

DPH v digitálním věku

Dne 11. března 2025 byl na úrovni Evropské unie oficiálně přijat balíček změn v oblasti DPH, označovaný jako „DPH v digitálním věku“ („VAT in Digital Age“ aneb ViDA). Balíček obsahuje sérii opatření v oblasti DPH, která reagují zejména (avšak nejen) na rozvoj digitální ekonomiky. Dalším cílem je zajištění efektivního výběru DPH v rámci EU.

Změny navržené balíčkem jsou rozvrženy do několika let, přičemž od zveřejnění původního návrhu došlo k výrazným časovým posunům v plánu implementace jednotlivých kroků. Níže stručně shrnujeme hlavní změny, které balíček přinese, včetně jejich časového rámce.

Změny, které mohou být zavedeny bezprostředně po účinnosti směrnice

Členské státy mají možnost zavést pro osoby povinné k dani usazené v daném členském státě povinnost vystavovat daňové doklady výlučně v elektronické podobě.

Změny od 1. ledna 2027

Změny od tohoto data se budou týkat především úprav oblasti tzv. e-commerce v případě zboží dodávaného na dálku a služeb poskytovaných přeshraničně konečným spotřebitelům.

Změny od 1. července 2028

- **Zrušení speciální úpravy pro přeshraniční call-off stock dodávky**

Současná úprava přeshraničního přemístění zboží do call-off skladu (někdy je používáno označení konsignační sklad) bude používána jen do 30. června 2028 s ukončením ke dni 30. června 2029. Na zrušení úpravy pro přeshraniční call-off stock dodávky bude navazovat nový režim pro přemístění zboží mezi členskými státy.

- **Speciální režim pro přemístění vlastního zboží mezi členskými státy**

S cílem omezit nutnost registrace k DPH v jiném členském státě bude zaveden zvláštní režim pro přemístění vlastního zboží, bez povinnosti registrace k DPH v jiném členském státě.

- **Přenos daňové povinnosti u dodávek zboží a služeb, které uskuteční neusazená osoba**

Členské státy budou povinny uplatnit režim přenesení daňové povinnosti na dodávky zboží či služeb uskutečněné osobou neusazenou v daném členském státě a neregistrovanou k DPH v daném státě, pokud příjemcem plnění je osoba registrovaná v daném státě k DPH. V současné době mají členské státy možnost toto pravidlo zavést. Česká republika této možnosti již využila. Změnou však bude povinnost dodavatele vykazovat i jím uskutečněné lokální dodávky zboží a služeb v souhrnném hlášení a následně v digitálním výkaznictví, které od ledna 2030 souhrnná hlášení nahradí.

- **Krátkodobé ubytování a přeprava cestujících**

Pro oblasti krátkodobého ubytování a přepravy cestujících, které jsou zprostředkovávány externími platformami, bude zavedena fikce tak zvaného „domnělého dodavatele“. Pokud

skutečný poskytovatel krátkodobého ubytování nebo přepravy osob nefakturuje DPH, protože je například nepodnikající fyzickou osobou nebo využívá zvláštní režim pro malé podniky, bude platforma v postavení domnělého dodavatele fakturovat DPH z plnění, které zprostředkovává.

Změny od 1. července 2030

- **Povinná elektronická fakturace**

Daňové doklady budou vystavovány pouze v elektronické podobě. Kromě dokladů, které se váží k přeshraničním dodávkám zboží nebo služeb, však budou moci členské státy připustit i vystavování daňových dokladů v listinné podobě.

Elektronicky vystavované doklady budou muset splňovat požadavky dané evropskou normou pro elektronickou fakturaci a seznam jejich syntaxí podle směrnice 2014/55/EU.

- **Doklady vztahující se k intrakomunitárnímu dodání zboží a poskytnutí služeb**

Doklady, které se vztahují k dodání zboží nebo k poskytnutí služeb v rámci Evropské unie, u kterých se uplatní režim přenesení daňové povinnosti, budou muset být vystaveny do 10 dnů od uskutečnění plnění. Budou muset být vystaveny elektronicky.

- **Náležitosti daňových dokladů**

Povinnou náležitostí daňových dokladů bude nově i číslo bankovního účtu dodavatele, na který má být zaplacen a číslo původního dokladu v případě opravného daňového dokladu, kterým se mění původní daňový doklad.

- **Digitální výkaznictví přeshraničních transakcí**

Dosavadní systém předávání informací prostřednictvím měsíčních souhrnných hlášení bude zásadně modifikován. Předmětem vykazování budou i nadále všechny typy transakcí, které jsou dnes vykazovány v souhrnném hlášení (kromě přemístění v režimu call-off stock, který bude zrušen v roce 2029). Vykazovány budou také lokální dodávky zboží a poskytnutí služeb, které uskuteční osoba neusazená k dani a které budou od července 2028 povinně podléhat režimu přenesení daňové povinnosti.

V rámci digitálního výkaznictví se budou informace předávat elektronicky v detailu odpovídajícím jednotlivým uskutečněným transakcím, tzn. ne agregovaně za období jako je tomu v případě souhrnných hlášení. Informace se budou správci daně předávat ke dni vystavení dokladu, ev. ke dni, kdy měl být doklad vystaven; v případě dokladů vystavených odběratelem pak do 5 dnů od vystavení dokladu.

Předmětem vykazování budou údaje ze souvisejícího dokladu, které jednoznačně identifikují transakci, a to vč. identifikace bankovního účtu, na který má být platba zaslána. V případě opravného daňového dokladu bude předáváno i číslo původního dokladu, kterého se oprava týká.

V případě dotazů nás prosím kontaktujte na tomicek@stanek-tomicek.com.