

# Dopady brexitu na DPH



Růžena Hrušová

IFA ČR, Praha, 16. března 2021

1

## Brexit – DPH – dohody

- **Dohoda o vystoupení** Spojeného království Velké Británie a Severního Irsku z Evropské unie a Evropského společenství pro atomovou energii
  - **čl. 51 DPH**
  - čl. 53 Přístup k příslušným sítím, informačním systémům a databázím
  - čl. 99 Správní spolupráce v záležitostech týkající se nepřímých daní
  - čl. 100 Vzájemná pomoc při vymáhání pohledávek vyplývajících z daní, poplatků, cel a jiných opatření.
- **Protokol o Irsku / Severním Irsku**
  - čl. 8 - DPH a spotřební daň, čl. 18 - demokratický souhlas ve 4-letém období.
  - **Směrnice Rady (EU) 2020/1756**, kterou se mění směrnice o DPH, pokud jde o identifikaci osob povinných k dani v Severním Irsku – předpona DIČ - XI
- **Dohoda o obchodu a spolupráci** mezi EU a Spojeným královstvím
  - Protokol o správní spolupráci a boji proti podvodům v oblasti DPH a o vzájemné pomoci při vymáhání pohledávek vyplývajících z daní, poplatků a cel

2

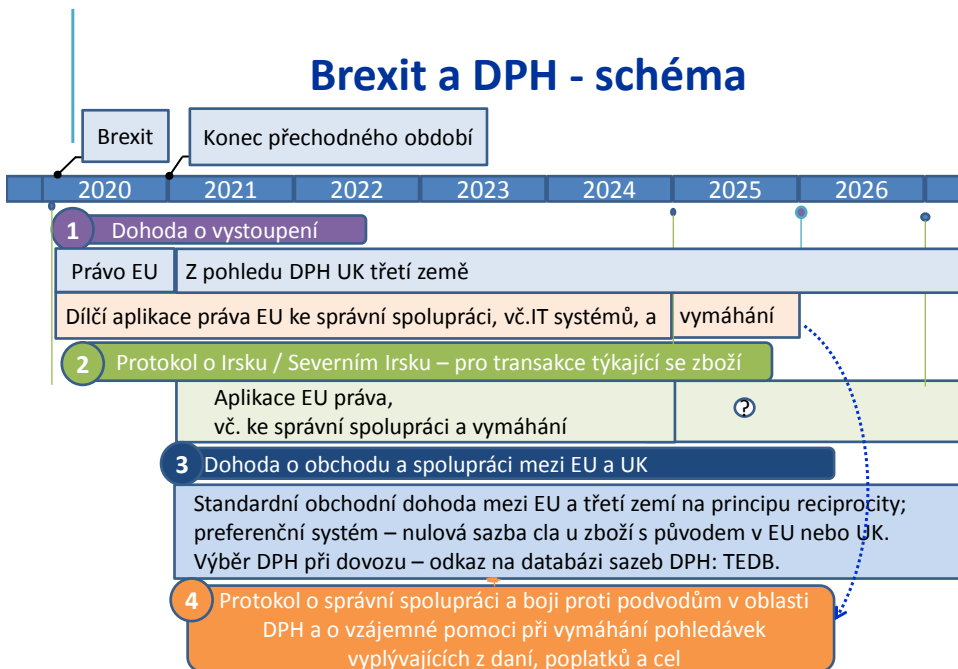
2

## Informační zdroje

- Celní správa ČR: Brexit [Informace o vystoupení Spojeného království Velké Británie a Severního Irska z Evropské unie](#)
- Finanční správa ČR: [Informace k dopadům vystoupení Spojeného království z EU v oblasti DPH \(BREXIT\) od 1. 1. 2021](#)
- Evropská komise: [https://ec.europa.eu/info/relations-united-kingdom\\_en](https://ec.europa.eu/info/relations-united-kingdom_en)
  - Consequences of Brexit / Sectoral guidance notices
    - Value added tax (VAT) – goods: [https://ec.europa.eu/info/sites/info/files/file\\_import/vat-goods\\_cs\\_0.pdf](https://ec.europa.eu/info/sites/info/files/file_import/vat-goods_cs_0.pdf)
    - Value added tax (VAT) – services: [https://ec.europa.eu/info/sites/info/files/file\\_import/vat-services\\_cs\\_0.pdf](https://ec.europa.eu/info/sites/info/files/file_import/vat-services_cs_0.pdf)
  - VAT: směrnice Rady (EU) 2020/1756
- Spojené království: <https://www.gov.uk/transition>

3

3



4

## Dodání zboží mezi UK a EU-27

- **Intra-EU dodání / pořízení zboží do / z Velké Británie**
  - se změnilo na **vývoz / dovoz**,
  - čl. 51(1) dohody o vystoupení:
    - řešení pro zboží „na cestě“ mezi VB a EU-27 – podle směrnice,
    - povinnost předložit celním orgánům nedotčena.
- **Intra-EU dodání / pořízení zboží do / ze Severního Irsku**
  - bez změny, transakce se zbožím podléhají právní úpravě EU,
  - DIČ dodavatele /pořizovatele s předponou **XI**.
- Obdobně další zvláštní režimy a postupy podle práva EU:
  - přemístění zboží, režim skladu (§ 18), třístranný obchod (§ 17),
  - dodání a pořízení nových dopravních prostředků,
  - zvláštní režimy pro obchodníky s použitým zbožím (§ 90).

5

5

## Vrácení zboží z Velké Británie - zpětný dovoz

- Čl. 51(2) dohody o vystoupení
  - na situace, kdy zboží bylo odesláno nebo přepraveno z členského státu EU-27 do VB před koncem přechodného období a vrací se do 3 let, se vztahuje koncept zpětného dovozu.
- Zpětný dovoz zboží osvobozený od daně:
  - Čl. 143(1)(e) směrnice o DPH (ve vazbě na čl. 203(1) celního kodexu)
    - 1. *Členské státy osvobodí od daně tato plnění:*
      - e) *zpětný dovoz zboží v tom stavu, v jakém bylo vyvezeno, osobou, která zboží vyvezla, vztahuje-li se na něj osvobození od cla;*
  - § 71 odst. 6 zákona o DPH;
  - způsob prokázání alternativními prostředky (neexistuje původní vývozní celní prohlášení).

6

6

## Režim skladu (call-off stocks)

- *Režim skladu (čl. 17a směrnice o DPH, § 18 zákona o DPH)*
  - *přemístění zboží prodávajícím za účelem následného dodání jedinému kupujícímu*
    - I. přemístění zboží v režimu skladu se nepovažuje za dodání zboží a za pořízení zboží v jiném členském státě*
    - II. vyjmutí zboží ze skladu kupujícím (převod práva nakládat s tímto zbožím jako vlastník na kupujícího) se považuje za dodání zboží do jiného členského státu prodávajícím a pořízení zboží z jiného členského státu kupujícím*
  - *povinnost vedení evidence a vykazání v souhrnném hlášení, včetně změn*
  - *lhůta pro dodání zboží v režimu skladu: 12 měsíců*

7

7

## Režim skladu (call-off stocks) a brexit

- *Řešení pro zboží „ve skladu“ ve Velké Británii / EU-27 (přemístěné v režimu skladu do konce 2020, změna v 2021 spočívající ve vyjmutí /vrácení zboží)*
- *Pokyn výboru pro DPH k čl. 17a a 243 směrnice o DPH, čl. 54a nařízení*
  - 1) zboží ze skladu v EU-27 vyjmuto kupujícím → pořízení zboží kupujícím (v DAP, povinnost vyznačit v evidenci)*
  - 2) zboží ze skladu v EU-27 vráceno do Velké Británie → vývoz zboží (povinnost kupujícího vyznačit v evidenci)*
  - 3) zboží ze skladu ve Velké Británii vyjmuto kupujícím → prodávající neuvede dodání zboží do jiného členského státu v souhrnném hlášení, je povinen vyznačit v evidenci*
  - 4) zboží ze skladu ve Velké Británii vráceno do EU-27 → zpětný dovoz zboží, prodávající nevyznačí v souhrnném hlášení, je povinen vyznačit změnu v evidenci*

8

8

## Zasílání zboží mezi UK a EU-27

### → Zasílání zboží

- do **Velké Británie**: změna na vývoz zboží z EU-27 /dovoz zboží do Velké Británie
- z Velké Británie: změna na dovoz zboží do EU-27
- z Velké Británie od 1. 7. 2021 (e-commerce):
  - zrušení osvobození od DPH při dovozu malých zásilek
  - prodej dovezeného zboží na dálku
  - u zásilek o hodnotě ≤ 150 EUR – IOSS - dovozní režim

### → Zasílání zboží do / ze **Severního Irsku**

- bez změny, transakce se zbožím podléhají právní úpravě EU
- od 1. 7. 2021 (e-commerce) :
  - prodej zboží na dálku
  - pro EU prodejce, popř. prodejce s DIČ XI – OSS - režim EU

9

9

## Poskytnutí služby mezi UK a EU-27

- Nevztahuje se Protokol o Irsku / Severním Irsku.
- Stát zdanění se určí podle pravidel pro stanovení místa plnění.
- Nově na služby poskytnuté do UK (třetí země) také zvláštní pravidla
  - pravidlo skutečného použití B2B služby (§ 9a);
  - vybrané služby B2C - místo příjemce služby (§ 10h).
- Je-li místo plnění v UK – odvod DPH podle pravidel UK.
- Použití zvláštního režimu jednoho správního místa (OSS):
  - Od 1.1.2021 do 30.6.2021 u digitálních služeb (TBE) B2C poskytnutých
    - UK poskytovatelem příjemci v EU-27 – MOSS (režim mimo EU);
    - EU poskytovatelem příjemci v UK – nelze.
  - Od 1. 7. 2021 (e-commerce) u veškerých B2C služeb poskytnutých
    - UK poskytovatelem příjemci v EU-27 – OSS (režim mimo EU);
    - EU poskytovatelem příjemci v UK – nelze.

10

10

## Vracení DPH z jiného státu

- **Rozdílná pravidla** pro vracení DPH zaplacené v jiném státě:
  - pro **osoby usazené v EU** - podle směrnice 2008/9
    - § 82 (pravidla pro plátce v ČR), § 82b (pro registrované k DPH v jiném členském státě) zákona o DPH,
    - žádost se podává elektronicky prostřednictvím portálu ve státě usazení, předává se členskému státu vracení;
  - pro **zahraniční osoby** – podle třinácté směrnice (86/560)
    - § 83 zákona o DPH,
    - žádost se podává ve státě vracení, podle jeho pravidel.
- Pokud je žadatel usazený v EU-27 nebo Severním Irsku (s DIČ s předponou XI) a vrácení DPH se týká jen zboží, postupuje se podle směrnice 2008/9.
- Čl. 51(3) dohody o vystoupení - **žádost o vrácení DPH** zaplacené do 31. 12. 2020 lze podat nejpozději **do 31. 3. 2021**.

11

11

## LEGISLATIVNÍ NÁVRHY V OBLASTI DPH V EU

*Aktuálně projednávané legislativní návrhy:*

- *reforma sazeb DPH,*
- *změna statusu výboru pro DPH.*

*Iniciativy akčního plánu pro spravedlivé a jednoduché zdanění podporující strategii oživení v oblasti DPH v období 2021 – 2022.*

12

12

## Reforma sazeb DPH

- Název: Návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o sazby daně z přidané hodnoty.
- Dokument Rady 5335/18.
- Obsah původního návrhu:
  - možnost aplikace dvou snížených sazeb v rozmezí 5 - 15 %, dále sazby pod 5 % a sazby 0 %;
  - dosavadní seznam zboží a služeb, u kterých lze uplatňovat snížené sazby, nahradit seznamem zboží a služeb, u kterých bude povinnost uplatňovat základní sazbu (*v průběhu projednávání se od principu negativního seznamu upustilo*);
  - povinnost pro členské státy zajistit, že vážená průměrná sazba je alespoň 12 %
- Stav projednání: projednává se, aktualizace přílohy III. směrnice.

13

13

## Změna statusu výboru DPH

- Název: Návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o **svěření prováděcích pravomocí Komisi** k vymezení významu pojmů použitých v určitých ustanoveních dané směrnice.
- Dokument Rady 14293/20.
- Obsah: EK navrhuje, aby jí byly svěřeny prováděcí pravomoci k přijímání závazných prováděcích opatření, o kterých by se rozhodovalo v rámci výboru pro DPH komitologií, a to kvalifikovanou většinou.
- Stav projednání: úvodní představení principů.

14

14

## Iniciativy akčního plánu v oblasti DPH 2021 - 2022

- DPH v digitálním věku (2022)
  - změna směrnice o DPH a nařízení o správní spolupráci;
  - balíček opatření zaměřených na přizpůsobení stávajících pravidel DPH digitálnímu věku:
    - efektivní využívání údajů daňových subjektů (tzv. TBR reporting),
    - uplatňování DPH u platformové ekonomiky,
    - jednotná registrace k DPH v EU a
    - dovozní zvláštní režim jednoho správního místa (IOSS).
- Revize zvláštního režimu DPH pro cestovní kanceláře (2022).
- DPH u finančních a pojišťovacích služeb (IV. č. 2021).

15

15

**DĚKUJI ZA POZORNOST**

*Růžena Hrušová*

16

16