

VYDÁNÍ 4 / ŘÍJEN 2019

# TAX FRESH



**PROXY**  
TAX & AUDIT SERVICES

[www.proxy.cz](http://www.proxy.cz)

A member of HLB International, the global advisory and accounting network

Vážení obchodní přátelé,

v tomto čísle Zpravodaje si Vás dovoluujeme seznámit s Quick Fixes, novými DPH-pravidly pro fungování některých přeshraničních transakcí se zbožím, která by měla nabýt účinnosti od 1. 1. 2020.

S přátelským pozdravem



Šárka Adámková  
Partner



Ladislav Dědeček  
Partner

---

Materiál obsažený ve Zpravodaji – Tax Fresh má pouze informativní charakter. Ačkoliv jsme sestavení tohoto čísla věnovali patřičnou pozornost, mohlo by při použití těchto obecných informací v praxi dojít k jejich chybné interpretaci. Nemůžeme proto přijmout žádnou odpovědnost za případné chyby a neodpovídáme za žádné škody, které by mohly jejich použitím vzniknout. Pro řešení konkrétních záležitostí Vám doporučujeme obrátit se na pracovníky našich kanceláří.

## RYCHLÉ ZÁPLATY DPH (TZV. QUICK FIXES)



Stávající systém fungování DPH u obchodování se zbožím lze označit jako dočasný, a to minimálně až do poloviny roku 2022, kdy by měl začít platit konečný systém uplatňování DPH.

Za účelem sjednocení pravidel u vybraných přeshraničních transakcí se zbožím budou počínaje 1. lednem 2020 platit níže uvedené čtyři záplaty (Quick Fixes) stávajícího systému DPH.

### 1. KONSIGNAČNÍ SKLADY

Konsignační sklad představuje obchodní model, kdy prodávající přemísťuje své zboží z jednoho členského státu do druhého členského státu za účelem pozdějšího lokálního dodání v tomto druhém státě jiné osobě povinné k dani. V této souvislosti některé členské státy EU zavedly určitá zjednodušující pravidla s cílem předejít povinné registraci k DPH u zahraničních osob prodávajících v dané zemi (např. § 16 odst. 4 českého zákona o DPH).

Dle Quick Fixes nebude přemístění zboží do konsignačního skladu mezi členskými státy představovat pro účely DPH zdanitelnou transakci, nicméně pro dodavatele zboží bude i nadále trvat povinnost vykázat přemístění zboží v režimu skladu mezi členskými státy v rámci souhrnného hlášení.

Teprve k okamžiku, kdy dojde uvnitř konsignačního skladu k převodu práva nakládat se zbožím jako vlastník na kupujícího, prodávající přizná v přiznání k DPH osvobozené dodání zboží do jiného členského státu a kupující přizná pořízení zboží z jiného členského státu. Proávající nebude mít povinnost registrovat se k DPH v zemi kupujícího, což v ČR při splnění určitých podmínek již platí.

Jak prodávající, tak i kupující budou dále nezávisle na sobě povinni vést evidenci ohledně zboží. Náležitosti této poměrně detailní evidence jsou uvedeny v nařízení Rady 2018/1912/EU (např. popis a množství zboží v rámci přemístění).

Jednou z dalších podmínek pro uplatnění tohoto režimu bude i povinnost, že prodávající bude muset zboží dodat kupujícímu ve lhůtě do 12 měsíců od přijetí zboží v druhém členském státě. V případě zničení, ztráty či krádeže zboží se má za to, že podmínky pro využití tohoto zjednodušeného režimu nejsou splněny.

### 2. ŘETĚZOVÉ OBCHODY V RÁMCI EU - PŘÍŘAZENÍ PŘEPRAVY

Tato záplata se zaměřuje na přeshraniční dodání zboží v rámci EU mezi více osobami povinnými k dani. V praxi vznikaly spory týkající se přiřazení přepravy, protože pouze dodání zboží s přepravou je možné osvobodit od DPH a posoudit jako intra-komunitární dodávku.

Další text vychází z toho, že dodání zboží a přeprava se uskuteční v řetězci 3 firem, a to mezi A → B → C.

V případě, kdy dopravu zajišťuje první osoba (tj. A), je doprava vždy přiřazena mezi firmy A a B.

V situaci, kdy dopravu zajišťovala druhá osoba v řetězci (B), bylo těžké tuto přepravu správně přiřadit. Od roku 2020 bude přeprava zboží zpravidla připsána prvnímu dodání mezi prvním prodávajícím a prvním kupujícím (tj. mezi A a B).

Pouze v případě, kdy první kupující (B) sdělí prvnímu prodávajícímu (A) své DIČ vydané státem osoby A (stát 1. osoby), pak se přeprava přiřadí až dodání zboží mezi osobami B a C. Jinými slovy, v tomto případě bude dodání zboží mezi osobou A a osobou B představovat lokální - zdanitelné plnění.

### **3. PODMÍNKY PRO OSVOBOZENÍ DODÁVEK DO EU**

Další záplata je spojená s dodatečnými podmínkami v případě uplatnění osvobození od DPH u dodání zboží do jiného členského státu.

Nově se poskytnutí DIČ (pro účely DPH) odběratelem dodavateli stává nutnou podmínkou pro uplatnění osvobození od DPH (tato podmínka dosud vyplývala přímo ze zákona o DPH, nikoli však z evropské směrnice o DPH). Z předložené novely zákona o DPH zatím není patrné, k jakému okamžiku bude muset mít dodavatel k dispozici platné DIČ odběratele, tedy zda již ke dni dodání zboží, či např. až ke dni vystavení faktury. Předpokládáme proto, že daňová správa k dané problematice ještě zveřejní dodatečnou informaci. O tomto Vás budeme informovat v dalších vydáních Tax Fresh.

Další novou věcnou podmínkou pro osvobození od DPH bude povinnost dodavatele vykázat dodání zboží do jiného členského státu ve svém souhrnném hlášení. Z textu novely zákona o DPH nevyplývá, zda bude osvobození od DPH zachováno i v případě, pokud dodání zboží do jiného členského státu nebude omylem uvedeno v podaném souhrnném hlášení.

V daném případě by tak ani podání následného kontrolního hlášení nemuselo zhojit vadu uvedenou v předchozí větě a nárok na osvobození od DPH by tak již nebylo možno uplatnit. I v tomto případě očekáváme zveřejnění dodatečné informace ze strany daňové správy.

### **4. ZPŮSOB PROKAZOVÁNÍ PŘEPRAVY ZBOŽÍ DO JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU**

Poslední záplata bude zajisté ještě diskutovaná mezi odbornou veřejností s ohledem na její praktickou aplikovatelnost. Tato záplata přináší některá nová pravidla, pokud jde o prokázání přepravy zboží do jiného členského státu jako jedné z podmínek pro osvobození dodání zboží od DPH.

Nově bude dodavatel povinen mít k dispozici minimálně dva doklady potvrzující přepravu zboží do jiného členského státu (např. faktura od dopravce, podepsaný nákladní list CMR, potvrzení skladovatele o přijetí zboží na sklad ve státě určení či bankovní doklad o úhradě dopravy). Tyto doklady musí být nicméně vystaveny na sobě nezávislými stranami, které navíc nesmí být závislé ani na dodavateli ani na odběrateli. Definice pojmu nezávislosti však není v zákoně nikde uvedena.

Otázkou bude, jakými doklady lze např. prokázat dodání zboží do jiného členského státu v případě dopravy zajištěné vlastními prostředky dodavatele.

Praktická aplikace této podmínky tak bude určitě předmětem dalších diskusí, o kterých Vás budeme informovat v dalších vydání Tax Fresh.

## OSVOBOZENÍ OD DPH PŘI VÝVOZU ZBOŽÍ



Nad rámec Quick Fixes ještě závěrem uvádíme, že podle dosavadního znění zákona o DPH je podmínkou pro osvobození od daně při vývozu zboží propuštění tohoto zboží do celního režimu vývozu, pasivního zušlechťovacího styku nebo vnějšího tranzitu, nebo zpětné vyvezení tohoto zboží.

Jelikož tato podmínka není plně v souladu s nedávnou judikaturou Soudního dvora Evropské unie, byla v rámci předkládané novely zákona o DPH vypuštěna z textu zákona podmínka propuštění zboží do jednoho z výše uvedených celních režimů.

**PROXY, a.s.**, Plzeňská 3217/16, 150 00 Praha 5, TEL: +420 296 332 411, EMAIL: office@proxy.cz, **PROXY, a.s. - pobočka**, nám. Přemysla Otakara II./36, 370 01 České Budějovice, TEL: +420 386 100 011, EMAIL: officecb@proxy.cz, **PROXY, a.s. - pobočka**, nám. Míru 154/I, 339 01 Klatovy, TEL: +420 724 973 512, EMAIL: officekt@proxy.cz, **www.proxy.cz**, IČ: 15270301, DIČ: CZ15270301, zapsáno u Městského soudu v Praze pod B 612

**PROXY - AUDIT, s.r.o.**, Plzeňská 3217/16, 150 00 Praha 5, TEL: +420 296 332 411, EMAIL: office@proxy.cz, **PROXY - AUDIT, s.r.o. - pobočka**, nám. Přemysla Otakara II./36, 370 01 České Budějovice, TEL: +420 386 100 011, EMAIL: officecb@proxy.cz, **PROXY, a.s. - AUDIT, s.r.o. - pobočka**, nám. Míru 154/I, 339 01 Klatovy, TEL: +420 724 973 512, EMAIL: officekt@proxy.cz **www.proxy.cz**, IČ: 49684612, DIČ: CZ49684612, zapsáno u Městského soudu v Praze pod C 23375

TOGETHER WE MAKE IT HAPPEN

