

NOVÁ PRAVIDLA PRO E-COMMERCE (NO. IV)

Zvláštní režim pro přiznání a odvod DPH při dovozu zboží v zásilkách malé hodnoty

Jak jsme již uváděli v minulém vydání, veškeré obchodní zboží dovezené do EU ze třetí země bude podléhat DPH bez ohledu na svou hodnotu (osvobození od cla u zboží dovezeného do EU, jehož vlastní hodnota nepřevyšuje částku 150 EUR, nadále platí). Aby mohla být vybrána DPH ze zásilek malé hodnoty (vlastní hodnota zásilky do 150 EUR) pokud možno co nejjednodušeji, zároveň se zavádí následující nové volitelné postupy pro výběr DPH (jedná se o dva zcela odlišné systémy odvodu DPH):

- zvláštní režim pro prodej na dálku u zboží dovezeného ze třetích zemí – dovozní režim (dále jen „IOSS“)
- zvláštní režim pro přiznání a odvod DPH při dovozu (dále jen „zvláštní režim“)

Níže shrnujeme postup při uplatnění zvláštního režimu. Tento postup je zcela odlišný od postupu s použitím IOSS. Zvláštní režim byl zaveden jako alternativní zjednodušení pro výběr DPH při dovozu v případech, kdy se nepoužívá dovozní režim (IOSS) ani základní mechanismus výběru DPH při dovozu. Podobně jako v případě dovozního režimu IOSS není použití zvláštního režimu povinné.

Zvláštní režim lze opět využít pro zboží dovezené v zásilkách v hodnotě do 150 EUR, které nepodléhá spotřební dani. Zároveň lze tento zvláštní režim použít pouze v případě, že propuštění zboží do volného oběhu proběhne v členském státě, ve kterém bude zboží nízké hodnoty dodáno konečnému spotřebiteli / dovozci., tj. v členském státě určení.

Osobou povinnou zaplatit dovozní DPH je osoba, pro níž je zboží určeno, tj. konečný spotřebitel, ale výpočet daně, výběr této daně a její odvedení státu zajistí osoba, která předkládá zboží k celnímu řízení v některém z členských států EU. V rámci zvláštního režimu tak platí konečný spotřebitel dovozní DPH deklarantovi / osobě předkládající zboží k proclení a ten je povinen tuto DPH odvést příslušnému správci daně. Ve většině případů bude tímto deklarantem/osobou provozovatel poštovních služeb, expresní dopravce nebo celní zástupce.

Toto zjednodušující opatření je tedy určeno zejména provozovatelům poštovních služeb, expresním dopravcům nebo jiným celním zástupcům v EU, kteří obvykle deklarují zboží nízké hodnoty při dovozu, a to jako přímí, nebo nepřímí celní zástupci. Směrnice o DPH nestanoví podmínky, které by hospodářské subjekty opravňovaly používat zvláštní režim. Členské státy však mohou podmínky použitelné pro povolení odkladu platby cla podle celních předpisů uplatnit také pro zvláštní režim.

Členské státy EU mohou stanovit použití základní sazby DPH pro veškeré zboží deklarované ve zvláštním režimu. Tím se usnadňuje proces přiznání daně deklarantům, kteří mohou mít potíže s určováním správné sazby DPH u vysoce rozmanitého zboží obsaženého v zásilkách nízké hodnoty. Konečný spotřebitel však může odmítnout automatické použití základní sazby a může zvolit sníženou sazbu. Za této situace již deklarant (osoba předkládající zboží k proclení) nemůže pro tento dovoz zboží použít zvláštní režim.

STANĚK, TOMÍČEK & PARTNERS

DAŇOVÉ, FINANČNÍ A EKONOMICKÉ PORADENSTVÍ

*Více než 15 let
poradenství*

Osoba předkládající zboží k proclení odvede daňovým/celním orgánům pouze DPH, kterou skutečně vybrala od konečného spotřebitele během kalendářního měsíce. Toto opatření brání tomu, aby za zboží, které nebylo dodáno nebo přijato konečným spotřebitelem / dovozcem, byl deklarant / celní zástupce povinen zaplatit související DPH.

Deklarant / osoba předkládající zboží k proclení provede jedinou měsíční platbu veškeré dovozní DPH vybrané od konečných spotřebitelů příslušným orgánům. Referenčním (zdaňovacím) obdobím je kalendářní měsíc a jednorázová měsíční platba vybrané dovozní DPH je odložena do 16. dne měsíce následujícího po měsíci, kdy byla daň vybrána od konečného spotřebitele.

Jestliže tak bude zboží dovezeno do České republiky např. 30. července 2021, ale bude předáno konečnému spotřebiteli a daň jim bude zaplacená až 1. srpna 2021 (a bude použit zvláštní režim), je provozovatel poštovních služeb či expresní dopravce povinen odvést vybranou daň do 16. září 2021.

Měsíční prohlášení se podává elektronicky a uvádí částky DPH skutečně vybrané osobou využívající zvláštní režim od jednotlivých konečných spotřebitelů během příslušného kalendářního měsíce.

Deklarant / celní zástupce by měl vést dostatečně podrobnou evidenci a měl by uchovat doklad o nedoručení/nepřijetí (např. doklad o výstupu) od konečného spotřebitele / dovozce, aby odůvodnil prominutí splatné DPH u těchto zásilek.

I při využití zvláštního režimu musí být u zboží nízké hodnoty dováženého do EU splněny celní formalities, tj. musí být předloženo dovozní celní prohlášení neohledně na hodnotu zásilky, s výjimkou (po přechodnou dobu) určitého zboží v poštovních zásilkách.

Celní prohlášení může obsahovat datový soubor H7, I1, H1 nebo H6 (H6 je určen pouze provozovatele poštovních služeb). Použití zvláštního režimu při dovozu zboží v zásilkách malé hodnoty je nutno vyznačit v dovozním celním prohlášení uvedením doplňkových kódů C07 a F49.

Nedodané zboží (z kterého nebyla přiznána dovozní DPH) musí být vyvezeno za účelem jeho vrácení na adresu původního dodavatele nebo na jinou adresu uvedenou tímto dodavatelem a celní prohlášení k propuštění do volného oběhu musí být zneplatněno (platnost celního prohlášení může být zrušena i poté, co bylo zboží propuštěno, je-li žádost podána do 90 dnů od data přijetí celního prohlášení). Zneplatnění celního prohlášení není nutné po přechodnou dobu pro určité zboží v poštovních zásilkách, u kterého platí, že pokud zboží nebylo možné doručit příjemci, má se za to, že celní prohlášení nebylo vůbec podáno.

V dalším vydání se budeme věnovat zapojení externích elektronických platforem a souvisejícím DPH důsledkům. Specializovaný on-line seminář na téma e-commerce se uskuteční 16. března 2021. V případě dotazů nás prosím kontaktujte na tomicek@stanek-tomicek.com

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