

Změny DPH u dodání zboží v EU od 1.1.2020

K 1.1.2020 došlo k důležitým změnám v uplatnění DPH u intrakomunitárních dodávek zboží, se kterými stručně seznamuje tato informace. Podrobně se těmito změnami zabývá [zvukový záznam přednášky](#) DPH 2019/2020; tuto [přednášku DPH 2019/2020](#) pořádáme také 20.1.2020 v Praze.

Přehled změn

Od 1.1.2020 byly změněny základní předpisy upravující uplatnění DPH na úrovni celé EU, tj. směrnice 2006/112/ES, o společném systému DPH a prováděcí nařízení k této směrnici č. 282/2011. Příslušné změny jsou součástí textu knihy [Daňové zákony 2020](#). Na stránkách EU zatím není dostupné konsolidované znění směrnice k 1.1.2020 (poslední konsolidované znění je zatím k dispozici k datu [16.1.2020](#), ale v nejbližší době by mělo být zveřejněno aktuální znění), [konsolidované znění prováděcího nařízení k 1.1.2020](#) již zveřejněno bylo. V následujícím komentáři jsou u některých změn odkazy na příslušnou novelu směrnice či novelu prováděcího nařízení od 1.1.2020, takže je možné se s příslušnou úpravou seznámit i tímto způsobem.

Ke změnám v uplatnění DPH u intrakomunitárních dodání zboží byly v prosinci 2019 schváleny Evropskou komisí podrobné vysvětlivky (85 stran), které sice nejsou právně závazné, ale z praktického hlediska se jedná o důležitý materiál, který např. uvádí na pravou míru některé poplašné informace, které se v praxi šíří ohledně důležité otázky jako je prokazování skutečnosti, že zboží bylo přepraveno do jiného členského státu. Tyto vysvětlivky jsou v pdf podobě (zatím v angličtině) k dispozici účastníkům [DPH 2019/2020](#) resp. jsou součástí doplňkových podkladových materiálů ke [zvukovému záznamu](#) této přednášky.

Od 1.1.2020 došlo k těmto změnám:

1. podmínkou pro osvobození dodání zboží do jiného členského státu od DPH je, že kupující sdělí prodávajícímu platné daňové identifikační číslo
2. podmínkou pro osvobození dodání zboží do jiného členského státu od DPH je, že prodávající uvede obchod do souhrnného hlášení
3. zjednodušení pro dodání zboží do jiných členských států v režimu konsignačního skladu (call-off-stock)
4. zavedení pravidla pro přiřazení přepravy u řetězových obchodů
5. stanovení kombinace důkazních prostředků, jejichž předložením může prodávající jednoznačně prokázat, že zboží bylo přepraveno do jiného členského státu - za předpokladu, že není prokázán opak.

Výše zmíněné vysvětlivky Evropské komise obsahují především výklad k těmto oblastem:

- konsignační sklady (cca 30 stran)
- řetězové obchody (cca 25 stran)
- kdy lze a kdy nelze uplatnit osvobození – např. ve vazbě na VAT ID kupujícího nebo neuvedení obchodu v souhrnném hlášení (cca 4 strany)
- prokazování přepravy zboží do jiného členského státu.

Platné VAT ID kupujícího

Pokud kupující nesdělí prodávajícímu VAT ID, které lze ověřit v systému VIES (tj. s předponou určující členský stát identifikace kupujícího k DPH), tak podle bodu 4.3.4 vysvětlivek nelze osvobození uplatnit. Zároveň vysvětlivky např. v bodu 4.3.3 řeší postup, kdy se kupující teprve registruje k DPH a VAT ID získá až dodatečně.

V ČR je podmínka platného VAT ID obsažena již v současném znění zákona o DPH a byla tedy vyžadována (částečně nad rámec předpisů EU) i před 1.1.2020 a v ČR se tudíž o zásadní věcnou změnu nejedná.

Vykázání obchodu v souhrnném hlášení

Již od 1.1.2020 jsou členské státy povinny zabezpečit, aby podmínkou národní legislativy pro uplatnění osvobození od DPH bylo vykázání obchodu v souhrnném hlášení. V ČR bude tato podmínka pro plátce platit až od okamžiku, kdy budou změny předpisů EU promítnuty do českého zákona o DPH (nejdříve v průběhu března 2020).

Výše zmíněné vysvětlivky Evropské komise v bodě 4.3.6 potvrzují, že osvobození je zachováno i tehdy, pokud je obchod vykázán v souhrnném hlášení až za pozdější období, než za které měl být vykázán správně.

Konsignační sklady

Od 1.1.2020 platí zjednodušení pro dodání zboží do jiných členských států v režimu konsignačních skladů (call-off-stock). Pokud např. slovenský plátce přemístí 15.1.2020 do ČR zboží, které je sice určeno pro konkrétního českého plátce, ale je v ČR uskladněno v konsignačním skladu, ze kterého bude postupně prodáváno českému plátcovi, tak nemusí český plátce zdaňovat přemístění celé zásilky uskutečněné 15.1.2020 (jak dosud vyplývá z českého zákona o DPH), ale až jednotlivé postupné prodeje. Předpokladem je, že jsou dodrženy všechny podmínky dané směrnicí a prováděcím nařízením pro režim call-off-stock.

Podmínky stanovuje článek 17a směrnice vložený s použitím od 1.1.2020 [směrnici Rady \(EU\) 2018/1910](#). Příslušnou evidenci stanovuje článek 54a vloženého do prováděcího nařízení [nařízením Rady \(EU\) 2018/1912](#).

Přiřazení přepravy u řetězových obchodů

Pokud např. německý plátce DE1 prodává zboží německému plátcovi DE2 a tento zboží prodává plátcovi CZ a zboží je přepravováno přímo z Německa od DE1 do ČR, tak se přeprava z Německa do ČR musí přiřadit buď k obchodu DE1-DE2 nebo k obchodu DE2-CZ. Pokud je přiřazena k obchodu DE1-DE2, tak vzniká prostřední osobě DE2 povinnost zaregistrovat se v ČR k DPH a přiznat zde pořízení zboží z jiného členského státu.

Do 31.12.2019 se musela prostřední osoba registrovat v ČR k dani např. v situaci, kdy ona zajišťovala přepravu - např. u obchodu DE1 - DE2 bylo dohodnuto, že zboží bude dodáno v závodě prodávajícího DE1 a u obchodu DE2-CZ bylo dohodnuto, že DE2 dodá zboží do skladu kupujícího v ČR. Od 1.1.2020 lze na základě směrnice přepravu v uvedeném případě přiřadit k obchodu DE2-CZ, DE2 se nemusí v ČR registrovat k dani a CZ kupující přizná jako pořízení zboží z jiného členského státu.

Pravidla pro přiřazení přepravy stanovuje článek 36a směrnice vložený s použitím od 1.1.2020 [směrnici Rady \(EU\) 2018/1910](#) – i když tato pravidla zatím neobsahuje český zákon o DPH, tak je možné tuto úpravu použít v ČR již od 1.1.2020.

Prokazování přepravy

Prováděcí nařízení od 1.1.2020 stanovuje vyvratitelnou právní domněnku, kdy se při předložení důkazních prostředků považuje přeprava zboží do jiného členského státu za prokázanou (viz např. [ukázka](#) zvukového záznamu přednášky DPH 2019/2020).

Výše zmíněné vysvětlivky Evropské komise v části 5.2 potvrzují, že není možné uplatněné právní domněnky obráceným způsobem! Pokud podmínky domněnky podle nařízení nejsou splněny, tak to automaticky neznamená, že by nebylo možné uplatnit osvobození od daně. V tomto případě zůstává na dodavateli (úplně stejně jako před 1.1.2020), aby uspokojivě dokázal, že zboží bylo přepraveno do jiného členského státu.

Nabídka přednášek a komentářů

[Změny v daních 2019/2020](#) – Praha 29.1. (poslední volná místa) a 11.2.2020. Přehled nejdůležitějších změn a novinek pro běžnou daňovou a účetní praxi. Připravujeme zvukový záznam této přednášky ze dne 14.1.2020.

[DPH 2019/2020](#) – Praha 20.1.2020. Změny u dodávek zboží do jiného členského státu od 1.1.2020, změny sazeb (např. snížení sazby u dodání tepla od 1.1.2020 včetně vyúčtování záloh přijatých v roce 2019 a zdaněných 15% sazbou DPH). Další změny v DPH – např. zavedení všeobecného systému reverse charge. Vybrané problémy novely od 1.4.2019 včetně změn, které bude nutné promítnout v daňovém přiznání za prosinec či za 4. čtvrtletí roku 2019. Nabízíme [zvukový záznam](#) této přednášky ze dne 9.1.2020.

[Daně z příjmů 2019/2020](#) – Praha 10.3.2020. Změny a novinky, které se promítnou do daňového přiznání za rok 2019, změny a novinky od roku 2020. Aktuální problémy jako je např. obvyklá (referenční) cena při obchodech mezi spojenými osobami nebo při prodeji zásob při změně právní formy podnikání na sro (za pořizovací cenu, s přírůžkou či slevou k pořizovací ceně). Připravujeme zvukový záznam této přednášky ze dne 8.1.2020.

[Opravné daňové doklady od 1.4.2019](#) - komentář se na 10 stranách věnuje praktickým příkladům oprav základu daně podle § 42 ZDPH (daň byla původně přiznána správně a opravným daňovým dokladem se reaguje na následnou změnu okolností - např. na dodatečné snížení ceny) a oprav výše daně podle § 43 (v tomto případě se jedná o opravy chyb, kdy byl daňový doklad vystaven a vykázán chybně), a to se zaměřením na změny od 1.4.2019. Komentář je zdarma součástí zvukové nahrávky přednášky [Novela DPH a daní z příjmů 2019](#).

[Rozdělování a zdaňování zisku v sro](#) – aktualizovaný komentář v pdf vč. nové judikatury 2019

[Režim přenesení daňové povinnosti v roce 2020](#) – komentář v pdf aktualizovaný na podmínky roku 2020

[VSTUP NA SEZNAM PŘEDNÁŠEK](#)

[VSTUP NA SEZNAM KOMENTÁŘŮ A ZVUKOVÝCH NAHRÁVEK](#)

Krásné dny přeji

Ingrid a Pavel Běhounkovi
17.1.2020

[Sledujte náš WEB](#)

[FACEBOOK O DANÍCH](#)