

Změny, které otřesou světem e-commerce

UOL[®]
ÚČETNICTVÍ



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

Změní 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), je nejvyšší čas se se změnami seznámit.

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 změny týkají.

Vaši daňoví a účetní specialisté z UOL



www.uol.cz

+420 910 190 008

info@uol.cz

Obsah

Co se změní?	4
Legislativa	5
Koho se změny týkají?	6
Dovážené zboží malé hodnoty nově podléhá DPH	7
Zvláštní režimy	8
Prodej zboží na dálku v rámci EU	13
Prodej dovezeného zboží na dálku	16
Obchodování prostřednictvím elektronických platforem (Amazon, Mall, Heureka apod.)	18
Služby poskytované osobám nepovinným k dani	19
Příklady: Jak to bude vypadat od 1. 7. 2012?	20

Co se změní?

Změny nás čekají 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 platform** (Amazon, Heuréka, Facebook, web)
5. Zčásti i **elektronické služby** (výpočet limitu)



Dobré vědět: Generální ředitelství pro daně a celní unii v rámci Evropské komise vydalo k tématu vysvětlivky, které změny detailně popisují. Najdete je na [této stránce](#).

Legislativa

Od 1. 7. 2021 jsou účinné tyto novely evropské směrnice o DPH:

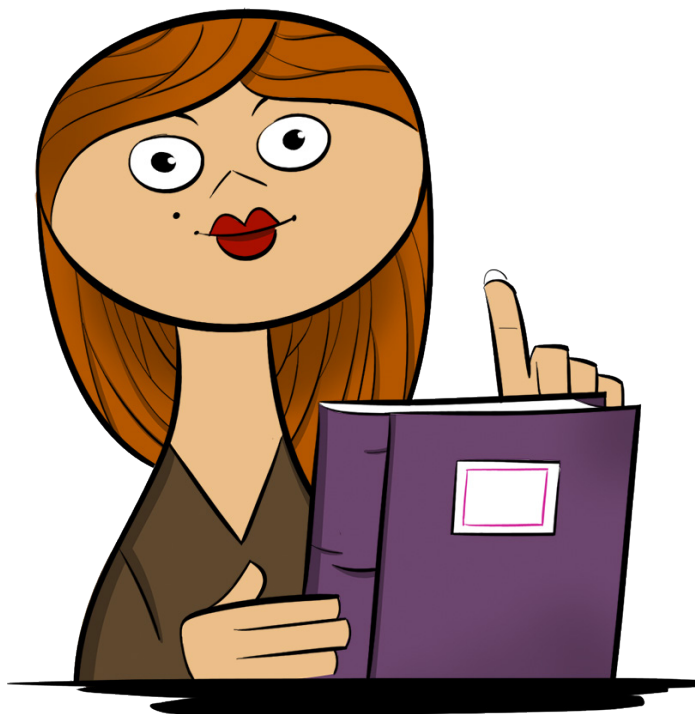
- 2017/2455
- 2019/1995

Dále novela EU DPH nařízení 2019/2026.

Všechny novely **měly být účinné již od 1. 1. 2021.**

Je možné, že v souvislosti se současnou situací dojde k posunu jejich účinnosti až na rok 2022.

Rozsáhlá **novela tuzemského zákona o DPH** (sněmovní tisk 867) prošla 9. 3. 2021 v Poslanecké sněmovně prvním čtením.



Koho se změny týkají?

V praxi se bude novelizovaná legislativa o DPH týkat 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 tohoto e-booku.





Dovážené zboží malé hodnoty nově podléhá DPH

Novely ruší 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 platí:

- 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](#).



Zvláštní režimy

Novely zavádí:

- 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. V současnosti platí pro dodání elektronických služeb, od 1. 7. 2021 **půjde i o zasílání zboží**. Zaregistrujete se jen v jednom členském státě, a z něj budete plnit své povinnosti vůči DPH u těchto transakcí.



Dobré vědět: Aktuálně je tento režim označován jako MOSS, mini one stop shop. Od 1. 7. 2021 jen jako one stop shop – OSS.

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:

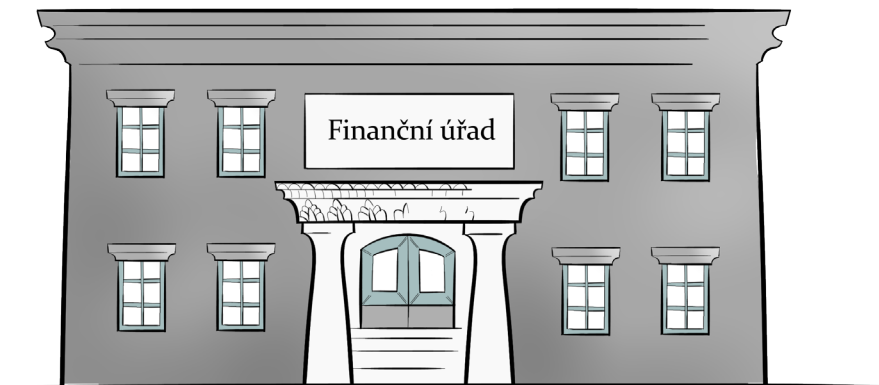
- Režim Unie
- Režim mimo Unii
- Dovozní režim

Režim Unie

Tento režim je určený **pro podnikatele usazené v EU.**

Zaregistrujete se k němu ve svém členském státě.

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 e shopu dodávají zboží příjemcům v EU. Případně 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 dostanete jako dodavatel **zvláštní DIČ**. Toto DIČ bude neveřejné a mělo by být uchováváno v tajnosti, aby nedošlo ke 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 není zaregistrovaný v režimu 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 vypořádávat 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 najdete registraci do všech tří režimů jednoho správního místa.

Registrovat se můžete **od 1. 4. 2021**.



Prodej zboží na dálku v rámci EU

Tento režim se bude vztahovat na **dodání zboží z jednoho členského státu do jiného** osobám nepovinným k dani (až na výjimky). To znamená občanům, nepodnikatelům, konečným spotřebitelům.

Současný stav

Dosud se tento způsob dodání označuje jako **zasílání zboží** (nebo dodání formou zásilkového obchodu). Vztahuje se na případy, kdy **zboží dodáváte z ČR do jiného členského státu konečným spotřebitelům**, tedy osobám, pro které není pořízení zboží předmětem DPH).

Přepravu organizuje dodavatel nebo jím zmocněná třetí osoba. Místem plnění je podle §8 zákona o DPH stát, kde končí přeprava zboží. Pokud hodnota dodaného zboží za rok nepřesáhne limit, který mají jednotlivé členské státy nastavený individuálně buď na **35.000**, nebo **100.000 eur** (v ČR 1.140.000 Kč za rok), je místem plnění ČR.

Jako provozovatel e-shopu **musíte sledovat obrat za prodej zboží do jednotlivých států**. Pokud je obrat pod limitem, uplatníte tuzemskou DPH. Pokud obrat v některém státě limit překročí, musíte se v něm zaregistrovat k DPH a zboží dodáváte s tamní DPH.


Dobré vědět: V daném státě se můžete k DPH dobrovolně zaregistrovat i v případě, kdy limit nepřekročíte, ale stát má např. nižší sazbu DPH, a tak cena pro konečného zákazníka vychází příznivěji.



Změny

Nově se tento systém nazývá **prodej zboží na dálku** (§4 odst. 9 a 10 ZDPH). Základní pravidla zůstávají stejná. Dochází ale k **několika zásadním změnám a zpřesněním**:

1. Limit je stanoven na **10.000 eur pro dodání zboží v rámci celé EU**.
Bude se do něj zahrnovat jak dodání zboží, tak poskytnutí elektronických služeb. Limit se vztahuje na **dodání 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 dodání 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 bude vztahovat 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 dotkne mnohem většího počtu podnikatelů než dosud. Na druhou stranu bude možné využít režim jednoho správního místa. Tím se sníží administrativní zátěž.

Pozor na limit 10 000 eur! Pokud za rok 2020, případně v prvním pololetí 2021 překročíte obrat pro zasílání do EU 10.000 eur, musíte se po 1. 7. 2021 registrovat ve členském státě ukončení přepravy nebo použít režim OSS.



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](#).



Prodej dovezeného zboží na dálku

Jedná se o nový režim DPH.

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. Dosud mohl zboží do 22 eur osvobodit od DPH (a do 150 eur od cla), nově bude zdaňovat každý dovoz.

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 můžete 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.)

Do DPH legislativy se dostává v §13a zcela nový institut **dodání zboží usnadněného provozovateli elektronických rozhraní** (platforem).

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?

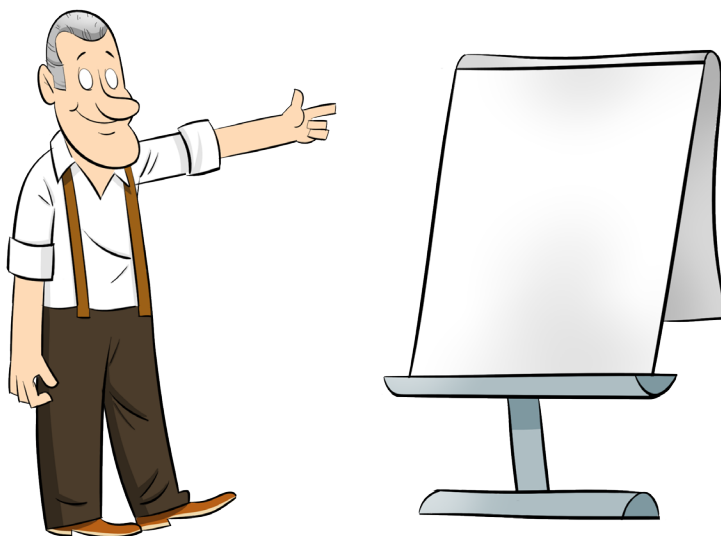
- Webový portál nebo tržiště jako Amazon, Heuréka apod.
- Nabídka zboží na Facebooku.
- Nabídka zboží prostřednictvím webových stránek.

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.

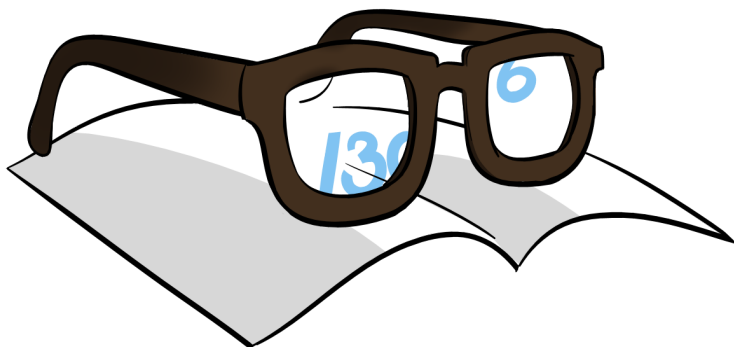


Příklady: Jak to bude vypadat od 1. 7. 2012?

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

Tuzemský dodavatel v průběhu roku 2020 a první polovině roku 2021 zasílal zboží občanům do EU. Celkově v tomto období zaslal zboží do Německa za 50.000 eur a do Francie za 20.000 eur. Ani v jedné zemi nepřesáhl limit pro zasílání, nemusel se v nich registrovat k DPH a zboží tamním občanům dodával s českou DPH. V této aktivitě pokračuje i po 1. 7. 2021. V červenci 2021 dodal do Německa zboží za 2.000 eur a do Francie za 1.000 eur. Vzhledem k tomu, že v roce 2020 a prvním pololetí roku 2021 **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 k DPH v Německu a ve Francii** a odvést tam z těchto i následujících prodejů DPH
- nebo
- **zaregistrovat se do režimu Unie v ČR** a DPH ze zásilkového obchodu vypořádávat 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 první polovině roku 2021 zaslal zboží do EU v hodnotě 30.000 eur. Od 1. 7. 2021 se buď musí ve státě, kam dodá zboží formou zásilkového obchodu, **registrovat k DPH**, anebo se **zaregistrovat do režimu Unie**.

Podnikatel se rozhodl pro režim Unie. V září 2021 začne občanům EU poskytovat možnost stažení softwaru a her z internetu.

Je možné, aby tyto služby **danil individuálně ve státech usazení jejich příjemců**? **Není**. 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.

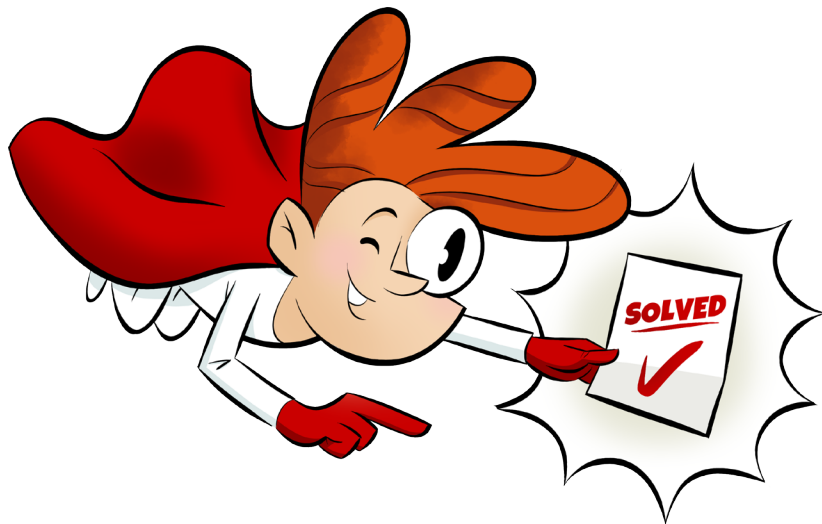
Pomůžeme s registrací do režimu jednoho správného místa nebo registraci k DPH.

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

ww.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.