

## Souhrnné hlášení od 1.1.2020

K 1.1.2020 došlo k důležitým změnám v uplatnění DPH u intrakomunitárních dodávek zboží, se kterými stručně seznamovala [informace](#) ze dne 17.1.2020. Nyní konečně na příslušné změny, které budou do českého zákona o DPH promítnuty zhruba s půlročním zpožděním (bude-li příslušná implementační novela hladce schválena, tak by mohla nabýt účinnosti od 1.5.2020; pokud by ji však např. vrátil Senát, tak lze účinnost odhadovat na 1.6. či spíše 1.7.2020), reagovala i Finanční správa stručnou [informací](#), která pochopitelně potvrzuje, že příslušné změny lze používat již od 1.1.2020. Také byla konečně zveřejněna struktura souhrnného hlášení za období od 1.1.2020.

Tato informace je věnována změnám v souhrnném hlášení za období od 1.1.2020. Podrobně se změnami u intrakomunitárních dodávek zboží od 1.1.2020 zabývá [zvukový záznam přednášky](#) „DPH 2019/2020“ a stručně bude této problematice věnována pozornost také na [přednášce](#) „Změny v daních 2019/2020“, kterou pořádáme v Praze 29.1. (tento termín je již obsazen) a 11.2.2020 a ze které také nabízíme [zvukový záznam](#).

Také si dovoluujeme aktuálně upozornit na [odpovědi](#) Finanční správy na dotazy k uplatnění daně silniční, kde je výslovně uvedeno, že osobní automobil není předmětem silniční daně např. v kalendářním měsíci, pokud byl po celý tento měsíc v opravě a nebyl tak používán na pozemních komunikacích (na rozdíl od vozidel nad 3,5 tuny).

Dále si dovoluujeme upozornit na aktualizovaný [výklad](#) k dani z příjmů fyzických osob za období uplynulého roku 2019. S aktuálními problémy daní z příjmů fyzických osob Vás provede [přednáška](#) „Daně z příjmů 2019/2020“, kterou pořádáme v Praze 10.3.2020.

### **Režim call-off-stock**

Od 1.1.2020 může český dodavatel, který přemísťuje své zboží z ČR do jiného členského státu za účelem jeho následného dodání v jiném členském státě konkrétní osobě registrované v tomto jiném státě k DPH, využít režimu call-off-stock tak, jak jej upravuje od 1.1.2020 čl. 17a směrnice 2006/112/ES, o společném systému DPH:

#### *Článek 17a*

*1. Za dodání zboží za úplaty se nepovažuje přemístění zboží osobou povinnou k dani, které je součástí jejího obchodního majetku, do jiného členského státu v rámci režimu call-off stock.*

*2. Pro účely tohoto článku se za režim call-off-stock považuje situace, kdy jsou splněny následující podmínky:*

*a) zboží je odesláno nebo přepraveno osobou povinnou k dani nebo na její účet třetí osobou do jiného členského státu za účelem jeho dodání v tomto státě v pozdější fázi po ukončení přepravy jiné osobě povinné k dani, která je oprávněna převzít vlastnické právo k tomuto zboží v souladu s dohodou mezi oběma osobami povinnými k dani;*

*b) osoba povinná k dani, která zboží odesílá nebo přepravuje, nemá v členském státě, do kterého se zboží odesílá nebo přepravuje, sídlo ekonomické činnosti ani stálou provozovnu;*

*c) osoba povinná k dani, již je zboží určeno k dodání, je v členském státě, do kterého se zboží odesílá nebo přepravuje, identifikována pro účely DPH a její totožnost i identifikační číslo pro DPH přidělené tímto členským státem jsou osobě povinné k dani uvedené v písmeni b) známy v době zahájení odeslání nebo přepravy zboží;*

*d) osoba povinná k dani, která zboží odesílá nebo přepravuje, zaznamená přemístění zboží v evidenci podle čl. 243 odst. 3 a uvede totožnost osoby povinné k dani, která zboží pořizuje, spolu s identifikačním číslem pro DPH přiděleným této osobě členským státem, do kterého je zboží odesláno nebo přepraveno, v souhrnném hlášení, jak stanoví čl. 262 odst. 2.*

3. Jsou-li podmínky stanovené v odstavci 2 splněny, použijí se v okamžiku převodu práva nakládat se zbožím jako vlastník na osobu povinnou k dani podle odst. 2 písm. c) následující pravidla za podmínky, že k tomuto převodu dojde ve lhůtě uvedené v odstavci 4:

a) má se za to, že osoba povinná k dani, která zboží odeslala nebo přepravila, ať již sama, nebo na svůj účet prostřednictvím třetí osoby, uskutečnila v členském státě, ze kterého bylo zboží odesláno nebo přepraveno, dodání zboží v souladu s čl. 138 odst. 1;

b) má se za to, že osoba povinná k dani, již je zboží dodáno, uskutečnila v členském státě, do kterého bylo zboží odesláno nebo přepraveno, pořízení zboží uvnitř Společenství.

4. Jestliže do 12 měsíců od ukončení přepravy zboží v členském státě, do kterého bylo odesláno nebo přepraveno, není zboží dodáno osobě povinné k dani, již bylo určeno k dodání, jak je uvedeno v odst. 2 písm. c) a v odstavci 6, přičemž nenastala žádná z okolností stanovených v odstavci 7, má se za to, že v den následující po uplynutí tohoto dvanáctiměsíčního období dochází k přemístění ve smyslu článku 17.

5. Má se za to, že k přemístění ve smyslu článku 17 nedochází, jsou-li splněny tyto podmínky:

a) nebylo převedeno právo nakládat se zbožím a toto zboží je vráceno do členského státu, ze kterého bylo odesláno nebo přepraveno, ve lhůtě stanovené v odstavci 4 a

b) osoba povinná k dani, která zboží odeslala nebo přepravila, zaznamená jeho vrácení v evidenci podle čl. 243 odst. 3.

6. Je-li ve lhůtě uvedené v odstavci 4 osoba povinná k dani uvedená v odst. 2 písm. c) nahrazena jinou osobou povinnou k dani, má se za to, že k přemístění ve smyslu článku 17 v okamžiku tohoto nahrazení nedochází, pokud:

a) jsou splněny všechny ostatní příslušné podmínky podle odstavce 2 a

b) osoba povinná k dani uvedená v odst. 2 písm. b) zaznamená toto nahrazení v evidenci podle čl. 243 odst. 3.

7. Jestliže během lhůty uvedené v odstavci 4 přestane být plněna kterákoli z podmínek uvedených v odstavcích 2 a 6, má se za to, že dochází k přemístění zboží podle článku 17 v okamžiku, kdy některá z těchto podmínek přestane být plněna.

Je-li zboží dodáno jiné osobě, než je osoba povinná k dani uvedená v odst. 2 písm. c) nebo v odstavci 6, má se za to, že podmínky uvedené v odstavcích 2 a 6 přestávají být splněny bezprostředně před tímto dodáním.

Je-li zboží odesláno nebo přepraveno do jiné země než členského státu, ze kterého bylo původně přesunuto, má se za to, že podmínky uvedené v odstavcích 2 a 6 přestávají být splněny bezprostředně předtím, než jsou takové odeslání nebo taková přeprava zahájeny.

V případě zničení, ztráty či krádeže zboží se má za to, že podmínky uvedené v odstavcích 2 a 6 přestávají být splněny v den, kdy bylo zboží skutečně odstraněno či zničeno, nebo nelze-li tento den určit, v den, kdy bylo zjištěno, že je zboží zničeno nebo že chybí.

Jak je zvyrazněno v právní úpravě režimu call – off – stock, podmínkou pro jeho užití je, že prodávající vykáže v souhrnném hlášení totožnost osoby povinné k dani, která zboží v režimu call-off-stock pořizuje ve státě ukončení přepravy.

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, v dalších jazycích by měly být dostupné nejpozději do konce března 2020) k dispozici účastníkům již uskutečněné přednášky [DPH 2019/2020](#) resp. jsou součástí doplňkových podkladových materiálů ke [zvukovému záznamu](#) této

přednášky. Tyto vysvětlivky např. v poměrně rozsáhlé části věnované režimu konsignačního skladu potvrzují, že pokud by bylo přeprava zboží z ČR zahájena např. v 01/2020, ale ukončena by byla až v 02/2020, tak prodávající vykáže VAT ID kupujícího v režimu call-off-stock v souhrnném hlášení za 01/2020.

### **Příklad**

CZ plátce 23.1.2020 odeslal 1.000 ks zboží XY do skladu na území Německa. Zboží je určeno pro zákazníka registrovaného k DPH v Německu s VAT ID DE123456789 a CZ plátce nemá v Německu provozovnu (ani mu nesmí vzniknout např. tím, že by CZ plátce příslušný sklad v Německu měl v nájmu a sám by jej přímo provozoval; naproti tomu může být CZ plátce v Německu registrován k DPH). Zboží zůstává po ukončení přepravy ve vlastnictví CZ plátce a následně bude např. z uvedené dodávky kupujícímu DE123456789 dne 15.2.2020 prodáno 100 ks zboží v přepočtu na Kč za 100.000,-Kč a 10.3.2020 bude prodáno 200 ks za 200.000,-Kč atd. Příslušné dodávky budou vyfakturovány (bude prodávajícím CZ plátcem vystaven daňový doklad) dne 15.2. a 10.3.2020 atd.

V tomto případě uplatní CZ dodavatel režim call-off-stock ve vztahu k Finančnímu úřadu následovně:

- v souhrnném hlášení za 01/2020 uvede, že osobě s VAT ID DE123456789 dodal zboží v režimu call-off-stock (v souhrnném hlášení nebude uvádět hodnotu zboží ani žádnou další specifikaci zboží)
- odeslání zboží do Německa bude promítnuto do jediného výkazu – do souhrnného hlášení (viz předchozí bod), v daňovém přiznání se uvádět nebude
- v daňovém přiznání a souhrnném hlášení za 02/2020 bude vykázáno dodání zboží do jiného členského státu za 100.000,-Kč, a to standardním způsobem – tj. stejně, jako kdyby nebylo zboží prodáváno přes call-off-stock, ale bylo by zákazníkovi odesláno 100 ks zboží z ČR v 02/2020 a bylo vyfakturováno za 100.000,-Kč 15.2.2020.
- v daňovém přiznání a souhrnném hlášení za 03/2020 bude vykázáno standardním způsobem dodání zboží do jiného členského státu za 200.000,-Kč.

### **Souhrnné hlášení od 1.1.2020**

Úprava souhrnného hlášení v článku 262 směrnice o společném systému DPH od 1.1.2020 nově obsahuje (v odst. 2) povinnost vykázat v souhrnném hlášení také údaj o VAT ID osob povinných k dani, jimž je určeno zboží, jež se odesílá nebo přepravuje v režimu call-off stock v souladu s podmínkami stanovenými v článku 17a, a dále musí uvést údaje o veškerých změnách poskytnutých údajů (kromě opravy chyby se může se jednat o dvě změny – změna odběratele nebo vrácení zboží zpět do státu odeslání zboží).

V dané věci byl formulář souhrnného hlášení za období od 1.1.2020 doplněn o část obsaženou v nové datové větě S určené pro režim call-off-stock, kde budou uváděny následující údaje:

- DIČ předpokládaného pořizovatele zboží v režimu call-off-stock (např. DE123456789)
- DIČ původního předpokládaného pořizovatele ...použije se v případě, kdy by např. odběratel zboží DE123456789 byl nahrazen jiným odběratelem DE234567891 – v tomto případě by bylo na jednom řádku uvedeno VAT ID nového odběratele DE234567891 (ve sloupci pro DIČ předpokládaného pořizovatele zboží) a VAT ID původního odběratele DE123456789 by bylo uvedeno v tomto sloupci; tento řádek by byl vykázán s níže uvedeným kódem záznamu „3“. Standardně zůstane tento sloupec nevyplněn.
- Kód záznamu – standardně bude uveden kód 1 (přeprava zboží do skladu pro předpokládaného pořizovatele). Pro opravu chyby nebo při vrácení zboží zpět do ČR je určen kód 2. Kód 3 je určen pro případ, kdy dochází ke změně odběratele.

Finanční správa tedy konečně zveřejnila strukturu nového formuláře souhrnného hlášení (mimořádně, příslušná právní úprava byla v Úředním věstníku zveřejněna 7.12.2018, tedy po více než 12 měsících). Do aplikace pro elektronická podání EPO však má být nový formulář nahrán nejpozději do 20.2.2020 – jinak řečeno, kdo bude chtít v souhrnném hlášení za 01/2020 vykázat VAT ID osoby, které je do jiného členského státu dodáváno zboží v režimu call-off-stock a bude jej chtít podat z aplikace EPO, bude tak moci učinit nejdříve kolem 20. února (tak to bohužel funguje za vlády, která o sobě prohlašuje, že místo řečnění poctivě pracuje).

Nabídka přednášek a komentářů

[Změny v daních 2019/2020](#) – Praha 29.1. (tento termín je již plně obsazen) a 11.2.2020. Přehled nejdůležitějších změn a novinek pro běžnou daňovou a účetní praxi. Nabízíme také [zvukový záznam](#) této přednášky ze dne 14.1.2020, ze kterého si můžete poslechnout [krátkou ukázkou](#) věnovanou okruhu činností, u kterých od 1.5.2020 podléhají hotovostní tržby evidenci tržeb..

[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 – můžete si poslechnout [krátkou ukázkou](#) věnovanou příkladu důkazních prostředků, kterými lze jednoznačně prokázat, že zboží bylo přepraveno do jiného členského státu

[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  
27.1.2020

[Sledujte náš WEB](#)

[FACEBOOK O DANÍCH](#)