

TAX ALERT



Září 2020

© 2005 – 2020 LERIKA

Sokolovská 81/55, 186 00 Praha 8, info@lerika.eu

phone +420 602 464 988

All rights reserved

DPH - QUICK FIXIES

Od 1. 1. 2020 došlo na úrovni Evropské unie k novelizaci směrnice o společném systému DPH a prováděcího nařízení k této směrnici. Česká republika implementovala uvedené změny do českého zákona o DPH až novelou účinnou od 1. 9. 2020. To mělo za následek, že v mezidobí od 1. 1. 2020 do 1. 9. 2020 si mohli plátcí v České republice vybrat a postupovat buď podle nových ustanovení evropské směrnice na základě jejího přímého účinku, anebo využít stávající postup podle zákona o DPH a na uvedené změny reagovat až s účinností novely od 1. 9. 2020. Na druhou stranu správce daně smí vyžadovat na plátcích dodržování pravidel změněných touto novelou až od účinnosti novely zákona o DPH, tedy od 1. 9. 2020.

Novela zákona o DPH přináší:

Režim konsignačního (call-off) skladu

Zatímco podle pravidel platných do 31. 8. 2020 měl odběratel povinnost při pořízení zboží z jiného členského státu EU do tzv. konsignačního skladu deklarovat toto plnění v DPH přiznání již v okamžiku jeho naskladnění, nově to bude až během dodání zboží, tedy v okamžiku vyskladnění zboží pro svoji potřebu. Nesmí se však tak stát déle než do 12 měsíců po naskladnění zboží.

Současně s novými pravidly pro režim konsignačního skladu došlo k úpravě formuláře pro souhrnné hlášení. Plátce daně dodávající zboží do jiného členského státu EU v režimu konsignačního (call-off) skladu má novu povinnost. V okamžiku přemístění zboží musí uvést hodnotu takto dodaného zboží v souhrnném hlášení, a to na samostatném listu pro režim skladu (oddíl C.), o který bylo souhrnné hlášení doplněno.

LERIKA Tax & Accounting, s.r.o.

Praha 8, Sokolovská 81/55, PSČ 186 00, IČO 273 74 858, DIČ CZ27374858

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném městským soudem v Praze, oddíl c, vložka číslo 109311



TAX ALERT

Září 2020

Od 1. 9. 2020 jsou tedy plátcí DPH pořizující zboží v režimu konsignačního skladu umístěného v ČR povinni přejít na tento nový režim:

- V okamžiku naskladnění zboží do konsignačního skladu v DPH přiznání nic nevykazovat (není zde již povinnost přiznat daň z pořízení zboží).
- Vykázat v přiznání DPH vyskladnění zboží z konsignačního skladu coby pořízení zboží z jiného státu EU.

Plátcí DPH dodávající zboží do konsignačního skladu odběratele umístěného v jiném členském státě budou postupovat takto:

- V okamžiku přemístění zboží do konsignačního skladu v přiznání k DPH nic nevykazovat, přemístění zboží uvést pouze v souhrnném hlášení v novém oddíle C.
- V okamžiku vyskladnění zboží při jeho prodeji uvést toto plnění do daňového přiznání k DPH coby dodání zboží do jiného státu EU a současně s tím i do souhrnného hlášení, oddílu B.

Řetězové obchody

U řetězových obchodů se nově zavádí podmínka definující, že zajišťuje-li přepravu prostřední osoba, má se zato, že se přeprava vztahuje k prvnímu dodání (od prodávajícího k prostřední osobě). Avšak v případě, pokud prostřední osoba předloží prodávajícímu DIČ přidělené státem započítí přepravy, má se zato, že přeprava náleží k druhému dodání. První dodání tedy bude považováno za lokální plnění podléhající DPH.

Podmínky pro osvobození při dodání zboží

Novou podmínkou pro osvobození dodání zboží do jiného členského státu od DPH je, že prodávající uvede obchod korektně do souhrnného hlášení. Kupující je zároveň povinen sdělit prodávajícímu pro tyto účely platné daňové identifikační číslo.



TAX ALERT

Září 2020

Novela zároveň definuje důkazní prostředky, kterými může prodávající jednoznačně prokázat, že zboží bylo přepraveno do jiného členského státu. V případě, že tak prodávající učiní, musí správce daně osvobození od DPH akceptovat, ledaže je správcem daně prokázán opak. Specifikace těchto dokumentů vychází z prováděcího nařízení k evropské směrnici o DPH a Evropská komise vydala již v prosinci 2019 k této problematice podrobné vysvětlivky (84 stran), které jsou dostupné v češtině [ZDE](#).

V případě potřeby bližších informací nás neváhejte kdykoli kontaktovat

Kontaktní údaje:

Zdanění společností

Ivana Ottová

+420 277 277 085

ivana.ottova@lerika.eu

Zdanění společností

Alena Kučerová

+420 277 277 084

alena.kucerova@lerika.eu

DPH a cla

Eva Vrabelová

+420 277 277 086

eva.vrabelova@lerika.eu

Zdanění fyzických osob

Petr Hájek

+420 277 277 0856

petr.hajek@lerika.eu

Účetní poradenství

Monika Borkovcová

+420 277 277 089

monika.borkovcova@lerika.eu

Ačkoli věnujeme vydávání daňových novinek důkladnou péči, berte prosím na vědomí, že jejich obsah je pouze informativního charakteru. Před jeho konkrétní aplikací doporučujeme jednotlivé zamýšlené kroky dopředu konzultovat.