

NOVÁ PRAVIDLA PRO E-COMMERCE (NO. VIII)

Vybrané administrativní a procesní povinnosti obchodníků

Registrace v členském státě identifikace

Osoba povinná k dani, která se rozhodne použít jeden z režimů One Stop Shop (OSS), je povinna se zaregistrovat pouze v jednom členském státě, který se nazývá členský stát identifikace.

V případě „režimu Unie“ je členským státem identifikace členský stát, ve kterém je osoba povinná k dani usazena (má sídlo). Pokud není osoba povinná k dani usazena v EU, ale má stálou provozovnu v EU, je členským státem identifikace členský stát, ve kterém má tuto stálou provozovnu. Pokud má osoba povinná k dani stálé provozovny v různých členských státech EU, je oprávněna zvolit si jeden z těchto členských států jako členský stát identifikace.

Není-li osoba povinná k dani usazena v EU, je členským státem identifikace členský stát, ve kterém začíná odeslání nebo přeprava zboží v režimu OSS. Pokud existuje více než jeden členský stát, ze kterého je zboží odesláno nebo přepraveno, může osoba povinná k dani zvolit jako členský stát identifikace kterýkoli z těchto členských států.

V případě „režimu mimo Unii“ si osoba povinná k dani může zvolit kterýkoli členský stát jako členský stát identifikace.

V případě „dovozního režimu“ je členským státem identifikace členský stát, ve kterém je osoba povinná k dani usazena. Pokud osoba povinná k dani není usazena v EU, je členským státem identifikace členský stát, ve kterém má osoba povinná k dani stálou provozovnu. Pokud má osoba povinná k dani více než jednu stálou provozovnu, může si za svůj členský stát identifikace zvolit kterýkoli členský stát, ve kterém má stálou provozovnu.

Je-li osoba povinná k dani usazena mimo EU, musí jmenovat zprostředkovatele, aby mohla využívat dovozní režim.

Přiznání k DPH

Přesná specifikace údajů, které je nutno vykázat v přiznání k DPH při registraci v OSS, je uvedena v příloze III prováděcího nařízení Komise (EU) 2020/194. Osoba povinná k dani je povinna zahrnout do daňového přiznání základ daně za dodávky se standardní a sníženou sazbou a částku DPH se standardní a sníženou sazbou samostatně za každý členský stát spotřeby (místo určení).

Řádné přiznání k DPH v OSS obsahuje také opravy předchozích přiznání k DPH (samostatná dodatečná daňová přiznání se nepodávají). Opravy musí zahrnovat (specifikovat) zdaňovací období, ke kterému se vztahují, dotčený členský stát spotřeby, jakož i celkovou částku DPH vyplývající z oprav. V tomto případě se nerozlišuje mezi standardní a sníženou sazbou DPH nebo zbožím a službami.

STANĚK, TOMÍČEK & PARTNERS

DAŇOVÉ, FINANČNÍ A EKONOMICKÉ PORADENSTVÍ

*Více než 15 let
poradenství*

Pokud by (v důsledku oprav údajů vykázaných v předchozích přiznáních k DPH) byl zůstatek jednoho členského státu spotřeby v daňovém přiznání záporný, nebude tento záporný zůstatek zohledněn pro výpočet celkové částky splatné DPH v kterémkoli z ostatních členských států spotřeby, a proto nesnižuje celkovou částku DPH, která má být zaplacená v rámci daného daňového přiznání, tj. přeplatky a nedoplatky různých členských států spotřeby nelze vzájemně v rámci daňového přiznání započíst.

Pokud osoba povinná k dani / zprostředkovatel nepodala daňové přiznání včas, členský stát identifikace zašle osobě povinné k dani / zprostředkovateli upomínku na podání tohoto přiznání. Toto připomenutí bude zasláno elektronickými prostředky desátý den po dni, kdy mělo být daňové přiznání podáno. Veškeré další upomínky vydá členský stát (členské státy) spotřeby. Daňové přiznání se však vždy podává elektronicky členskému státu identifikace.

Opravy

Pokud již bylo podáno daňové přiznání, opravy daňových přiznání za zdaňovací období začínající 1. červencem 2021 musí být provedeny prostřednictvím řádného daňového přiznání za pozdější zdaňovací období. Členský stát identifikace umožní osobě povinné k dani / zprostředkovateli provést elektronicky opravy daňového přiznání v OSS do tří let ode dne, kdy mělo být podáno původní daňové přiznání.

Dobropis vážící se k přechozímu zdaňovacímu období by měl být vykázan také v řádném daňovém OSS přiznání za pozdější zdaňovací období, přičemž se v tomto daňovém přiznání (ve zvláštní části přiznání) oprava provede opět za období, ve kterém byla dodávka deklarována.

Pokud osoba povinná k dani zjistí, že v daňovém přiznání je chyba, a provede opravu v rámci řádného daňového přiznání za nějaké další zdaňovací období, přičemž tato oprava povede ke vzniku přeplatku ve vztahu ke konkrétnímu členskému státu spotřeby, vrátí tento členský stát spotřeby vzniklý přeplatek přímo osobě povinné k dani, a to podle vnitrostátních právních předpisů a postupů tohoto členského státu.

Vrácení DPH na vstupu

DPH z obchodních nákladů vzniklých v členském státě spotřeby nelze započíst proti dani z dodávek vykázaných v daňovém přiznání podávaném v režimu One Stop Shop. Daň z těchto výdajů je třeba nárokovat prostřednictvím elektronického mechanismu vrácení DPH (podle směrnice Rady 2008/9 / ES) nebo podle postupu upraveného 13. směrnicí o DPH (směrnice Rady 86/560 / EHS) nebo prostřednictvím vnitrostátního přiznání k DPH, pokud by osoba povinná k dani byla registrována (ale není usazena) v členském státě spotřeby.

Daň z výdajů vzniklých v členském státě identifikace lze rovněž nárokovat prostřednictvím vnitrostátního daňového přiznání k DPH, pokud je zde osoba povinná k dani registrována.

*V dalším vydání se budeme věnovat **prodejům zboží na dálku uvnitř Společenství, pro které nelze režim OSS využít.** V případě dotazů nás prosím kontaktujte na tomicek@stanek-tomicek.*

STANĚK, TOMÍČEK & PARTNERS

•
DAŇOVÉ, FINANČNÍ A EKONOMICKÉ PORADENSTVÍ

*Více než 15 let
poradenství*

Staněk, Tomíček & Partners, s.r.o., zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze v části C, vložka č. 104681, IČ: 27210081, DIČ: CZ 27210081, se sídlem U Prašné brány 1078/1, 110 00 Praha 1