

# DPH v digitálním věku

Evropská komise zveřejnila 8. prosince 2022 návrh nové směrnice, která (bude-li schválena členskými státy) přinese postupně zásadní změny v oblasti DPH. Jednotlivé úpravy jsou postupně rozloženy do několikaletého období. Níže jsou stručně shrnuty některé z nich:

## **Elektronická fakturace jako obecné pravidlo pro vystavování faktur**

Počínaje rokem 2024 budou členské státy moci uložit povinnost vystavovat pouze elektronické faktury. Členské státy ukládající tuto povinnost umožní vystavování elektronických faktur, které splňují evropskou normu pro elektronickou fakturaci a seznam jejích syntaxí podle směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/55/EU.

Zároveň bude zrušena podmínka, že s vystavením elektronické faktury musí souhlasit příjemce.

Počínaje rokem 2028 bude elektronická fakturace výchozím systémem pro vystavování faktur, tj. faktury bude možné vystavovat pouze elektronicky. Použití papírových faktur bude možné pouze v situacích, kdy je členské státy explicitně povolí. Toto povolení se nebude moci vztahovat na transakce, které se vykazují v souhrnném hlášení.

## **Lhůty pro vystavení faktur na intrakomunitární dodání zboží a poskytnutí služeb, u kterých se uplatňuje režim přenesení daňové povinnosti**

Počínaje rokem 2028 bude muset být v případě osvobozených dodání zboží uvnitř Společenství a služeb poskytovaných neusazenými osobami povinnými k dani, na které se vztahuje režim přenesení daňové povinnosti, faktura vystavena do 2 dnů po uskutečnění zdanitelného plnění.

Rovněž již nebude možné vystavovat souhrnné měsíční faktury.

## **Obsah faktur (daňových dokladů)**

Počínaje rokem 2028 se doplňují další povinné náležitosti, které musí faktura (daňový doklad) obsahovat. Datovými prvky doplněnými do obsahu faktury jsou (i) identifikátor bankovního účtu, na který bude platba za fakturu připsána, (ii) sjednaná data splatnosti a výše každé platby související s konkrétní transakcí a (iii) v případě opravného daňového dokladu, který mění původní fakturu, identifikace této původní faktury.

## **Elektronický reportovací systém pro intrakomunitární transakce**

Dosavadní systém měsíčních souhrnných hlášení bude nahrazen novým systémem elektronických hlášení.

Požadavky na elektronické podávání hlášení pro transakce uvnitř Společenství se budou vztahovat na stejné transakce, které jsou zahrnuty do souhrnných hlášení, s výjimkou dodání

**STANĚK, TOMÍČEK & PARTNERS**

DAŇOVÉ, FINANČNÍ A EKONOMICKÉ PORADENSTVÍ

*Více než 15 let  
poradenství*

zboží prostřednictvím zvláštního režimu call-off stock (k režimu call-off stock viz dále). Kromě toho budou do nového systému elektronických hlášení zahrnuta také veškerá dodání zboží a služby, na které se vztahuje mechanismus přenesení daňové povinnosti v souladu s článkem 194 směrnice 2006/112/ES (plnění poskytuje osoba povinná k dani neusazená v členském státě zdanění; počínaje rokem 2025 se bude povinně uplatňovat režim přenesení daňové povinnosti).

Informace do nového systému elektronických hlášení budou muset být předávány na transakční bázi, tj. samostatně za každou jednotlivou transakci (a nikoliv tedy souhrnně, jak je tomu dnes v souhrnném hlášení). Lhůta pro předání údajů do elektronického systému budou 2 pracovní dny po vystavení faktury nebo po datu, kdy měla být faktura vystavena, v případě, že osoba povinná k dani nesplnila svou povinnost vystavit fakturu. Přenos údajů musí být proveden elektronicky a členské státy zajistí prostředky pro tento přenos.

Poskytované informace budou v zásadě stejné, jaké jsou předkládány v souhrnných hlášeních, ale jsou uváděny pro každou transakci, nikoli agregované podle zákazníka. Příbydou však i nové povinné údaje, které mají zlepšit odhalování podvodů. Těmito novými údaji je opět (i) identifikace bankovního účtu, na který bude platba za fakturu připsána, (ii) termíny dohodnuté pro úhradu částky transakce a (iii) odkaz na předchozí fakturu v případě opravných daňových dokladů.

### **Zrušení speciálních pravidel pro call-off stock dodávky**

Budou zrušena speciální pravidla pro dodání zboží prostřednictvím konsignačního skladu v jiném členském státu (tato pravidla byla zavedena v roce 2020). Po 31. prosince 2024 již nebude možné provádět nové převody zboží do jiného členského státu podle těchto speciálních pravidel.

Pro tyto účely bude možné využít nový zjednodušený režim One Stop Shop.

### **Krátkodobý pronájem ubytování a přeprava cestujících**

V odvětvích krátkodobého pronájmu ubytování a přepravy cestujících využívajících služby externích platform bude počínaje rokem 2025 zaveden režim tak zvaného „domnělého dodavatele“ (deemed supplier). Pokud sám skutečný poskytovatel krátkodobého pronájmu ubytování nebo přepravy osob nefakturuje DPH, protože je například nepodnikající fyzickou osobou nebo využívá zvláštní režim pro malé podniky, bude platforma fakturovat DPH z podkladového plnění. To má zajistit rovné podmínky mezi platformami nabízejícími služby a jinými tradičními poskytovateli těchto služeb, kteří se kvalifikují jako osoby povinné k dani, aniž by to zatížilo základní dodavatele působící prostřednictvím platformy.

### **Úpravy v oblasti e-commerce**

Směrnice přináší celou řadu nových ustanovení regulujících dodání zboží konečným spotřebitelům a úpravy stávajících ustanovení v této oblasti.

*V případě dotazů nás prosím kontaktujte na [tomicek@stanek-tomicek.com](mailto: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