

DPH v oblasti e-commerce

UOL[®]
ÚČETNICTVÍ



Od 1. 7. 2021 začaly v EU platit zásadní změny DPH v oblasti e-commerce.

Změnily se podmínky uplatňování DPH pro e-shopy, poskytovatele elektronických služeb, dovozce zboží ze třetích zemí a pro podnikatele, kteří zprostředkovávají dodání dovezeného zboží. Pokud dodáváte zboží koncovým zákazníkům (nepodnikatelům), jistě oceníte bližší informace k tomuto tématu.

Přesně proto je tu náš e-book. Sepsali jsme v něm všechny důležité změny a přidali jsme příklady, díky kterým si je dosadíte do své praxe.

Jsme tu pro vás, kdyby vám cokoliv nebylo jasné.

Napište nám – a hlavně sdílejte e-book podnikatelům, kterých se to týká.

Vaši daňoví a účetní specialisté z UOL

UOL[®]
ÚČETNICTVÍ

www.uol.cz

+420 910 190 008

info@uol.cz

Obsah

Co se změnilo?	4
Koho se změny týkají?	5
Dovážené zboží malé hodnoty nově podléhá DPH	6
Zvláštní režimy	7
Prodej zboží na dálku v rámci EU	11
Prodej dovezeného zboží na dálku.....	13
Obchodování prostřednictvím elektronických platforem (Amazon, Mall, Heureka apod.)	15
Příklady:	16
Služby poskytované osobám nepovinným k dani	16

Co se změnilo?

V roce 2021 došlo k zásadním změnám DPH legislativy pro oblast e-commerce.

Změny proběhly v těchto oblastech:

- 1. Zrušení osvobození od DPH**
dovozu zboží malé hodnoty
- 2. Nové zvláštní režimy**
 - a. Zvláštní režim jednoho správního místa i pro zasílání zboží
 - b. Dovozní režim jednoho správního místa (import one stop shop – IOSS)
 - c. Zvláštní režim při dovozu zboží nízké hodnoty – zejména pro poštovní operátory a kurýry
- 3. Zásilkový obchod**
 - a. Prodej zboží na dálku
 - b. Prodej dovezeného zboží na dálku
4. Obchodování se zbožím prostřednictvím **elektronických platforem** (Amazon, Heuréka, Facebook, web)
5. Zčásti i **elektronické služby** (výpočet limitu)

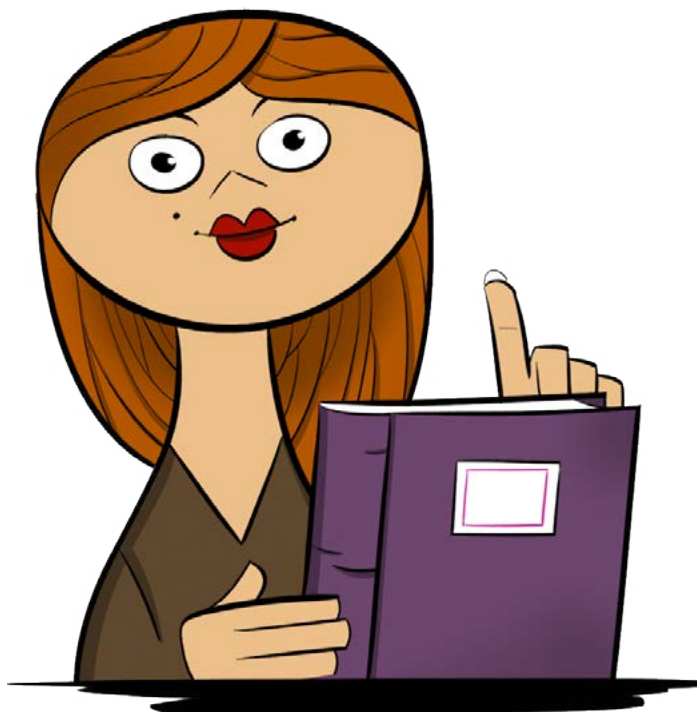


Koho se změny týkají?

V praxi se novelizovaná legislativa o DPH týká například těchto českých podnikatelů:

- dodavatel provozující e-shop, který dodává **zboží z EU zákazníkům do EU**
- dodavatel provozující e-shop, který dodává **dovážené zboží zákazníkům do EU**
- provozovatel elektronického rozhraní, který usnadňuje prodej dováženého zboží
- poskytovatel služeb (nejen elektronických) občanům do EU
- poskytovatel služeb celního a daňového zastoupení

Konkrétní příklady uvádíme na konci této kapitoly.



Dovážené zboží malé hodnoty nově podléhá DPH

Bylo zrušeno dosavadní osvobození od DPH při dovozu u zásilek do 22 eur, a to proto, aby se vyrovnalo konkurenční prostředí pro evropské zboží a zboží ze třetích zemí.

Zboží jakékoliv hodnoty tedy bude při dovozu podléhat DPH.

Do 30. 6. 2021 platilo:

- dovoz zboží do 22 eur – osvobození od DPH i od cla
- do 150 eur – osvobození od cla, zdanění DPH
- nad 150 eur – podléhá clu i DPH

Od 1. 7. 2021:

- do 150 eur – osvobození od cla, podléhá DPH
- nad 150 eur – podléhá clu i DPH



Dobré vědět

U uvedených částek jde o tzv. „vlastní hodnotu“. Tu definuje bod 48 čl. 1 nařízení 2015/2446 (ve znění 2020/877) u obchodního zboží jako **cenu zboží při prodeji** (bez nákladů na dopravu a další poplatky), u neobchodního jako **cenu, za kterou byste zboží koupili**. Přesnou definici najdete na této stránce: <https://bit.ly/38sIDBA>

Zvláštní režimy

- zvláštní režim jednoho správního místa i pro zasílání zboží (**one stop shop** – OSS)
- dovozní režim jednoho správního místa (**import one stop shop** – IOSS)
- zvláštní režim při dovozu zboží nízké hodnoty – zejména pro poštovní operátory a kurýry

Zvláštní režim jednoho správního místa

Režim jednoho správního místa slouží k tomu, abyste se **nemuseli registrovat k DPH ve všech členských státech**, do kterých poskytujete občanům plnění. Lze jej použít jak pro poskytování elektronických služeb, tak i pro **zasílání zboží**. Zaregistrujete se jen v tuzemsku, a z něj budete plnit své povinnosti vůči DPH u těchto transakcí.

Použití OSS je **dobrovolné**. Pokud se k němu však zaregistrujete, budete ho muset používat pro všechna dotčená plnění, tedy jak pro zboží, tak pro služby.

OSS má několik variant:

- Režim Unie
- Režim mimo Unii
- Dovozní režim



Režim Unie

Tento režim je určený **pro podnikatele usazené v EU**. Podnikatelé se do něj registrují v členském státě usazení. V ČR je správcem daně příslušným k OSS **Finanční úřad pro Jihomoravský kraj**. Tam budete jednou za čtvrtletí podávat přiznání k DPH za dotčené transakce a v eurech uhradíte dlužnou daň. Tu český správce daně distribuuje do jednotlivých členských států.



Pokud jste aktuálně registrovaní v některém členském státě z důvodu poskytování služeb, můžete při splnění podmínek registraci zrušit a zaregistrovat se do režimu jednoho správního místa.

Režim mimo Unii

Tento režim slouží **pro podnikatele neusazené v EU**. K OSS se mohou registrovat v jakémkoli členském státě, ale jen prostřednictvím zástupce usazeného v EU. Ten je zaregistruje ve státě, kde je sám usazen.

Dovozní režim – import one stop shop – IOSS

Od 1. 7. 2021 funguje tento dovozní režim, který podnikatelům **usnadní DPH agendu** spojenou s dovozem zboží nízké hodnoty.

Jaké jsou jeho podmínky?

- Zboží je v okamžiku prodeje odesláno ze třetí země.
- Hodnota zásilky nepřesahuje 150 eur.
- Zboží přepravuje dodavatel.
- Nepodléhá spotřební dani.

Tento režim mohou použít **podnikatelé usazení i neusazení v EU**, kteří např. prostřednictvím svého eshopu dodávají zboží příjemcům v EU. Případně také tzv. **elektronická rozhraní a platformy**, usazená i neusazená v EU, která zboží příjemcům v EU zprostředkovávají, ale samy zboží nenakupují a neprodávají.

V rámci IOSS obdržíte jako dodavatel **zvláštní DIČ**. Toto DIČ je neveřejné a mělo by být uchováváno v tajnosti, aby nedošlo k jeho zneužití. Pro nakládání s ním byste měli obchodním partnerům stanovit podmínky.

Dobré vědět

Udržení důvěrnosti tohoto DIČ bohužel není reálné. V praxi držitelům IOSS DIČ hrozí, že jejich IOSS DIČ někdo použije, vyhne se placení DPH při dovozu a odpovědnost za dlužnou DPH ponese držitel tohoto DIČ.



Zvláštní režim při dovozu zboží nízké hodnoty (§109c)

Tento režim bude možné využít, pokud **podnikatel nepoužívá režim IOSS** ani nepoužívá standardní mechanismus výběru DPH při dovozu. Jeho použití, stejně jako v případě IOSS, je **dobrovolné**.



Pozor! Nepleťte si tento režim s IOSS.

Zvláštní režim při dovozu bude možné využít **při dovozu zásilek do 150 eur**, a to pouze v členském státě, ve kterém bude zboží dodáno příjemci. Dodavatel zboží (např. z Číny) si zvolí zástupce, který bude mít povolení ke zvláštnímu režimu při dovozu.

Na řízení se bude vztahovat speciální celní režim a zjednodušené celní prohlášení. V daném případě se tedy bude **zdaňovat dovoz**.

Jako dovozce se ale můžete rozhodnout, že **nebudete zdaňovat dovoz, ale až vlastní prodej**. Musíte splnit následující podmínky:

- Jste dodavatel, který zboží dodává konečnému příjemci
- **Využíváte režim IOSS**

V tom případě se zdaňuje až dodání zboží a **dovoz je od DPH osvobozen**.



Dobré vědět

Dodavatel může u hodnoty zásilky do 150 eur využít fiskálního zástupce, který bude svým jménem a na svůj účet vypořádat za dodavatele DPH. Dodavatel nebo jeho zástupce kontaktuje celní úřad, oznámí mu své IOSS DIČ, celní úřad vyměří pouze clo a DPH bude vybírána až z prodeje zboží.

Registrace do OSS

Na stránkách Finanční správy (bit.ly/registrace-OSS) najdete registraci do všech tří režimů jednoho správního místa.

Prodej zboží na dálku v rámci EU

Tento režim (dříve označovaný jako zasílání) se vztahuje na **dobání zboží z jednoho členského státu do jiného** osobám nepovinným k dani (až na výjimky). To znamená občanům, nepodnikatelům, konečným spotřebitelům.

Pravidla

Základní pravidla zůstávají stejná jako u režimu zasílání (tj. dobání zboží koncovým zákazníkům – nepodnikatelům, přeprava je organizována dodavatelem zboží, místem plnění po překročení limitu je stát ukončení přepravy). Dochází ale k **několika zásadním změnám a zpřesněním**:

- 1) Limit je stanoven na **10 000 eur pro dobání zboží v rámci celé EU**. Zahrnuje se do něj jak dobání zboží, tak poskytnutí elektronických služeb. Limit se vztahuje na **dobání ze státu usazení**. Pokud máte DPH provozovnu v jiném členském státě a zboží dodáte z této provozovny, bude automaticky místo plnění ve státě ukončení přepravy, bez ohledu na hodnotu dodaného zboží.
- 2) I pro dobání zboží na dálku můžete využít **režim jednoho správního místa**.
- 3) **Dodavatel nemusí přepravu přímo zajišťovat**, ale stačí, když do odeslání nebo přepravy zasahuje. Podle čl. 5a DPH nařízení se tak děje, např. pokud dodavatel **zajistí přepravu formou subdodávky**, je za ní odpovědný nebo ji fakturuje příjemci, případně spojí příjemce s dopravcem. V takovém případě se uplatní pravidla DPH pro prodej zboží na dálku.
- 4) Režim se vztahuje i na **prodej dovezeného zboží na dálku**, a to při splnění dvou podmínek. Těm se budeme věnovat dále.



Pozor! Pokud je dodavatel usazen ve více členských státech (například má v Německu sklad, který má charakter stálé provozovny pro účely DPH), pak u zasílání zboží ze skladu do jiných států neplatí limit 10 000 eur. Od jakékoliv hodnoty zboží se uplatňuje **režim prodeje zboží na dálku** (s povinností registrace ve státě příjemce či použití režimu OSS).

Režim prodeje zboží na dálku se dotýká mnohem většího počtu podnikatelů než dříve. Na druhou stranu je možné využít režim jednoho správního místa, což snižuje administrativní zátěž.

A co dodávky do Velké Británie?

Od 1. 1. 2021 je pro nás **Velká Británie třetí zemí**. Proto pro dodávky do Británie nemůžete výše uvedený režim použít. Z pohledu tuzemské DPH se jedná o vývoz a bude třeba se **registrovat k DPH v Británii**.

Britská vláda připravila návod, jak se k DPH registrovat, najdete ho na této stránce: bit.ly/VAT-registrace



Prodej dovezeného zboží na dálku

Jako u režimu prodeje zboží na dálku platí pro:

- dodání zboží s přepravou
- osobám nepovinným k dani
- přepravu organizuje dodavatel nebo jím zmocněná třetí osoba
- nejde o dodání nového dopravního prostředku, zboží s montáží nebo zboží, které je předmětem maržového režimu

Navíc platí podmínka, že **přeprava zboží začíná mimo EU a končí v EU.**

Kdo do tohoto režimu spadá?

Dodavatel z EU, který zboží doveze a (obvykle prostřednictvím svého e-shopu) ho dodává příjemci, nebo **dodavatel ze třetí země**, který zboží doveze a dodá ho příjemci.

Tento režim má dvě alternativy zdanění DPH:

1) Zdaňuje se dovoz

- Místo plnění je standardně tam, kde začíná přeprava, tj. např. v Číně.
- Zdaňuje se dovoz zboží.
- Dá se použít pro zboží jakékoli hodnoty.
- Při dovozu zboží do hodnoty 150 eur může dovozce využít služby držitele povolení zvláštního režimu při dovozu podle §109c (např. České pošty). A to za podmínky, že přeprava zboží končí v tuzemsku. Držitel povolení zajistí celní formality, dovozce mu uhradí celní poplatky, DPH a provizi.

Příklad

Čínský dodavatel dováží zboží do ČR a dodává ho přímo konečnému zákazníkovi v ČR.

Zboží má hodnotu do 150 eur, proto dodavatel může požádat držitele povolení zvláštního režimu při dovozu, aby za něj provedl celní řízení. Konečný zákazník obdrží proclené a zdaněné zboží.

2) Zdaňuje se až dodání zboží příjemci, dovoz je osvobozen od DPH

- Tuto variantu může využít pouze dodavatel, držitel povolení k režimu IOSS.
- Místo plnění je členský stát ukončení přepravy.
- **Dovoz je osvobozen od DPH.**
- **Zdaňuje se prodej zboží.**
- Dá se použít pro zboží jakékoli hodnoty.
- U dovezeného zboží do hodnoty 150 eur je možné využít služeb fiskálního zástupce.
- Nelze využít služeb držitele povolení k režimu IOSS.



Příklad

Čínský dodavatel dováží zboží do ČR a dodává ho přímo konečnému zákazníkovi. Nechce zdaňovat dovoz, ale až prodej zboží.

Musí mít povolení k IOSS. Bude mu přiděleno DIČ pro režim IOSS a místo plnění se přesune do ČR.

Dodavatel se domluví s celním úřadem, ten vyměří pouze clo. Dovoz zboží bude v tomto případě od DPH osvobozen, a to pro zboží v jakékoliv hodnotě.

Pokud bude zboží v hodnotě do 150 eur, může dodavatel využít fiskálního zástupce. Nemůže ale využít služeb osoby, která je držitelem IOSS.

Zástupce zdaní prodej (§109f ZDPH) svým jménem, na své riziko a na účet dodavatele.

Obchodování prostřednictvím elektronických platforem (Amazon, Mall, Heureka apod.)

Zákon o DPH definuje v §13a zcela nový institut **dodání zboží usnadněného provozovateli elektronických rozhraní** (platformem).

Provozovatelem platformy je osoba, která usnadňuje:

- **prodej na dálku** u zboží dovezeného ze třetích zemí v zásilkách, jejichž skutečná hodnota nepřesahuje 150 eur
- **dodání zboží** ve společenství osobou povinnou k dani neusazenou ve společenství (např. čínským obchodníkem) osobě nepovinné k dani (konečnému zákazníkovi)

Co znamená „usnadňuje“? Že přes platformu dodavatel a zákazník navazují kontakt vedoucí k dodání zboží.

Podnikatel **dodání zboží neusnadňuje**, pokud splňuje všechny tyto podmínky:

- Nestanoví podmínky pro dodání zboží.
- Neschvaluje účtování platby příjemci.
- Nepodílí se na objednání nebo doručení zboží. Nesplnit tuto podmínku a vyhnout se statusu elektronického rozhraní pro účely DPH bude pravděpodobně obtížné.

Dobré vědět

Za usnadnění prodeje se nepovažuje zpracování plateb, tvorba prodejních seznamů, inzerce zboží nebo přesměrování příjemců na jiná elektronická rozhraní.



Co je tedy v praxi platformou?

- Webový portál nebo tržiště jako Amazon, Heureka apod.
- Nabídka zboží na Facebooku.
- Nabídka zboží prostřednictvím webových stránek.

Platformy mají povinnost evidovat účastníky transakce, zboží nebo služby a místo a okamžik jejich dodání nebo poskytnutí.

Služby poskytované osobám nepovinným k dani

Při poskytování elektronických služeb do EU osobám nepovinným k dani platí **limit 10 000 eur za rok**, a to na poskytnutí služeb do celé EU. Při překročení se musíte registrovat ve státě příjemce nebo použít režim OSS. Do limitu se bude **zahrnovat i hodnota zboží dodaného na dálku**.

Režim OSS bude možné použít i u dalších B2C služeb, kde je místem plnění stát příjemce.



Příklady:

Tuzemský dodavatel provozuje e-shop a dodává EU zboží pořizovatelům do EU.

Tuzemský dodavatel v lednu 2022 dodal do Německa zboží za 9 000 eur a v únoru 2022 do Francie za 2 000 eur.

Vzhledem k tomu, že únoru 2022 **překročil limit pro zasílání zboží do EU** (10 000 eur), bude nově spadat do režimu **prodeje zboží na dálku**.

Z toho mu plynou tyto povinnosti:

- **zaregistrovat se k DPH ve Francii** a odvést tam z těchto i následujících prodejů DPH

nebo

- **v předstihu se zaregistrovat do režimu zaregistrovat se do režimu Unie v ČR** a DPH ze zásilkového obchodu vypořádat v ČR

Tuzemský dodavatel provozuje e-shop a dodává EU zboží pořizovatelům do EU. Zároveň poskytuje občanům v EU možnost stahovat si hry z internetu.

V lednu 2022 zaslal zboží do EU v hodnotě 9 000 eur.

Po překročení hranice 10 000 eur se buď musí ve státě, kam dodá zboží formou zásilkového obchodu a překročí hranici 10 000 eur, **registrovat k DPH**, anebo se ještě předtím **zaregistrovat do režimu Unie**.

Podnikatel se rozhodl pro režim Unie. V září 2022 začne občanům EU poskytovat možnost stažení softwaru a her z internetu.

Je možné, aby tyto služby **danil individuálně ve státech usazení jejich příjemců?** Ne. Registroval se v režimu Unie, proto musí v tomto režimu odvádět DPH i z poskytnutí elektronických služeb.

Tuzemský podnikatel poskytuje občanům do EU elektronické služby a stavební práce.

Podnikatel poskytuje občanům EU webhosting, software a hudbu. Zároveň má stavení firmu a pro občany v EU staví rodinné domy. Z titulu poskytování elektronických služeb je **registrovaný v režimu Unie**.

Musí se ve státech, kde poskytuje občanům stavební práce, **registrovat k DPH?** Ne, tyto práce bude spolu s elektronickými službami zahrnovat do režimu Unie.



Tuzemský podnikatel provozuje e-shop, prostřednictvím kterého dováží z Číny zboží. Zboží přepravuje z Číny přímo k příjemcům v EU.

Podnikatel má dvě možnosti:

- 1) Zaregistruje se do režimu IOSS.** Sdělí DIČ pro účely IOSS celnímu úřadu v zemi dovozu. Dovoz bude od DPH osvobozen. V režimu IOSS bude podnikatel při prodeji uplatňovat DPH platnou ve státě usazení příjemce zboží.
- 2) Nezaregistruje se do režimu IOSS.** Povinnost uhradit DPH vznikne při dovozu. Tuto povinnost má obvykle pořizovatel zboží.

Provozovatel elektronického rozhraní (platformy) usazený v tuzemsku usnadňuje prodej dováženého zboží. Zákazník je usazen v tuzemsku.

Český občan objedná zboží do hodnoty 150 eur od čínského dodavatele prostřednictvím platformy usazené v ČR. Zboží je přepraveno z Číny přímo zákazníkovi do ČR.

Platforma je v daném případě domnělým dodavatelem. Zaregistruje se v ČR do režimu IOSS. Poskytne IOSS DIČ celnímu úřadu, dovoz bude od DPH osvobozen. **Platforma odvádí DPH z dodání zboží příjemci.**

V případě neplatného IOSS DIČ by byla splatná DPH při dovozu, buď ve standardním, nebo zvláštním režimu.

Provozovatel platformy usazený v tuzemsku usnadňuje prodej dováženého zboží. Zákazník je usazen v jiném členském státě.

Německý občan objedná zboží do hodnoty 150 eur od čínského dodavatele prostřednictvím české platformy. Zboží je přepraveno z Číny přímo zákazníkovi do Německa.

Platforma je v daném případě domnělým dodavatelem. Zaregistruje se v ČR do režimu IOSS. Poskytne IOSS DIČ německému celnímu úřadu, dovoz bude od DPH osvobozen. **Platforma odvádí DPH z dodání zboží příjemci.**

V případě neplatného IOSS DIČ by byla splatná DPH při dovozu v Německu, buď ve standardním, nebo zvláštním režimu.

Tuzemský e-shop dováží z Číny zboží na sklad a následně ho prodává občanům v ČR a EU.

Při dovozu nepoužije žádný zvláštní režim. **E-shop standardně zdaní dovoz zboží.** Následný prodej zboží pak řeší v režimu zásilkového obchodu tak, jak jsme popsali výše.



Ano, změn je dost. Ale nejste na ně sami

Jde vám ze všech změn hlava kolem? Nedivíme se, jsou rozsáhlé a velmi inovativní. Naštěstí na ně nejste sami. Tento e-book pro vás připravili **účetní a daňoví specialisté z UOL**, kteří vám rádi poradí.

Probereme s vámi změny, které se vás týkají.

Pomůžeme s registrací do režimu jednoho správného místa nebo registraci k DPH.

Jednoduše jsme tu pro vás. **Ozvěte se.**

www.uol.cz

+420 910 190 008

info@uol.cz



PS: E-booky píšeme, aby pomáhaly.
Nasdílejte tento e-book **zdarma** všem podnikatelům,
kterým se může hodit.