPH a tuto DPH vybrat. Elektronické rozhraní se může zaregistrovat k používání IOSS a plnit povinnosti týkající se DPH, jak je popsáno v otázce 3 výše.

Pokud se elektronické rozhraní zaregistruje k používání IOSS a také organizuje odeslání nebo přepravu vašeho zboží k pořizovateli, nemáte v EU žádné konkrétní povinnosti související s DPH. Pokud však odeslání nebo přepravu k vašemu pořizovateli organizujete vy, elektronické rozhraní vám poskytne své identifikační číslo pro DPH v IOSS, které má být předáno osobě odpovědné za deklarování zboží k propuštění do volného oběhu v EU (např. provozovateli poštovních služeb, expresnímu dopravci, celnímu zástupci). Tato osoba sdělí číslo IOSS celním orgánům za účelem propuštění zboží do volného oběhu bez odvedení DPH. Toto identifikační číslo pro DPH v IOSS byste neměl předávat jiným osobám než těm, které se podílejí na deklarování zboží k propuštění do volného oběhu (elektronické rozhraní vám pravděpodobně před poskytnutím tohoto identifikačního čísla pro DPH v IOSS stanoví jasné obchodní podmínky).

Pokud se elektronické rozhraní nezaregistruje k používání IOSS, bude DPH související s tímto zbožím vybírána při dovozu do EU. DPH je splatná v členském státě, kde je ukončeno odeslání nebo přeprava zboží. Odvede ji osoba určená jako odpovědná za platbu DPH při dovozu v souladu s vnitrostátními právními předpisy o DPH. Většina členských států určí jako osobu povinnou odvést DPH osobu v EU, která je příjemcem zboží. Členské státy však mohou jako osobu povinnou odvést DPH v těchto situacích určit elektronické rozhraní (domnělého dodavatele).

6. Jsem podnik usazený mimo EU a prodávám zboží nízké hodnoty pořizovatelům v EU výhradně prostřednictvím několika elektronických rozhraní. Co musím udělat?

Odpověď je podobná odpovědi na otázku 5.

Pokud se každé elektronické rozhraní zaregistruje v systému IOSS, měl byste uchovávat jasné důkazy o prodejích uskutečněných prostřednictvím každého elektronického rozhraní. V případě, že organizujete přepravu, měl byste osobě odpovědné za deklarování zboží k

propuštění do volného oběhu v EU (např. provozovateli poštovních služeb, expresnímu dopravci, celnímu zástupci) poskytnout identifikační číslo DPH v IOSS, které odpovídá elektronickému rozhraní, jehož prostřednictvím byl prodej uskutečněn. Toto identifikační číslo pro DPH v IOSS byste neměl předávat jiným osobám než těm, které se podílejí na deklarování zboží k propuštění do volného oběhu (každé elektronické rozhraní vám pravděpodobně před poskytnutím tohoto identifikačního čísla pro DPH v IOSS stanoví jasné obchodní podmínky).

7. Jsem podnik usazený mimo EU a prodávám zboží nízké hodnoty pořizovatelům v EU prostřednictvím svého vlastního on-line obchodu a prostřednictvím elektronického rozhraní, které je zaregistrováno v IOSS. Co musím udělat?

Měl byste uchovávat jasné důkazy o zboží prodaném prostřednictvím vašeho on-line obchodu a o zboží prodaném prostřednictvím elektronického rozhraní. Pokud se rozhodnete zaregistrovat k používání IOSS pro prodeje uskutečněné prostřednictvím vašeho on-line obchodu, měl byste osobě odpovědné za deklarování zboží k propuštění do volného oběhu v EU (např. provozovateli poštovních služeb, expresnímu dopravci, celnímu zástupci) poskytnout své vlastní identifikační číslo DPH v IOSS.

U zboží prodaného prostřednictvím elektronického rozhraní byste měl osobě odpovědné za deklarování zboží k propuštění do volného oběhu v EU poskytnout identifikační číslo elektronického rozhraní pro DPH v IOSS, neboť organizujete přepravu. Pokud prodáváte zboží prostřednictvím elektronického rozhraní, má se za to, že dodáváte své zboží elektronickému rozhraní a poté toto elektronické rozhraní uskutečňuje dodání pořizovateli. Elektronické rozhraní je povinno naúčtovat pořizovateli DPH, tuto DPH vybrat (viz oddíl 2.1.3 otázka 5 výše a scénáře 3a–3c v kapitole 5) a přiznat a odvést DPH správci daně.

Pokud se v systému IOSS nezaregistrujete k prodeji prostřednictvím svého on-line obchodu, nemůžete u prodeje uskutečněného prostřednictvím vaší vlastní webové stránky použít identifikační číslo elektronického rozhraní pro DPH v IOSS. Namísto toho bude DPH za zboží prodané prostřednictvím vašeho on-line obchodu vybrána od pořizovatele v okamžiku dovozu do EU.

Upozorňujeme, že správci daně porovnají celkovou hodnotu plnění deklarovaných při dovozu pod každým identifikačním číslem pro DPH v IOSS s přiznáními k DPH v IOSS odeslanými pod příslušným identifikačním číslem pro DPH v IOSS.

8. Jsem podnik usazený mimo EU a prodávám zboží nízké hodnoty pořizovatelům v EU prostřednictvím svého vlastního on-line obchodu, který mám zaregistrován v IOSS. Také prodávám zboží nízké hodnoty prostřednictvím elektronického rozhraní, které není zaregistrováno v IOSS. Co musím udělat?

Stejně jako u otázky 7 byste měl uchovávat jasné důkazy o zboží prodaném prostřednictvím vašeho vlastního on-line obchodu a o zboží prodaném prostřednictvím elektronického rozhraní.

U zboží prodaného prostřednictvím vašeho on-line obchodu byste měl pořizovatelům účtovat DPH a poskytnout své identifikační číslo pro DPH v IOSS osobě, která je odpovědná za deklarování zboží k propuštění do volného oběhu v EU. U zboží prodaného prostřednictvím elektronického rozhraní nemůžete svým zákazníkům účtovat DPH, protože se má za to, že toto zboží dodáváte elektronickému rozhraní a poté toto zboží dodává elektronické rozhraní zákazníkovi (viz oddíl 2.1.3). U prodeje uskutečněného prostřednictvím elektronického rozhraní tedy nemůžete při dovozu zboží do EU použít své vlastní identifikační číslo pro DPH

v IOSS.

Vzhledem k tomu, že elektronické rozhraní není zaregistrováno k používání IOSS, bude DPH splatná z tohoto zboží vybrána při dovozu do EU. DPH je splatná v členském státě, kde je ukončeno odeslání nebo přeprava zboží. Odvede ji osoba určená jako odpovědná za platbu DPH při dovozu v souladu s vnitrostátními právními předpisy o DPH. Většina členských států určí jako osobu povinnou odvést DPH osobu v EU, která je příjemcem zboží. Členské státy však mohou jako osobu povinnou odvést DPH v těchto situacích určit elektronické rozhraní (domnělého dodavatele).

Upozorňujeme, že pokud omylem použijete své identifikační číslo pro DPH v IOSS pro zboží nízké hodnoty prodané prostřednictvím elektronického rozhraní, bude členský stát identifikace očekávat, že bude prostřednictvím vašeho příznání k DPH v IOSS přiznána a odvedena vyšší částka DPH. Důvodem je skutečnost, že členské státy budou mít také měsíční výpis s hodnotou veškerého zboží deklarovaného pro vaše dané identifikační číslo pro DPH v IOSS. Členský stát identifikace porovná tuto částku s částkou vykázanou v příznání k DPH v IOSS.

9. Jsem podnik usazený v EU a prodávám zboží nízké hodnoty pouze pořizovatelům v členském státě, ve kterém jsem usazen. Zboží je odesíláno přímo z místa mimo EU pořizovatelům v členském státě, kde jsem usazen. Co musím udělat?

Odpověď je podobná odpovědi na otázku 3. Můžete se rozhodnout pro registraci k používání IOSS, nejste však povinen mít pro tento účel zprostředkovatele. V tomto případě je členským státem identifikace členský stát, ve kterém jste usazen. Budete účtovat a vybírat od pořizovatele DPH platnou v členském státě, do kterého je zboží odesláno nebo přepraveno. Budete muset sdělit identifikační číslo pro DPH v IOSS osobě odpovědné za deklarování zboží k propuštění do volného oběhu v EU, aby při dovozu nebyla znovu odvedena DPH. Toto identifikační číslo pro DPH v IOSS byste neměl předávat jiným osobám než těm, které se podílejí na deklarování zboží k propuštění do volného oběhu.

Pokud se rozhodnete nezaregistrovat k používání IOSS, osoba označená jako povinná odvést DPH při dovozu v souladu s vnitrostátními právními předpisy o DPH (obvykle pořizovatel) bude muset zaplatit DPH při dovozu do EU a také poplatek za celní řízení, který případně účtuje společnost deklarující zboží nízké hodnoty celnímu orgánu. Tento prodej zboží nemá být zahrnut do vnitrostátního příznání k DPH.

10. Jsem podnik usazený mimo EU a prodávám zboží nízké hodnoty pořizovatelům v celé EU prostřednictvím svého on-line obchodu. Zboží je odesíláno přímo z místa mimo EU pořizovatelům v EU. Co musím udělat?

Odpověď je podobná odpovědi na otázku 3 a otázku 9. Pokud se zaregistrujete k používání IOSS, musíte v každém případě použít sazbu DPH členského státu, do kterého je zboží odesláno nebo přepraveno.

11. Jsem podnik usazený v EU a prodávám zboží nízké hodnoty pořizovatelům v EU výhradně prostřednictvím elektronických rozhraní, která usnadňují dodání (např. elektronického tržiště, platformy atd.), nikoli prostřednictvím svého on-line obchodu. Zboží je odesíláno přímo z místa mimo EU pořizovatelům v EU. Co musím udělat?

Odpověď je shodná s odpovědí na otázku 5. V této situaci se elektronické rozhraní stává domnělým dodavatelem. Měl byste zajistit, aby elektronické rozhraní bylo před dodáním jasně informováno o odeslání nebo přepravě zboží z místa mimo EU, a měl byste ve své

evidenci DPH uchovávat jasné důkazy o odeslání nebo přepravě zboží z místa mimo EU.

Z pohledu DPH dodáváte toto zboží elektronickému rozhraní a elektronické rozhraní dodává zboží vašemu zákazníkovi (další podrobnosti k pojmu „domnělý dodavatel“ viz kapitola 2, konkrétně oddíl 2.1.3, oddíl 4.1.4 a scénáře 3a–c, 4a–b v kapitole 5).

U těchto plnění máte povinnost uchovávat záznamy.

12. Jsem podnik usazený v EU a dovážím volně ložené zboží nízké hodnoty na vlastní účet v členském státě, ve kterém jsem usazen. Poté, co je celně odbaveno, prodávám toto zboží pořizovatelům v členském státě, kde jsem usazen. Musím se pro tato plnění zaregistrovat k používání IOSS?

Ne, pro tato plnění se nemůžete zaregistrovat k používání IOSS.

Pokud dovážíte zboží nízké hodnoty na vlastní účet před dalším prodejem pořizovatelům ve své zemi, nemůžete pro tato plnění používat IOSS. Při dovozu zboží se řídíte obecnými pravidly (základním nebo zjednodušeným postupem) použitelnými pro vstup a dovoz zboží do EU – podrobnosti viz [Pokyny k celním formalitám při vstupu a dovozu do Evropské unie](#). Následný prodej pořizovatelům v členském státě, ve kterém jste usazen, se řídí běžnými pravidly pro domácí dodání. Tento prodej musíte vykázat ve vnitrostátním přiznání k DPH.

13. Jsem podnik usazený v EU a dovážím volně ložené zboží nízké hodnoty na vlastní účet v členském státě, ve kterém jsem usazen. Poté, co je celně odbaveno, prodávám toto zboží pořizovatelům v členském státě, kde jsem usazen, a pořizovatelům v jiných členských státech EU. Musím se pro tato plnění zaregistrovat k používání IOSS?

Ne, pro tato plnění nemůžete použít IOSS, protože k prodeji dochází až poté, co uskutečníte dovoz zboží do EU. Prodej pořizovatelům v členském státě, ve kterém jste usazen, se řídí běžnými pravidly pro domácí dodání. Tento prodej uvedete ve vnitrostátním přiznání k DPH. Pro přiznání, výběr a odvod DPH z prodeje pořizovatelům v jiných členských státech EU (tj. v místě určení zboží) máte dvě možnosti: i) zaregistrovat se přímo v každém členském státě, do kterého je zboží odesláno, nebo ii) využít režim Unie (jedno správní místo pro Unii – viz kapitola 3 oddíl 3.2).

14. Jsem podnik usazený v EU nebo mimo EU a přivážím zboží do EU, kde je umístěno v celním skladu, než bude prodáno pořizovatelům v EU. Mohu pro tato plnění použít IOSS?

Ne, pro tato plnění nemůžete použít IOSS. Pokud je zboží již v EU, nemůžete použít IOSS, protože jednou z podmínek použití IOSS je, aby bylo zboží odesláno nebo přepraveno dodavatelem nebo na jeho účet ze třetí země nebo třetího území pořizovateli v EU. Zboží určené ke konečnému použití nebo spotřebě navíc nelze umístit do celního skladu (článek 155 směrnice o DPH).

Musíte zboží vyjmout z celního skladu a propustit je do volného oběhu v EU, za který odvedete DPH (tj. se sazbou DPH platnou v členském státě dovozu) a případné clo (viz [Pokyny k celním formalitám při vstupu a dovozu do Evropské unie](#)). Poté budete účtovat DPH členského státu, do kterého je zboží odesláno/přepraveno. Máte-li pořizovatele ve více členských státech EU, můžete použít režim Unie (jedno správní místo pro Unii – viz kapitola 3 oddíl 3.2).

15. Jsem podnik usazený na Kanárských ostrovech, tj. na celním území EU, ale mimo území DPH. Prostřednictvím svého on-line obchodu prodávám zboží nízké hodnoty, které je odesíláno/přepravováno z Kanárských ostrovů pořizovateli v EU. Má se můj prodej považovat za prodej dovezeného zboží na dálku a mohu se pro tato dodání zaregistrovat k používání IOSS? Nebo bude můj prodej považován za prodej na dálku uvnitř Společenství, a mohu se tedy zaregistrovat k používání OSS?

Kanárské ostrovy jsou součástí celního území EU, ale nejsou součástí území DPH EU (viz seznam třetích území v oddíle 1.4 – Glosář). Prodej dovezeného zboží na dálku zahrnuje prodej ze třetích zemí i ze třetích území (viz oddíl 4.1.3). V důsledku toho jsou vaše prodeje prodejem dovezeného zboží na dálku, pro který se můžete zaregistrovat v IOSS pomocí zprostředkovatele. Viz také odpověď na otázku 3.

16. Jsem elektronické rozhraní usazené v EU a řada dodavatelů prodávajících zboží prostřednictvím mé platformy je usazena na Kanárských ostrovech. Hodnota zboží prodáváného a odesílaného/přepravovaného těmito dodavateli z Kanárských ostrovů často nepřesahuje 150 EUR. Měl bych tyto prodeje považovat za prodej dovezeného zboží nízké hodnoty na dálku? Nebo by měl být tento prodej považován za prodej na dálku uvnitř Společenství, a pokud ano, jsem u těchto dodání domnělým dodavatelem?

Jak bylo řečeno v odpovědi na otázku 15, zboží dodávané z Kanárských ostrovů splňuje podmínky pro prodej dovezeného zboží na dálku. V důsledku toho se stáváte domnělým dodavatelem, protože jste elektronickým rozhraním, jež usnadňuje prodej na dálku u zboží, které má být odesláno nebo přepraveno do EU. Viz také odpovědi na otázku 5.

c) Prahová hodnota 150 EUR

Doporučuje se, aby dodavatelé a elektronická rozhraní věnovali pozornost vlastní hodnotě zásilek odesílaných nebo přepravovaných do EU. Příklady uvedené v otázkách 18 až 25 by měly být v praxi velmi omezené, pokud dodavatelé, původní dodavatelé a elektronická rozhraní realizují návrhy doporučené v těchto vysvětlivkách.

17. Jak určíte „vlastní hodnotu“?

Níže je uvedeno několik příkladů, které objasňují způsob určení vlastní hodnoty.

Příklad 1: Faktura uvádí celkovou výši ceny uhrazené za zboží, která není členěna na čistou cenu zboží a náklady na dopravu. Částka DPH je uvedena samostatně.

Cena zboží uvedená na faktuře: 140 EUR

DPH (20 %) uvedená na faktuře: 28 EUR

Celková částka uvedená na faktuře: 168 EUR

V tomto příkladu nejsou náklady na dopravu uvedeny ve faktuře samostatně, a proto je nelze vyloučit. Vlastní hodnota zboží však nepřesahuje 150 EUR, a proto lze použít IOSS a při dovozu se nevybírání DPH ani clo.

Příklad 2: Faktura uvádí celkovou výši ceny uhrazené za zboží, která je členěna na čistou cenu zboží a náklady na dopravu. Částka DPH je uvedena samostatně.

Cena zboží uvedená na faktuře: 140 EUR

Náklady na dopravu uvedené na faktuře: 20 EUR

DPH (20 %) uvedená na faktuře: 32 EUR

Celková částka uvedená na faktuře: 192 EUR

V tomto příkladu jsou náklady na dopravu v objednávce/faktuře uvedeny samostatně. Náklady na dopravu jsou tudíž vyloučeny z vlastní hodnoty. Vlastní hodnota zboží nepřesahuje 150 EUR, a proto lze použít IOSS a při dovozu se nevybírání DPH ani clo. Je třeba upozornit, že DPH se uplatňuje na celkovou hodnotu prodeje (např. hodnotu zboží 160 EUR a náklady na dopravu).

18. Co se stane, pokud celní orgány usoudí, že zboží, pro které bylo použito IOSS, je podhodnoceno a správná vlastní hodnota je vyšší než 150 EUR?

V určitých situacích může vlastní hodnota při dovozu přesáhnout prahovou hodnotu 150 EUR.

Za situace, kdy navzdory dobré víře dodavatele nebo elektronického rozhraní (domnělého dodavatele) vlastní hodnota zboží zřejmě přesahuje 150 EUR, se doporučuje, aby celní orgán členského státu dovozu umožnil příjemci prokázat, že zboží zakoupil za cenu (bez DPH) nepřesahující 150 EUR, než bude vybrána DPH při dovozu a clo při proclení zboží. Příkladem takových situací může být i) snížená hodnota z důvodu propagace/slevy (viz odpověď na otázku 20); ii) kolísání směnného kurzu (viz odpověď na otázku 21); iii) sloučené zásilky (viz odpovědi na otázky 22–24).

V případě úmyslného podhodnocení nebo jakéhokoli podezření na podvod však příjemce nebude moci prokázat, že zboží koupil za cenu nepřesahující 150 EUR (bez DPH). Kromě toho nelze použít režim IOSS. Pokud taková situace nastane, může pořizovatel (příjemce):

- přijmout dodání zboží. V tomto případě zaplatí DPH při dovozu a případné clo celním orgánům, a to i pokud již DPH zaplatil dodavateli nebo elektronickému rozhraní,
- odmítnout zboží. V takovém případě se použijí obvyklé celní postupy a formality pro odmítnutí zboží.

V obou případech může pořizovatel (příjemce) kontaktovat dodavatele nebo elektronické rozhraní a získat zpět DPH neoprávněně zaplacenou v okamžiku dodání (a případně částku zaplacenou za zboží v případě odmítnutí).

V případě, že celní orgány zjistí úmyslné podhodnocení, neměl by dodavatel nebo elektronické rozhraní (domnělý dodavatel) zahrnout tento prodej zboží na dálku do přiznání k DPH v IOSS a měl by ve svých záznamech uchovávat relevantní důkaz (např. doklad o platbě DPH pořizovatele celním orgánům EU, respektive doklad o vývozu, zničení nebo přenechání ve prospěch státu). Celní důsledky takové situace viz kapitola 3 oddíl 3.1.2 celních pokynů.

19. Co se stane, když je zboží podhodnoceno, ale opravená vlastní hodnota nepřesáhne 150 EUR?

Za této situace může dovoz zboží nízké hodnoty i nadále využívat osvobození od DPH při dovozu, pokud je v celním prohlášení uvedeno platné číslo IOSS osoby povinné k dani, která požaduje osvobození od dovozu. Zboží bude propuštěno bez zaplacení dodatečné DPH celnímu úřadu (správná částka DPH musí být přiznána v přiznání k DPH v IOSS a musí ji uhradit dodavatel nebo elektronické rozhraní nebo zprostředkovatel).

Z celního hlediska jsou podmínky pro použití dovozního prohlášení s omezeným souborem údajů stále splněny. Další podrobnosti o celních formalitách viz kapitola 3 oddíl 3.1.2 celních pokynů.

20. V okamžiku nákupu pro zboží platilo období propagace/slevy, které při vstupu zboží do EU již neplatí. Cena se slevou / propagační cena zaplacená pořizovatelem nepřesahuje 150 EUR a je uvedena v průvodním dokladu k zásilce zboží. Budou celní orgány akceptovat cenu se slevou / propagační cenu jako vlastní hodnotu?

Vlastní hodnota při dovozu je čistá cena zaplacená pořizovatelem v okamžiku dodání (tj. v okamžiku, kdy byla platba pořizovatele přijata), uvedená v průvodním dokladu ke zboží (tj. v obchodní faktuře). V případě pochybností si mohou celní orgány od pořizovatele (příjemce) vyžádat doklad o zaplacení před propuštěním zboží do volného oběhu.

21. Co se stane, pokud je prodané zboží uhrazeno v jiné měně než v eurech a vlastní hodnota zboží v eurech nepřesáhla v okamžiku dodání prahovou hodnotu 150 EUR (nebo ekvivalentní hodnotu v národní měně členského státu, který nepoužívá euro), ale kvůli kolísání směnného kurzu přesahuje tuto prahovou hodnotu v okamžiku dovozu?

Aby zjistili, zda lze prodej zboží deklarovat v rámci dovozního režimu, musí dodavatelé nebo elektronická rozhraní vždy provést výpočet k okamžiku dodání. Aby se předešlo situaci popsané v této otázce, doporučuje se, aby dodavatel nebo elektronické rozhraní na faktuře doprovázející zásilku uvedli cenu v eurech stanovenou v okamžiku přijetí platby. Tuto hodnotu budou celní orgány akceptovat při dovozu zboží do EU (pokud neexistuje podezření z klamavého jednání nebo podvodu), a tím se předejde možnému dvojímu uložení DPH při dovozu.

V případě, že členský stát dovozu používá jinou měnu než euro, doporučuje se, aby členský stát pro celní i daňové účely akceptoval částku uvedenou na faktuře v eurech, jak je uvedeno výše.

Příklad:

Prodej zboží na dálku s konečným místem určení v Německu, přičemž zboží je dovezeno do Polska, kde je deklarováno k propuštění do volného oběhu. Faktura doprovázející zásilku je vystavena v eurech. Vzhledem k tomu, že je zboží určeno do Německa, doporučuje se polským celním orgánům akceptovat částku uvedenou na faktuře v eurech pro účely cla i DPH. Pokud je však zboží dovezeno do Polska a je určeno pro polského pořizovatele, mohla by být faktura doprovázející zásilku vyjádřena v polských zlotých.

V případě zboží deklarovaného prostřednictvím IOSS, je-li částka faktury vyjádřena v cizí měně a při dovozu se přepočítá blíží částce 150 EUR, doporučuje se celním orgánům přijmout vhodnou strategii ohledně sledování vlastní hodnoty ve výši 150 EUR. V takových situacích by měly orgány zvážit možnost, aby pořizovatel (příjemce) prokázal, že zaplacená částka v okamžiku prodeje nepřesáhla 150 EUR, a DPH tudíž byla správně zaplacená v rámci IOSS. Pořizovatel může například prokázat zaplacenou částku a datum platby. DPH by proto neměla být účtována znovu a navíc by při dovozu nemělo být splatné clo (pokud se na dané zboží vztahuje). Další podrobnosti viz kapitola 3 oddíl 3.1.3 celních pokynů.

d) Vícečetné objednávky

22. Co znamená „jedna zásilka“?

Za jednu zásilku se považuje zboží zabalené společně a odeslané současně stejným odesílatelem (např. dodavatelem, původním dodavatelem nebo případně elektronickým rozhraním, které je domnělým dodavatelem) stejnému příjemci (např. pořizovateli v EU) a kryté stejnou přepravní smlouvou (např. leteckým nákladním listem).

Zboží odeslané stejným odesílatelem stejnému příjemci, které bylo objednáno a odesláno samostatně, a to i pokud je provozovateli poštovních služeb nebo expresnímu dopravci v místě určení doručeno v týž den, ale v jednotlivých balících, by se proto mělo považovat za samostatné zásilky, pokud neexistuje důvodné podezření, že zásilka byla rozdělena úmyslně s cílem vyhnout se platbě cla. Stejně tak by se zboží objednané samostatně stejnou osobou, ale odeslané společně, považovalo za jednu zásilku.

V případě, že je zboží objednáno prostřednictvím elektronického rozhraní, nemá obvykle elektronické rozhraní v okamžiku dodání k dispozici informace o tom, zda původní dodavatel odesílá zboží v jedné zásilce nebo ve více zásilkách.

Elektronické rozhraní je tedy povinno pracovat s určitými důvodnými předpoklady, např. při současném objednání více zboží stejným pořizovatelem a od stejného dodavatele by elektronické rozhraní mělo předpokládat, že zboží bude tvořit jednu zásilku. Pokud stejný pořizovatel zadá několik samostatných objednávek ve stejný den, mělo by elektronické rozhraní obdobně předpokládat, že zboží, které patří k jednotlivým objednávkám, bude tvořit jednotlivé zásilky.

Další podrobnosti viz celní pokyny (oddíl 1.3.2 a oddíl 3.1.4).

23. Co se z hlediska IOSS stane, pokud pořizovatel zadá jednu objednávku přesahující 150 EUR prostřednictvím jednoho elektronického rozhraní, zboží však dodávají různí dodavatelé pomocí téhož elektronického rozhraní?

Podle čl. 14a odst. 1 směrnice o DPH dodává každý původní dodavatel své zboží elektronickému rozhraní, které je následně dodává pořizovateli v EU. V důsledku toho každá část objednávky týkající se každého původního dodavatele tvoří samostatné dodání zboží, které bude obvykle odesláno/přepraveno v jedné zásilce.

V takovém případě lze dodání zboží od každého původního dodavatele deklarovat v IOSS, pokud vlastní hodnota jedné zásilky nepřekročí 150 EUR. Pokud vlastní hodnota dodání zboží v jedné zásilce od původního dodavatele přesáhne 150 EUR, nelze IOSS použít.

Příklad 1: Pořizovatel objedná prostřednictvím elektronického rozhraní zboží, které dodávají různí původní dodavatelé a které je dodáno ve třech samostatných zásilkách, přičemž celková hodnota objednávky činí 375 EUR:

dodání a: zboží od původního dodavatele 1 v hodnotě 50 EUR

dodání b: 2 položky zboží (zboží 1: 30 EUR + zboží 2: 140 EUR) od původního dodavatele 2 v hodnotě 170 EUR

dodání c: 1 položka zboží od původního dodavatele 3 v hodnotě 155 EUR.

Dodání a) od původního dodavatele 1 je usnadněno elektronickým rozhraním podle čl. 14a odst. 1. Elektronické rozhraní je tedy domnělým dodavatelem a dodání a) lze deklarovat v IOSS.

Dodání b) nelze deklarovat prostřednictvím IOSS, protože se považuje za jediné dodání, které bude odesláno nebo přepraveno v jedné zásilce a jehož vlastní hodnota přesahuje 150 EUR. Pravidlo domnělého dodavatele v čl. 14a odst. 1 se nepoužije.

Dodání c) nelze deklarovat prostřednictvím IOSS, protože jeho vlastní hodnota přesahuje 150 EUR. Pravidlo domnělého dodavatele v čl. 14a odst. 1 se nepoužije.

DPH z dodání b) a dodání c) se vybírá při dovozu do EU. DPH bude zaplacená po dovozu pomocí základního mechanismu výběru DPH.

Příklad 2: Pořizovatel objedná prostřednictvím elektronického rozhraní zboží, které dodávají různí dodavatelé a které je dodáno ve dvou samostatných zásilkách, přičemž celková hodnota objednávky činí 160 EUR:

dodání a: zboží od původního dodavatele 1 v hodnotě 50 EUR

dodání b: zboží od původního dodavatele 2 v hodnotě 110 EUR.

Dodání a) od původního dodavatele 1 i dodání b) od původního dodavatele 2 je usnadněno elektronickým rozhraním a použijí se pravidla domnělého dodavatele podle čl. 14a odst. 1. Dodání a) i dodání b) z tohoto příkladu 2 lze deklarovat v IOSS.

24. Co se stane, jestliže pořizovatel zadá u stejného dodavatele více objednávek, z nichž žádná nepřesáhne 150 EUR (prostřednictvím vlastního internetového obchodu)? Veškeré objednané zboží je dodavatelem následně zabaleno a odesláno/přepraveno v jedné zásilce o hodnotě přesahující 150 EUR. Stejná otázka, jestliže je zboží nízké hodnoty objednáno u stejného původního dodavatele (prostřednictvím elektronického rozhraní registrovaného k používání IOSS) a je zabaleno a odesláno/přepraveno společně v jedné zásilce o hodnotě přesahující 150 EUR.

Každá objednávka je považována za samostatné dodání bez ohledu na to, zda ji uskutečňuje dodavatel nebo původní dodavatel prodávající prostřednictvím elektronického rozhraní. Jelikož každá samostatná objednávka / samostatné dodání nepřesahuje v okamžiku přijetí platby hodnotu 150 EUR, měla by být DPH účtována dodavatelem zaregistrovaným v IOSS, resp. elektronickým rozhraním zaregistrovaným v IOSS.

Jsou-li takové vícečetné objednávky zabaleny a odeslány/přepraveny společně, budou považovány za jednu zásilku. Pokud dodavatelé, resp. elektronická rozhraní vědí, že zboží z více objednávek bude odesláno nebo přepraveno v jedné zásilce o hodnotě přesahující 150 EUR, měli by postupovat obezřetně a příslušnou zásilku nedeklarovat v IOSS. Dodavatel, resp. elektronické rozhraní by měli vrátit DPH vybranou v okamžiku prodeje pořizovateli, což znamená, že při dovozu do EU bude muset být zaplacená DPH a clo. Dodavatel nebo elektronické rozhraní by měli uchovávat důkazy o tom, že příslušné objednávky byly odeslány v jedné zásilce o hodnotě přesahující 150 EUR.

Pokud dodavatelé nebo elektronická rozhraní (domnělí dodavatelé) odesílají příslušné objednávky v jedné zásilce o hodnotě vyšší než 150 EUR, a přesto uvedou číslo v IOSS, měli by si být vědomi toho, že celní orgány budou při dovozu vybírat clo (bude-li splatné) a DPH z celé hodnoty zásilky (včetně případného cla) a číslo v IOSS nebudou zohledňovat. Dodavatel nebo elektronické rozhraní budou muset pořizovateli vrátit DPH zaplacenou v IOSS na základě dokladu o platbě celnímu úřadu v EU. Dodavatel nebo elektronické rozhraní budou moci opravit své přiznání k DPH v IOSS (pokud již bylo podáno), aby zohlednilo skutečnost, že DPH již není v rámci IOSS splatná. Dodavatel nebo elektronické rozhraní by také měli

uchovat tento doklad o zaplacení DPH pořizovatelem ve svých záznamech. Viz také odpověď na otázku 18.

25. Co se z hlediska IOSS stane, pokud bude jedna objednávka od jednoho dodavatele nebo původního dodavatele o hodnotě přesahující 150 EUR rozdělena (odeslána/přepravena pořizovateli) do více zásilek o hodnotě nepřesahující 150 EUR?

Při nákupu více položek zboží v rámci jedné transakce (např. objednávky) by toto zboží bylo pro účely DPH považováno za jedno dodání. Předpokládá se, že zboží bude odesláno/přepraveno v jedné zásilce.

Jelikož vlastní hodnota plnění v okamžiku dodání přesahuje 150 EUR, dodavatel nebo elektronické rozhraní nemůže použít IOSS. V důsledku toho by neměla být pořizovateli účtována DPH v okamžiku přijetí platby a tento prodej dovezeného zboží na dálku by neměl být vykázán v přiznání k DPH v IOSS, i pokud je zboží odesláno v samostatných zásilkách. Pokud je prodej usnadněn elektronickým rozhraním, není v tomto případě elektronické rozhraní domnělým dodavatelem, neboť vlastní hodnota objednávky/plnění od jediného původního dodavatele přesahuje 150 EUR.

I pokud vlastní hodnota jedné (dílní) zásilky nepřesahuje 150 EUR, bude nutné v okamžiku dovozu vypočítat DPH, neboť v okamžiku dodání nebylo možné použít IOSS (vlastní hodnota objednávky překročila 150 EUR) a v celním prohlášení nesmí být uvedeno číslo v IOSS. Upozorňujeme, že celní orgány mohou provádět ověření, aby posoudily, zda byla objednávka nebo zásilka uměle rozdělena s cílem využít osvobození od cla, a v takovém případě bude rovněž vyměřeno clo.

26. Pořizovatel nakoupí ve stejné objednávce/transakci zboží v hodnotě 25 EUR a zboží podléhající spotřební dani (např. láhev vína) v hodnotě 30 EUR od stejného dodavatele (prostřednictvím vlastních internetových stránek) / původního dodavatele (prostřednictvím elektronického rozhraní). Zboží bude odesláno v jedné zásilce nebo v samostatných zásilkách. Lze u této objednávky/transakce použít IOSS?

Prodej těchto dvou druhů zboží v jedné objednávce/transakci představuje jedno dodání. Vzhledem k tomu, že IOSS se nepoužívá pro zboží podléhající spotřební dani, nebude celá objednávka/transakce v okamžiku nákupu podléhat DPH. Skutečnost, že hodnota objednávky/transakce nepřesahuje 150 EUR, není relevantní. Při dovozu bude zaplacená DPH bez ohledu na to, zda je zboží odesláno společně ve stejné zásilce nebo v samostatných zásilkách.

27. Pořizovatel nakoupí ve dvou samostatných objednávkách/transakcích zboží v hodnotě 25 EUR a zboží podléhající spotřební dani (např. láhev vína) v hodnotě 30 EUR od stejného dodavatele (prostřednictvím vlastních internetových stránek) / původního dodavatele (prostřednictvím elektronického rozhraní). Dodavatel / původní dodavatel se rozhodne odeslat obě položky zboží v jedné zásilce. Lze v tomto scénáři použít IOSS?

První objednávka/transakce obsahuje zboží nízké hodnoty. Dodavatel nebo elektronické rozhraní zaregistrovaní v IOSS by proto měli na tento první prodej na dálku uplatnit DPH. Druhá objednávka/transakce obsahuje zboží podléhající spotřební dani, které nelze deklarovat v IOSS. Dodavatel nebo elektronické rozhraní zaregistrovaní v IOSS proto nemohou na druhý prodej na dálku uplatnit DPH.

Dodavatel / původní dodavatel se rozhodne odeslat/přepravit obě samostatně zakoupené položky zboží ve stejné zásilce. Pro celní účely se to bude považovat za jednu zásilku, která je zdanitelná v okamžiku dovozu (clo a případná spotřební daň plus DPH).

Dodavatelé nebo elektronická rozhraní, kteří vědí, že v jedné zásilce bude odesláno/přepraveno zboží způsobilé pro použití IOSS i nezpůsobilé pro použití IOSS, by měli postupovat opatrně a nedeklarovat příslušnou zásilku v IOSS. Dodavatel nebo elektronické rozhraní budou muset pořizovateli vrátit DPH zaplacenou v IOSS na základě dokladu o platbě celnímu úřadu v EU. Dodavatel nebo elektronické rozhraní budou moci opravit své přiznání k DPH v IOSS (pokud již bylo podáno), aby zohlednilo skutečnost, že DPH již není v rámci IOSS splatná. Dodavatel nebo elektronické rozhraní by také měli uchovat tento doklad o zaplacení DPH pořizovatelem ve svých záznamech. Viz také odpověď na otázku 18 a otázku 24.

e) Sazba DPH

28. Pokud se použije systém IOSS, kdo by měl zkontrolovat správnost sazby DPH použité v okamžiku dodání?

Je povinností dodavatele nebo elektronického rozhraní zaregistrovaného v IOSS účtovat správnou sazbu DPH použitelnou na dodání v příslušném členském státě spotřeby (např. v členských státech, do kterých je zboží odesláno). U elektronického rozhraní se bude vycházet z informací obdržených od původního dodavatele. Členský stát spotřeby zkontroluje správnost sazeb deklarovaných v přiznání k DPH v IOSS.

f) Dovoz zboží nebo dodání uvnitř Společenství

29. Jak zachytit a řešit situace, kdy původní dodavatel prohlásí, že zboží bude dodáno z EU, ale v okamžiku dokončení objednávky dojde k tomu, že část zboží musí být dovezena ze třetí země (což nemůže elektronické rozhraní vysledovat, protože tyto kroky provádí původní dodavatel)?

Elektronické rozhraní by mělo od původního dodavatele (původních dodavatelů) obdržet informace potřebné k určení toho, zda je domnělým dodavatelem či nikoli, konkrétně:

- místo, kde se nachází zboží v okamžiku dodání,
- typ dodavatele (usazen/neusazen v EU).

Pokud jde o místo, kde se nachází zboží, může elektronické rozhraní vedle prohlášení od původního dodavatele (původních dodavatelů) zavést určité kontrolní prvky, jako je okamžik dodání/odeslání (např. původní dodavatel deklaruje, že se zboží nachází v EU, avšak dodací lhůta systematicky překračuje běžné průměry pro domácí dodání nebo dodání uvnitř Společenství).

Elektronické rozhraní, které usnadňuje odeslání/přepravu zboží, například ví, odkud bude zboží odesláno, a je tudíž schopno zjistit/potvrdit místo, kde se zboží bude nacházet v okamžiku dodání. Na druhou stranu pro elektronické rozhraní, které obdrží pouze sledovací číslo od dopravce (tato informace obvykle přichází po okamžiku dodání), může být příliš pozdě na změnu režimu DPH. V takovém případě lze od platformy očekávat pouze periodická náhodná odsouhlasení, a pokud rozhraní zjistí systematické zkreslování údajů ze strany prodejců, přijme příslušná opatření (ohlášení/zablokování prodejce).

30. Jsem elektronické rozhraní zaregistrované v OSS Unie a v IOSS, které usnadňuje podnikům usazeným a neusazeným v EU tato dodání zboží:

i) *pro podnik usazený v EU prodej na dálku uvnitř Společenství. Podnik v EU deklaruje, že zboží je odesláno z Belgie pořizovateli v Německu. Po dodání dodavatel z EU informuje elektronické rozhraní o tom, že dotčené zboží bylo ve skutečnosti odesláno ze Švýcarska do Německa.*

Na základě informací, které mělo elektronické rozhraní k dispozici v okamžiku dodání, se pro tento prodej zboží na dálku uvnitř Společenství nestává domnělým dodavatelem a nebude odpovědné za úhradu DPH z prodeje dovezeného zboží na dálku (článek 5c prováděcího nařízení o DPH). Když zboží dorazí na hranici EU ze Švýcarska, bude zaplacená DPH při dovozu, protože elektronické rozhraní nevědělo o tom, že plnění splňuje podmínky pro prodej dovezeného zboží na dálku.

ii) *v případě podniku neusazeného v EU jde o prodej dováženého zboží na dálku. Podnik neusazený v EU prohlašuje, že zboží je odesláno z Číny pořizovateli ve Francii. Po dodání dodavatel neusazený v EU informuje elektronické rozhraní o tom, že dotčené zboží bylo ve skutečnosti prodejem zboží na dálku uvnitř Společenství a zboží bylo odesláno ze Španělska do Francie.*

Vzhledem k tomu, že elektronické rozhraní usnadňuje dodání pro podnik neusazený v EU, stane se domnělým dodavatelem v kterémkoli ze scénářů: prodej dovezeného zboží na dálku nebo prodej zboží na dálku uvnitř Společenství. DPH účtovaná ve Francii je stále správná, protože obě plnění mají místo dodání ve Francii.

Na základě informací dostupných elektronickému rozhraní v okamžiku dodání bylo plnění považováno za prodej dovezeného zboží na dálku, který má být přiznán v přiznání k DPH v IOSS. Doporučuje se, aby elektronické rozhraní předalo své identifikační číslo pro DPH v IOSS podniku neusazenému v EU (původnímu dodavateli) pouze v případě, že má k dispozici potvrzení o odeslání/přepravě, které osvědčuje, že zboží přijíždí ze třetí země. V tomto příkladu by číslo v IOSS nemělo být podnikům neusazeným v EU poskytnuto, neboť zboží bude přepraveno ze Španělska (EU).

Elektronické rozhraní by mělo ve svých záznamech provést příslušné opravy a deklarovat toto plnění v přiznání k DPH v OSS Unie (buď přímo, nebo jako opravu). Pokud již bylo přiznání k DPH v IOSS podáno, bude také nutné je opravit.

iii) *pro podnik neusazený v EU prodej zboží na dálku uvnitř Společenství. Podnik neusazený v EU prohlašuje, že zboží je odesláno z Dánska pořizovateli ve Švédsku. Po dodání dodavatel neusazený v EU informuje elektronické rozhraní o tom, že dotčené zboží bylo ve skutečnosti prodejem dovezeného zboží na dálku a bylo odesláno z Kanárských ostrovů do Švédska.*

Vzhledem k tomu, že elektronické rozhraní usnadňuje dodání pro podnik neusazený v EU, stane se domnělým dodavatelem v kterémkoli ze scénářů: prodej zboží na dálku uvnitř Společenství nebo prodej dovezeného zboží na dálku.

Pokud podnik neusazený v EU informuje elektronické rozhraní o změně místa odeslání až poté, co došlo k propuštění do volného oběhu v EU, nebylo při dovozu použito identifikační číslo pro DPH v IOSS. V důsledku toho byla DPH vybrána při dovozu zboží do EU.

Elektronické rozhraní by mělo provést příslušné opravy ve svých záznamech a v přiznání k DPH v OSS Unie, pokud již bylo podáno. Elektronické rozhraní není odpovědné za úhradu DPH z prodeje dovezeného zboží na dálku (článek 5c prováděcího nařízení o DPH) a bude muset pořizovateli vrátit švédskou DPH.

Pokud podnik neusazený v EU informuje elektronické rozhraní o změně místa odeslání předtím, než dojde k propuštění do volného oběhu v EU, mohlo by být identifikační číslo pro DPH v IOSS případně stále použito v rámci formálních kroků v celním řízení.

Elektronické rozhraní by mělo ve svých záznamech provést příslušné opravy a deklarovat toto plnění v přiznání k DPH v IOSS a nikoli v přiznání k DPH v OSS Unie. Naúčtovaná švédská DPH je stále správná, protože obě plnění mají místo dodání ve Švédsku.

g) Identifikační číslo pro DPH v IOSS

31. Jak lze předejít zneužití identifikačního čísla pro DPH v IOSS?

Je-li použito elektronické rozhraní, je na tomto elektronickém rozhraní, aby se dohodlo na přísných pravidlech týkajících se používání jeho identifikačního čísla pro DPH v IOSS ze strany původních dodavatelů a aby stanovilo sankce (např. vyloučení dodavatelů z platformy) vůči původním dodavatelům, kteří tato pravidla nedodrží. Elektronické rozhraní může rovněž sjednávat přepravní/logistické balíky pro odeslání/přepravu zboží prodaného původními dodavateli, což mu umožní být ve styku s přepravcem (přepravci) a předat identifikační číslo pro DPH v IOSS za stejných přísných smluvních podmínek přímo tomuto přepravci (těmto přepravcům).

Ve střednědobém výhledu EU pracuje na zavedení přímé výměny informací mezi elektronickými rozhraními / dodavateli a celními orgány. Elektronická rozhraní by se tedy již nemusela spoléhat na řádné plnění povinností původních dodavatelů.

32. Může být elektronické rozhraní zapojeno do toku údajů k celnímu úřadu, tj. do zasílání elektronických údajů o zásilkách přímo celnímu úřadu?

Pokud elektronické rozhraní samo podává celní prohlášení, lze identifikační číslo pro DPH v IOSS poskytnout přímo celním orgánům v členském státě EU, do něhož se dováží. Není možné, aby elektronické rozhraní předalo identifikační číslo pro DPH v IOSS celním orgánům v členském státě EU, do něhož se dováží, aniž by podalo celní prohlášení. Ve střednědobém výhledu však Evropská komise pracuje na zavedení přímé výměny informací mezi elektronickými rozhraními / dodavateli a celními orgány.

33. Jak bude identifikační číslo pro DPH v IOSS v praxi ověřováno? Jak bude tato činnost kontrolována a kdo za ni odpovídá?

Platnost identifikačního čísla pro DPH v IOSS uvedeného v celním prohlášení kontrolují elektronicky celní orgány v registru/databázi identifikačních čísel pro DPH v IOSS. Databáze bude obsahovat všechna identifikační čísla pro DPH v IOSS přidělená všemi členskými státy, včetně data začátku a konce jejich platnosti. Databáze nebude veřejně dostupná.

Pokud původní dodavatelé uskuteční prodej prostřednictvím elektronického rozhraní, které je domnělým dodavatelem, musí být pro všechny prodeje uskutečněné prostřednictvím tohoto elektronického rozhraní použito stejné identifikační číslo pro DPH v IOSS bez ohledu na to, kdo je původním dodavatelem. Pokud však původní dodavatel uskutečňuje prodej dováženého zboží na dálku prostřednictvím několika elektronických rozhraní, musí o těchto

prodejích vést jasnou evidenci a v celním prohlášení uvádět správné identifikační číslo pro DPH v IOSS pro každé elektronické rozhraní, jehož prostřednictvím byl prodej uskutečněn.

Za kontrolu správného používání identifikačního čísla pro DPH v IOSS původními dodavateli, kteří zajišťují přepravu, je v první řadě odpovědné elektronické rozhraní, kterému bylo toto číslo přiděleno. Smlouva, dohoda nebo obecné podmínky, které mají původní dodavatelé dodržovat, by měly jasně popisovat povinnosti původních dodavatelů v souvislosti s používáním čísla v IOSS.

Členské státy budou moci kontrolovat používání čísla v IOSS odsouhlasením částek deklarovaných v měsíčním přiznání k DPH v IOSS s měsíčním výpisem sestaveným z celních prohlášení podaných celním orgánům, který bude obsahovat celkovou hodnotu dovozu vykázanou pro každé identifikační číslo DPH v IOSS.

34. Musí deklaranti kontrolovat jen uvedení identifikačního čísla pro DPH v IOSS v dovozním prohlášení, nebo by měli kontrolovat také jeho platnost?

Deklaranti mohou kontrolovat pouze uvedení identifikačního čísla pro DPH v IOSS. Nemohou zkontrolovat platnost, protože sami nemají přístup k databázi identifikačních čísel DPH v IOSS. K této databázi mají prostřednictvím svého vnitrostátního dovozního systému přístup pouze členské státy, které tak mohou elektronicky ověřovat tato čísla uvedená v dovozním prohlášení.

35. V zastoupení koho deklarant nárokuje osvobození od DPH při dovozu, je-li použito IOSS? Co se stane, pokud identifikační číslo pro DPH v IOSS uvedené v dovozním prohlášení není platné nebo není v dovozním prohlášení uvedeno vůbec?

Obecně nárokuje osvobození od DPH v IOSS deklarant. Je-li deklarant nepřímým zástupcem, bude nárokovat osvobození od DPH v IOSS v zastoupení dovozce/příjemce, který získal zboží od dodavatele nebo elektronického rozhraní, jenž má k dispozici identifikační číslo pro DPH v IOSS. Pořizovatel se však může rozhodnout dovážet zboží přímo bez použití celního zástupce. Další podrobnosti o deklarantovi viz oddíl 2.2.2 celních pokynů. Dodavatel nebo elektronické rozhraní bude muset toto číslo sdělit deklarantovi nebo jeho celnímu zástupci.

Pokud identifikační číslo pro DPH v IOSS uvedené v celním prohlášení není platné nebo není vůbec uvedeno, nelze použít dovozní režim a osvobození od DPH při dovozu nebude přiznáno. DPH bude proto vybrána při dovozu celními orgány.

Odpovědnost za poskytnutí platného identifikačního čísla pro DPH v IOSS nese dodavatel nebo elektronické rozhraní. Celní prohlášení s neplatným identifikačním číslem pro DPH v IOSS nelze přijmout a bude nutné změnit celní prohlášení za účelem použití zvláštního režimu (viz oddíl 4.3) nebo základního mechanismu výběru DPH. Pokud se však při prvním předání identifikačního čísla pro DPH v IOSS vyskytla chyba, může deklarant celní prohlášení změnit, pokud má k dispozici správné identifikační číslo pro DPH v IOSS.

36. Jsem dodavatel zaregistrovaný v IOSS, který 20. července 2021 uskuteční prodej zboží z Číny na dálku pořizovateli v Belgii (č. 1 pro DPH v IOSS). Dne 1. srpna 2021 změním svůj členský stát identifikace a získám nové identifikační číslo pro DPH v IOSS (č. 2 pro DPH v IOSS). Co se stane se zbožím prodaným dne 20. července 2021, které je odesláno/přepraveno dne 21. července 2021 a je do Belgie dovezeno dne 15. srpna 2021?

Vždy by se mělo použít identifikační číslo pro DPH v IOSS platné v okamžiku plnění (tj. č. 1 pro DPH v IOSS). Upozorňujeme, že nejprve přidělené identifikační číslo pro DPH v IOSS zůstává v platnosti až dva měsíce poté, co změníte svůj členský stát identifikace. Toto období nejvýše 2 měsíců umožňuje propuštění zboží řádně prodaného v rámci IOSS (č. 1 pro DPH v IOSS) do volného oběhu v EU.

Číslem v IOSS, které má být uvedeno v celním prohlášení podaném dne 15. srpna 2021, by mělo být č. 1 pro DPH v IOSS, protože toto číslo platilo jako správné ke dni plnění (20. července 2021). Číslo 1 pro DPH v IOSS bude nadále platit až dva měsíce po zrušení registrace z bývalého členského státu identifikace. Zboží bude tedy při dovozu osvobozeno od DPH.

h) Zprostředkovatel

37. Existují v IOSS nějaká společná kritéria EU pro zprostředkovatele?

Právní předpisy EU nestanoví žádná společná kritéria ani pravidla pro činnost zprostředkovatele. Tento pojem se však podobá pojmu „daňového zástupce“, který některé členské státy provedly ve svých vnitrostátních právních předpisech. Členské státy by se mohly rozhodnout používat oba pojmy stejným způsobem.

38. Pokud osoba povinná k dani využívající dovozní režim změni zprostředkovatele, bude jí vždy přiděleno nové identifikační číslo pro DPH v IOSS bez ohledu na to, že oba zprostředkovatelé by mohli být usazeni ve stejném členském státě?

Ano, změna zprostředkovatele automaticky znamená přidělení nového identifikačního čísla pro DPH v IOSS příslušné osobě povinné k dani. Je třeba upozornit, že předchozí identifikační čísla pro DPH v IOSS musí být sdělena členskému státu identifikace v okamžiku, kdy osoba povinná k dani žádá o registraci prostřednictvím nového zprostředkovatele.

Nové identifikační číslo pro DPH v IOSS se přiděluje i v případě, že zprostředkovatel zůstane stejný, ale změni členský stát identifikace.

4.3 ZVLÁŠTNÍ REŽIM PRO PŘIZNÁNÍ A ODVOD DPH PŘI DOVOZU

4.3.1 Příslušná ustanovení

Příslušná ustanovení viz směrnice o DPH a prováděcí nařízení o DPH.

Směrnice o DPH

- články 369y–369zc

Prováděcí nařízení o DPH

- článek 63d

4.3.2 Proč byl zvláštní režim zaveden?

Od 1. července 2021 bude veškeré obchodní zboží dovezené do EU podléhat DPH. Zvláštní režim byl zaveden jako alternativní zjednodušení pro výběr DPH při dovozu v případech, kdy se nepoužívá dovozní režim (IOSS) ani základní mechanismus výběru DPH při dovozu. Podobně jako v případě dovozního režimu není použití zvláštního režimu povinné.

4.3.3 Na jaká plnění se zvláštní režim vztahuje?

Zvláštní režim se vztahuje na dovoz následujícího zboží nízké hodnoty, pro které se nepoužívá ani dovozní režim popsáný v oddíle 4.2, ani základní mechanismus výběru DPH:

- zboží je dodáváno pořizovatelům v EU. Typy pořizovatelů jsou definovány v čl. 14 odst. 4 směrnice o DPH (další podrobnosti viz oddíl 3.2.5) a
- zboží je odesláno v zásilkách o vlastní hodnotě nepřesahující 150 EUR pořizovatelům v EU a
- zboží nepodléhá harmonizovaným spotřebním daním v EU (například alkohol nebo tabákové výrobky podle čl. 2 odst. 3 směrnice o DPH)³⁸ a
- zboží je propuštěno do volného oběhu v členském státě, v němž je ukončeno jeho odeslání nebo přeprava.

4.3.4 Kdo může zvláštní režim používat?

Toto zjednodušující opatření je určeno zejména provozovatelům poštovních služeb, expresním dopravcům nebo jiným celním zástupcům v EU, kteří obvykle deklarují zboží nízké hodnoty při dovozu, a to jako přímí, nebo nepřímí celní zástupci.

Směrnice o DPH nestanoví podmínky, které by hospodářské subjekty opravňovaly používat zvláštní režim. Členské státy však mohou podmínky použitelné pro povolení odkladu platby cla podle celních předpisů uplatnit také pro zvláštní režim.

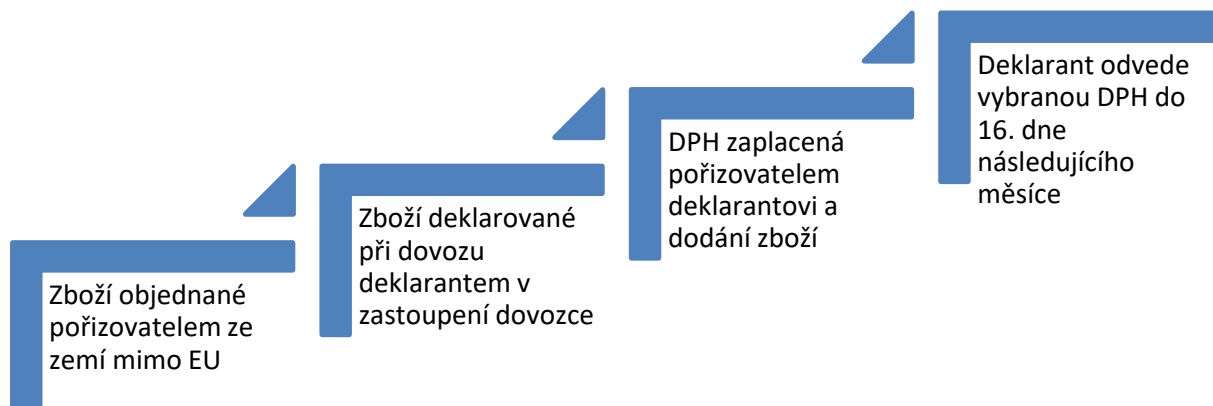
4.3.5 Jak to funguje?

Pokud je zboží objednáno ze zemí mimo EU, je DPH v EU obvykle splatná ze strany pořizovatele, který zboží objednává a dováží. V rámci zvláštního režimu platí pořizovatel DPH deklarantovi / osobě předkládající zboží k proclení. Ve většině případů bude tímto deklarantem/osobou provozovatel poštovních služeb, expresní dopravce nebo celní zástupce. Tento zvláštní režim lze použít pouze v případě, že propuštění zboží do volného oběhu proběhne v členském státě, ve kterém bude zboží nízké hodnoty dodáno pořizovateli/dovozci.

Sled událostí znázorňuje obrázek 7:

³⁸ Na parfémy a toaletní vody se však zvláštní režim vztahuje, přestože jsou vyloučeny z osvobození od dovozního cla pro zásilky nepatrné hodnoty (článek 24 nařízení Rady (ES) č. 1186/2009 o systému Společenství pro osvobození od cla).

Obrázek 7: Shrnutí zvláštního režimu



V rámci zvláštních režimů jsou poskytována následující usnadnění:

- členské státy EU mohou stanovit použití základní sazby DPH pro veškeré zboží deklarované ve zvláštním režimu. Tím se usnadňuje proces přiznání daně deklarantům, kteří mohou mít potíže s určováním správné sazby DPH u vysoce rozmanitého zboží obsaženého v zásilkách nízké hodnoty. Pořizovatel však může odmítnout automatické použití základní sazby a může zvolit sníženou sazbu. Za této situace již deklarant (osoba předkládající zboží k proclení) nemůže pro tento dovoz zboží použít zvláštní režim. Vybere DPH od pořizovatele prostřednictvím základního mechanismu výběru DPH a bude muset změnit původní celní prohlášení, pokud jde o typ platebního režimu (nahrazení zvláštního režimu standardním mechanismem výběru DPH),
- osoba předkládající zboží k proclení odvede daňovým/celním orgánům pouze DPH, kterou skutečně vybrala od pořizovatele během kalendářního měsíce. Toto opatření brání tomu, aby za zboží, které nebylo dodáno nebo přijato pořizovatelem/dovozcem, byl deklarant / celní zástupce povinen zaplatit související DPH. Upozorňujeme, že DPH při dovozu se nepovažuje za součást celního dluhu, a proto osoba předkládající zboží k proclení nese odpovědnost za tuto DPH pouze podle směrnice o DPH, nikoli podle celních předpisů. Deklarant / celní zástupce by měl uchovat doklad o nedoručení/nepřijetí (např. doklad o výstupu) od pořizovatele/dovozce, aby odůvodnil prominutí splatné DPH u těchto zásilek. Aby byly dodrženy celní předpisy, musí být zboží vyvezeno za účelem jeho vrácení na adresu původního dodavatele nebo na jinou adresu uvedenou tímto dodavatelem a celní prohlášení k propuštění do volného oběhu musí být zneplatněno,
- deklarant / osoba předkládající zboží k proclení provede jedinou měsíční platbu veškeré DPH vybrané od pořizovatelů (čl. 369zb odst. 2 směrnice o DPH) příslušným orgánům. Vzhledem k tomu, že u zvláštních režimů je referenčním obdobím kalendářní měsíc, je měsíční platba odložena do 16. dne měsíce následujícího po měsíci výběru DPH,
- měsíční prohlášení uvedené v čl. 369zb odst. 1 směrnice o DPH slouží jako základ jedné měsíční platby a nepředstavuje celní prohlášení. Toto prohlášení se podává elektronicky a uvádí částky DPH skutečně vybrané osobou využívající zvláštní režim od jednotlivých

pořizovatelů během příslušného kalendářního měsíce. Členské státy mohou přijmout jakýkoli dokument, který obsahuje informace nezbytné k propojení celkové platby s DPH vybranou z dovozů uskutečněných během předchozího kalendářního měsíce,

- příklad: Zboží je dne 31. srpna 2021 dovezeno do Belgie prostřednictvím belgického provozovatele poštovních služeb. Pořizovatel zaplatí belgickému provozovateli poštovních služeb částku DPH odpovídající základní sazbě DPH dne 2. září 2021. Belgický provozovatel poštovních služeb je povinen odvést tuto DPH do 16. října 2021 spolu s jakoukoli další DPH vybranou v rámci zvláštního režimu během měsíce září 2021. Upozorňujeme, že v praxi se měsíc dovozu bude často shodovat s měsícem výběru DPH, protože deklarant obecně zajistí, aby částku DPH, která má být zaplacená, obdržel již před dodáním zboží,
- zvláštní režim nemění stávající zásady celního řízení. Uplatnění zvláštního režimu neukládá členským státům povinnost požadovat, aby osoba předkládající zboží k proclení poskytla důkaz o svém zmocnění pořizovatelem.

4.3.6 Co musí udělat hospodářské subjekty využívající zvláštní režim?

Hospodářské subjekty, které využívají zvláštní režim, musí zajistit, aby jimi vybíraná DPH byla správná podle obchodní faktury / dokumentů doprovázejících dovezené zboží. Musí zejména zajistit správnost deklarované vlastní hodnoty, použít správnou sazbu DPH a obecně zajistit, že zboží nedodají, dokud nedostanou platbu DPH od pořizovatele v EU.

Hospodářské subjekty musí rovněž vést záznamy o plněních, na která se vztahuje zvláštní režim. Tyto záznamy by jim měly mimo jiné umožnit odůvodnit nezaplacení DPH u zásilek odmítnutých pořizovatelem. Je na členských státech, aby určily dobu, po kterou musí být záznamy uchovávány. Tento požadavek na vedení záznamů nezavádí pro deklaranta nové povinnosti k jeho stávajícím povinnostem vést záznamy vyplývající z celních předpisů.

4.3.7 Praktický příklad:

Portugalský občan koupí on-line v internetovém obchodě brazilského vydavatele dvě knihy v celkové hodnotě 40 EUR. Tato cena nezahrnuje DPH.

Brazilský vydavatel zabalí knihy do obálky. Tuto zásilku vyzvedne brazilská pošta ze skladu brazilského vydavatele spolu s dalšími podobnými zásilkami. Na základě údajů poskytnutých brazilským vydavatelem pošle brazilská pošta zprávu ITMATT portugalské poště, která bude mimo jiné uvádět totožnost a adresu portugalského pořizovatele a popis zboží (včetně hodnoty a příslušného kódu komodity). Zásilka je letecky přepravena v poštovním vaku a dorazí do Lisabonu, kde je poštovní vak předán portugalské poště.

Fiskální režim:

- V Portugalsku je splatná DPH při dovozu. Ve zvláštním režimu může Portugalsko povolit systematické použití základní sazby DPH (23 %). Pokud tuto možnost neposkytne, bude se na knihy vztahovat snížená portugalská sazba DPH (6 %).
- Osoba předkládající zboží k proclení (např. portugalská pošta) předloží portugalským celním orgánům dovozní celní prohlášení s omezeným souborem údajů³⁹. Částka DPH,

³⁹ Viz oddíl 3.2 celních pokynů.

kterou má pořizovatel zaplatit osobě předkládající zboží, činí 9,20 EUR nebo 2,40 EUR v závislosti na tom, zda Portugalsko stanoví použití základní sazby DPH.

- Když portugalská pošta zboží doručí, může pořizovatel zásilku přijmout, nebo odmítnout.
 - ✓ Pokud pořizovatel zásilku přijme, zaplatí portugalské poště DPH s největší pravděpodobností před okamžikem dodání nebo v okamžiku dodání. Portugalská pošta tuto DPH přizná a odvede společně s DPH vybranou ze všech dovozů v rámci zvláštního režimu za příslušný kalendářní měsíc portugalským celním orgánům do 16. dne měsíce následujícího po měsíci výběru DPH.
 - ✓ Pokud pořizovatel zásilku odmítne (např. byly dodány nesprávné knihy nebo pořizovatel nečekal, že bude muset zaplatit další částky) a nezaplatí portugalské poště DPH, nebude vybrána žádná DPH. Portugalská pošta proto za toto plnění nemusí odvést DPH. Portugalská pošta bude muset uchovat záznamy, které odůvodní neodvedení DPH za odmítnuté zásilky. Aby byly dodrženy celní předpisy, musí být zboží vyvezeno za účelem jeho vrácení na adresu původního dodavatele nebo na jinou adresu uvedenou tímto dodavatelem a celní prohlášení k propuštění do volného oběhu musí být zneplatněno. Pořizovatel může od dodavatele požadovat vrácení částky zaplacené za zboží (40 EUR) podle běžných obchodních postupů.

5 POUŽITÍ ČLÁNKU 14A, DOMNĚLÝ DODAVATEL – SCÉNÁŘE

Níže uvádíme některé scénáře použití ustanovení článku 14a o domnělém dodavateli. Tyto scénáře schematicky znázorňují důsledky z hlediska DPH a možné celní důsledky v případě, že se elektronická rozhraní stanou domnělými dodavateli podle článku 14a.

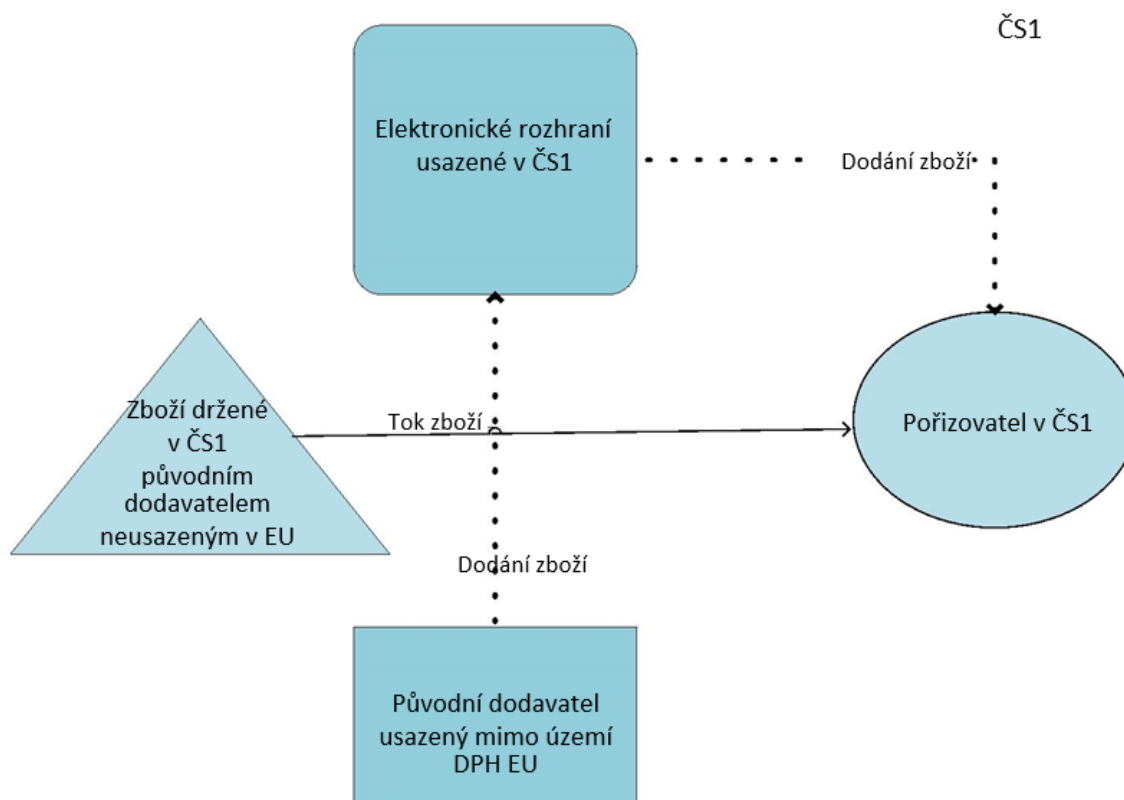
5.1 DOMNĚLÝ DODAVATEL USNADŇUJÍCÍ DODÁNÍ ZBOŽÍ UVNITŘ EU

U scénářů 1a, 1b a 1c a scénářů 2a, 2b a 2c je zbožím buď zboží z EU, nebo zboží, které je již v EU ve volném oběhu. Pro účely použití čl. 14a odst. 2 je možné, že zboží dovezl ze třetí země původní dodavatel v předchozí fázi (samostatné plnění).

Pokud původní dodavatel dovezl zboží před jeho dodáním pořizovatelům v EU, toto dodání pořizovateli nesplňuje podmínky pro prodej dovezeného zboží na dálku podle čl. 14a odst. 1.

Scénář 1a: Domácí dodání podle čl. 14a odst. 2 (zboží, elektronické rozhraní a pořizovatelé ve stejném členském státě (ČS))

- Pořizovatel v ČS1 objednává zboží prostřednictvím elektronického rozhraní (ER) od původního dodavatele neusazeného v EU. ER je usazeno v ČS1.
- Původní dodavatel drží zboží v ČS1, zboží je odesláno/přepraveno k pořizovateli v ČS1 (domácí dodání zboží).



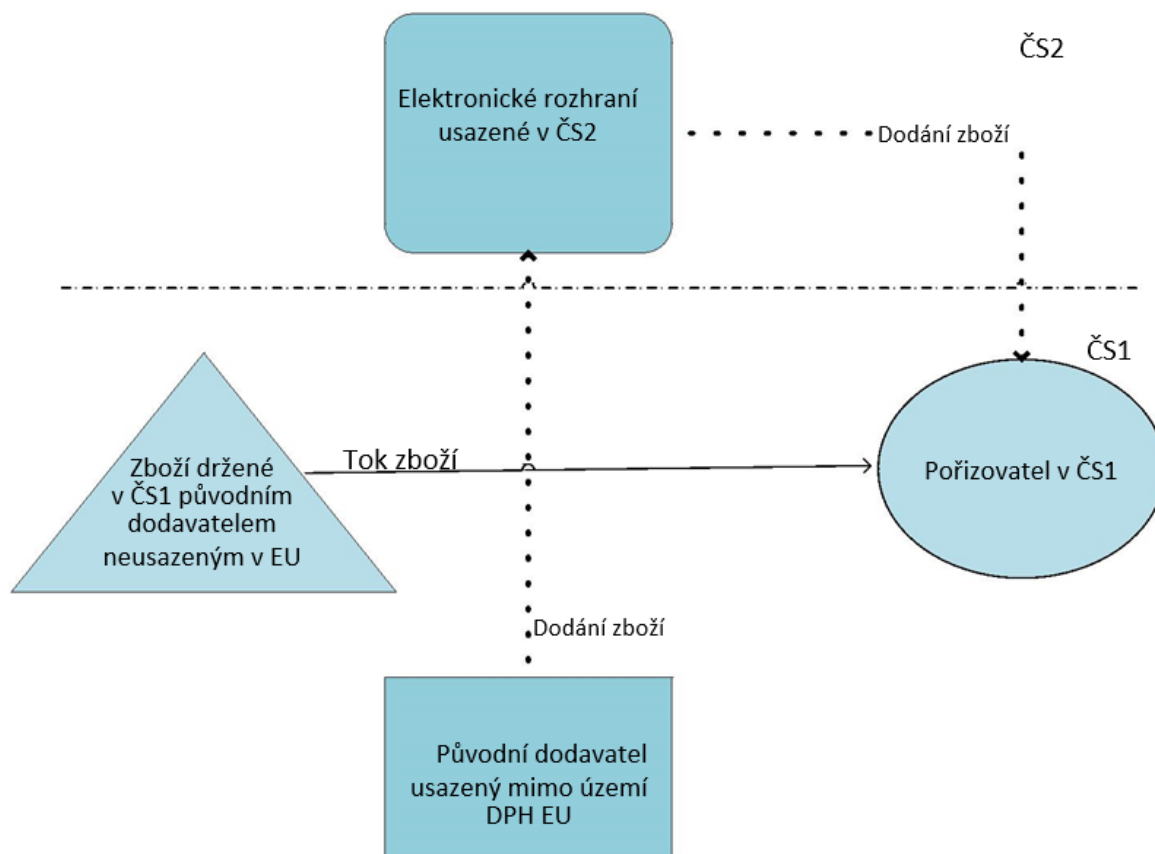
Důsledky z hlediska DPH:

1. Osoba povinná k dani: ER je domnělým dodavatelem, protože původní dodavatel není usazen v EU (čl. 14a odst. 2) → ER se může rozhodnout pro používání režimu Unie (čl. 369b písm. b)) → ER se zaregistruje k režimu Unie v ČS1, kde je usazeno, a bude používat identifikační číslo pro DPH, které již má v ČS1 (článek 369d).
2. Zdanitelná plnění:
 - a. dodání B2B od původního dodavatele elektronickému rozhraní;
 - b. dodání B2C od elektronického rozhraní pořizovateli v ČS1.
3. Místo dodání: přiřazení přepravy podle článku 36b
 - a. dodání B2B je bez přepravy → místo dodání v ČS1 (článek 31) → původní dodavatel se musí zaregistrovat k DPH v ČS1 (revidovaný čl. 272 odst. 1 písm. b));
 - b. dodání B2C je s přepravou → místo dodání v ČS1 (čl. 32 odst. 1) → DPH je splatná v ČS1 (sazba DPH použitelná na zboží v ČS1).
4. Daňová povinnost pro DPH: u dodání B2B a B2C v okamžiku přijetí platby původním dodavatelem (článek 66a).
5. Osoba povinná odvést DPH:
 - a. dodání B2B: osvobozeno s právem uplatnit odpočet (články 136a a 169);
 - b. dodání B2C: ER je povinno odvést DPH prostřednictvím OSS správci daně v ČS1.
6. Vykazování DPH: ER podá přiznání k DPH v OSS správci daně v ČS1 (čl. 369g odst. 1 písm. b)).

Pozn.: Jedná se o čistě domácí plnění. Pokud ER nepoužije režim Unie, musí toto dodání B2C vykázat ve svém vnitrostátním přiznání k DPH, které bude podáno v ČS1 (článek 250).

Scénář 1b: Domácí dodání podle čl. 14a odst. 2 (zboží a pořizovatel v ČS1 a ER v ČS2)

- Pořizovatel v ČS1 objednává zboží prostřednictvím ER od původního dodavatele neusazeného v EU. ER je usazeno v ČS2.
- Původní dodavatel drží zboží v ČS1, zboží je odesláno/přepraveno k pořizovateli v ČS1 (domácí dodání zboží).

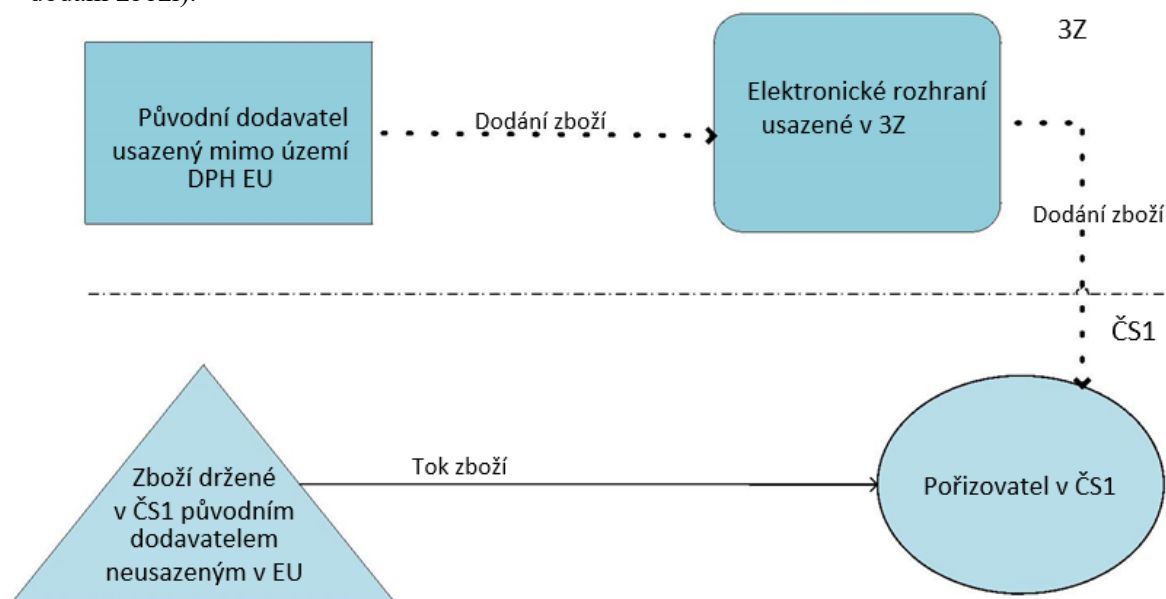


Důsledky z hlediska DPH:

1. Osoba povinná k dani: ER je domnělým dodavatelem, protože původní dodavatel není usazen v EU (čl. 14a odst. 2) → ER se může rozhodnout pro používání režimu Unie (čl. 369b písm. b)) → ER se zaregistruje k režimu Unie v ČS2, kde je usazeno, a bude používat identifikační číslo pro DPH, které již má v ČS2 (článek 369d) → ER se nemusí zaregistrovat k DPH v ČS1.
2. Zdanitelná plnění:
 - a. dodání B2B od původního dodavatele elektronickému rozhraní;
 - b. dodání B2C od elektronického rozhraní pořizovateli v ČS1.
3. Místo dodání: přiřazení přepravy podle článku 36b
 - a. dodání B2B je bez přepravy → místo dodání v ČS1 (článek 31) → původní dodavatel se musí zaregistrovat k DPH v ČS1 (revidovaný čl. 272 odst. 1 písm. b));
 - b. dodání B2C je s přepravou → místo dodání v ČS1 (čl. 32 odst. 1) → DPH je splatná v ČS1 (sazba DPH použitelná na zboží v ČS1).
4. Daňová povinnost pro DPH: u dodání B2B a B2C v okamžiku přijetí platby původním dodavatelem (článek 66a).
5. Osoba povinná odvést DPH:
 - a. dodání B2B: osvobozeno s právem uplatnit odpočet (články 136a a 169);
 - b. dodání B2C: ER je povinno odvést DPH prostřednictvím OSS správci daně v ČS2, který DPH převede správci daně v ČS1.
6. Vykazování DPH: ER podá přiznání k DPH v OSS správci daně v ČS2 → přizná částku DPH a sazbu DPH podle ČS1 (čl. 369g odst. 2 písm. b)).

Scénář 1c: Domácí dodání podle čl. 14a odst. 2 (zboží a pořizovatel v ČS1 a ER ve třetí zemi)

- Pořizovatel v ČS1 objednává zboží prostřednictvím ER od původního dodavatele neusazeného v EU. ER je usazeno ve třetí zemi (3Z).
- Původní dodavatel drží zboží v ČS1, zboží je odesláno/přepraveno k pořizovateli v ČS1 (domácí dodání zboží).



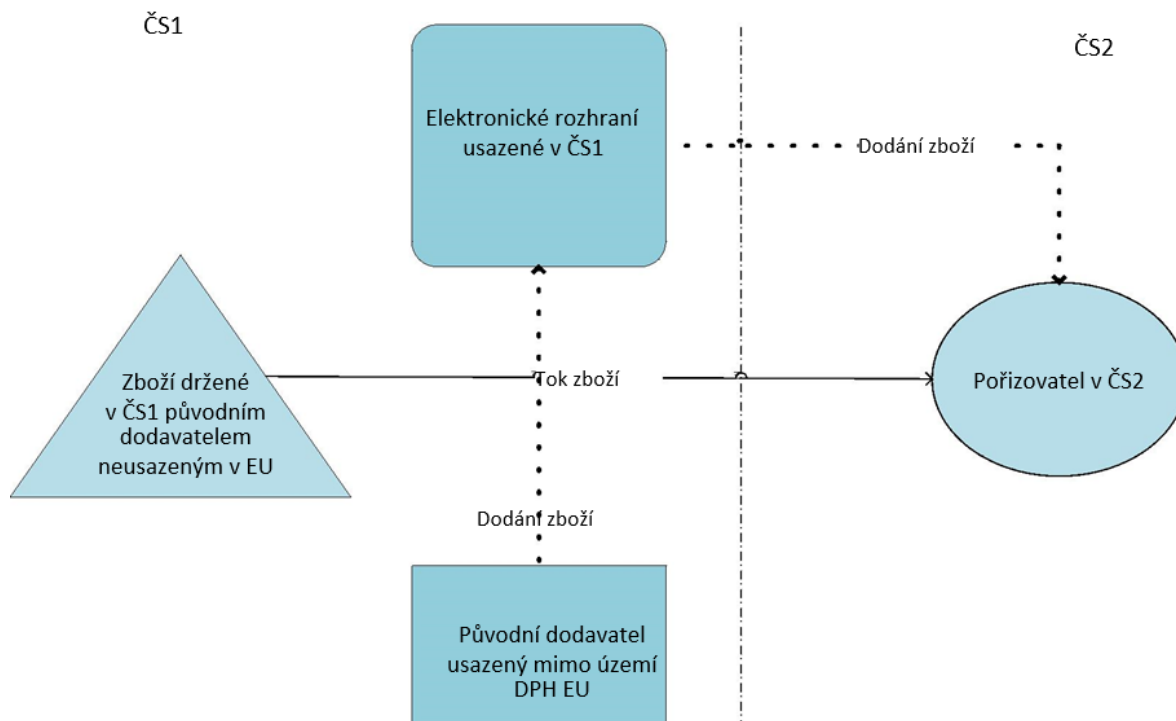
Důsledky z hlediska DPH

1. Osoba povinná k dani: ER je domnělým dodavatelem, neboť původní dodavatel není usazen v EU (čl. 14a odst. 2) → ER může zvolit použití OSS Unie (čl. 369b písm. b)) → členským státem identifikace může být kterýkoli členský stát, z něhož je zboží dodáváno (čl. 369a odst. 2 třetí pododstavec) → ER se zaregistruje v ČS1⁴⁰.
2. Zdanitelná plnění:
 - a. dodání B2B od původního dodavatele elektronickému rozhraní;
 - b. dodání B2C od ER pořizovateli v ČS1.
3. Místo dodání: přiřazení přepravy podle článku 36b
 - a. dodání B2B je bez přepravy → místo dodání v ČS1 (článek 31) → původní dodavatel se musí zaregistrovat k DPH v ČS1 (revidovaný čl. 272 odst. 1 písm. b));
 - b. dodání B2C je s přepravou → místo dodání v ČS1 (čl. 32 odst. 1) → DPH je splatná v ČS1 (sazba DPH použitelná na zboží v ČS1).
4. Daňová povinnost pro DPH: u dodání B2B a B2C → v okamžiku přijetí platby původním dodavatelem (článek 66a).
5. Osoba povinná odvést DPH:
 - a. dodání B2B: osvobozeno s právem uplatnit odpočet (články 136a a 169);
 - b. dodání B2C: ER je povinno odvést DPH prostřednictvím OSS správci daně v ČS1.
6. Vykazování DPH: ER podá přiznání k DPH v OSS správci daně v ČS1 (čl. 369g odst. 1 písm. b)).

⁴⁰ Další podrobnosti k procesu registrace viz příručka k jednomu správnímu místu.

Scénář 2a: Prodej zboží na dálku uvnitř Společenství podle čl. 14a odst. 2 (zboží a ER v ČS1 a zboží se odesílá pořizovateli v ČS2)

- Pořizovatel v ČS2 objednává zboží prostřednictvím ER od původního dodavatele neusazeného v EU. ER je usazeno v ČS1.
- Původní dodavatel drží zboží v ČS1, zboží je odesláno/přepraveno k pořizovateli v ČS2 (prodej zboží na dálku uvnitř Společenství).

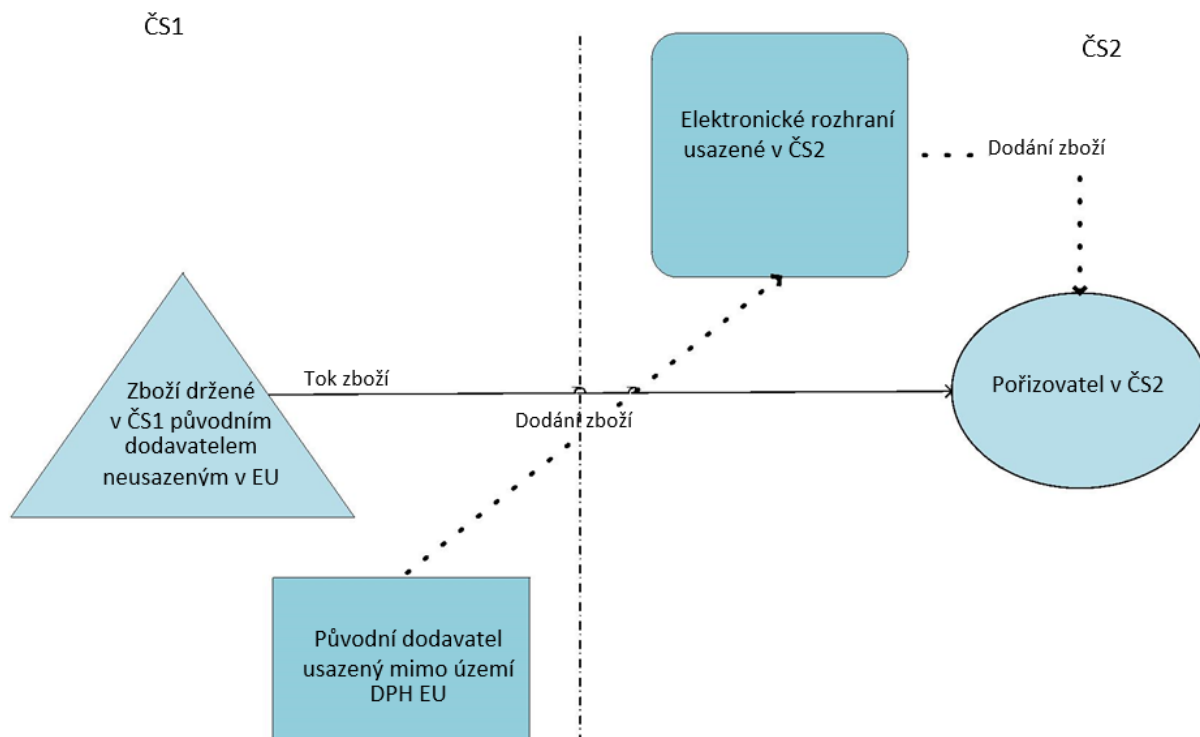


Důsledky z hlediska DPH:

1. Osoba povinná k dani: ER je domnělým dodavatelem, protože původní dodavatel není usazen v EU (čl. 14a odst. 2) → ER se může rozhodnout pro používání režimu Unie (čl. 369b písm. b)) → ER se zaregistruje k režimu Unie v ČS1, kde je usazeno, a bude používat identifikační číslo pro DPH, které již má v ČS1 (článek 369d).
2. Zdanitelná plnění:
 - a. dodání B2B od původního dodavatele elektronickému rozhraní;
 - b. dodání B2C od ER pořizovateli v ČS2.
3. Místo dodání: přiřazení přepravy podle článku 36b
 - a. dodání B2B je bez přepravy → místo dodání v ČS1 (článek 31) → původní dodavatel se musí zaregistrovat k DPH v ČS1 (revidovaný čl. 272 odst. 1 písm. b));
 - b. dodání B2C je s přepravou → místo dodání v ČS2 (čl. 33 písm. a)) → DPH je splatná v ČS2 (sazba DPH použitelná na zboží v ČS2).
4. Daňová povinnost pro DPH: u dodání B2B a B2C → v okamžiku přijetí platby původním dodavatelem (článek 66a).
5. Osoba povinná odvést DPH:
 - a. dodání B2B: osvobozeno s právem uplatnit odpočet (články 136a a 169);
 - b. dodání B2C: ER je povinno odvést DPH prostřednictvím OSS správci daně v ČS1, který DPH převede správci daně v ČS2.
6. Vykazování DPH: ER podá přiznání k DPH v OSS správci daně v ČS1 → částka DPH a sazba DPH podle ČS2 (čl. 369g odst. 1 písm. a)).

Scénář 2b: Prodej zboží na dálku uvnitř Společenství podle čl. 14a odst. 2 (zboží v ČS1, ER a pořizovatel v ČS2)

- Pořizovatel v ČS2 objednává zboží prostřednictvím ER od původního dodavatele neusazeného v EU. ER je usazeno v ČS2.
- Původní dodavatel drží zboží v ČS1, zboží je odesláno/přepraveno k pořizovateli v ČS2 (prodej zboží na dálku uvnitř Společenství).

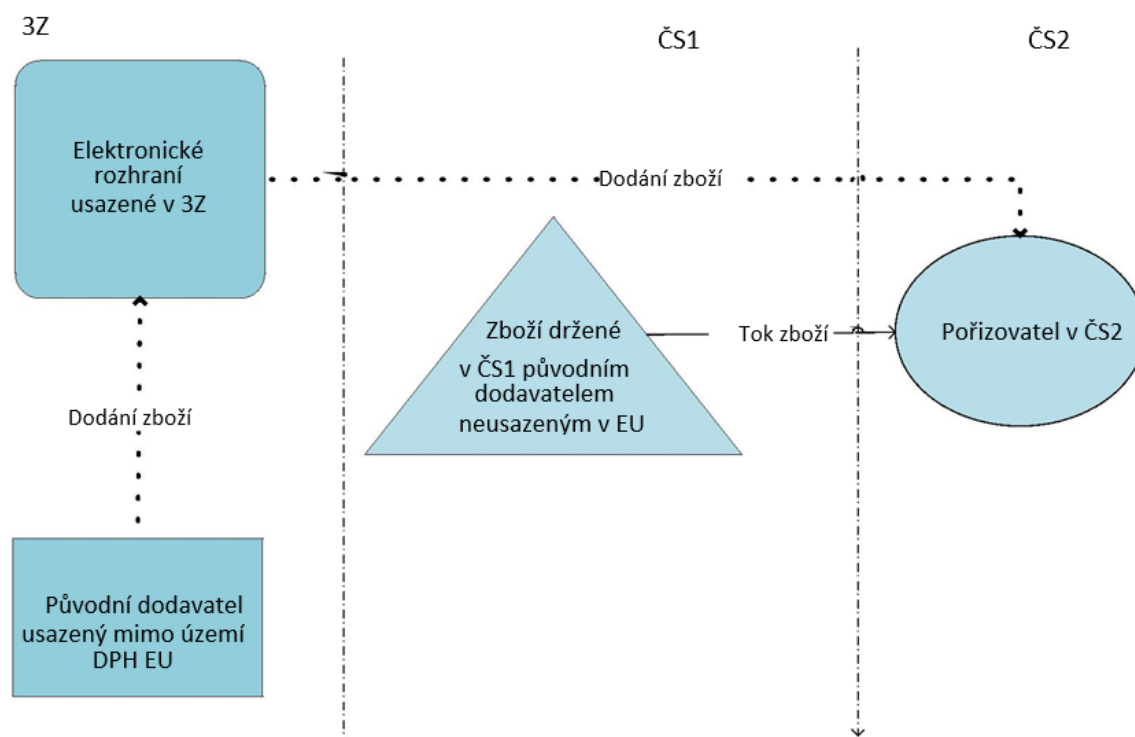


Důsledky z hlediska DPH:

1. Osoba povinná k dani: ER je domnělým dodavatelem, protože původní dodavatel není usazen v EU (čl. 14a odst. 2) → ER se může rozhodnout pro používání režimu Unie (čl. 369b písm. b)) → ER se zaregistruje k režimu Unie v ČS2, kde je usazeno, a bude používat identifikační číslo pro DPH, které již má v ČS2 (článek 369d) → ER se nemusí zaregistrovat k DPH v ČS1 (z něhož se zboží odesílá).
2. Zdanitelná plnění:
 - a. dodání B2B od původního dodavatele elektronickému rozhraní;
 - b. dodání B2C od ER pořizovateli v ČS2.
3. Místo dodání: přiřazení přepravy podle článku 36b
 - a. dodání B2B je bez přepravy → místo dodání v ČS1 (článek 31) → původní dodavatel se musí zaregistrovat k DPH v ČS1 (revidovaný čl. 272 odst. 1 písm. b));
 - b. dodání B2C je s přepravou → místo dodání v ČS2 (čl. 33 písm. a)) → DPH je splatná v ČS2 (sazba DPH použitelná na zboží v ČS2).
4. Daňová povinnost pro DPH za dodání B2B a dodání B2C: v okamžiku přijetí platby původním dodavatelem (článek 66a).
5. Osoba povinná odvést DPH:
 - a. dodání B2B: osvobozeno s právem uplatnit odpočet (články 136a a 169);
 - b. dodání B2C: ER je povinno odvést DPH prostřednictvím OSS správci daně v ČS2.
6. Vykazování DPH: ER podá přiznání k DPH v OSS správci daně v ČS2 → částka DPH a sazba DPH podle ČS2 (čl. 369g odst. 2 písm. b)).

Scénář 2c: Prodej zboží na dálku uvnitř Společenství podle čl. 14a odst. 2 (zboží v ČS1, pořizovatel v ČS2 a ER ve třetí zemi)

- Pořizovatel v ČS2 objednává zboží prostřednictvím ER od původního dodavatele neusazeného v EU. ER je usazeno ve třetí zemi (3Z).
- Původní dodavatel drží zboží v ČS1, zboží je doručeno/přepraveno k pořizovateli v ČS2 (prodej zboží na dálku uvnitř Společenství).



Důsledky z hlediska DPH:

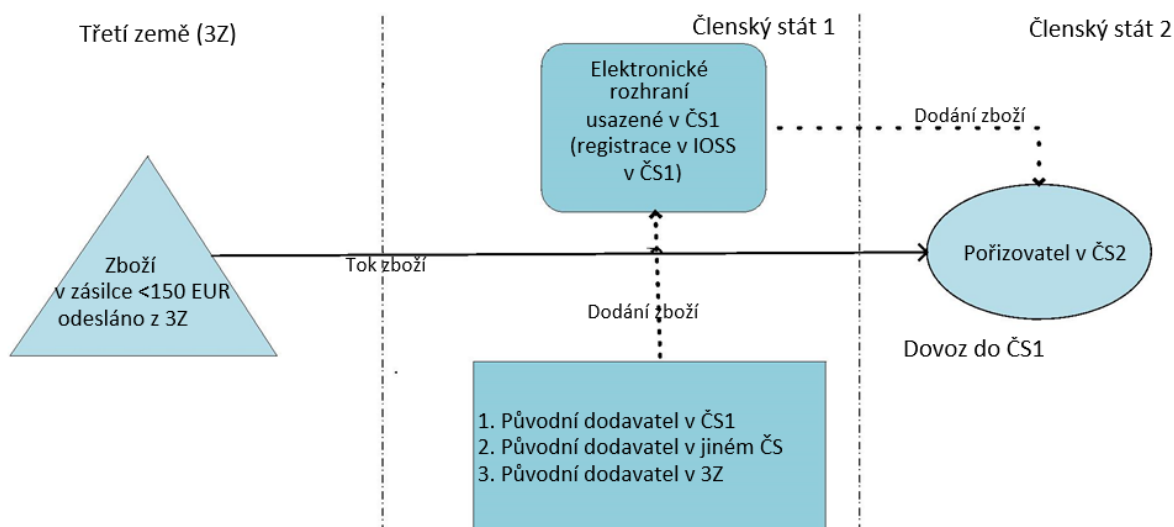
1. Osoba povinná k dani: ER je domnělým dodavatelem, neboť původní dodavatel není usazen v EU (čl. 14a odst. 2) → ER může zvolit použití OSS Unie (čl. 369b písm. b)) → členským státem identifikace může být kterýkoli členský stát, z něhož je zboží dodáváno (čl. 369a odst. 2 třetí pododstavec) → ER se zaregistruje v ČS1.
2. Zdanitelná plnění:
 - a. dodání B2B od původního dodavatele elektronickému rozhraní;
 - b. dodání B2C od ER pořizovateli v ČS2.
3. Místo dodání: přiřazení přepravy podle článku 36b
 - a. dodání B2B je bez přepravy → místo dodání v ČS1 (článek 31) → původní dodavatel se musí zaregistrovat k DPH v ČS1 (revidovaný čl. 272 odst. 1 písm. b));
 - b. dodání B2C je s přepravou → místo dodání v ČS2 (čl. 33 písm. a)) → DPH je splatná v ČS2 (sazba DPH použitelná na zboží v ČS2).
4. Daňová povinnost pro DPH: u dodání B2B a B2C v okamžiku přijetí platby původním dodavatelem (článek 66a).
5. Osoba povinná odvést DPH:
 - a. dodání B2B: osvobozeno s právem uplatnit odpočet (články 136a a 169);
 - b. dodání B2C → ER je povinno odvést DPH prostřednictvím OSS správci daně v ČS1, který DPH převede správci daně v ČS2.
6. Vykazování DPH: ER podá přiznání k DPH v OSS správci daně v ČS1 → přizná částku DPH a sazbu DPH podle ČS2 (čl. 369g odst. 1 písm. a)).

5.2 DOMNĚLÝ DODAVATEL USNADŇUJE PRODEJ DOVEZENÉHO ZBOŽÍ NA DÁLKU

Ve scénářích 3a–3c a 4a–4b se zboží odesílá vždy ze třetího území nebo třetí země pořizovateli v členském státě EU. Cílem scénářů je stručně popsat dopady z hlediska DPH a cla v případě, že se elektronické rozhraní (jako domnělý dodavatel) zaregistruje v IOSS, nebo se v IOSS nezaregistruje.

Scénář 3a: Dovoz zboží – použití IOSS (ER a pořizovatel jsou v různých členských státech)

- Pořizovatel v ČS2 objedná od původního dodavatele zboží v hodnotě nepřesahující 150 EUR prostřednictvím ER usazeného v ČS1. Pořizovatel uvede místo dodání v ČS2.
- Zboží je odesláno na účet původního dodavatele ze třetí země (3Z) pořizovateli v ČS2, do kterého je zboží dováženo⁴¹.



A. Důsledky z hlediska DPH:

1. Osoba povinná k dani: ER je domnělým dodavatelem (čl. 14a odst. 1) → ER se zaregistruje k IOSS v ČS1 (článek 369m) a získá identifikační číslo pro DPH v IOSS v ČS1 (čl. 369q odst. 1).
2. Zdanitelná plnění:
 - a. prodej dovezeného zboží na dálku: dvě dodání na základě použití čl. 14a odst. 1
 - i. dodání B2B od původního dodavatele elektronickému rozhraní;
 - ii. dodání B2C od elektronického rozhraní pořizovateli v ČS2;
 - b. dovoz do ČS2 (čl. 30 odst. 1).
3. Místo dodání:
 - a. prodej dovezeného zboží na dálku: dvě dodání na základě použití čl. 14a odst. 1
 - iii. dodání B2B je bez přepravy (článek 36b) → místo dodání v 3Z (mimo EU) (článek 31) → žádné daňové povinnosti k DPH v EU;
 - iv. dodání B2C je s přepravou (článek 36b) → místo dodání v ČS2 (čl. 33 písm. c)) → DPH je splatná v ČS2 (sazba DPH použitelná na zboží v ČS2);
 - b. dovoz: v ČS2 (článek 60).
4. Daňová povinnost pro DPH za dodání B2C: v okamžiku přijetí platby původním dodavatelem (článek 66a).
5. Osoba povinná odvést DPH:
 - a. prodej dovezeného zboží na dálku:

⁴¹ Při použití IOSS lze zboží celně odbavit v kterémkoli členském státě EU bez ohledu na to, ve kterém ČS je spotřebitel usazen.

- i. dodání B2B: mimo oblast působnosti DPH v EU (články 31 a 36b – viz bod 3a písm. i) výše);
- ii. dodání B2C: ER je povinno odvést DPH prostřednictvím IOSS správci daně v ČS1, který DPH převede správci daně v ČS2;
- b. dovoz: číslo v IOSS se elektronicky zasílá celnímu orgánu v ČS2 v celním prohlášení (datový soubor H7 nebo I1 nebo H6 nebo H1, datový prvek 3/40) → celní orgán elektronicky zkontroluje platnost čísla v IOSS v databázi IOSS:
 - i. platné číslo v IOSS → dovoz osvobozen od DPH v ČS2 (čl. 143 odst. 1 písm. ca)) → zboží propuštěno do volného oběhu;
 - ii. neplatné číslo v IOSS → dovoz podléhá dani v ČS2 (lze použít standardní pravidla nebo zvláštní režim) → **je určena osoba povinná odvést DPH v ČS2** (článek 201) → viz scénář 4a bez IOSS.
- 6. Vykazování DPH:
 - ER podává měsíční přiznání k DPH v IOSS správci daně v ČS1, v němž uvede částku a sazbu DPH v ČS2 (článek 369s);
 - ER vede záznamy o prodeji a vrácení zboží (článek 63c prováděcího nařízení o DPH).

B. Celní důsledky:

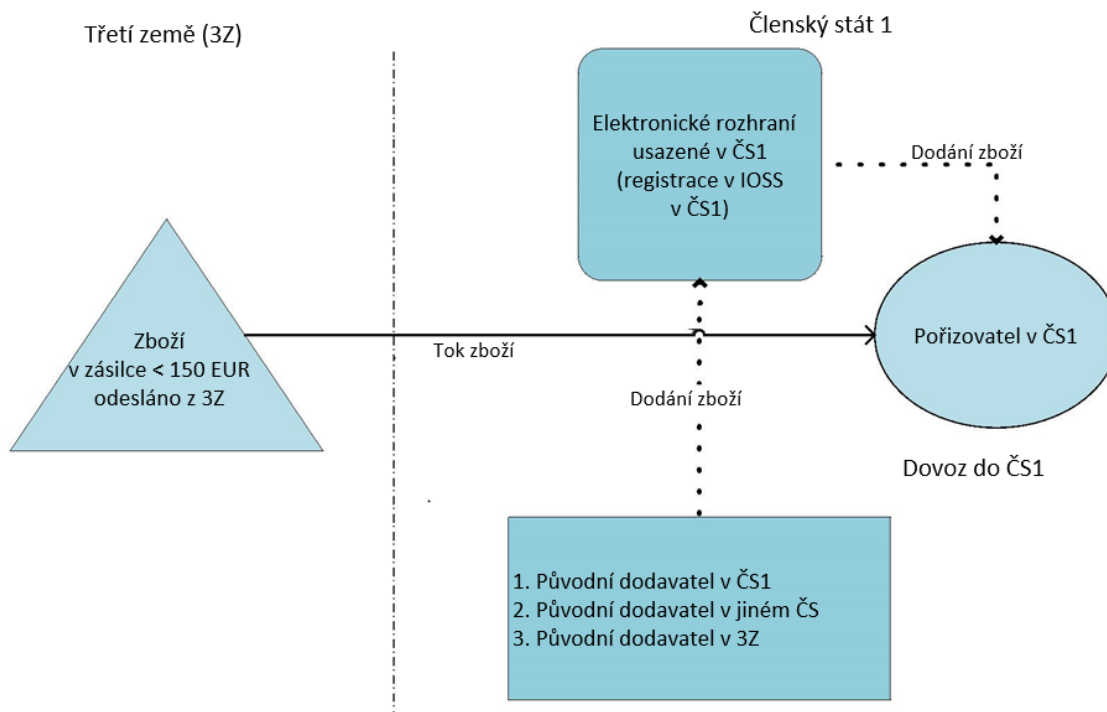
1. Dovozce: příjemce = pořizovatel v ČS2.
2. Vývozce: odesílatel = původní dodavatel (prodejce zboží).
3. Předložení celním orgánům: podává dopravce/deklarant v prvním místě vstupu do EU (článek 139 celního kodexu Unie).
4. Celní prohlášení: podává se v kterémkoli ČS EU (volba deklaranta)

Forma celního prohlášení:

 - standardní celní prohlášení s omezeným souborem údajů (článek 143a aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie se sloupcem H7), nebo
 - zjednodušené celní prohlášení (článek 166 celního kodexu Unie se sloupcem I1), nebo
 - celní prohlášení pro poštovní zásilky v hodnotě do 1 000 EUR (článek 144 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie se sloupcem H6), nebo
 - standardní celní prohlášení s úplným souborem údajů (článek 162 celního kodexu Unie se sloupcem H1).
5. Deklarant: pošta / expresní dopravce / celní zástupce / příjemce.
6. Celní režim: propuštění do volného oběhu.
7. Přijetí celního prohlášení: celním orgánem, po předložení zboží k proclení a kontrole požadavků na výběr celního prohlášení (např. platnost identifikačního čísla pro DPH v IOSS, hodnota deklarovaného zboží nepřesahující 150 EUR atd.):
 1. propuštění zboží: celním orgánem, bez DPH a bez cla;
 2. měsíční vykazování: pravidelný přenos příslušných datových prvků v celním prohlášení do systému Surveillance3.

Scénář 3b: Dovoz zboží – použití IOSS (ER a pořizovatel jsou ve stejném členském státě)

- Pořizovatel v ČS1 objedná od původního dodavatele zboží v hodnotě nepřesahující 150 EUR prostřednictvím ER usazeného rovněž v ČS1. Pořizovatel uvede místo dodání v ČS1.
- Zboží je odesláno na účet původního dodavatele ze třetí země pořizovateli v ČS1, do kterého je zboží dováženo⁴².



A. Důsledky z hlediska DPH:

1. Osoba povinná k dani: ER je domnělým dodavatelem (čl. 14a odst. 1) → ER se zaregistruje k IOSS v ČS1 (článek 369m) a získá identifikační číslo pro DPH v IOSS v ČS1 (čl. 369q odst. 1).
2. Zdanitelná plnění:
 - a. prodej dovezeného zboží na dálku: dvě dodání na základě použití čl. 14a odst. 1
 - i. dodání B2B od původního dodavatele elektronickému rozhraní;
 - ii. dodání B2C od elektronického rozhraní pořizovateli v ČS1;
 - b. dovoz do ČS1 (čl. 30 odst. 1).
3. Místo dodání:
 - a. prodej dovezeného zboží na dálku: dvě dodání na základě použití čl. 14a odst. 1
 - i. dodání B2B je bez přepravy (článek 36b) → místo dodání v 3Z (mimo EU) (článek 31) → žádné daňové povinnosti k DPH v EU;
 - ii. dodání B2C je s přepravou (článek 36b) → místo dodání v ČS1 (čl. 33 písm. c)) → DPH je splatná v ČS1 (sazba DPH použitelná na zboží v ČS1);
 - b. dovoz: v ČS1 (článek 60).
4. Daňová povinnost pro DPH za dodání B2C → v okamžiku přijetí platby původním dodavatelem (článek 66a).
5. Osoba povinná odvést DPH
 - a. prodej dovezeného zboží na dálku:
 - i. dodání B2B: mimo oblast působnosti DPH v EU (články 31 a 36b – viz bod 3a písm. i) výše);
 - ii. dodání B2C: ER je povinno odvést DPH prostřednictvím IOSS správci daně v ČS1;

⁴² Při použití IOSS lze zboží celně odbavit v kterémkoli členském státě EU bez ohledu na to, ve kterém členském státě je spotřebitel usazen.

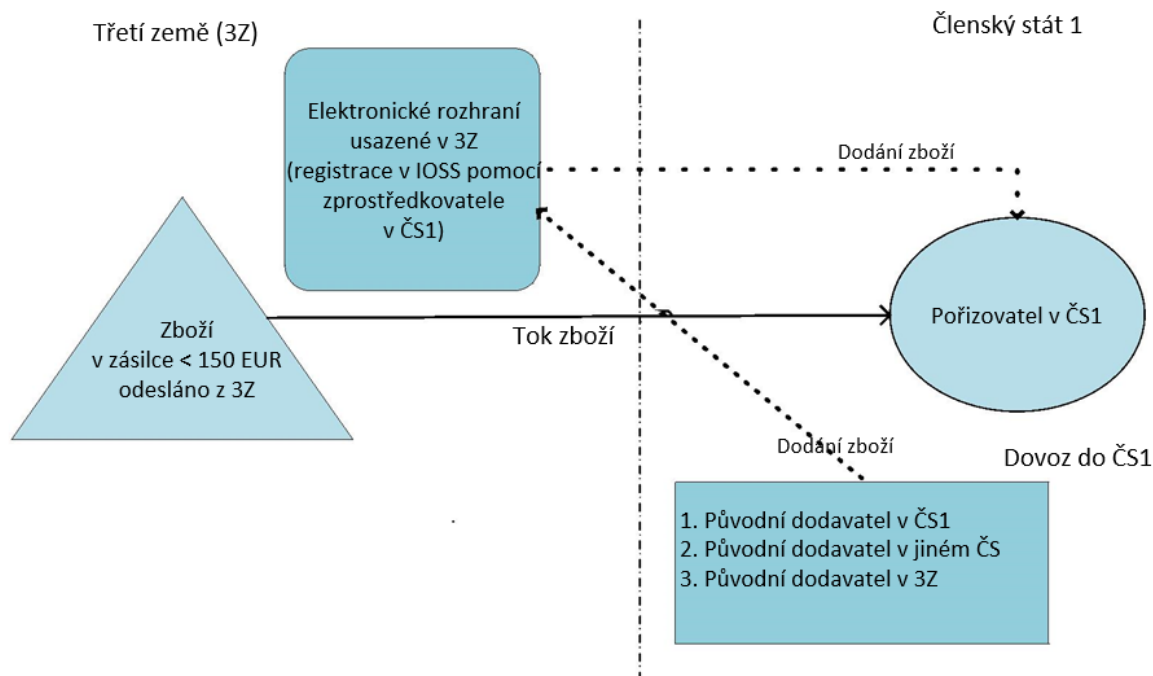
- b. dovoz: číslo v IOSS se elektronicky zasílá celnímu orgánu v ČS1 v celním prohlášení (datový soubor H7 nebo I1 nebo H6 nebo H1, datový prvek 3/40) → celní orgán elektronicky zkontroluje platnost čísla v IOSS v databázi IOSS:
- i. platné číslo v IOSS → dovoz osvobozen od DPH v ČS1 (čl. 143 odst. 1 písm. ca)) → zboží propuštěno do volného oběhu;
 - ii. neplatné číslo v IOSS → dovoz podléhá dani v ČS1 (lze použít standardní pravidla nebo zvláštní režim) → **je určena osoba povinná odvést DPH v ČS1** (článek 201) → viz scénář 4a bez IOSS.
6. Vykazování DPH:
- ER podává měsíční přiznání k DPH v IOSS správci daně v ČS1, v němž uvede částku a sazbu DPH v ČS1 (článek 369s). Tato dodání **nejsou** zahrnuta do **vnitrostátního přiznání k DPH**,
 - ER vede záznamy o prodeji a vrácení zboží (článek 63c prováděcího nařízení o DPH).

B. Celní důsledky:

Obecně stejné jako u scénáře 3a, pouze se členský stát 2 nahrazuje členským státem 1.

Scénář 3c: Dovoz zboží – použití IOSS (ER usazené ve třetí zemi a pořizovatel v členském státě)

- Pořizovatel v ČS1 objedná od původního dodavatele zboží v hodnotě nepřesahující 150 EUR prostřednictvím ER usazeného v 3Z. Pořizovatel uvede místo dodání v ČS1.
- Zboží je odesláno na účet původního dodavatele ze třetí země pořizovateli v ČS1, do kterého je zboží dováženo⁴³.



A. Důsledky z hlediska DPH:

1. Osoba povinná k dani: ER je domnělým dodavatelem (čl. 14a odst. 1) → ER se zaregistruje k IOSS pomocí zprostředkovatele usazeného v ČS1⁴⁴ (článek 369m). Zprostředkovatel obdrží pro ER identifikační číslo pro DPH v IOSS v ČS1 (čl. 369q odst. 3).
2. Zdanitelná plnění:
 - a. prodej dovezeného zboží na dálku: dvě dodání na základě použití čl. 14a odst. 1
 - i. dodání B2B od původního dodavatele elektronickému rozhraní;
 - ii. dodání B2C od elektronického rozhraní pořizovateli v ČS1;
 - b. dovoz do ČS1 (čl. 30 odst. 1).
3. Místo dodání:
 - a. prodej dovezeného zboží na dálku: dvě dodání na základě použití čl. 14a odst. 1
 - i. dodání B2B je bez přepravy (článek 36b) → místo dodání v 3Z (mimo EU) (článek 31) → žádné daňové povinnosti k DPH v EU;
 - ii. dodání B2C je s přepravou (článek 36b) → místo dodání v ČS1 (čl. 33 písm. c)) → DPH je splatná v ČS1 (sazba DPH použitelná na zboží v ČS1);
 - b. dovoz: v ČS1 (článek 60).
4. Daňová povinnost pro DPH za dodání B2C → v okamžiku přijetí platby původním dodavatelem (článek 66a).
5. Osoba povinná odvést DPH
 - a. prodej dovezeného zboží na dálku:

⁴³ Při použití IOSS lze zboží celně odbavit v kterémkoli členském státě EU bez ohledu na to, ve kterém členském státě je spotřebitel usazen.

⁴⁴ Zprostředkovatel nemusí být usazen v členském státě konečného určení zboží, může být usazen v kterémkoli členském státě EU a tam zaregistruje ER k používání IOSS. V tomto příkladu je zprostředkovatel zaregistrován v ČS1. Zprostředkovatel se musí zaregistrovat, aby mohl používat IOSS pro dodavatele/ER (čl. 369q odst. 2). Nejedná se o identifikační číslo pro účely DPH.

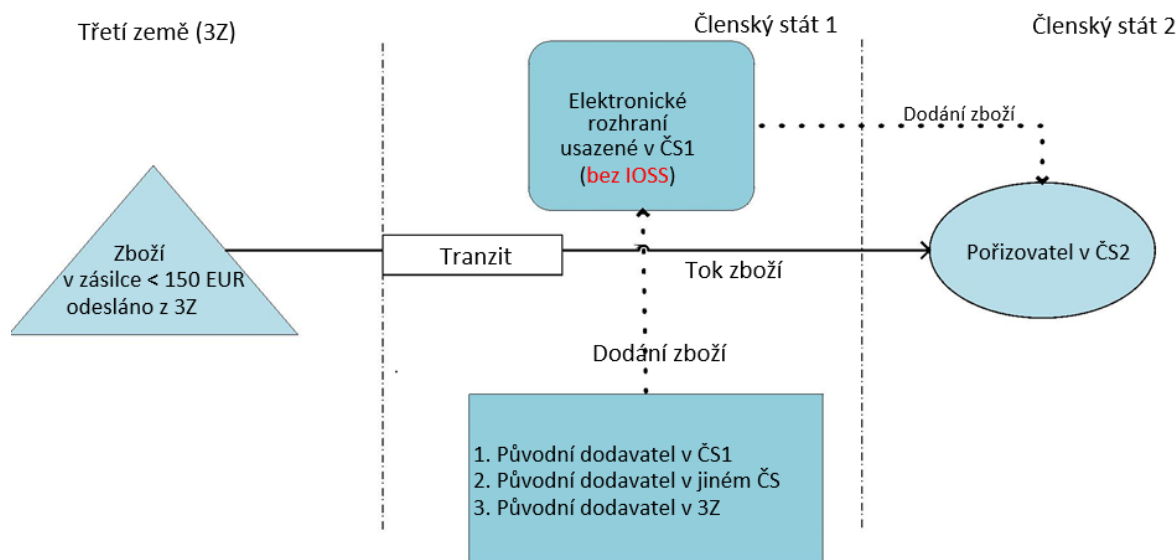
- i. dodání B2B: mimo oblast působnosti DPH v EU (články 31 a 36b – viz bod 3a písm. i) výše);
 - ii. dodání B2C: zprostředkovatel je povinen odvést DPH v zastoupení ER prostřednictvím IOSS správci daně v ČS1;
- b. dovoz: číslo v IOSS se elektronicky zasílá celnímu orgánu v ČS1 v celním prohlášení (datový soubor H7 nebo I1 nebo H6 nebo H1, datový prvek 3/40) → celní orgán elektronicky zkontroluje platnost čísla v IOSS v databázi IOSS:
- i. platné číslo v IOSS → dovoz osvobozen od DPH v ČS1 (čl. 143 odst. 1 písm. ca)) → zboží propuštěno do volného oběhu;
 - ii. neplatné číslo v IOSS → dovoz podléhá dani v ČS1 (lze použít standardní pravidla nebo zvláštní režim) → **je určena osoba povinná odvést DPH v ČS1** (článek 201) → viz scénář 4a bez IOSS.
6. Vykazování DPH:
- zprostředkovatel podává v zastoupení ER měsíční přiznání k DPH v IOSS správci daně v ČS1, v němž uvede částku a sazbu DPH v ČS1 (článek 369s),
 - zprostředkovatel vede v zastoupení ER záznamy o prodeji a vrácení zboží (článek 63c prováděcího nařízení o DPH).

B. Celní důsledky:

Obecně stejné jako u scénáře 3a, jediný rozdíl spočívá v nahrazení členského státu 2 členským státem 1.

Scénář 4a: Dovoz zboží – bez použití IOSS → Příjezd zboží v ČS1, tranzit do ČS2 a dovoz do ČS2

- Pořizovatel v EU (např. v ČS2) objedná od původního dodavatele zboží v hodnotě nepřesahující 150 EUR prostřednictvím ER usazeného v ČS, nebo v 3Z. Pořizovatel uvede místo dodání v ČS2.
- Zboží se odesílá na účet původního dodavatele z 3Z do ČS1 a z ČS1 je přepraveno do ČS2 k doručení pořizovateli.



Článek 221 prováděcího nařízení k celnímu kodexu Unie⁴⁵ byl změněn⁴⁶ s cílem vyjasnit, že celním úřadem příslušným pro deklarování dovozu určitého zboží nízké hodnoty, je-li toto zboží deklarováno pro účely DPH v rámci jiného režimu než IOSS, je celní úřad v členském státě, ve kterém odeslání nebo přeprava zboží končí. Cílem této změny bylo zajistit, aby na toto zboží byla uvalena sazba DPH členského státu určení zboží. Od 1. července 2021 bude tedy veškeré takové zboží až do příjezdu do konečného členského státu určeno v režimu tranzitu.

V praxi může být zboží propuštěno do volného oběhu pouze v členském státě určení zboží. Když tedy zboží nejprve dorazí do ČS1, bude muset být propuštěno do režimu tranzitu a přepraveno do ČS2.

A. Důsledky z hlediska DPH:

1. Osoba povinná k dani: ER je domnělým dodavatelem (čl. 14a odst. 1). ER se nezaregistruje k používání IOSS.
2. Zdanitelná plnění:
 - a. prodej dovezeného zboží na dálku: dvě dodání na základě použití čl. 14a odst. 1
 - i. dodání B2B od původního dodavatele elektronickému rozhraní;
 - ii. dodání B2C od elektronického rozhraní pořizovateli v ČS2;
 - b. dovoz do ČS2 (čl. 30 odst. 1).
3. Místo dodání:
 - a. prodej dovezeného zboží na dálku: dvě dodání na základě použití čl. 14a odst. 1
 - i. dodání B2B je bez přepravy (článek 36b) → místo dodání v 3Z (mimo EU) (článek 31) → žádné daňové povinnosti k DPH v EU;

⁴⁵ [Prováděcí nařízení Komise \(EU\) 2015/2447](#)

⁴⁶ [Prováděcí nařízení Komise \(EU\) 2020/893](#), čl. 221 odst. 4.

- ii. dodání B2C je s přepravou (článek 36b) → místo dodání v 3Z, kde začíná přeprava zboží (mimo EU), (čl. 32 odst. 1) → žádné daňové povinnosti k DPH v EU;
- b. dovoz do ČS2 pořizovatelem (článek 61).
- 4. Daňová povinnost pro DPH
 - a. prodej dovezeného zboží na dálku: nepoužije se (místo dodání mimo EU – viz bod 3a výše);
 - b. dovoz: v okamžiku dovozu zboží po skončení režimu tranzitu (článek 71).
- 5. Osoba povinná odvést DPH: dovoz do ČS2 – musí být určena osoba povinná odvést DPH v ČS2 (článek 201). Je-li osobou povinnou odvést DPH v ČS2 pořizovatel, odvádí se DPH při dovozu prostřednictvím:
 - a. zvláštního režimu: pořizovatel uhradí DPH poště / expresnímu dopravci / celnímu zástupci a zboží je doručeno → měsíční odvod vybrané DPH poštou / expresním dopravcem / celním zástupcem příslušnému orgánu v ČS2 (čl. 369zb odst. 2);
 - b. standardního řízení – odvod DPH deklarantem celnímu úřadu a propuštění do volného oběhu bez ohledu na hodnotu zboží.

Pozn.: Členské státy mohou samy rozhodnout, kdo bude osobou povinnou odvést DPH při dovozu. Obvyklou praxí v členských státech je považovat za osobu povinnou odvést DPH pořizovatele/příjemce. Scénář 4a bude tedy obvykle použitelný v případě, že nebude použito IOSS, bez ohledu na povinnost stanovenou v čl. 14a odst. 1.

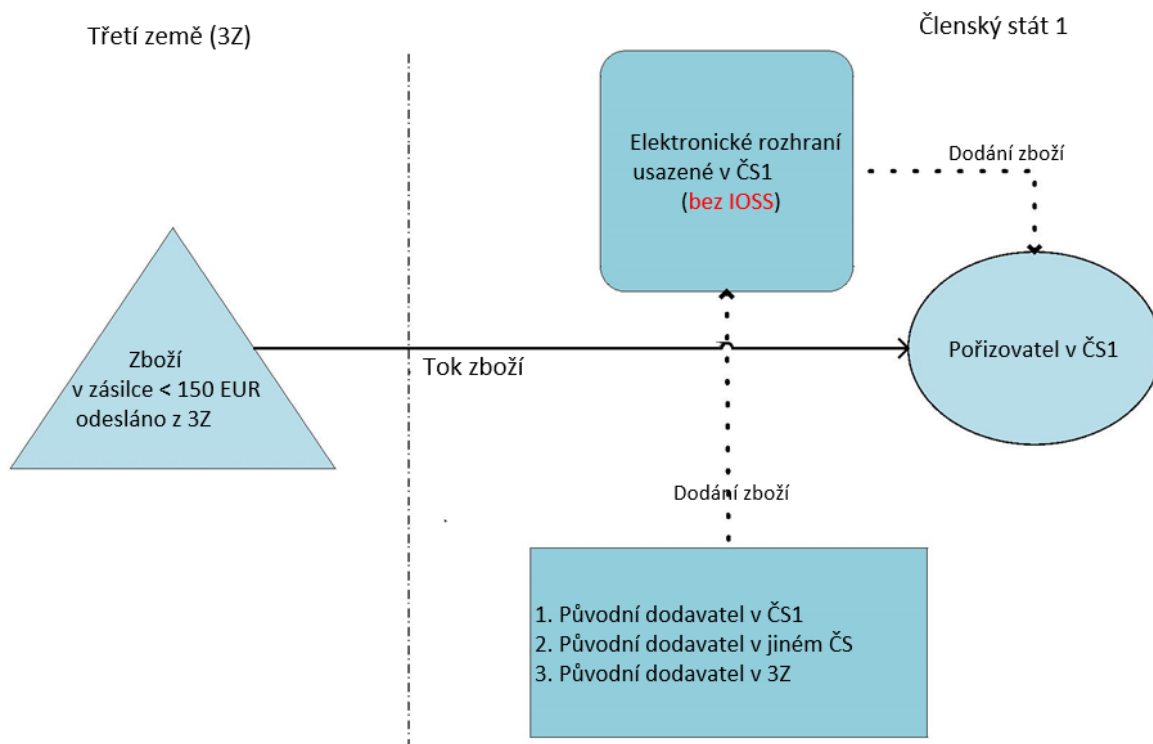
V době zveřejnění těchto vysvětlivek se však jeden členský stát rozhodl určit jako osobu povinnou odvést DPH elektronické rozhraní.

B. Celní důsledky:

1. Dovoze: příjemce = pořizovatel v ČS2.
2. Vývoze: odesílatel = původní dodavatel (prodejce zboží).
3. Předložení celním orgánům: dopravce/deklarant (pokud se liší od dopravce) v prvním místě vstupu do EU (článek 139 celního kodexu Unie).
4. Tranzitní prohlášení: zboží má být propuštěno do režimu tranzitu a přepraveno do ČS2.
5. Celní prohlášení k propuštění do volného oběhu: předkládá se pouze v ČS2 (čl. 221 odst. 4 prováděcího aktu k celnímu kodexu Unie)
Forma celního prohlášení:
 - standardní celní prohlášení s omezeným souborem údajů (článek 143a aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie se sloupcem H7), nebo
 - zjednodušené celní prohlášení (článek 166 celního kodexu Unie se sloupcem I1), nebo
 - celní prohlášení pro poštovní zásilky v hodnotě do 1 000 EUR (článek 144 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie se sloupcem H6), nebo
 - standardní celní prohlášení s úplným souborem údajů (článek 162 celního kodexu Unie se sloupcem H1).
6. Deklarant:
 - pošta / expresní dopravce / celní zástupce (zvláštní režim),
 - výhradně pošta (celní prohlášení H6),
 - pošta / expresní dopravce / celní zástupce / pořizovatel (standardní režim).
7. Celní režim: propuštění do volného oběhu.
8. Přijetí celního prohlášení: celním úřadem po předložení zboží a u celního prohlášení H7 po kontrole prahové hodnoty 150 EUR.
9. Propuštění zboží: celním úřadem okamžitě po přijetí celního prohlášení, s výběrem splatné DPH, pokud není přiznán zvláštní režim nebo odklad.

Scénář 4b: Dovoz zboží – bez použití IOSS → příjezd a dovoz do ČS1

- Pořizovatel v ČS1 objedná od původního dodavatele zboží v hodnotě nepřesahující 150 EUR prostřednictvím ER usazeného rovněž v ČS1. Pořizovatel uvede místo dodání nacházející se také v ČS1.
- Zboží je odesláno na účet původního dodavatele z 3Z do ČS1, kde je propuštěno do volného oběhu.



A. Důsledky z hlediska DPH:

- 1) Osoba povinná k dani: ER je domnělým dodavatelem (čl. 14a odst. 1). ER se nezaregistruje k používání IOSS.
- 2) Zdanitelná plnění:
 - a) prodej dovezeného zboží na dálku: dvě dodání na základě použití čl. 14a odst. 1
 - i) dodání B2B od původního dodavatele elektronickému rozhraní;
 - ii) dodání B2C od elektronického rozhraní pořizovateli v ČS1;
 - b) dovoz do ČS1 (čl. 30 odst. 1).
- 3) Místo dodání:
 - a) prodej dovezeného zboží na dálku: dvě dodání na základě použití čl. 14a odst. 1
 - i) dodání B2B je bez přepravy (článek 36b) → místo dodání v 3Z (mimo EU) (článek 31) → žádné daňové povinnosti k DPH v EU;
 - ii) dodání B2C je s přepravou (článek 36b) → místo dodání v 3Z, kde začíná přeprava zboží (mimo EU), (čl. 32 odst. 1) → žádné daňové povinnosti k DPH v EU;
 - b) dovoz do ČS1 pořizovatelem (článek 60).
- 4) Daňová povinnost pro DPH
 - a) prodej dovezeného zboží na dálku: nepoužije se (místo dodání mimo EU – viz bod 3a výše);
 - b) dovoz: v okamžiku dovozu zboží (článek 70).
- 5) Osoba povinná odvést DPH: dovoz do ČS1 – musí být určena osoba povinná odvést DPH v ČS1 (článek 201). Je-li osobou povinnou odvést DPH v ČS1 pořizovatel, odvádí se DPH při dovozu prostřednictvím:
 - a) zvláštního režimu: pořizovatel uhradí DPH poště / expresnímu dopravci / celnímu zástupci před doručení zboží → měsíční odvod vybrané DPH poštou / expresním dopravcem / celním zástupcem příslušnému orgánu v ČS1 (čl. 369zb odst. 2);

- b) standardního řízení – odvod DPH celnímu úřadu před propuštěním do volného oběhu bez ohledu na hodnotu zboží.

Pozn.: Členské státy mohou samy rozhodnout, kdo bude osobou povinnou odvést DPH při dovozu. Obvyklou praxí v členských státech je považovat za osobu povinnou odvést DPH pořizovatele/příjemce. Scénář 4a bude tedy obvykle použitelný v případě, že nebude použito IOSS, bez ohledu na ustanovení o domnělém dodavateli v čl. 14a odst. 1.

V době zveřejnění těchto vysvětlivek se však jeden členský stát rozhodl určit jako osobu povinnou odvést DPH elektronické rozhraní.

B. Celní důsledky:

1. Dovoze: příjemce = pořizovatel v ČS1
2. Vývozce: odesílatel = původní dodavatel
3. Předložení celním orgánům: dopravce/deklarant (pokud se liší od dopravce) v ČS1 jako prvním místě vstupu do EU (článek 139 celního kodexu Unie).
4. Celní prohlášení: podává se v ČS1.
Forma celního prohlášení:
 - standardní celní prohlášení s omezeným souborem údajů (článek 143a aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie se sloupcem H7), nebo
 - zjednodušené celní prohlášení (článek 166 celního kodexu Unie se sloupcem I1), nebo
 - celní prohlášení pro poštovní zásilky v hodnotě do 1 000 EUR (článek 144 aktu v přenesené pravomoci k celnímu kodexu Unie se sloupcem H6), nebo
 - standardní celní prohlášení s úplným souborem údajů (článek 162 celního kodexu Unie se sloupcem H1).
5. Deklarant:
 - pošta / expresní dopravce / celní zástupce (zvláštní režim),
 - výhradně pošta (celní prohlášení H6),
 - pošta / expresní dopravce / celní zástupce / pořizovatel (standardní režim).
6. Celní režim: propuštění do volného oběhu.
7. Přijetí celního prohlášení: celním úřadem po předložení zboží a při použití celního prohlášení H7 po kontrole prahové hodnoty 150 EUR.
8. Propuštění zboží: celním úřadem okamžitě po přijetí celního prohlášení, s výběrem splatné DPH, pokud není přiznán zvláštní režim nebo odklad.