



Generální finanční ředitelství

Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1

Sekce metodiky a výkonu daní



GFR04361521  
ESS

Č. j. 43265/21/7100-20116-050701

## **Informace k novele zákona o DPH v oblasti elektronického obchodování (e-commerce) s plánovanou účinností od 1. 7. 2021**

V souvislosti se změnami směrnice Rady (EU) 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty, které jsou obsaženy v novelách upravujících problematiku e-commerce<sup>1</sup> (dále jen „novela směrnice o DPH“), mělo od 1. července 2021 dojít k úpravě zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“).

Změny vyplývající z novely směrnice o DPH jsou součástí vládního návrhu zákona, kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve zněních pozdějších předpisů, a zákon č. 242/2016 Sb., celní zákon, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „novela zákona o DPH“). Novela zákona o DPH je vedena pod číslem sněmovního tisku 867.

Změny vyplývající z novely směrnice o DPH promítnuté v novele zákona o DPH se týkají především následujících oblastí:

1. Prodej zboží na dálku (zasílání zboží)
2. Zvláštní režim jednoho správního místa ([OSS](#))
3. Obchodování se zbožím za použití elektronického rozhraní
4. Dovoz zboží nízké hodnoty

S ohledem na současné prodlevy v legislativním procesu novely zákona o DPH může daňový subjekt **od 1. července 2021 do dne předcházejícího dni nabytí účinnosti novely zákona o DPH** postupovat standardně ve smyslu ustálené judikatury Soudního dvora EU, tj. uplatní se přímý účinek dané směrnice. Daňový subjekt je tedy v době do nabytí účinnosti novely zákona o DPH oprávněn postupovat podle novely směrnice o DPH, avšak při takovém postupu

---

<sup>1</sup> Směrnice Rady (EU) 2017/2455, Směrnice Rady (EU) 2019/1995, Rozhodnutí Rady (EU) 2020/1109.

musí plnit i veškeré související podmínky a povinnosti vyplývající zejména z prováděcího nařízení Rady (EU) č. 282/2011 a jeho novelizace<sup>2</sup>.

Přede dnem nabytí účinnosti novely zákona o DPH lze také postupovat podle dosud účinného zákona o DPH.

## **Prodej zboží na dálku (zasílání zboží)**

Novela směrnice o DPH mění pravidla v oblasti zasílání zboží v rámci EU, přičemž nově zavádí pojem „**prodej zboží na dálku**“ namísto „zasílání zboží“ a nastavuje **nová pravidla pro stanovení místa plnění**, tj. v jakém členském státě dochází ke zdanění.

**Novela směrnice o DPH ruší od 1. 7. 2021 jednotlivé prahové hodnoty pro stanovení místa plnění u zasílání zboží, které si členské státy mohly zvolit ve výši 35 000 EUR nebo 100 000 EUR.**

**Nově zavádí pouze jednu společnou prahovou hodnotu ve výši 10 000 EUR pro prodej zboží na dálku a tzv. TBE služby<sup>3</sup>.**

Ke zrušení prahových hodnot platných do 1. 7. 2021, jakož i navazujících pravidel pro stanovení místa plnění, dochází bez ohledu na účinnost novely zákona o DPH. Od 1. 7. 2021 je tedy u prodeje zboží na dálku při sledování prahové hodnoty nezbytné vždy postupovat podle pravidel novely směrnice o DPH.

Novela směrnice o DPH umožní pro prodej zboží na dálku využít zvláštní režim jednoho správního místa ([One Stop Shop](#)), což významným způsobem zjednoduší a usnadní přiznání a odvod DPH u vybraných plnění uskutečněných v rámci ostatních členských států. Pro usnadnění odvodu DPH z důvodu prodeje zboží na dálku slouží [režim EU v rámci zvláštního režimu One Stop Shop](#).

**Více informací včetně příkladů je dostupných v [přehledu změn v oblasti DPH od 1. 7. 2021 na internetových stránkách FS ČR](#).**

---

<sup>2</sup> Prováděcí nařízení Rady (EU) č. 2019/2026 a 2020/1112.

<sup>3</sup> Telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby osobě nepovinné k dani v EU.

## Zvláštní režim jednoho správního místa ([One Stop Shop](#))

**Od 1. 7. 2021 je při použití rozšířeného zvláštního režimu jednoho správního místa možné postupovat podle přímého účinku novely směrnice o DPH, a to bez ohledu na účinnost novely zákona o DPH. To znamená, že daňový subjekt může plně využívat výhod a zjednodušení odvodu DPH pomocí One Stop Shop.**

Novelou směrnice o DPH dochází k rozšíření zvláštního režimu jednoho správního místa (původního Mini One Stop Shop) na One Stop Shop. One Stop Shop má zejména usnadnit přiznání a odvod DPH u vybraných plnění v členských státech EU, ve kterých dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb nemá své sídlo či provozovnu.

Použití zvláštního režimu jednoho správního místa přináší možnost zproštění se povinné registrace k DPH a odvodu DPH v jednotlivých členských státech EU. Namísto toho umožní přiznat a odvést DPH do jiných členských států prostřednictvím elektronického portálu správce daně v tuzemsku jako státu identifikace, ačkoliv se jedná o přeshraniční plnění v EU.

Možnost odvodu přes One Stop Shop se týká zejména plnění uskutečněných pro koncové spotřebitele (B2C):

- prodeje zboží na dálku,
- prodej dovezeného zboží do 150 EUR na dálku z třetí země,
- přeshraniční poskytnutí služeb osobám nepovinným k dani v EU nebo
- dodání zboží, které usnadňuje osoba povinná k dani za pomoci elektronického rozhraní (provozovatel elektronického rozhraní).

### **Vykazování vybraných plnění v One Stop Shop v daňovém přiznání k DPH:**

Daňový subjekt, který je registrován ve zvláštním režimu jednoho správního místa, vykazuje veškerá plnění, ze kterých v tomto režimu odvádí daň, na **řádku 26** daňového přiznání k DPH, a to až do nabytí účinnosti novely zákona o DPH.

Ode dne nabytí účinnosti novely zákona o DPH budou tato plnění vykazována, v souladu s připravovanou změnou vzoru daňového přiznání k DPH v příloze č. 1 k vyhlášce č. 457/2020 Sb., na **řádku 24**.

## **Obchodování se zbožím za použití elektronického rozhraní (digitální platformy)**

**Použití nových pravidel u obchodování se zbožím za použití elektronického rozhraní je rovněž možné již od 1. 7. 2021 na základě přímého účinku novely směrnice o DPH.**

Novela směrnice o DPH v čl. 14a zavádí také [nová pravidla pro osoby povinné k dani, které usnadňují dodání zboží nebo prodej služeb na dálku](#) (digitální platforma, provozovatel elektronického rozhraní) za pomoci elektronického rozhraní jako např. tržiště nebo platforma.

Obecně nová pravidla zavádí tzv. fiktivní dodání, jehož důsledkem je povinnost přiznat DPH osobou povinnou k dani, která usnadňuje dodání zboží (digitální platformou, provozovatelem elektronického rozhraní) a nikoliv skutečným dodavatelem.

**V případě použití tohoto postupu zahraniční osobou (skutečný dodavatel) musí následně i osoba povinná k dani, která usnadňuje dodání zboží nebo prodej zboží na dálku za pomoci elektronického rozhraní, postupovat podle pravidel novely směrnice o DPH.**

Osoba povinná k dani, která usnadňuje dodání zboží nebo prodej zboží na dálku, mezi zahraniční osobou (skutečný dodavatel) a osobou nepovinnou k dani, je **povinna přiznat DPH vždy** (více viz [Nová pravidla v oblasti DPH od 1. 7. 2021 – Prodej zboží přes digitální platformy](#)). Toto nové pravidlo se vztahuje pouze na EU zboží, které je dovezeno na území EU a je propuštěno do volného oběhu.

Osoba povinná k dani, která usnadňuje jakékoliv osobě (EU prodejce či zahraniční prodejce) prodej na dálku u zboží dovezeného ze třetích území nebo třetích zemí v zásilkách, jejichž skutečná hodnota nepřesahuje 150 EUR, je povinna přiznat a odvést DPH, **pokud použije zvláštní režim jednoho správní místa One Stop Shop** (více viz [dovozní režim One Stop Shop – Informace pro provozovatele el. rozhraní](#)).

**Pro dodavatele, kteří mají sídlo nebo provozovnu na území EU a dodávají EU zboží přes digitální platformy, resp. provozovatele elektronického rozhraní, se pravidla DPH nemění.**

## **Dovoz zboží nízké hodnoty**

**Dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku, jehož úhrnná hodnota nepřesahuje 22 EUR, je i nadále osvobozen od daně podle § 71 odst. 3 písm. a) zákona o DPH, nejpozději však do dne předcházejícího dni nabytí účinnosti novely zákona o DPH.**

Osvobození lze využít pouze v případech, kdy je zboží propuštěno do volného oběhu v České republice. Osvobození od daně platí nejen při použití standardního celního řízení, ale také v případě použití dovozního režimu v rámci [zvláštního režimu jednoho správního místa Import One Stop Shop](#).

**Detailnější informace jsou k dispozici na [internetových stránkách Celní správy České republiky – www.celnisprava.cz](#).**

Ing. Bc. Lenka Opluštilová

ředitelka sekce