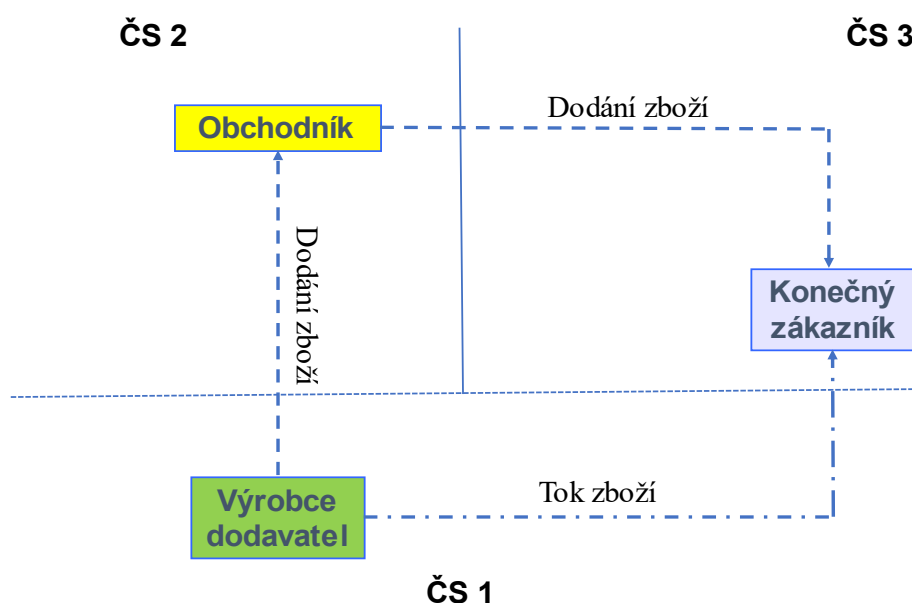


NOVÁ PRAVIDLA PRO E-COMMERCE (NO. IX)

Achillova pata zvláštního režimu OSS?

Přestože se jedná o velice obvyklý obchodní model, který je internetovými obchodníky často využíván, zdá se, že na něj není OSS připraven a nebude možné ho úplně jednoduše využít. To může mít za následek povinnou registraci k DPH těchto obchodníků ve všech členských státech, kam dodávají zboží konečným spotřebitelům. Jedná se o následující obchodní model:



Například francouzský spotřebitel (ČS 3) si objedná zboží na webových stránkách německého e-shopu (ČS 2). Německý e-shop (není registrován k DPH v České republice) objedná zboží od českého výrobce (ČS 1). Český výrobce zajišťuje přepravu zboží na základě pokynů z německého e-shopu přímo k francouzskému spotřebiteli.

Kámen úrazu leží v textu čl. 36a směrnice 2006/112/ES (dále jen „Směrnice“). Jak vyplývá z tohoto ustanovení, je-li totéž zboží předmětem po sobě následujících dodání, přičemž je odesíláno nebo přepravováno z jednoho členského státu do jiného členského státu od prvního dodavatele přímo konečnému pořizovateli v řetězci, připíše se odeslání nebo přeprava pouze k jednomu dodání, a to k dodání zprostředkovateli, resp. k dodání uskutečněnému zprostředkovatelem. Zároveň Vysvětlivky ke Quick fixes potvrzují, že jestliže přepravu zajistí první dodavatel, musí být přeprava přiřazena k dodání uskutečněnému tímto prvním dodavatelem.

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

Jedinou výjimku z tohoto pravidla představuje situace, kdy je zboží dodáváno konečnému spotřebiteli prostřednictvím elektronické platformy, která se považuje za domnělého dodavatele ve smyslu čl. 14a Směrnice.

Zároveň by měly i nadále platit závěry Soudního dvora EU k řetězovým obchodům, dle kterých, mimo jiné, ostatní dodání v řetězci představují dodání bez přepravy a každé následující dodání v řetězci je zahájeno až v okamžiku, kdy bylo ukončeno předcházející dodání.

Na jedné straně tak u obchodníka bude naplněna definice „prodeje zboží na dálku uvnitř Společenství“, na druhé straně by se čl. 36a Směrnice měl zřejmě (i s ohledem na to, že explicitně uvádí jako výjimku situaci, na níž se vztahuje čl. 14a směrnice) uplatnit i na tento typ řetězových obchodů, resp. by se mělo postupovat dle závěrů Soudního dvora EU.

A jestliže budeme postupovat dle čl. 36a Směrnice, resp. dle Vysvětlivek ke Quick fixes, musíme dojít k závěru, že transakce mezi českým výrobcem a německým obchodníkem by měla být považována za intra-komunitární dodání s přepravou. Následná transakce mezi německým obchodníkem a francouzským spotřebitelem by pak měla být považována za místní dodání zboží bez přepravy ve Francii.

Vzhledem k tomu, že dodání zboží německým obchodníkem francouzskému spotřebiteli představuje pouze místní dodání ve Francii, znamená to, že již není naplněna definice „prodeje zboží na dálku uvnitř Společenství“, tudíž německý obchodník nemůže používat OSS v Německu a měl by být ve Francii registrován k DPH, aby mohl přiznat a francouzskou DPH.

Tento výklad je potvrzen i v Průvodci k OSS, který vydala Komise. Jeden z příkladů obsažených v tomto Průvodci se vztahuje ke stejné situaci. Obchodník usazený v členském státě 1 prodává zboží zákazníkovi v členském státě 2. Tento obchodník nemá zboží na skladě a nakupuje toto zboží od výrobce v členském státě 3 (ve kterém není tento obchodník usazen, ani registrován pro DPH) a žádá výrobce o zaslání zboží přímo zákazníkovi v členském státě 2. Jak uvedeno v Průvodci, v tomto případě představuje dodání zboží dodavatelem konečnému spotřebiteli dodání zboží bez přepravy, a nelze jej proto považovat za prodej zboží na dálku uvnitř Společenství.

Zatím se tedy zdá, že tento často využívaný obchodní model nezapadá do koncepce OSS. Řešením je standardní registrace obchodníka v členském státě, ze kterého je mu zboží dodáváno. To je potvrzeno i ve výše uvedeném příkladu. Nicméně ani pouhá registrace ve státě výrobce (která bude i v mnoha státech povinná), nemusí být dostačující. Dodavatel si musí s výrobcem nastavit smluvní podmínky tak, aby za osobu zajišťující přepravu byl považován tento dodavatel a nikoliv výrobce (jinak by stále bylo nutno v duchu Vysvětlivek přiřadit přepravu k dodání uskutečněnému tímto výrobcem s negativními dopady popsány výše).

V dalším vydání se budeme věnovat nové oznamovací povinnosti elektronických platforem. 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