

Daně a účetnictví

bez chyb, pokut a penále®

DaÚ 8/XXII. ročník
2021

Spotřební daně – změny

Zákon o DPH – po novele

Stavební právo – novely

Režim paušální daně

Elektronická podání

Prodej a pacht podniku

Odpisy a leasingy

Překážky v práci – zaměstnanec

zákoník práce • náhrada mzdy – platu • ošetření
pracovní volno • pracoviště • překážky v práci

Vydavatel

Poradce s.r.o.

Hlavní třída 28/2020, Český Těšín

IČ: 25836200

e-shop: www.i-poradce.cz

Odpovědná redaktorka Jarmila Blaščíková

Spolupracovníci

Ing. Martin Děrgel, Ing. Václav Benda,

JUDr. Ladislav Jouza, Ing. Eva Sedláková,

Ing. Antonín Daněk, Ing. Zdenka Cardová

Objednávky a distribuce

www.i-poradce.cz, e-shop

Objednávejte i přes e-shop,
doručíme poštou nebo kurýrem.

Zákaznické centrum

pondělí – pátek - 9.00 – 15.00

☎ 558-731 125, 731 126, 731 127,

732 708 627, 773 670 836

✉ abo@i-poradce.cz

🌐 www.i-poradce.cz

Sazba/Tisk

inFORM vydavatelství, s.r.o.

červen 2021

Za správnost údajů v příspěvcích
odpovídají autoři.

ISSN: 1214-522X MK ČR: E 10000

Vážení čtenáři!

V sérii článků **Zákon o DPH – novela od 1. července 2021** autor Ing. Zdeněk Kuneš upozorňuje na připravované důležité změny zákona o DPH. Pokračování přineseme v dalších číslech měsíčníku.

Na **změny v sazbách spotřebních daní** upozorní v dalším příspěvku v rubrice *Aktuálně* autor Ing. Jan Šmolík.

Ze stálých rubrik *Prímé daně* a *Nepřímé daně* Vás upozorňujeme na články **Mimořádné odpisy i leasingy**, **Režim paušální daně z pohledu zdravotního pojištění** anebo **Rozšíření zvláštního režimu jednoho správního místa a Povinná elektronická podání...**

Z oblasti pracovněprávní problematiky nabízíme **Překážky v práci na straně zaměstnance**, **Rozvrh pracovní doby – volnost v úpravě** a **Samostatná výdělečná činnost – souběh zaměstnání** z pera autorů Ing. Antonína Daňka a JUDr. Ladislava Jouzy.

Neméně zajímavá témata jsou v dalších měsíčnících vydavatelství: **Poradce 1/2022 – Školský zákon s komentářem**; **PaM 8/21 – Pandemický zákon**; **DÚVaP 8/21 – Závislá práce v kostce**; **1000 řešení 8/21 – Daňová kontrola**, **Daň z nemovitých věcí** a **PVS 7-8/21 – Zákon o mimořádném příspěvku zaměstnanci při nařízené karanténě**.

Nezapomeňte na odborné publikace: **100 otázek a odpovědí – Pandemický zákon s komentářem**, **OSVČ**; **100 otázek a odpovědí – Výdaje, Mzdy**; **100 otázek a odpovědí – Optimalizace daně, ZDP novela**; **Daňové a nedaňové výdaje 2021**; **Průručka mzdové účetní 2021**; **Daňové, mzdové a účetní zákony 2021**; **Vzory smluv, žalob a podání**.

Aktuální tematické balíčky: **Pandemický zákon**, **Obchodujeme a stavíme**, **Školský zákon po novelách**, **Balíček pro účetní**, **Obchodní právo**, **Pracovní právo**.

Publikace si můžete objednávat přes **e-shop** a nebo Vás obslouží náš **zákaznický servis**.

Doručíme Vám je **poštou nebo kurýrem**.

Již od června začíná distribuce **nového XXVII. ročníku měsíčníku PORADCE**. V prvním čísle nabízíme **Školský zákon s komentářem** a do dalších čísel připravujeme **Zákon o DPH po novele**, **Zákon o zaměstnanosti po novele**, **Insolvenční zákon**, **Zákon o odpadech s komentářem...**

Nezapomeňte si **nový XXVII. ročník měsíčníku PORADCE předplatit!**

Přejeme Vám nerušené čtení a těšíme se na další spolupráci.

Jarmila Blaščíková
odpovědná redaktorka

Nové čísla měsíčníků



Objednávejte přes e-shop www.i-poradce.cz, chraňte sebe a svou rodinu, zásilku doručíme poštou nebo kurýrem.



VYDAVATELSTVÍ
PORADCE
radí, řeší problémy
vydává publikace

Práce • Mzdy • Odvody
bez chyb, pokut a penále

1000
řešení

DaÚ
bez chyb, pokut a penále

DANĚ, ÚČETNICTVÍ
VZORY A PŘÍPADY

100
OTÁZEK
ODPOVĚDÍ

ZÁKONY
po novelách
úplná znění

AKTUALIZACE
úplná znění zákonů
po posledních novelách

AKTUÁLNĚ**Zákon o DPH (1.) – novela od 1. července 2021**

Ing. Zdeněk Kuneš

Spotřební daně – změny

Ing. Ján Šmolík

Stavební právo – nová koncepce

JUDr. Jiří Plos

PŘÍMÉ DANĚ – ZDP**Dvě podlimitní technická zhodnocení v jednom roce**

Ing. Martin Děrgel

Režim paušální daně z pohledu zdravotního pojištění

Ing. Antonín Daněk

Mimořádné odpisy i leasingy

Ing. Martin Děrgel

Ustanovení § 6 ZDP z pohledu zdravotního pojištění

Ing. Antonín Daněk

NEPŘÍMÉ DANĚ – DPH**Rozšíření zvláštního režimu jednoho správního místa****Povinná elektronická podání**

Ing. Václav Benda

VÝDAJE PODNIKATELE**Elektroodpad****Daně – daňové a nedaňové výdaje**

Ing. Eva Sedláková

ÚČETNICTVÍ**Odpisování majetku vybrané účetní metody**

Ing. Vladimír Hruška

Dlouhodobý hmotný majetek

Ing. Zdenka Cardová

CHYBOVAT ZNAMENÁ PLATIT**Prodej a pacht podniku – pracovněprávní souvislosti**

JUDr. Ladislav Jouza

Ukončení zaměstnání – oznamovací**povinnost zaměstnavatele**

Ing. Antonín Daněk

MZDY A ODVODY**Překážky v práci na straně zaměstnance**

Ing. Antonín Daněk

Zúčtované příjmy a zdravotní pojištění

Ing. Antonín Daněk

Rozvrh pracovní doby – volnost v úpravě

JUDr. Ladislav Jouza

Samostatná výdělečná činnost**– souběh zaměstnání**

Ing. Antonín Daněk

PRAKTICKÁ KOMUNIKACE**Půvab cyklistiky****Tanorexie a anorexie**

MUDr. Pavel Malovič

Termíny pro praxi v červenci 2021**Termíny pro praxi v srpnu 2021****A**

3

8

12

PD

16

20

22

26

ND

29

33

VP

37

41

Ú

46

51

CH

54

58

MO

61

64

67

71

PK

73

75

77

79

Zákon o DPH (1.) – novela od 1. července 2021

Základním znakem provozovatele elektronického rozhraní je, že usnadňuje dodání zboží nebo poskytnutí služby, ke kterým dochází za použití elektronického rozhraní... str. 3

Spotřební daně – změny

V případě prodeje piva z pivovaru (daňového skladu) restauracím dochází k uvedení piva do režimu tzv. volného daňového oběhu s povinností odvedení spotřební daně... str. 8

Režim paušální daně z pohledu zdravotního pojištění

Zálohovým obdobím je pro účely paušálního režimu kalendářní měsíc. Platba za daný kalendářní měsíc je splatná na společný osobní daňový účet do dvacátého dne tohoto měsíce... str. 20

Rozšíření zvláštního režimu jednoho správního místa

Zvláštní režim jednoho správního místa může v tuzemsku použít osoba povinná k dani, která uskutečňuje vybraná plnění a splňuje v tuzemsku podmínky pro použití zvláštního režimu jednoho správního místa... str. 29

Povinná elektronická podání

Formulářovým podáním se pro účely správy daní rozumí daňové tvrzení, přihláška k registraci a oznámení o změně registračních údajů, včetně příloh, které jsou jejich součástí... str. 33

Elektroodpad

Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů se tvoří nezávisle na účelově shodné rezervě vytvářené podle právních předpisů upravujících účetnictví a její tvorba není podmíněna jejím zaúčtováním... str. 37

Odpisování majetku – vybrané účetní metody

Tvorba rezerv se účtuje na vrub nákladů, jejich použití, snížení nebo zrušení pro nepotřebnost ve prospěch nákladů. Zůstatky rezerv se převádějí do následujícího účetního období... str. 46

Prodej a pacht podniku – pracovněprávní souvislosti

Při realizaci prodeje nebo pachtu závodu se zaměstnancům, kterých se týká, zaručuje přechod práv a povinností z pracovněprávních vztahů na nového majitele nebo pachtýře... str. 54

Překážky v práci na straně zaměstnance

Pokud zúčtovaný hrubý příjem za odpracované kalendářní dny přesáhne svojí výší poměrnou část minima, období nemoci se již nebere v úvahu a pojistné se odvádí ze skutečné výše příjmu... str. 61

Zúčtované příjmy a zdravotní pojištění

Plynou-li členům orgánů právnické osoby příjmy z členství v těchto orgánech, stávají se tyto osoby pro účely zdravotního pojištění zaměstnanci a zaměstnavatel plní povinnosti stanovené právní úpravou zdravotního pojištění... str. 64

Zákon o DPH (1.)

– novela od 1. července 2021

V článku je uveden přehled nejdůležitějších změn zákona o DPH, navržených ve sněmovním tisku 867, který je v současné době ve schvalovacím řízení. Účinnost je navržena od 1. července 2021. K sněmovnímu tisku byly předloženy pozměňovací návrhy, které nebyly dosud také projednány. V případě jejich schválení, budou publikovány dodatečně.

A

Vymezení základních pojmů [§ 4 odst. 1 písmeno e)]

Pro nadbytečnost se ruší definice správce daně. Skutečnost, že správcem daně je příslušný finanční úřad, vyplývá z daňového řádu. Případy, kdy je správcem daně příslušný celní úřad, byly přesunuty do ustanovení § 93 (Správa daně celními úřady).

Do § 4 odst. 1 písm. e) se bez věcné změny přesouvá vymezení pojmu „uskutečněné plnění“, a to z dosavadního § 4 odst. 1 písm. n) zákona o DPH.

Vymezení základních pojmů [§ 4 odst. 1 písm. g)]

Z důvodu zjednodušení, se mění vymezení pojmu „zahraniční osoba“. Pojem „zahraniční osoba“ se zužuje na okruh osob povinných k dani. I nadále pro zahraniční osobu platí základní podmínka, a to že nemá v Evropské unii sídlo, nebo v případě fyzické osoby místo pobytu. Dále se doplňuje podmínka, že zahraniční osoba nemá v Evropské unii ani provozovnu.

Vymezení základních pojmů [§ 4 odst. 1 písm. n)]

Zavádí se nový pojem „provozovatel elektronického rozhraní“. Základním znakem provozovatele elektronického rozhraní je, že usnadňuje dodání zboží nebo poskytnutí služby, ke kterým dochází za použití elektronického rozhraní (elektronického tržiště, platformy, portálu nebo obdobného

prostředku). Pojmem „usnadňuje“ se rozumí takové použití elektronického rozhraní, aby mohli příjemce a poskytovatel nebo dodavatel, nabízející služby nebo zboží k prodeji prostřednictvím elektronického rozhraní navázat kontakt vedoucí k dodání zboží nebo poskytnutí služeb prostřednictvím tohoto rozhraní.

Pojem „usnadňuje“ se nevztahuje na případy, kdy jsou současně splněny podmínky, že daná osoba povinná k dani, která provozuje elektronické rozhraní, (přímo či nepřímo) nestanoví žádnou z podmínek, za nichž se prodeje či poskytnutí uskutečňují, nepodíleli se na schvalování účtování poplatku příjemci, ani na objednání či doručení zboží či poskytnutí služeb.

Z pojmu „usnadňuje“ se vyjímá zajišťování určitých činností za podmínky, že daná osoba, která provozuje elektronické rozhraní, zajišťuje pouze některou, popř. některé z nich. Mezi tyto činnosti patří: zpracování plateb v souvislosti s prodejem zboží nebo poskytnutím služeb, pořízení soupisu či inzerování nabízených zboží či služeb a pouhé přesměrování příjemců na jiná elektronická rozhraní.

Vymezení základních pojmů [§ 4 odst. 6 písm. a)]

V § 4 odst. 6 písm. a) se stanoví případy odeslání nebo přepravy zboží, které se nepovažují za přemístění zboží. Pojem „zasílání zboží“ se nahrazuje pojmem „prodej zboží na dálku“.

Vymezení základních pojmů (§ 4 nový odstavce 9 a 10)

Pro případy, kdy se odeslání nebo přeprava zboží uskutečňuje mezi členskými státy, se pojem „zasílání zboží“ nahrazuje pojmem „prodej zboží na dálku“.

V odst. 9 je definováno, co se rozumí prodejem zboží na dálku pro případy, kdy se odeslání nebo přeprava zboží uskutečňuje mezi členskými státy. Pro případy, kdy odeslání nebo přeprava daného zboží začíná mimo Evropskou unii, se v odstavci 10 nově zavádí specifický pojem „prodej dovezeného zboží na dálku“.

Základním rysem tohoto přeshraničního dodání zboží je skutečnost, že způsob přepravy zboží zajišťuje dodavatel (prodávající), nikoliv příjemce. Prodejem zboží na dálku, popř. prodejem dovezeného zboží na dálku, jsou i případy, kdy odeslání nebo přepravu zboží zajišťuje třetí osoba, pokud osoba prodávající zboží do odeslání či přepravy daného zboží zasahuje (přímo či nepřímo). Dalšími podmínkami je, že zboží je dodáno osobě, pro kterou pořízení zboží není v členském státě ukončení jeho odeslání nebo přepravy předmětem daně, a nejde o dodání nového dopravního prostředku ani o dodání zboží s instalací nebo montáží.

Plátci (§ 6c odst. 1)

V § 6c jsou uvedena pravidla pro registraci plátce. Pojem „zasílání zboží“ se nahrazuje novými pojmy „prodej zboží na dálku“ a „prodej dovezeného zboží na dálku“.

Plátci (nový § 6fa)

Nový § 6fa je součástí harmonizovaných pravidel v oblasti elektronického obchodování a povinností pro provozovatele elektronického rozhraní.

Zavádí se povinnost registrace z titulu uskutečnění určitých plnění vymezených v novém § 13a odst. 1 nebo 2 tohoto zákona. Týká se případů prodeje dovezeného zboží na dálku v hodnotě nepřesahující 150 EUR nebo dodání zboží zahraniční osobou osobě nepovinné k dani na území Evropské unie prostřednictvím elektronického rozhraní, je-li splněna podmínka, že provozovatel tohoto rozhraní daný prodej či dodání usnadňuje. Podle 13a odst. 1 nebo 2 zákona o DPH se tyto prodeje či dodání prostřednictvím elektronického rozhraní fiktivně rozdělují na dvě samostatná plnění, a to na plnění od původního dodavatele provozovateli elektronického rozhraní a na plnění od provozovatele elektronického rozhraní skutečnému příjemci.

Podle odstavce 1 se zavádí povinná registrace za plátce pro všechny provozovatele elektronického rozhraní, kteří uskuteční zdanitelné plnění dodání zboží podle § 13a zákona o DPH s místem plnění v tuzemsku bez ohledu na místo jejich usazení, tj. umístění sídla či provozovny pro provozovatele elektronického rozhraní.

Z této povinnosti registrace za plátce se vyjmají případy provozovatelů elektronického rozhraní, kteří uskutečňují v tuzemsku pouze vybraná plnění, na které je použit zvláštní režim jednoho správního místa (§ 110b zákona o DPH).

Tento provozovatel elektronického rozhraní je plátcem ode dne uskutečnění příslušného fiktivního plnění podle § 13a zákona o DPH.

Provozovatel elektronického rozhraní má možnost se stát plátcem také na základě dobrovolné registrace za plátce podle § 6f odst. 2 zákona o DPH.

Podle odstavce 2 se stává plátcem ze zákona zahraniční osoba, která dodá-

vá zboží osobě nepovinné k dani na území Evropské unie za použití elektronického rozhraní za předpokladu, že provozovatel tohoto rozhraní dodání zboží usnadňuje.

Podle § 13a odst. 2 zákona o DPH se toto dodání zboží fiktivně rozděluje na dvě samostatná plnění. První z těchto plnění, kterým je dodání zboží zahraniční osobou provozovateli elektronického rozhraní, je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně podle nového § 71h zákona o DPH.

Přestože se jedná o plnění osvobozené od daně, je zahraniční osoba povinna

Místem plnění při prodeji zboží na dálku je místo, kde se zboží nachází v době, kdy jeho odeslání nebo přeprava začíná.

registrovat se za plátce, a to od data uskutečnění tohoto fiktivního plnění. Zahraniční osoba má v těchto případech možnost stát se plátcem také na základě dobrovolné registrace za plátce podle § 6f odst. 2 zákona o DPH.

Identifikované osoby (§ 6j)

V dosavadním § 6j zákona o DPH je řešena dobrovolná registrace osoby povinné k dani usazené v tuzemsku za identifikovanou osobu.

Dobrovolná registrace za identifikovanou osobu umožní osobě povinné k dani, která není plátcem a která bude uskutečňovat vybraná plnění (§ 110b zákona o DPH) v rámci režimu Evropské unie nebo dovozního režimu zvláštního režimu jednoho správního místa používat zvláštní režim jednoho správního místa, aniž by se stala plátcem.

Tato osoba je identifikovanou osobou ode dne následujícího po dni oznámení rozhodnutí, kterým je tato osoba registrována, pokud má v tuzemsku sídlo, nebo provozovnu, za předpokladu, že nemá sídlo na území Evropské unie. Podmínkou je, že je v tuzemsku zahájeno odeslání nebo přeprava zboží, pokud je dodání tohoto zboží vybraným plněním, nebo se jedná o osobu, která má sídlo, nebo provozovnu v Norském království, ale za předpo-

kladu, že nemá sídlo ani provozovnu na území Evropské unie.

Obdobně se za identifikovanou osobu může dobrovolně registrovat osoba povinná k dani, která není plátcem, má v tuzemsku sídlo, nebo provozovnu, za předpokladu, že nemá na území Evropské unie sídlo, která bude jako zprostředkovatel plnit jménem a na účet osoby uskutečňující vybraná plnění povinnosti vyplývající z použití dovozního režimu.

Tato osoba je identifikovanou osobou ode dne následujícího po dni oznámení rozhodnutí, kterým je registrována.

Dobrovolná registrace osob za identifikovanou osobu souvisí s registrací do zvláštního režimu jednoho správního místa, proto-

že podmínkou pro používání režimu Evropské unie a dovozního režimu tohoto volitelného zvláštního režimu je skutečnost, že osoba povinná k dani je plátcem nebo identifikovanou osobou, tedy je jí přiděleno identifikační číslo. K používání tohoto zvláštního režimu se osoba povinná k dani může přihlásit pouze v případě, že jí je přiděleno daňové identifikační číslo.

Místo plnění při dodání zboží (§ 7 nový odst. 5)

V § 7 odstavci 3 je řešena problematika stanovení místa plnění při dodání zboží přes prostředníka.

Podle nového odstavce 5 se tento odstavec 3 nepoužije na dodání zboží podle § 13a odst. 1 nebo 2 zákona o DPH. Jedná se o případy prodeje dovezeného zboží na dálku v hodnotě nepřesahující 150 EUR (§ 13a odst. 1) a o dodání zboží zahraniční osobou osobě nepovinné k dani na území Evropské unie (§ 13a odst. 2).

V obou případech se tato dodání zboží prostřednictvím elektronického rozhraní fiktivně rozdělují na dvě samostatná plnění, a to na plnění od původního dodavatele provozovateli elektronického rozhraní a na plnění od provozovatele elektronického rozhraní konečnému spotřebiteli.

Pro určení místa plnění v případě těchto fiktivních plnění se nepoužije specifické pravidlo podle odstavce 3, bez ohledu na to, zda jsou součástí dodání v řetězci s jedinou přepravou v EU.

Místo plnění při prodeji zboží na dálku (§ 8)

V dosavadním § 8 zákona o DPH je řešeno stanovení místa plnění při zasílání zboží. Jedná se o zvláštní kategorii dodání zboží mezi členskými státy v Evropské unii za předpokladu, že přepravu zboží zajišťuje dodavatel, nikoliv příjemce a pro příjemce zboží není pořízení tohoto zboží v jiném členském státě předmětem daně.

Podle dosavadní úpravy musí plátce sledovat hodnoty zboží, zasílaného do jiných členských států a při překročení hodnoty zboží dané členským státem, do kterého je zboží zasíláno, se musí registrovat k dani v tom kterém členském státě a zboží dodávat s daní příslušného členského státu.

Dosavadní pojem „zasílání zboží“ je v § 8 zákona o DPH nahrazen pojmem „prodej zboží na dálku“ (§ 4 odst. 9 zákona o DPH).

V novém § 8a zákona o DPH je řešeno stanovení místa plnění při prodeji dovezeného zboží na dálku (§ 4 odst. 10 zákona o DPH).

V obou těchto případech přeshraničních dodání zboží v EU je jako doposud podstatný způsob přepravy zboží. Přepravu zboží zajišťuje, popřípadě do ní zasahuje dodavatel, nikoliv příjemce. Další podmínkou je, že pro příjemce zboží není pořízení tohoto zboží v jiném členském státě předmětem daně. Při prodeji zboží na dálku se odeslání nebo přeprava daného zboží uskutečňuje mezi členskými státy.

Při prodeji dovezeného zboží na dálku odeslání nebo přeprava daného zboží začíná mimo Evropskou unii.

Pro osoby prodávající zboží na dálku je stanovení místa plnění podle tohoto pravidla volitelné.

Podle § 8 odstavce 1 je bez věcné změny místem plnění při prodeji zboží na dálku místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy.

V § 8 odstavci 2 je zaveden obdobný princip jako u dosavadních pravidel pro přeshraničně poskytované telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby podle § 10i zákona o DPH.

Místem plnění při prodeji zboží na dálku je místo, kde se zboží nachází v době, kdy jeho odeslání nebo přeprava začíná, pokud osoba povinná k dani, která zboží prodává, má sídlo v členském státě a nemá provozovnu v ostatních členských státech, nebo má sídlo mimo území Evropské unie a provozovnu pouze v jednom členském státě. Podmínkou je, že zboží je odesláno nebo přepraveno do členského státu odlišného od členského státu, ve kterém má osoba, která zboží prodává, sídlo nebo provozovnu, a celková hodnota příslušných plnění bez daně nepřekročila v příslušném ani bezprostředně předcházejícím kalendářním roce částku 10 000 EUR. Při přepočtu na českou měnu podle směrného kurzu zveřejněného Evropskou centrální bankou v den přijetí daně směrnice je to částka 256 530 Kč.

Tyto změny při prodeji zboží na dálku jsou zaměřené na malé a začínající podniky, které jsou usazené pouze v jednom členském státě. Jednotná roční prahová hodnota ve výši 10 000 EUR je společná pro přeshraničně poskytované telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby a pro prodeje zboží na dálku do všech ostatních členských států.

Na rozdíl od dosavadních pravidel pro účely určení místa plnění u prodeje zboží na dálku nebude nutné sledovat obraty prodeje odděleně do každého členského státu.

Pokud jsou tyto podmínky vztahující se k usazení osoby uskutečňující daná plnění a jejich hodnotě splněny, je místem plnění členský stát zahájení odeslání nebo přepravy daného zboží.

Nadále zůstává zachována možnost volby postupovat při určení místa plnění podle výchozího pravidla, a to podle § 8 odstavců 4 a 5.

V odstavci 3 je stanoveno, že pokud při prodeji zboží na dálku překročila prahová hodnota celkovou částku 10 000 EUR nebo její ekvivalent v jiné měně, je místem plnění místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy.

V odstavci 4 je osobě prodávající zboží na dálku umožněno zvolit si, že bude při stanovení místa plnění postupovat vždy podle výchozího pravidla, tedy že místem plnění je místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy. Takto se může rozhodnout i v případě, že nedosahuje limitu 10 000 EUR. Jestliže se osoba prodávající zboží na dálku takto rozhodne, je povinná řídit se tím minimálně dva následující kalendářní roky.

V odstavci 5 je zakotvena zásada společného postupu při uplatnění možnosti volby pravidel pro stanovení místa plnění v určitých případech.

Pokud se osoba, prodávající zboží na dálku rozhodne, že místem plnění je místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy, platí toto rozhodnutí také pro přeshraniční poskytnutí telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytovaných služeb osobě povinné k dani. U všech těchto plnění se uplatňuje společná možnost volby postupu pro určení místa plnění.

Stejně tak platí, že pokud se poskytovatel služeb rozhodne, že místem plnění je místo příjemce telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytovaných služeb (digitální služby), platí toto rozhodnutí také při určení místa plnění u prodeje zboží na dálku, a to po celou dobu, po kterou tuto možnost volby využívá.

Místo plnění při prodeji dovezeného zboží na dálku (§ 8a)

Při prodeji dovezeného zboží na dálku (§ 4 odst. 10 zákona o DPH) je místem plnění místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo pře-

pravy, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno do členského státu odlišného od členského státu dovozu, nebo pokud je na tento prodej použit dovozní režim zvláštního režimu jednoho správního místa.

Toto pravidlo se vztahuje na přeshraniční dodání zboží v Evropské unii v případě, že přepravu daného zboží buď zajišťuje, nebo do ní zasahuje dodavatel, nikoli příjemce zboží a pro příjemce zboží není toto pořízení zboží předmětem daně. Jedná se o takové dodání zboží, kdy odeslání nebo přeprava daného zboží začíná mimo Evropskou unii. Toto zboží je prodáváno z členského státu dovozu do členského státu, který je odlišný od státu dovozu zboží nebo kdy jde o vybrané plnění, na které byl uplatněn dovozní režim zvláštního režimu jednoho správního místa. V obou těchto případech je místem plnění členský stát, ve kterém je ukončeno odeslání nebo přeprava daného zboží.

Ostatní případy prodeje dovezeného zboží na dálku spadají do působnosti výchozího pravidla pro určení místa plnění při dodání zboží s odesláním nebo přepravou, které je stanoveno v § 7 odst. 2 zákona o DPH.

Místo plnění při poskytnutí telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby osobě nepovinné k dani (§ 10i)

V novém odstavci 3 zůstává bez věcné změny zachováno stanovení místa plnění v sídle poskytovatele vybrané služby podle základního pravidla pro stanovení místa plnění při poskytnutí služby osobě nepovinné k dani podle § 9 odst. 2 zákona o DPH, pokud celková hodnota příslušných plnění bez daně nepřekročila v příslušném ani bezprostředně předcházejícím kalendářním roce částku 10 000 EUR nebo 256 530 Kč.

Věcnou změnou je, že se do hodnoty plnění pro tyto účely započítává nejen hodnota přeshraničně poskytovaných digitálních služeb pro osobu nepovinnou k dani, ale také hodnota prodeje

zboží na dálku. Celková prahová hodnota činí 10 000 EUR, při přepočtu na českou měnu podle směnného kurzu zveřejněného Evropskou centrální bankou 256 530 Kč.

Podle odstavce 4 je místem plnění při poskytnutí digitální služby, kterým celková hodnota příslušných plnění bez daně překročila částku 10 000 EUR nebo 256 530 Kč, osobě nepovinné k dani, místo plnění místo příjemce služby.

V odstavci 5 se stanoví možnost volby pro poskytovatele těchto služeb postupovat při stanovení místa plnění podle místa příjemce služby, a to i v případě, že jsou splněny podmínky pro použití zjednodušujícího pravidla podle odstavce 3. Pokud poskytovatel služeb této volby využije, je povinen se jí řídit minimálně dva následující kalendářní roky.

V odstavci 6 se doplňuje zásada společného postupu při uplatnění možnosti volby pravidel pro stanovení místa plnění v určitých případech.

Pokud osoba povinné k dani poskytuje přeshraniční digitální služby a současně prodává zboží na dálku a jsou splněny podmínky pro použití zjednodušujícího pravidla, tedy uplatňuje daň při poskytnutí uvedených služeb ve svém státě, ve kterém má sídlo, tak pokud se tato osoba rozhodne využít možnost volby postupovat při určení místa plnění při poskytnutí uvedených služeb uplatňovat daň v členském státě podle místa příjemce digitální služby, je povinna postupovat podle tak také při určení místa plnění u prodeje zboží na dálku.

Dodání zboží usnadněné provozovatelem elektronického rozhraní (§ 13a)

Do nového § 13a zákona o dani z přidané hodnoty se promítají pravidla a zásady pro případy dodání zboží v oblasti elektronického obchodování. Jejich záměrem je nastavit povinnost uplatnit daň v určitých přesně vymezených případech dodání zboží, k nimž dochází za použití elektronického rozhraní, pro provozovatele tohoto rozhraní.

Pro účely daně z přidané hodnoty se jediné plnění fiktivně rozděluje na dvě. Osoba, provozující elektronické rozhraní se považuje za osobu, která dané zboží obdržela a dodala sama, za podmínky, že toto dodání zboží usnadňuje.

Pojmem „usnadňuje“ se rozumí takové použití elektronického rozhraní, aby mohli příjemce a dodavatel nabízející zboží k prodeji prostřednictvím elektronického rozhraní navázat kontakt vedoucí k dodání zboží prostřednictvím tohoto elektronického rozhraní.

Nařízení Rady č. 282/2011v této souvislosti stanoví vyvratitelnou domněnku, že osoba prodávající zboží prostřednictvím provozovatele elektronického rozhraní je osobou povinnou k dani a osoba pořizující zboží je osobou nepovinnou k dani.

V § 13a zákona o DPH se zavádí pravidla pro specifické případy dodání zboží, a to pro prodeje dovezeného zboží na dálku v hodnotě nepřesahující 150 EUR (v odstavci 1) a dodání zboží zahraniční osobou osobě nepovinné k dani na území Evropské unie (v odstavci 2). Tato dodání zboží za použití elektronického rozhraní se fiktivně rozděluje na dvě samostatná plnění, a to na plnění od původního dodavatele provozovateli elektronického rozhraní a na plnění od provozovatele elektronického rozhraní skutečnému příjemci.

Dále se do § 13a zákona o DPH promítá zásada, že v rámci těchto dvou fiktivních plnění se odeslání či přeprava zboží přiřazuje ke druhému plnění, tj. plnění od provozovatele elektronického rozhraní skutečnému příjemci plnění.

Přiřazení odeslání nebo přepravy zboží k druhému plnění má zásadní význam pro určení místa plnění, a tím členského státu, ve kterém má být odvedena daň z přidané hodnoty a dále to dopadá na některé další související povinnosti, například v oblasti pravidel pro vystavování daňových dokladů.

Podle odstavce 1 se prodej dovezeného zboží na dálku, jehož vlastní hod-

nota **nepřesahuje 150 EUR**, který usnadňuje provozovatel elektronického rozhraní, považuje za dodání zboží provozovateli elektronického rozhraní uskutečněné bez odeslání nebo přepravy a prodej dovezeného zboží na dálku provozovatelem elektronického rozhraní.

Důležité je, že pro původního dodavatele zboží jde v tomto případě o dodání zboží bez odeslání nebo přepravy zboží. Provozovatel elektronického rozhraní uplatní daň podle pravidel, která se vztahují na prodej dovezeného zboží na dálku.

V obou případech je zdanitelné plnění uskutečněno podle nového § 21 odst. 4 písm. k) zákona o DPH okamžikem přijetí platby.

Pokud provozovatel elektronického rozhraní není plátcem a není v tuzemsku nebo jiném členském státě registrovaný ve zvláštním režimu jednoho správního místa, a uskuteční zdanitelné plnění podle tohoto odstavce s místem plnění v tuzemsku, stává se podle § 6fa odst. 1 zákona o DPH plátcem. Pro tyto účely nesleduje limit 1 000 000 Kč pro registraci plátce.

Pojem „vlastní hodnota“, který se již dlouhodobě používá v právních předpisech v celní i daňové oblasti v souvislosti s dováženými zásilkami zboží nízké hodnoty, zatím není v platné unijní legislativě explicitně vymezen.

V odstavci 2 se stanoví pravidlo pro případy dodání zboží, kdy původním dodavatelem je zahraniční osoba a konečným příjemcem je osoba nepovinná k dani. Na rozdíl od případů prodeje zboží podle odstavce 1 se u těchto dodání či prodeje zboží **neuplatňuje žádné omezení ohledně hodnoty daného zboží.**

Pro původního dodavatele, zahraniční osobu jde o dodání zboží bez odeslání nebo přepravy zboží, které je plněním osvobozeným od daně s nárokem na odpočet daně (§ 71h zákona o DPH). Pokud tato zahraniční osoba není plátcem, tak ode dne dodání tohoto zboží plátcem je. Pro zahraniční osobu se jedná o dodání zboží, které je osvobozené od daně, uskutečnění plnění se

určí podle § 21 odst. 9 zákona o DPH, v návaznosti na § 21 odst. 4 písm. k) zákona o DPH, dnem přijetí úplaty.

Provozovatel elektronického rozhraní uplatní daň podle charakteru plnění, které poskytuje.

Pokud jde o dodání zboží s odesláním nebo přepravou (například při přepravě zboží v rámci tuzemska) nebo o prodej zboží na dálku (odeslání nebo přeprava daného zboží se uskutečňuje mezi členskými státy pro osobu nepovinnou k dani). Při uskutečnění zdanitelných plnění mu vzniká povinnost přiznat daň ke dni jejich uskutečnění, kterým je okamžik přijetí platby (podle § 21 odst. 4 písm. k) zákona o DPH).

Provozovatel elektronického rozhraní, který není plátcem, který není v tuzemsku nebo jiném členském státě registrovaný ve zvláštním režimu jednoho správního místa, a který uskuteční zdanitelné plnění podle tohoto odstavce s místem plnění v tuzemsku, je podle § 6fa odst. 1 zákona o DPH plátcem ode dne dodání tohoto zboží.

Dodání a pořízení nových dopravních prostředků uvnitř území EU (§ 19 odst. 6)

Upravuje se shodně stanovená splatnost daně ve všech případech podání daňového přiznání identifikovanou osobou.

Uskutečnění zdanitelného plnění při dodání zboží a poskytnutí služby (§ 21 odst. 4)

V § 21 odstavci 4, který upřesňuje, kdy se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné, se doplňuje písmeno k), ze kterého vyplývá, že se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem přijetí úplaty určeným podle přímo použitelného předpisu Evropské unie, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici o společném systému daně z přidané hodnoty, v případě

- dodání zboží podle § 13a,
- prodeje dovezeného zboží na dálku, na který je použit dovozní režim

zvláštního režimu jednoho správního místa.

V bodu 1 se zavádí zvláštní pravidlo pro stanovení uskutečnění plnění v případech fiktivních plnění vymezených v novém § 13a zákona o DPH. Vztahuje se na specifické případy dodání zboží, a to konkrétně na prodeje dovezeného zboží na dálku v hodnotě nepřesahující 150 EUR (§ 13a odst. 1) nebo dodání zboží zahraniční osobou osobě nepovinné k dani na území Evropské unie (§ 13a odst. 2) prostřednictvím elektronického rozhraní, je-li splněna podmínka, že osoba povinná k dani provozující toto rozhraní dané dodání zboží usnadňuje. Tato dodání zboží se fiktivně rozdělují na dvě samostatná plnění, a to na plnění od původního dodavatele provozovateli elektronického rozhraní a na plnění od provozovatele elektronického rozhraní konečnému spotřebiteli.

Pro veškerá tato plnění platí jednotné pravidlo, podle kterého se považují za uskutečněná dnem přijetí úplaty.

Pro případy zdanitelných plnění je toto pravidlo uvedeno v § 21 odst. 4 písm. k) zákona o DPH. Případy plnění osvobozených od daně jsou uvedeny v § 21 odst. 9 zákona o DPH s odkazem na § 21 odst. 1 až 8.

Okamžikem přijetí platby se rozumí okamžik, kdy byly potvrzení platby, zpráva o povolení platby nebo závazek příjemce týkající se platby obdrženy dodavatelem prodávajícím zboží prostřednictvím elektronického rozhraní nebo jeho jménem, bez ohledu na to, kdy došlo ke skutečnému vyplacení peněžních prostředků, podle toho, co nastane dříve.

V bodu 2 se zavádí pravidlo pro stanovení uskutečnění plnění v případě prodeje dovezeného zboží na dálku, jestliže je při tomto prodeji použit dovozní režim zvláštního režimu jednoho správního místa.

Tato plnění se také považují za uskutečněná dnem přijetí úplaty. Okamžikem přijetí platby je stejný jako pro účely plnění podle bodu 1.

Ing. Zdeněk Kuneš