

Zvláštní režim jednoho správního místa Mini One Stop Shop – EU režim

Informační materiál pro veřejnost



1.	Úvod	2
1.1	Souvislosti	2
1.2	Právní úprava.....	2
1.3	Vymezení pojmů	3
1.4	Použití režimu MOSS.....	3
1.4.1	Příklady použití režimu MOSS	3
1.4.2	Příklady vybraných služeb, na které lze aplikovat MOSS	5
2.	Registrace	6
2.1	Podmínky registrace.....	6
2.1.1	Obecné podmínky k registraci k MOSS.....	6
2.1.2	Omezení použití MOSS	6
2.2	Příhláška k registraci	6
2.3	Údaje v přihlášce k registraci	8
2.4	Žádost o přístup k aplikaci MOSS.....	8
2.5	Oznamování změn registračních údajů	9
2.6	Zrušení registrace	9
3.	Daňové přiznání v MOSS.....	10
3.1	Zdaňovací období a lhůty pro podání.....	10
3.2	Obsah daňového přiznání	10
3.3	Oprava daňového přiznání.....	11
3.4	Nepodání daňového přiznání, upomínky.....	12
4.	Platby.....	12
4.1	Platba.....	12
4.2	Přeplatek daně	13
5.	Komunikace uživatele MOSS se státem spotřeby.....	13
6.	Evidence pro daňové účely.....	14
	Příloha 1 – Právní úprava	15
	Příloha 2 – podrobnější vymezení služeb v rámci MOSS	16
	Elektronicky poskytované služby.....	16
	Telekomunikační služby.....	18
	Služby rozhlasového a televizního vysílání	18

1. Úvod

Tento informační materiál slouží jako podklad pro základní orientaci v problematice nově zaváděného zvláštního režimu jednoho správního místa v režimu Evropské unie, kde je Česká republika státem identifikace. Jeho účelem není komplexně vyložit příslušné právní předpisy ani postihnout všechny individuální případy, které mohou v souvislosti s tímto režimem nastat.

1.1 Souvislosti

S účinností od **1. ledna 2015** dojde v rámci unijní (EU) úpravy společného systému DPH k zásadním změnám v pravidlech pro stanovení místa plnění u elektronicky poskytovaných služeb, telekomunikačních služeb a služeb rozhlasového a televizního vysílání poskytovaných osobám nepovinným k dani. Při poskytnutí těchto služeb se **místo plnění přesouvá do místa příjemce služby**.

Poskytovateli služby vznikne povinnost přiznat daň ve státě příjemce služby, a s tím spojené povinnosti k DPH. V rámci zjednodušení plnění těchto povinností je proto pro osoby povinné k dani, které poskytují tyto služby přeshraničně v EU, zaváděn **zvláštní režim jednoho správního místa** (tzv. **Mini One Stop Shop - MOSS**).

Zjednodušení spočívá v tom, že osoba povinná k dani, která tento režim bude využívat, se nebude muset při poskytování těchto služeb registrovat k DPH v každém jednotlivém členském státě, kam byla daná služba poskytnuta, ale své povinnosti k DPH bude plnit prostřednictvím pouze jednoho členského státu. Daňová správa tohoto členského státu pak bude provádět výběr, evidenci a odvod vybrané daně do dotčených členských států. Registrace do toho režimu je zcela dobrovolná.

V České republice je pro zvláštní režim jednoho správního místa místně příslušným (správcem daně) Finanční úřad pro Jihomoravský kraj. Komunikace bude probíhat elektronickou formou, jedinou výjimkou bude předávání plných mocí, které lze ovšem na Finanční úřad zaslat v souladu s Daňovým řádem.

Kontaktní údaje:

Finanční úřad pro Jihomoravský kraj

náměstí Svobody 4

602 00 BRNO-STŘED

Telefon: 542 191 111 Email: podatelna3000@fs.mfcr.cz (Tato emailová adresa není určena pro podání datové zprávy v daňových věcech.)

V případě dotazů se lze obrátit na emailovou adresu moss@fs.mfcr.cz.

1.2 Právní úprava

Základní právní úpravou MOSS je v České republice **Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů** (dále jen **ZDPH**), a to zejména část první, hlava IV, díl 2, § 110a až 110ze.

Právní předpisy, které upravují oblast MOSS, naleznete v [Příloze 1](#) tohoto dokumentu.

1.3 Vymezení pojmů

Pro účely této pomůcky jsou používány následující pojmy:

„**Zvláštní režim jednoho správního místa**“ – jedná se o pojem ze ZDPH, v této pomůcce je tento zvláštní režim označován zkratkou MOSS.

„**Režim Evropské unie, Režim EU nebo EU režim**“ je režim pro osoby povinné k dani (fyzické nebo právnické osoby) se sídlem či provozovnou na území EU.

„**Vybraná služba**“ je telekomunikační služba, elektronicky poskytovaná služba nebo služba rozhlasového a televizního vysílání poskytovaná osobě nepovinné k dani s místem plnění na území EU.

„**Stát identifikace**“ je členský stát, v němž je osoba povinná k dani registrována k MOSS a v němž přiznává a odvádí daň splatnou ve státech spotřeby.

„**Stát spotřeby**“ je členský stát, v němž osoba povinná k dani poskytuje vybranou službu a není zde usazena.

Na služby poskytnuté v rámci MOSS se vztahují pravidla, která jsou ve státě spotřeby použitelná na domácí poskytnutí služeb. K těmto pravidlům patří pravidla týkající se fakturace, hotovostního účetnictví a odpuštění nedobytných pohledávek.

„**Provozovna**“

I pro účely MOSS platí, že by mělo jít o provozovnu vyznačující se dostatečnou úrovní stálosti a vhodnou strukturou z hlediska lidských a technických zdrojů, tak aby mohla daná plnění poskytovat. Ovšem nad to se sem zahrnuje i provozovna, která je na základě stálosti a vhodných lidských a technických zdrojů, schopna služby pouze přijímat a využívat.

„**Žadatel**“ je osoba povinná k dani, která žádá o registraci k režimu MOSS nebo o přístup k aplikaci MOSS.

„**Uživatel**“ je osoba povinná k dani, které již byl v ČR přidělen přístup k aplikaci MOSS.

„**Zákazník**“ je osoba nepovinná k dani, které byla poskytnuta vybraná služba.

1.4 Použití režimu MOSS

1.4.1 Příklady použití režimu MOSS

Podmínky použití MOSS v režimu EU v tuzemsku upravuje § 110h ZDPH. Režim EU může v tuzemsku použít:

- osoba povinná k dani, která má v tuzemsku sídlo, je plátcem nebo identifikovanou osobou a nepoužívá MOSS v jiném členském státě (viz Subjekt A – Příklad č. 1)
- osoba povinná k dani, která má v tuzemsku provozovnu, nemá-li na území EU sídlo (viz Subjekt B - Příklad č. 2), je plátcem nebo identifikovanou osobou a nepoužívá MOSS v jiném členském státě.

Režim Evropské unie se v tuzemsku použije na všechny vybrané služby poskytnuté osobou, která používá tento režim, s výjimkou vybraných služeb poskytnutých s místem plnění v členském státě, ve kterém má sídlo nebo provozovnu.

(Je třeba rozlišit režim EU od režimu mimo EU, který může používat osoba povinná k dani za předpokladu, že nemá sídlo ekonomické činnosti ani stálou provozovnu v EU, není registrována k DPH v EU nebo nemá povinnost registrovat se k DPH v EU.)

Následující schémata uvádějí příklady situací, ve kterých se pro poskytnutí vybraných služeb systém MOSS může nebo naopak nemůže použít.

Příklad č. 1

Subjekt A:

- sídlo v ČR (stát identifikace);
- provozovna na Slovensku (SK);
- registrace k DPH jako neusazené osoby v Maďarsku (HU);
- další členský stát je Německo (DE) – osoba povinná k dani zde není usazena ani registrována k DPH.

- 1) Sídlo v ČR poskytne vybranou službu zákazníkům v DE = použije se MOSS
- 2) Sídlo v ČR poskytne vybranou službu zákazníkům v HU = použije se MOSS
- 3) Provozovna v SK vybranou poskytne službu zákazníkům v DE = použije se MOSS
- 4) Provozovna v SK poskytne vybranou službu zákazníkům v ČR = **nepoužije se MOSS**
- 5) Sídlo v ČR poskytne vybranou službu zákazníkům v ČR = **nepoužije se MOSS**
- 6) Sídlo v ČR poskytne vybranou službu zákazníkům v SK = **nepoužije se MOSS**

Poskytnutí vybraných služeb z bodů 4 a 5 musí být přiznána v tuzemském daňovém přiznání k DPH (tedy v daňovém přiznání k DPH v ČR). V případě poskytnutí vybrané služby podle bodu 6 musí být daň přiznána a odvedena poskytovatelem služby přímo na Slovensku, kde se nachází místo plnění.

Příklad č. 2

Subjekt B:

- sídlo v USA;
- provozovna v ČR (stát identifikace)
- provozovna v SK;
- registrace k DPH jako neusazené osoby v HU.
- další členský stát je Německo (DE) – osoba povinná k dani zde není usazena ani registrována k DPH.

- 1) Provozovna v ČR poskytne vybranou službu zákazníkům v DE = použije se MOSS
- 2) Provozovna v ČR poskytne vybranou službu zákazníkům v HU = použije se MOSS
- 3) Provozovna v SK poskytne vybranou službu zákazníkům v DE = použije se MOSS

- 4) *Sídlo v USA poskytne vybranou službu zákazníkům v DE = použije se MOSS*
- 5) *Sídlo v USA poskytne vybranou službu zákazníkům v ČR = **nepoužije se MOSS***

Poskytnutí vybrané služby dle bodu 5 musí být přiznáno v daňovém přiznání k DPH v ČR.

1.4.2 Příklady vybraných služeb, na které lze aplikovat MOSS

Elektronicky poskytované služby (§ 10i odst. 2 písm. c) ZDPH)

Elektronicky poskytované služby zahrnují služby, které jsou poskytovány přes internet nebo elektronickou síť a z jejichž povahy vyplývá, že jejich poskytování je v podstatě automatizované a vyžaduje minimální lidský zásah, a nejsou uskutečnitelné bez informačních technologií. Výjimku činí samotná komunikace prostřednictvím elektronické adresy, která se pro tyto účely za elektronicky poskytovanou službu nepovažuje.

Jsou to zejména:

1. hostitelství internetových stránek,
2. poskytnutí programového vybavení a jeho aktualizace,
3. poskytnutí obrázků, textů nebo informací anebo zpřístupňování databází,
4. poskytnutí hudby, filmů nebo her, poskytnutí politických, kulturních, uměleckých, sportovních, vědeckých nebo zábavních pořadů nebo událostí s výjimkou programů, které jsou službou rozhlasového a televizního vysílání,
5. poskytnutí služby výuky na dálku.

Podrobnější výčet služeb, na které lze aplikovat MOSS pak lze nalézt v textu prováděcího Nařízení Rady – viz [Příloha 2](#).

Telekomunikační služby (§ 10i odst. 2 písm. a) ZDPH)

Telekomunikační služby jsou služby spojené s přenosem, vysíláním nebo příjmem signálů, textových dokumentů, obrázků, zvuků nebo jakékoliv informace prostřednictvím kabelu, rádia, včetně příslušného přenosu nebo stanovení práva využívat kapacitu pro tento přenos, vysílání nebo příjem nebo přístup k informačním sítím.

Podrobnější výčet služeb, na které lze aplikovat MOSS pak lze nalézt v textu prováděcího Nařízení Rady viz [Příloha 2](#).

Služby rozhlasového a televizního vysílání (§ 10i odst. 2 písm. b) ZDPH)

Služby rozhlasového a televizního vysílání zahrnují služby, které sestávají ze zvukového a audiovizuálního obsahu, jako jsou rozhlasové a televizní pořady pro simultánní poslech nebo sledování na základě programové skladby poskytované široké veřejnosti prostřednictvím komunikačních sítí poskytovatelem mediálních služeb pod jeho redakční odpovědností.

Podrobnější výčet služeb, na které lze aplikovat MOSS pak lze nalézt v textu prováděcího Nařízení Rady viz [Příloha 2](#).

Následující tři kapitoly se týkají režimu MOSS z pohledu ČR jako státu identifikace.

2. Registrace

2.1 Podmínky registrace

2.1.1 Obecné podmínky k registraci k MOSS

Hodlá-li osoba povinná k dani používat MOSS v ČR, musí splňovat podmínky pro jeho použití. Osoba povinná k dani může podat přihlášku k registraci k MOSS, má-li v ČR platnou registraci k DPH, a to buď z titulu plátce, nebo z titulu identifikované osoby, pokud

- má sídlo nebo provozovnu v tuzemsku,
- bude poskytovat vybrané služby v rámci MOSS.

Dále osoba povinná k dani nesmí být registrována k MOSS v jiném členském státě. V rámci EU režimu si osoba povinná k dani, která nemá v EU sídlo a má v EU více než jednu provozovnu, může za stát identifikace zvolit kterýkoliv členský stát, v němž má provozovnu (omezení je popsáno v [kapitole 2.1.2](#)).

Informace týkající se následných změn registračních údajů naleznete [v kapitole 2.4](#).

2.1.2 Omezení použití MOSS

V některých případech se nelze zaregistrovat k MOSS z důvodu existence ochranných lhůt (tzv. karanténních lhůt). Tyto případy jsou upraveny v § 110i ZDPH a jedná se o následující:

- Pokud byla zrušena registrace na žádost nebo z moci úřední (viz [kapitola 2.5](#)), protože bylo oznámeno, že již nedochází k poskytování zvláštních služeb, nelze použít zvláštní režim po dobu 2 kalendářních čtvrtletí ode dne zrušení registrace. (§ 110i odst. 1 ZDPH)
- Pokud došlo ke zrušení registrace z důvodu závažného porušení povinnosti vztahující se ke správě daně v MOSS, nelze použít zvláštní režim po dobu 8 kalendářních čtvrtletí od konce toho, ve kterém došlo ke zrušení registrace (viz [kapitola 3.3](#) a [kapitola 4.1](#)). (§ 110i odst. 2 ZDPH)
- Pokud se osoba povinná k dani zaregistrovala k MOSS v jiném členském státě a nedošlo k přemístění sídla či ke zrušení provozovny v tomto státě, nemůže se v ČR zaregistrovat k MOSS po dobu 2 let od konce kalendářního roku, ve kterém začala MOSS používat v jiném členském státě (§ 110i odst. 3 ZDPH).

2.2 Přihláška k registraci

Přihláška k registraci k MOSS se podává pouze elektronicky, prostřednictvím daňového portálu (§ 110j ZDPH). Při podávání přihlášky k registraci se na portál vstupuje v jeho neautentizované části (viz Obrázek 1).

Obrázek 1

DAŇOVÝ PORTÁL
ELEKTRONICKE SLUŽBY FINANČNÍ SPRÁVY ČESKÉ REPUBLIKY

TESTOVACÍ PROSTŘEDÍ
pro platná podání vstupte na
www.daneelektronicky.cz

Daňový portál > Přihlášení ke službám

Přihlášení uživatele ke službám aplikace pro zvláštní režim - režim EU

Datovou schránkou Kvalifikovaným certifikátem

Žádám o přístup ke službám Daňového portálu. K určení identity přihlašujícího se budou použity údaje datové schránky využitě pro přihlášení do Informačního systému datových schránek. Prohlašuji, že jsem oprávněným držitelem přístupových údajů do datové schránky, která bude použita pro přihlášení. Přístup ke službám Daňového portálu vyžaduje splnění podmínek pro zřízení a přístup do aplikace Mini One Stop Shop - EU režim.

7. 10. 2014 11:44:36.373

Přihlásit

Mini One Stop Shop - režim EU, žádost o registraci / přístup

Před vstupem do aplikace pro Zvláštní režim pro správu daně musí osoba povinná k dani požádat o registraci / přístup do tohoto zvláštního režimu. [Žádost o registraci do režimu M1SS / Žádost o přístup do M1SS \(EU Režim\)](#)

Osoba povinná k dani je povinna podat přihlášku k registraci k MOSS v kalendářním čtvrtletí bezprostředně předcházejícímu kalendářnímu čtvrtletí, od něhož hodlá tento režim používat (§ 110l odst. 1 ZDPH). Účinnost registrace je od prvního dne následujícího kalendářního čtvrtletí.

Příklad: Osoba povinná k dani ví, že první vybranou službu poskytne 17. 4. 2015, hodlá tedy používat MOSS od 2. čtvrtletí 2015. Přihlášku k registraci je tedy povinna podat v průběhu 1. čtvrtletí 2015, registrace bude účinná od 1. 4. 2015.

Pozn.: Z tohoto důvodu se lze registrovat od 1. 10. 2014 s účinností od 1. 1. 2015.

Výjimku oproti výše popisovanému pravidlu pro podání přihlášky tvoří situace, kdy je vybraná služba poskytnuta ještě před začátkem následujícího kalendářního čtvrtletí. Pokud hodlá osoba povinná k dani používat příslušný zvláštní režim již od tohoto prvního poskytnutí služby, je povinna podat přihlášku k registraci do 10 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém tuto službu poskytla (§ 110l odst. 2 ZDPH). Účinnost registrace nastane ode dne prvního poskytnutí služby uvedeného v přihlášce. V přihlášce k registraci v poli „*Služba, na kterou se má vztahovat tento zvláštní režim, již byla poskytnuta dne*“ tato osoba uvede den, kdy tuto službu poskytla.

Prvním poskytnutím vybrané služby se rozumí takové poskytnutí vybrané služby, na které lze poprvé použít MOSS.

Příklad: Osoba povinná k dani v poskytla vybranou službu 17. 4. 2015 a není registrována k MOSS. Pokud hodlá používat MOSS již od tohoto prvního poskytnutí služby, je povinna podat přihlášku k registraci do 10. 5. 2014. V příslušném poli přihlášky k registraci uvede datum 17. 4. 2015 a registrace bude účinná od tohoto data.

Pokud by přihláška k registraci byla podána např. 15. 5. 2015, registrace by byla účinná až od 1. 7. 2015.

Pozn.: Tato situace nemůže nastat před 1. 1. 2015.

Třetím případem je tzv. stěhování způsobené organizační změnou (§ 110l odst. 3 ZDPH). Pokud osoba povinná k dani například přemístí sídlo do ČR nebo přestane mít provozovnu v jiném členském státě a z tohoto důvodu hodlá používat režim EU v tuzemsku, podává přihlášku k registraci do 10 dnů

po skončení kalendářního měsíce, ve kterém došlo ke splnění podmínek pro používání režimu EU v tuzemsku. Účinnost registrace je ode dne, ve kterém došlo ke splnění podmínek pro použití režimu Evropské unie v tuzemsku tím, že přemístila sídlo nebo přestala mít v jiném členském státě provozovnu.

Příklad: Subjekt je registrován k MOSS v Německu, kde má sídlo. K datu 17. 4. 2015 přemístí sídlo do ČR a hodlá dále používat MOSS. Subjekt podá přihlášku k registraci do 10. 5. 2015. Registrace k MOSS v ČR bude účinná od 17.4.2015.

Pokud by přihláška k registraci byla podána např. 15. 5. 2015, registrace by byla účinná až od 1. 7. 2015.

Pozn.: Tato situace nemůže nastat před 1. 1. 2015.

2.3 Údaje v přihlášce k registraci

V přihlášce k registraci žadatel uvede údaje, které jsou vyžadovány daňovým portálem, zejména pak DIČ, kontaktní údaje, údaje o bankovním spojení, údaje o dalších registracích k DPH a případných předchozích registracích k MOSS a údaje o jednotlivých provozovnách v dalších členských státech.

Před odesláním žádosti o registraci si žadatel musí zkontrolovat správnost údajů, neboť na portále žadatel vkládá pouze DIČ a některé další údaje (jméno, adresa) jsou automaticky doplněny z údajů dostupných v registru plátců DPH. V případě nesrovnalostí je třeba nejprve kontaktovat místně příslušného správce daně (dle sídla nebo bydliště). Tyto údaje lze rovněž nahrát v podobě souboru ve stanoveném formátu. Strukturu příslušného xml. souboru naleznete zde [Daňový portál: Popis struktury souborů: OSSRPE](#)

Samotné podání přihlášky k registraci je pak nutné potvrdit buď uznávaným elektronickým podpisem nebo ověřením identity podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky.

Pokud osoba povinná k dani žádající o registraci splní podmínky použití MOSS, správce daně ji zaregistruje. Rozhodnutí o registraci bude doručeno dle § 110k odst. 1 ZDPH buď do datové schránky, nebo, nemá-li žadatel zpřístupněnou datovou schránku, na e-mailovou adresu uvedenou v přihlášce k registraci, a to do 30 dnů od podání přihlášky k registraci

2.4 Žádost o přístup k aplikaci MOSS

Žádost o přístup je na daňovém portále formálně zahrnuta v žádosti o registraci a obě žádosti jsou pak podávány současně. Plátce ale může též žádat o samotnou registraci a o přidělení přístupu požádat dodatečně poté, co již byl zaregistrován v MOSS. V každém případě je nutné uvést, z jakého titulu je o tento přístup žádáno (z titulu žadatele, na základě plné moci nebo na základě pověření).

Plnou moc lze na základě §110c ZDPH udělit pouze v rozsahu opravňujícím k zastupování ve všech úkonech, řízeních nebo jiných postupech v rámci MOSS. Nelze tedy omezit plnou moc např. jen na podání žádosti o přístup nebo pouze na podání žádosti o registraci.

Podání žádosti o přístup je třeba potvrdit buď prostřednictvím kvalifikovaného certifikátu (tj. uznávaným elektronickým podpisem) nebo ověřením identity podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky.

Je třeba upozornit, že daňový portál, stejně jako datová schránka, rozlišuje různé stupně oprávnění (pověřená osoba a oprávněná osoba), podání žádosti o přístup k aplikaci MOSS

prostřednictvím identity datové schránky může učinit osoba, která má právo z datové schránky odesílat, nicméně samotný přístup k aplikaci MOSS bude umožněn pouze oprávněné osobě k datové schránce.

Rozhodnutí o přidělení přístupu bude doručeno dle § 110k odst. 1 ZDPH buď do datové schránky, nebo, nemá-li žadatel zpřístupněnou datovou schránku, na e-mailovou adresu uvedenou v přihlášce k registraci.

Pouze osoba, které byl přidělen přístup do aplikace MOSS, může provádět změny registračních údajů, žádat o vynětí z MOSS a podávat daňová přiznání.

2.5 Oznamování změn registračních údajů

Uživatel musí být v okamžiku, kdy hodlá oznámit změny registračních údajů, již zaregistrován k MOSS a musí mít přidělen přístup k aplikaci MOSS. Do aplikace MOSS se hlásí buď ověřením identity podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky, nebo prostřednictvím kvalifikovaného certifikátu (viz Obrázek 2).

O provedení změn není správcem daně vydáváno žádné rozhodnutí ani potvrzení, provedení změny si lze ověřit přihlášením na portál a kontrolou údajů.

Obrázek 2

DAŇOVÝ PORTÁL
ELEKTRONICKE SLUŽBY FINANČNÍ SPRÁVY ČESKÉ REPUBLIKY

TESTOVACÍ PROSTŘEDÍ
pro platná podání vstupte na
www.daneelektronicky.cz

Daňový portál > Přihlášení ke službám

Přihlášení uživatele ke službám aplikace pro zvláštní režim - režim EU

Datovou schránkou Kvalifikovaným certifikátem

Žádám o přístup ke službám Daňového portálu. K určení identity přihlašujícího se budou použity údaje datové schránky využité pro přihlášení do Informačního systému datových schránek. Prohlašuji, že jsem oprávněným držitelem přístupových údajů do datové schránky, která bude použita pro přihlášení. Přístup ke službám Daňového portálu vyžaduje splnění podmínek pro zřízení a přístup do aplikace Mini One Stop Shop - EU režim.

7. 10. 2014 11:44:36.373

Přihlásit

Mini One Stop Shop - režim EU, žádost o registraci / přístup

Před vstupem do aplikace pro zvláštní režim pro správu daně musí osoba povinná k dani požádat o registraci/ přístup do tohoto zvláštního režimu. [Žádost o registraci do režimu M1SS / Žádost o přístup do M1SS \(EU Režim\)](#)

Dle § 110m ZDPH je uživatel povinen **oznámit změny v registračních údajích do 10 dnů** od konce kalendářního měsíce, kdy nastaly.

Změny v registračních údajích lze provést nahráním souboru v příslušném formátu, jehož přesnou strukturu naleznete zde: [Daňový portál: Popis struktury souborů: OSSOZN](#).

2.6 Zrušení registrace

Na žádost uživatele lze zrušit registraci na základě oznámení o změně registračních údajů na daňovém portále, ve které uživatel požádá o zrušení registrace. Pokud uživatel toto oznámení podal do 15 dnů před koncem kalendářního čtvrtletí, bude registrace zrušena k poslednímu dni tohoto čtvrtletí (§ 110o ZDPH).

Z moci úřední správce daně zruší registraci (§ 110p ZDPH) v následujících případech:

Pokud uživatel oznámí, že

- přestal poskytovat vybrané služby nebo je neposkytne po dobu 8 po sobě následujících kalendářních čtvrtletí nebo nesplňuje podmínky použití MOSS, na jejichž základě byl registrován nebo
- závažným způsobem poruší podmínky vztahující se ke správě daně v MOSS v tuzemsku,

bude mu registrace zrušena k poslednímu dni kalendářního čtvrtletí, v němž bylo rozhodnutí vydáno.

Pokud přemístil sídlo z tuzemska nebo přestal mít v tuzemsku provozovnu, bude mu registrace zrušena ke dni, ve kterém toto nastalo.

3. Daňové přiznání v MOSS

3.1 Zdaňovací období a lhůty pro podání

Zdaňovacím obdobím pro účely MOSS je kalendářní čtvrtletí (§ 110q ZDPH). Daňové přiznání se podává výhradně prostřednictvím daňového portálu, a to obdobným způsobem, jako přihláška k registraci. Uživatel musí být v okamžiku, kdy podává daňové přiznání, již zaregistrován a musí mít přidělen přístup k aplikaci MOSS, viz [kapitola 2.4](#). Do aplikace MOSS se hlásí buď prostřednictvím datové schránky, nebo prostřednictvím kvalifikovaného certifikátu (viz Obrázek 2).

Daňové přiznání je uživatel povinen podat do 20 dnů po skončení zdaňovacího období, **a to i v případě, že za příslušné zdaňovací období vybrané služby neposkytl** (§ 110r odst. 1 ZDPH). Podává se tedy i tzv. „nulové přiznání“. Lhůty pro podání daňového přiznání tedy vychází na 20. duben, 20. červenec, 20. říjen a 20. leden, a to i v případě, že toto datum vychází na víkend či státní svátek. První daňová přiznání v rámci MOSS mohou být podávána od 1. 4. 2015. Podání daňového přiznání není nikdy možné před ukončením příslušného zdaňovacího období (kalendářního čtvrtletí). Daň se vyčíslí v eurech s přesností na dvě desetinná místa bez zaokrouhlování (§ 110r odst. 4 ZDPH). Způsob přepočtu na eura je uveden v § 110r odst. 5 ZDPH.

3.2 Obsah daňového přiznání

Daňové přiznání obsahuje údaje o zvláštních službách poskytnutých uživatelem do jednotlivých členských států, a to vždy kumulovanou hodnotou celkového základu daně pro každý stát spotřeby. Dále se uvádí poskytnutí služeb každou provozovnou (příjemce služby musí být usazen v jiném členském státě než je provozovna). V daňovém přiznání se rovněž uvádí typ sazby daně (základní/snížená). Následně se automaticky nabídne sazba daně pro příslušný stát a vypočtená výše daně. Sazba daně i výpočet jsou položky editovatelné uživatelem.

Pro každé poskytnutí vybrané služby sídlem a každý stát spotřeby, typ sazby daně a výši sazby daně je v daňovém přiznání použit samostatný řádek viz Obrázek 3.

Stejně tak pro každé poskytnutí vybrané služby jednotlivými provozovnami a každý stát spotřeby, typ sazby daně a výši sazby daně je v daňovém přiznání použit samostatný řádek viz Obrázek 3.

Obrázek 3

OPUSTIT FORMULÁŘ **DAŇOVÝ PORTÁL**

Daňový portál > Elektronická podání > DAP MOSS - Přiznání k DPH platné od 1.1.2015

Dodání / Supplies

Daňové přiznání Referenční číslo CZ/CZ25 /Q3.2015
(Tax return) (Reference number)

Dodavatel (Supplier)	Stát spotřeby MSCON (?)	Sazba - typ (Rate - type) (?)	Sazba - hodnota(%) Rate - value(%) (?)	Základ daně (EUR) Tax base (EUR) (?)	Daň (EUR) Tax (EUR) (?)
CZ25	AT - Rakousko	Základní / Standard	23	1 000	230
CZ	AT - Rakousko	Snížená / Reduced	10	1 000	100
CZ	DE - Německo	Základní / Standard	20	5 000	1000

+

Struktura příslušného xml souboru je k dispozici na vyžádání na emailové adrese epodpora@fs.mfcr.cz

V rámci služeb nabízených aplikací MOSS je rovněž možno prohlížet již podaná daňová přiznání.

3.3 Oprava daňového přiznání

Veškeré opravy v daňovém přiznání včetně opravy základu daně a výše daně lze provést v dodatečném daňovém přiznání vždy za zdaňovací období, ve kterém vznikla povinnost přiznat daň u původního plnění (§ 110t ZDPH). Dodatečné daňové přiznání je možné podat do tří let od uplynutí lhůty pro podání daňového přiznání.

Oprava se provádí na daňovém portále vždy u daňového přiznání za příslušné zdaňovací období. Zobrazí se všechny předchozí vyplněné řádky daňového přiznání. **Oprava se provede vložením správného údaje do původního řádku** (pokud jde o změnu základu daně a výši daně) nebo vložením nového řádku, pokud pro danou provozovnu/ sídlo, stát spotřeby, typ sazby daně a hodnotu sazby daně ještě řádek neexistuje. V případě, že k poskytnutí vybraných služeb do členského státu konkrétní provozovnou/sídlem vůbec nedošlo nebo je uvedena chybná sazba daně, opraví se takový řádek vyplněním nulových hodnot. (viz Obrázek 4)

Obrázek 4

OPUSTIT FORMULÁŘ **DAŇOVÝ PORTÁL**

Daňový portál > Elektronická podání > DAP MOSS - Přiznání k DPH platné od 1.1.2015

Dodání / Supplies

Daňové přiznání Referenční číslo CZ/CZ25 /Q1.2015
(Tax return) (Reference number)

Dodavatel (Supplier)	Stát spotřeby MSCON (?)	Sazba - typ (Rate - type) (?)	Sazba - hodnota(%) Rate - value(%) (?)	Základ daně (EUR) Tax base (EUR) (?)	Daň (EUR) Tax (EUR) (?)
CZ253	AT - Rakousko	Základní / Standard	21	0	0
CZ25	AT - Rakousko	Základní / Standard	23	1 000	230

+

Nelze podávat negativní daňové přiznání, v případě uplatnění dobropisu se změna musí provést prostřednictvím opravy daňového přiznání, v němž bylo vykázáno původní poskytnutí služby.

3.4 Nepodání daňového přiznání, upomínky

Nepodá-li uživatel daňové přiznání do 30 dnů od skončení zdaňovacího období, bude mu správcem daně v tuzemsku (jakožto státem identifikace) zaslána upomínka týkající se povinnosti podat daňové přiznání a provést platbu, a to na e-mailovou adresu uvedenou v přihlášce k registraci (§ 110k odst. 2). Další komunikace již bude probíhat s státem spotřeby ([viz kapitola 5](#)).

Pokud uživatel obdrží tuto upomínku za tři po sobě jdoucí kalendářní čtvrtletí, a nepodá do 10 dnů od obdržení každé upomínky daňové přiznání, bude toto bráno jako závažné porušování pravidel režimu MOSS a bude mu zrušena registrace z režimu MOSS.

4. Platby

4.1 Platba

V rámci podání daňového přiznání, bude uživateli sděleno jedinečné referenční číslo daňového přiznání pro příslušné čtvrtletí, které musí být při provádění příslušné platby uvedeno ve zprávě pro příjemce. Toto číslo obsahuje kód státu identifikace, DIČ DPH a zdaňovací období.

Detaily platby budou uživateli zobrazeny na daňovém portále v průběhu procesu podávání daňového přiznání (viz Obrázek 5).

Obrázek 5

The screenshot shows the 'DAŇOVÝ PORTÁL' (Tax Portal) interface. At the top, there is a navigation bar with 'OPUSTIT FORMULÁŘ' (Leave form) and 'DAŇOVÝ PORTÁL'. Below the navigation bar, the breadcrumb trail reads: 'Daňový portál > Elektronická podání > DAP MOSS - Přiznání k DPH platné od 1.1.2015'. The main content area is titled 'Rekapitulace / Recap' and displays the following information:

Daňové přiznání (Tax return) **Referenční číslo** (Reference number) **CZ/CZ2530** **/Q1.2015**

Daň uhradíte dle následujícího vzoru příkazu k úhradě:
Tax shall be paid according to the below mentioned example payment order:

Název účtu příjemce (Account holder)	Finanční úřad pro Jihomoravský kraj
Číslo účtu příjemce (IBAN)	CZ45 0710 0345 3400 7765 2621
Číslo účtu příjemce (BIC)	CNBACZPP
Částka (Amount):	230.0
Zpráva pro příjemce (Message):	CZ/CZ2530 /Q1.2015

Summary of tax amounts:

Celková částka daně / Total tax amount (EUR)	230.0
Dodání z ČR celkem / Total supplies from CZ (EUR)	230.0
Ostatní dodání z EU celkem / Total other EU supplies (EUR)	0

Summary of supplies by country:

Stát spotřeby (MSCON)	Dodání subjektem / Taxpayer's supplies	Dodání provozovnami / Fixed establishment's supplies	Dodání celkem / Total supplies
AT	230,00	0,00	230,00

Platba bude uhrazena správcem daně v den podání daňového přiznání nebo nejpozději v den, kdy mělo být daňové přiznání podáno. Platba je považována za provedenou v den, kdy je připsána na bankovní účet správce daně v tuzemsku. Platba je potom státem identifikace rozdělena příslušným státem spotřeby.

Není-li platba provedena v termínu nebo není-li daň uhrazena v plné výši, bude zaslána správcem daně v tuzemsku (jakožto státem identifikace) upomínka, a to na e-mailovou adresu uvedenou v přihlášce k registraci (§ 110k odst. 2 ZDPH).

Pokud uživatel obdrží tuto upomínku za tři po sobě následující čtvrtletí, a neuhradí daň v plné výši do deseti dnů po odeslání upomínky, bude toto bráno jako závažné porušování pravidel režimu MOSS a bude mu zrušena registrace k režimu MOSS (výjimku tvoří případy, kdy je zbývající neuhrazená částka nižší než 100 EUR za každé daňové přiznání).

Další kroky směřující k vybrání daně již činí stát spotřeby ([viz kapitola 5](#)).

V případě dodatečné platby, plynoucí z podání dodatečného daňového přiznání, je tato platba uhrazena správcem daně v tuzemsku (jakožto státu identifikace), který ji dále rozdělí příslušným státům spotřeby, kterým dodatečná daň náleží. Pokud již ale byl státem spotřeby učiněn jakýkoli krok směřující k vybrání daně ([viz kapitola 5](#)), platí uživatel dodatečnou daň vždy přímo státu spotřeby.

4.2 Přeplatek daně

V případě, že správce daně obdrží platbu ve vyšší částce než jaká je uvedená v daňovém přiznání, vrací přeplatek v souladu s tuzemskými právními předpisy a postupy ([viz § 110f ZDPH](#)).

V případě, že je podáno dodatečné daňové přiznání, které má za následek vznik přeplatku, vrátí správce daně přeplatek uživateli v případě, že dosud nerozdělil příslušnou částku mezi státy spotřeby. Je-li oprava provedena až poté, co byla částka přeposlána státům spotřeby, vrací přeplatek přímo stát spotřeby.

V souvislosti s tím je třeba upozornit, že do 31. 12. 2018 bude fungovat tzv. zádržné, kdy si státy identifikace ponechají určitou procentuální část z vybrané daně, kterou nepřerozdělí mezi státy spotřeby. Pro daňové subjekty to bude znamenat, že případné vratky, které vyplynou z opravy daňového přiznání v průběhu této doby, mohou obdržet poměrně jak od státu spotřeby, tak od státu identifikace.

Podrobné informace k platbám budou zveřejněny v samostatném materiálu na internetových stránkách Finanční správy v 1. čtvrtletí 2015.

5. Komunikace uživatele MOSS se státem spotřeby

Veškerá základní komunikace v režimu MOSS probíhá se správcem daně ve státě identifikace. Teprve další kroky, které spadají mimo systém MOSS, řeší s uživatelem stát spotřeby (tedy stát, do kterého byla vybraná služba poskytnuta).

K tomuto dochází v případě, kdy správce daně (ve státě identifikace) vystaví upomínku k podání daňového přiznání a/nebo k provedení platby. Pokud osoba povinná k dani svou povinnost přesto nesplní, další upomínky a kroky vedoucí k vybrání daně činí stát spotřeby. Tyto následné kroky se pak řídí pravidly a postupy státu spotřeby, včetně stanovení veškerých sankcí a poplatků.

Rovněž případná úhrada dlužné daně musí být poté, co upomínku vystavil stát spotřeby, provedena na účet státu spotřeby (a nikoliv státu identifikace).

Stát spotřeby dále vyměřuje a doměřuje daň po provedené kontrole. Stát identifikace provádí daňovou kontrolu na žádost státu spotřeby.

6. Evidence pro daňové účely

Uživatel používající MOSS je povinen vést evidenci obsahující podrobné údaje o poskytnutých vybraných službách. Minimální požadované údaje, které musí evidovat, upravuje Nařízení Rady (EU) č. 967/2012 v článku 63c. Jsou to:

- a) stát spotřeby, do kterého byla služba poskytnuta,
- b) druh poskytnuté služby,
- c) datum poskytnutí služby,
- d) základ daně s uvedením použité měny,
- e) veškerá následná zvýšení či snížení základu daně,
- f) uplatněná sazba daně,
- g) výše splatné daně s uvedením použité měny,
- h) datum a výše obdržených plateb,
- i) veškeré platby na účet obdržené před poskytnutím služby,
- j) je-li vystavena faktura, informace na ní uvedené,
- k) jméno příjemce, je-li osobě povinné k dani známo,
- l) informace použité ke stanovení místa, kde je příjemce usazen nebo kde má bydliště nebo kde se obvykle zdržuje.

Tyto údaje musí být na žádost správce daně či státu spotřeby poskytnuty elektronicky. Uchovávají se po dobu 10 let od konce kalendářního roku, ve kterém byla služba poskytnuta.

Pro uchovávání údajů doporučujeme používat tzv. SAF-MOSS (Standard Audit File MOSS), což je sjednocený formát xml. souboru používaný pro ukládání údajů v rámci EU. Údaje poskytnuté v tomto formátu by měly být přijímány všemi členskými státy. Struktura tohoto souboru bude v nejbližší době zveřejněna na stránkách Evropské komise.

Příloha 1 – Právní úprava

Zvláštní režim jednoho správního místa je upraven následujícími právními předpisy:

a) **Zákon č. 235/2004 Sb.**, o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

Zákonná ustanovení k zvláštnímu režimu jednoho správního místa jsou uvedena především v části první, hlavě IV, díle 2 pod § 110a až § 110ze. Dále jsou pro účely zvláštního režimu zásadní zejména:

- § 10i, který určuje místo plnění a definuje elektronicky poskytované služby, telekomunikační služby a služby rozhlasového a televizního vysílání;
- § 97a, který zavádí novou možnost dobrovolné registrace za identifikovanou osobu pro účely používání zvláštního režimu v tuzemsku;
- § 6j v návaznosti na §97a, které upravují účinnost dobrovolné registrace za identifikovanou osobu;
- § 42, který je doplněn o specifika pro opravy základu daně a výše daně ve zvláštním režimu;
- § 82a a 83, které jsou doplněny o specifika nároku na vrácení daně ve vztahu k zvláštnímu režimu.

b) **Zákon č. 280/2009 Sb.**, daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

Základní procesně právní předpis, pokud ZDPH nebo pokud níže uvedené prováděcí nařízení Rady (EU) nestanoví jinak, použijí se ustanovení daňového řádu.

c) **Směrnice Rady 2006/112/ES** ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty, ve znění účinném od 1. ledna 2015 (včetně čl. 5 směrnice Rady 2008/8/ES)

Tato směrnice je základním předpisem pro uplatňování DPH v členských státech EU. Na zvláštní režim jednoho správního místa se vztahuje Hlava XII, kapitola 6. Pravidla stanovená touto směrnicí jsou v právním řádu ČR transponována v ZDPH.

d) **Prováděcí nařízení Rady (EU) č. 282/2011** ze dne 15. března 2011, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, ve znění:

- **Nařízení Rady (EU) č. 967/2012** ze dne 9. října 2012, kterým se mění prováděcí nařízení (EU) č. 282/2011, pokud jde o zvláštní režimy pro neusazené osoby povinné k dani, které poskytují telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronické služby osobám nepovinným k dani
- **Prováděcího nařízení Rady (EU) č. 1042/2013** ze dne 7. října 2013, kterým se mění prováděcí nařízení (EU) č. 282/2011, pokud jde o místo poskytnutí služby

Toto prováděcí nařízení je přímo použitelné jak pro správce daně, tak pro daňové subjekty - uživatele MOSS. Pro danou oblast (MOSS) je zásadní zejména bližší vymezení elektronicky poskytovaných služeb, telekomunikačních služeb a služeb rozhlasového a televizního vysílání a obecné principy pro určení místa plnění u poskytování těchto služeb osobě nepovinné k dani. Prováděcí nařízení rovněž specifikuje dílčí aspekty fungování MOSS (jako např. podmínky registrace, oznamovací a záznamní povinnost, pravidla pro podání daňového přiznání a odvod daně, postup při neplnění daňových povinností).

e) **Nařízení Rady (EU) č. 904/2010** ze dne 7. října 2010 o správní spolupráci a boji proti podvodům v oblasti daně z přidané hodnoty a k němu vydané **prováděcí nařízení Komise (EU) č. 815/2012** ze dne 13. září 2012, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady (EU) č. 904/2010, pokud jde o zvláštní režimy pro neusazené osoby povinné k dani, které poskytují telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání nebo elektronické služby osobám nepovinným k dani

Z tohoto nařízení vyplývá pro oblast MOSS zejména druh a forma vyměňovaných informací mezi členskými státy, z pohledu osob povinných k dani stanovuje zejména požadované registrační informace a konkrétní údaje, které je třeba předat v daňových přiznáních. Pro všechny členské státy je toto nařízení právně závazné a přímo použitelné v celém svém rozsahu.

Příloha 2 – podrobnější vymezení služeb v rámci MOSS

Elektronicky poskytované služby

Jak uvádí čl. 7 nařízení Rady (EU) č. 282/2011, elektronicky poskytované služby, uvedené ve směrnici 2006/112/ES, zahrnují služby, které jsou poskytovány přes internet nebo elektronickou síť a z jejichž povahy vyplývá, že jejich poskytování je v podstatě automatizované a vyžaduje minimální lidský zásah, a nejsou uskutečnitelné bez informačních technologií.

Elektronicky poskytované služby zahrnují zejména:

- a) poskytování digitalizovaných produktů obecně, včetně programového vybavení a jeho změn nebo aktualizací; *(neboli zejména jakýkoliv online software (aplikace) a jejich aktualizace¹)*
- b) služby poskytování nebo podpory obchodní nebo osobní prezentace na elektronické síti, jako je například internetová stránka; *(vytvoření internetové stránky)*
- c) služby automaticky generované z počítače přes internet nebo elektronickou síť v reakci na zadání konkrétních dat příjemcem; *(vyhledávač)*
- d) úplatný převod práva dát do prodeje zboží nebo službu na internetové stránce fungující jako trh online, kde potenciální kupující podávají nabídky automatizovaným postupem a kde jsou strany informovány o uskutečnění prodeje elektronickou poštou automaticky generovanou počítačem; *(online aukce)*
- e) internetové balíčky služeb, v nichž tvoří telekomunikační složka doplňkovou a podřízenou část *(tj. balíčky, které jdou nad rámec pouhého přístupu k internetu a které zahrnují jiné složky, jako například obsahové stránky umožňující přístup k aktualitám, zprávám o počasí, turistickým informacím, prostor pro hry, web-site hosting, přístup k diskusím online atd.);*
- f) služby uvedené v příloze I nařízení Rady (EU) č. 282/2011

Příloha I nařízení Rady (EU) č. 282/2011

1) Hostitelství internetových stránek (web-site hosting a web-page hosting), dálková údržba programů a zařízení:

- a) web-site hosting a web-page hosting;
- b) automatizovaná online dálková údržba programů;
- c) správa vzdálených systémů;
- d) online uchovávání dat, kdy jsou konkrétní data ukládána a vyhledávána elektronicky;
- e) online poskytování prostoru na disku na žádost.

2) Dodání programového vybavení a jeho aktualizace:

- a) přístup k programovému vybavení nebo jeho stahování včetně zprostředkovacích/účetních programů a antivirového programového vybavení včetně aktualizací;
- b) programové vybavení blokující bannerové reklamy, též známé pod označením „bannerblockers“;
- c) ovladače ke stažení, jako je programové vybavení, které umožňuje počítačům pracovat s periferním zařízením, například tiskárnami;
- d) online automatizovaná instalace filtrů na internetových stránkách;
- e) online automatizovaná instalace bezpečnostních bran (firewalls).

3) Dodání obrázků, textů a informací a zpřístupňování databází:

- a) přístup k variantám pracovní plochy nebo jejich stahování;
- b) přístup k fotografiím nebo obrázkům či spořičům obrazovky a jejich stahování;
- c) digitalizovaný obsah knih a jiných elektronických publikací;
- d) odebírání online novin a časopisů;
- e) statistické údaje ohledně přihlašování a odhlašování a návštěvnosti internetových stránek;

¹ Kurzívou je uvedeno doplňující vysvětlení k definicím ze zákona

- f) online aktuality, dopravní informace a zprávy o počasí;
- g) online informace generované automaticky programovým vybavením z konkrétních údajů zadávaných příjemcem, jako jsou právní či finanční údaje, zejména takové údaje, jakými jsou průběžně aktualizované údaje týkající se akciových trhů;
- h) poskytování prostoru pro reklamu včetně bannerových reklam na internetových stránkách;
- i) používání vyhledávačů a internetových adresářů.

4) Dodání hudby, filmů a her, včetně hazardních her a loterií, a dodání politických, kulturních, uměleckých, sportovních, vědeckých a zábavních pořadů a událostí:

- a) přístup k hudbě nebo její stahování do počítačů nebo mobilních telefonů;
- b) přístup ke znělkám, úryvkům, vyzváněcím melodiím a jiným zvukům nebo jejich stahování;
- c) přístup k filmům nebo jejich stahování;
- d) stahování her do počítačů nebo mobilních telefonů;
- e) přístup k automatizovaným online hrám, které jsou závislé na internetu nebo jiných podobných elektronických sítích, kdy jsou hráči od sebe vzdáleni.

5) Poskytnutí služby výuky na dálku:

- a) automatizovaná výuka na dálku, která je pro svůj provoz závislá na internetu nebo podobné elektronické síti a jejíž poskytování vyžaduje omezený lidský zásah nebo nevyžaduje žádný lidský zásah včetně virtuálních tříd, s výjimkou případů, kdy je internet nebo podobná elektronická síť používána jako nástroj pouze pro komunikaci mezi učitelem a studentem;
- b) pracovní sešity vyplněné žáky online a ohodnocené automaticky bez lidského zásahu.

Elektronicky poskytované služby nezahrnují zejména:

- a) služby rozhlasového a televizního vysílání;
- b) telekomunikační služby;
- c) zboží, je-li objednávka a její zpracování provedeno elektronicky;
- d) disky CD-ROM, diskety a podobné hmotné nosiče;
- e) tiskoviny, jako jsou knihy, informační zpravodaje, noviny nebo časopisy;
- f) CD a audiokazety;
- g) videokazety a DVD;
- h) hry na discích CD-ROM;
- i) služby odborníků, jako jsou právníci a finanční poradci, kteří radí svým klientům elektronickou poštou;
- j) vzdělávací služby, je-li obsah kurzů dodáván učitelem přes Internet nebo elektronickou síť, tj. přes dálkové spojení;
- k) offline služby spočívající ve fyzické opravě počítačového vybavení;
- l) offline služby uchování dat;
- m) reklamní služby, zejména v novinách, na plakátech nebo v televizi;
- n) služby telefonní podpory;
- o) vzdělávací služby zahrnující výhradně korespondenční kurzy, jako jsou poštovní kurzy;
- p) klasické aukční služby závislé na přímém lidském zásahu bez ohledu na to, jakým způsobem jsou podávány nabídky;
- q) telefonní služby s video složkou, rovněž známé jako videofonní služby;
- r) přístup na internet a world wide web;
- s) telefonní služby poskytované přes Internet;

- t) vstupenky na kulturní, umělecké, sportovní, vědecké, vzdělávací, zábavní nebo podobné akce rezervované online;
- u) ubytování, pronájem vozidel, restaurační služby, přeprava cestujících nebo podobné služby rezervované online.

Telekomunikační služby

(dle čl. 6a prováděcího nařízení Rady (EU) č. 1042/2013, kterým se mění prováděcí nařízení (EU) č. 282/2011)

Telekomunikační služby ve smyslu čl. 24 odst. 2 směrnice 2006/112/ES zahrnují zejména:

- a) pevné a mobilní telefonní služby pro obousměrný přenos hlasu, dat a videa, včetně telefonních služeb s obrazovým prvkem (videofonní služby);
- b) telefonní služby poskytované přes internet, včetně hlasových služeb přes internet (Voice over Internet Protocol – VoIP);
- c) hlasovou schránku, čekající hovor, přesměrování hovoru, identifikaci volajícího, třícestnou konferenci a jiné služby řízení hovorů;
- d) pagingové služby;
- e) audiotextové služby;
- f) fax, telegraf a dálkopis;
- g) přístup na internet, včetně world wide webu;
- h) připojování soukromých sítí poskytující telekomunikační spojení pro výhradní použití daným zákazníkem.

Telekomunikační služby ve smyslu čl. 24 odst. 2 směrnice 2006/112/ES nezahrnují:

- a) elektronicky poskytované služby;
- b) služby rozhlasového a televizního vysílání.

Služby rozhlasového a televizního vysílání

(dle čl. 6b prováděcího nařízení Rady (EU) č. 1042/2013, kterým se mění prováděcí nařízení (EU) č. 282/2011)

Služby rozhlasového a televizního vysílání zahrnují zejména:

- a) rozhlasové nebo televizní pořady vysílané nebo přenášené rozhlasovou nebo televizní sítí;
- b) rozhlasové nebo televizní pořady šířené prostřednictvím internetu nebo podobné elektronické sítě (IP streaming), pokud jsou přenášeny simultánně s jejich vysíláním nebo přenosem rozhlasovou nebo televizní sítí.

Služby rozhlasového a televizního vysílání nezahrnují:

- a) telekomunikační služby;
- b) elektronicky poskytované služby;
- c) poskytování informací o konkrétních pořadech na požádání;
- d) převod práv rozhlasového a televizního vysílání nebo přenosových práv;
- e) nájem technického vybavení nebo zařízení k příjmu vysílání;

f) rozhlasové nebo televizní pořady šířené prostřednictvím internetu nebo podobné elektronické sítě (IP streaming), pokud nejsou přenášeny simultánně s jejich vysíláním nebo přenosem rozhlasovou nebo televizní sítí.“