DPH – zvláštní režim jednoho správního místa u služeb rozhlasového a televizního vysílání, telekomunikačních a elektronicky poskytovaných od 1. 1. 2015 (tzv. Mini One Stop Shop)

S účinností od 1. ledna 2015 se mění některá pravidla pro určení místa plnění u poskytování telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání a elektronických služeb. Z pohledu DPH budou uvedené služby bez rozdílu vždy zdaňovány v místě příjemce služby[1].

Poskytovatel z EU i mimo EU, který poskytuje jakoukoliv z výše uvedených služeb a jehož zákazníky jsou koneční spotřebitelé usazení v členském státě EU, bude mít povinnost odvádět DPH z dotčených služeb v jednotlivých členských státech usazení jeho koncových zákazníků. Poskytovatelům z EU vznikne tato povinnost na rozdíl od stavu do 31. 12. 2014 nově.

Aby se poskytovatel těchto služeb vyhnul zdlouhavé povinnosti registrovat se k DPH v každém jednotlivém členském státě místa usazení jeho koncových zákazníků a nemusel zvlášť v každém členském státě podávat daňové přiznání a odvádět daň, bude mít možnost dobrovolně se zaregistrovat do zvláštního režimu jednoho správního místa, tzv. mini-one stop shopu. Prostřednictvím daňového portálu toho členského státu, kde se k režimu jednoho správního místa zaregistruje, pak může na jednom místě podávat daňové přiznání a platit daň ze všech služeb, kterých se tento režim týká.

Co resp. jaké konkrétní služby spadají pod pojem telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby?

Příklad elektronicky poskytovaných služeb (neúplný výčet)

Musí se jednat o službu poskytnutovanou prostřednictvím datové sítě nebo elektronické sítě.
Pozor ! Elektronicky poskytovanou službou není online prodej zboží na fyzických nosičích, jako například knihy na CD/DVD.

- prezentace na elektronické síti (webové stránky);
- stahování aplikací;
- stahování hudby, filmů;
- stahování počítačových her;
- přístup k online počítačovým hrám;
- elektronické knížky;
- antivirové programy;
- online aukce.

(Více viz čl. 7 prováděcího nařízení Rady (EU) 282/2011)

Příklad telekomunikačních služeb (neúplný výčet)

- pevné a mobilní telefonní služby;
- videofonní služby;
- telefonní služby poskytované přes internet;
- fax, telegraf, dálnopis;
- přístup na internet.

(Více viz čl. 6a prováděcího nařízení Rady (EU) 282/2011 ve znění nařízení Rady (EU) 1042/2013[2])

Příklad služeb rozhlasového a televizního vysílání (neúplný výčet)

- vysílání rozhlasových nebo televizních pořadů přes rozhlasovou nebo televizní síť;
- živé vysílání rozhlasových nebo televizních pořadů na internetu (IP streaming).

(Více viz čl. 6b prováděcího nařízení Rady (EU) 282/2011 ve znění nařízení Rady (EU) 1042/2013[3])

---

[1] Text článku je obecnějšího charakteru, obsahuje základní informace ve zjednodušené podobě

[2] Prováděcí 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

Kdo, kam?

Možnost využít zvláštního režimu jednoho správního místa se týká všech osob povinných k dani, které poskytují výše uvedené služby a poskytují je přeshraničně konečnému spotřebiteli bez ohledu na to, zda jsou z EU nebo mimo EU. Jestliže se však osoba povinná k dani rozhodne používat režim jednoho správního místa, musí tento režim uplatňovat ve všech příslušných členských státech EU. Nejedná se o režim, který je volitelný na základě jednotlivých členských států.

V rámci registrace do zvláštního režimu jednoho správního místa rozlišujeme tzv. **režim EU a režim mimo EU**.

Do **režimu EU** se v ČR může registrovat osoba, která splňuje následující podmínky:

- je v ČR registrována k DPH (z titulu plátce nebo identifikované osoby),
- má v ČR sídlo nebo nemá-li sídlo v ČR ani v EU, má v ČR provozovnu,
- není registrována k zvláštnímu režimu jednoho správního místa v jiném členském státě.

Do **režimu mimo EU** se v ČR může registrovat osoba, která splňuje následující podmínky:

- nemá na území EU sídlo ani provozovnu,
- nemá povinnost být registrována k DPH v žádném členském státě,
- není registrována k zvláštnímu režimu jednoho správního místa v jiném členském státě.

Proč a jak?

Základním principem tohoto zvláštního režimu je **usnadnění plnění daňových povinností pro poskytovatele uvedených vybraných služeb**. Po zaregistrování se do zvláštního režimu jednoho správního místa podává poskytovatel služeb za zdaňovací období vždy pouze **jedno daňové přiznání**. V tomto daňovém přiznání uvádí **celkovou hodnotu jím poskytnutých služeb za každý členský stát, ve kterém jsou usazeni jeho koneční spotřebitelé**. Podmínkou tohoto je, že poskytovatel služby není usazen v dotčených členských státech spotřeby. Daňové přiznání se podává za období kalendářního čtvrtletí.

Částky v daňovém přiznání budou uváděny v eurech. Každé daňové přiznání bude mít své referenční číslo, které se automaticky vygeneruje při jeho podání prostřednictvím webového portálu. Toto referenční číslo bude sloužit mimo jiné i k identifikaci platby.

Platba DPH bude také vždy pouze jedna za čtvrtletí. Tuto platbu bude poskytovatel zasílat na speciálně určený účet českého správce daně vedený v eurech. Do platebního příkazu, konkrétně do pole „zpráva pro příjemce“, poskytovatel zadá referenční číslo svého daňového přiznání.

Přeposlání příslušné části platby a relevantních částí daňového přiznání do dotčených států spotřeby již zajistí členský stát identifikace, v našem případě Finanční správa ČR.

Vzorový příklad pro režim EU

Mám sídlo v ČR a na svých internetových stránkách prodávám online noviny a časopisy, mými konečnými zákazníky jsou i občané usazení mimo ČR, např. na Slovensku. Od 1.1.2015 by služba pro zákazníky ze Slovenska měla být fakturována s platnou sazbou DPH na Slovensku (tj. nyní např. 20%). Daň musím přiznat a odvést na Slovensku. Abych na Slovensku nemusel vyřizovat všechny formality s tím spojené, mám možnost zaregistrovat se k zvláštnímu režimu jednoho správního místa v ČR, a to přes daňový portál Finanční správy ČR. Finanční správě poté budu každé čtvrtletí elektronicky podávat daňové přiznání a platit daň spojenou s poskytnutím této elektronické služby. O zbytek, tedy o přeposlání daňového přiznání a daně se postará Finanční správa ČR.

Vzorový příklad pro režim mimo EU

Jsme společnost se sídlem v USA. V EU nemáme žádnou provozovnu, nikde v EU pak nejsme a ani nemáme povinnost být registrováni k DPH. Na našich internetových stránkách prodáváme vyzváněcí melodie do mobilních telefonů, našimi zákazníky jsou i občané z EU. Stáhne-li si melodii koncový spotřebitel z Francie, vystavíme mu fakturu s platnou sazbou DPH ve Francii. Daň musíme přiznat a odvést ve Francii. Obdobně pokud je

[3] Prováděcí 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

zákazníkem občan Německa, vystavíme mu fakturu na částku s německou DPH a daň pak musíme přiznat a zaplatit v Německu. Abychom však ve Francii a Německu nemuseli vyřizovat všechny formality s tím spojené, máme možnost se zaregistrovat k zvláštnímu režimu jednoho správního místa v jakémkoliv státě EU. Jelikož máme blízký vztah k ČR, zaregistrujeme se v ČR. Prostřednictvím portálu Finanční správy ČR poté budeme elektronicky podávat daňové přiznání (jedno přiznání každé čtvrtletí) a platit daň spojenou s poskytnutím našich služeb koncovým zákazníkům z celé EU (zašleme jednou platbou ke každému přiznání). Finanční správa ČR poté bude pravidelně přeposílat naše daňová přiznání a příslušné části úhrady daně do jednotlivých zemí EU našich koncových zákazníků (podle příkladu výše tedy do Francie a Německa).

Od kdy?

Osoby povinné k dani se mohou hlásit k zvláštnímu režimu jednoho správního místa od 1.10.2014. Účinnost registrace bude od 1.1.2015.

Vzorový příklad

Pokud vím, že budu od 1.1.2015 poskytovat jakoukoliv z výše uvedených služeb konečnému zákazníkovi usazenému v jiném členském státě a chci dobrovolně využívat už od tohoto data zvláštní režim jednoho správního místa, musím se zaregistrovat nejpozději do 31. 12. 2014. Daňové přiznání za 1. čtvrtletí 2015 podám a uhradím mezi 1. až 20. 4. 2015.

Jak se přihlásit?

Od 1.10. 2014 bude na daňovém portále zveřejněna přihláška k registraci do tohoto režimu. Údaje, které budete v přihlášce vyplňovat. vyplývají z přílohy I prováděcího nařízení Komise (EU) č. 815/2012.

Připomínáme, že pro registraci do režimu EU[4] je základním předpokladem mít platné DIČ, a to buď z titulu plátce DPH nebo identifikované osoby.

Další informace

- Stránky Evropské Komise ke zvláštnímu režimu jednoho správního místa
http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/vat/how_vat_works/telecom/index_en.htm

- Příručka Evropské komise k zjednodušenému jednomu správnímu místu pro DPH
http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/how_vat_works/telecom/one-stop-shop-guidelines_cs.pdf#one_stop

- Informace shromážděné Evropskou komisí k daňové kontrole v rámci režimu jednoho správního místa
http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/how_vat_works/telecom/one-stop_add_guidelines_cs.pdf

LEGISLATIVA

- Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty
http://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=CELEX:32006L0112

- Směrnice Rady 2008/8/ES ze dne 12. února 2008 , kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o místo poskytnutí služby (čl. 5)
http://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=CELEX:32008L0008

- Provádějící 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
http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2011:077:0001:0022:CS:PDF

[4] Neplatí pro režim mimo EU

- 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

http://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=CELEX:32012R0967

- 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

http://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=CELEX:32012R0815

- Prováděcí 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

http://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=CELEX:32013R1042