



## Technická opatření pro fungování konečného systému DPH

Informační podklad k návrhu směrnice, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o zavedení podrobných technických opatření pro fungování konečného systému DPH pro zdanění obchodu mezi členskými státy



### Obsah:

- Hodnocení z hlediska principu subsidiarity: ..... 3
- Odůvodnění a předmět: ..... 3
- Obsah a dopad:..... 4
- Stanovisko vlády ČR: ..... 4
- Předpokládaný harmonogram projednávání v orgánech EU:..... 5
- Projednávání ve výboru pro evropské záležitosti PS PČR: ..... 5

AKTUÁLNÍ VYDÁNÍ:	ŘADA: DOKUMENTY EU
Název: Technická opatření pro fungování konečného systému DPH	Typ řady: interní
Zpracoval: Palán, J.	První vydání řady: říjen 2004
Číslo: Podklad k dokumentu č. 9462/18	Frekvence vydání řady: nepravidelná
Datum: září 2018	Zaměření: Informační podklady k dokumentům EU projednávaným VEZ
Klíčová slova:	Jazyk: CZ
DPH; konečný systém; zdanění obchodu; technická opatření	Vydavatel: Kancelář Poslanecké sněmovny, Sněmovní 4, 118 26 Praha 1

**PARLAMENTNÍ INSTITUT** plní úkoly vědeckého, informačního a vzdělávacího střediska pro Poslaneckou sněmovnu, její orgány, poslance a Kancelář Poslanecké sněmovny, pro Senát, jeho orgány, senátory a Kancelář Senátu. Naše činnosti a produkty uvádíme níže.

Oddělení všeobecných studií	<b>STUDIE</b> Srovnávací studie Analytické studie	<b>ODPOVĚDI NA DOTAZ</b> Stručné odpovědi na dotazy členů Parlamentu	<b>VYBRANÁ TÉMATA</b> Studie zpracované k aktuálním problematikám	<b>MONITORING</b> Vybrané hospodářské měnové a sociální ukazatele	<b>MIGRACE</b> Přehled aktualit v oblasti migrace za vybrané období
	<b>PŘEHLED SZBP</b> Společná zahraniční a bezpečnostní politika EU	<b>EUROZÓNA+</b> Přehled ekonomických událostí v EU	<b>PODKLADY</b> pro zahraničně politická jednání	<b>PŘEDNÁŠKY</b> pro zahraniční delegace, PS, Senát	
Oddělení pro evropské záležitosti	<b>STANOVISKA</b> kompatibility nevládních návrhů zákonů s právem EU	<b>KONZULTACE</b> k předkládaným vládním návrhům zákonů	<b>DOKUMENTY EU</b> Výběr z aktů a dokumentů EU zaslaných PS	<b>ZPRÁVY</b> Aktuální agenda v Bruselu	<b>PODKLADY</b> pro jednání výboru na mezinárodní úrovni
	<b>INFORMAČNÍ STŘEDISKO</b> Informace o činnosti Poslanecké sněmovny a prohlídky budov	<b>ECPRD</b> Spolupráce s Evropským centrem pro parlamentní výzkum a dokumentaci	<b>PŘEDNÁŠKY</b> pro Poslaneckou sněmovnu, pro školy, veřejnost	<b>INFORMAČNÍ MATERIÁLY</b> o fungování Poslanecké sněmovny, o legislativním procesu	<b>ZÁPISY</b> ze schůzí, seminářů, přednášek, kulatých stolů

## NÁVRH SMĚRNICE

Návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o zavedení podrobných technických opatření pro fungování konečného systému DPH pro zdanění obchodu mezi členskými státy  
KOM(2018) 329 v konečném znění, kód Rady 9462/18  
Interinstitucionální spis 2018/0164/CNS

- **Právní základ:**  
Článek 113 Smlouvy o fungování Evropské unie.
- **Datum zaslání Poslanecké sněmovně prostřednictvím VEZ:**  
29. 5. 2018
- **Procedura:**  
Postup konzultace.  
Rada po konzultaci s Evropským parlamentem a Hospodářským a sociálním výborem rozhoduje jednomyslně.
- **Předběžné stanovisko vlády (dle § 109a odst. 1 jednacího řádu PS):**  
Datované dnem 31. července 2018, doručené do výboru pro evropské záležitosti dne 13. srpna 2018 prostřednictvím systému ISAP.
- **Hodnocení z hlediska principu subsidiarity:**  
Návrh je v souladu s principem subsidiarity.
- **Odůvodnění a předmět:**  
Komise, v návaznosti na Akční plán v oblasti DPH<sup>1</sup>, předložila návrh na úpravu směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, kterým se zavádí konečný systém DPH pro obchod mezi podniky uvnitř Unie, v jehož rámci se s domácími i přeshraničními transakcemi se zbožím bude zacházet stejným způsobem. Komise pro zavedení konečného systému DPH zvolila dvoufázový přístup: v první fázi je řešen obchod se zbožím a v druhé pak obchod se službami. V rámci řešení obchodu se zbožím byl v roce 2017 jako první krok předložen balíček návrhů<sup>2</sup> týkající se harmonizace a zjednodušení určitých pravidel v systému daně z přidané hodnoty a zavedení konečného systému zdanění obchodu mezi členskými státy. Druhým krokem je předkládaný návrh, který stanoví podrobná technická opatření nutná pro fungování konečného systému DPH. Návrh zavádí změny směrnice 2006/112/ES o společném systému DPH, které zahrnují: úpravu účelu a oblasti působnosti; doplnění pojmu "dodání zboží v rámci Unie"; stanovení pravidel pro

---

<sup>1</sup> Sdělení Komise Evropskému parlamentu, Radě a Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru - Opatření v návaznosti na Akční plán v oblasti DPH - Směrem k jednotné oblasti DPH v EU - Čas přijmout rozhodnutí {KOM(2017) 566 v konečném znění}.

<sup>2</sup> Návrh nařízení Rady, kterým se mění nařízení (EU) č. 904/2010, pokud jde o certifikované osoby povinné k dani {KOM(2017) 567 v konečném znění};

Návrh prováděcího nařízení Rady, kterým se mění prováděcí nařízení (EU) č. 282/2011, pokud jde o některá osvobození od daně pro plnění uvnitř Společenství {KOM(2017) 568 v konečném znění};

Návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o harmonizaci a zjednodušení určitých pravidel v systému daně z přidané hodnoty, a která zavádí konečný systém zdanění obchodu mezi členskými státy {KOM(2017) 569 v konečném znění}.

určení místa dodání zboží, a tedy členského státu, v němž má být odvedena DPH; úpravu vzniku daňové povinnosti; úpravu určení osoby povinné odvést DPH; úpravu souhrnných hlášení; úpravu zvláštního režimu pro prodej zboží na dálku v rámci Unie a zrušení některých odchylek.

- **Obsah a dopad:**

Návrh směrnice obsahuje podrobné technické změny pravidel EU v souvislosti se záměrem Komise nahradit stávající systém DPH tzv. konečným systémem DPH. Návrh navazuje na iniciativu Komise z října 2017 a obsahuje téměř 180 technických změn z celkem 414 článků směrnice o DPH.

Hlavními prvky návrhy jsou:

- **zrušení současného systému DPH, který rozděluje přeshraniční mezipodnikové dodání zboží do dvou různých plnění pro účely DPH.** Dodání zboží osvobozené od DPH v členském státě odeslání zboží a pořízení zboží uvnitř Společenství, které je zdaněno v členském státě určení. V návaznosti na to by měly být všechny související články pozměněny nebo zrušeny;
- **zavedení principu jediného plnění zdaněného v členském státě určení.** Dodání zboží uvnitř Unie, kterým se rozumí dodání zboží uskutečněné osobou povinnou k dani pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu nepovinnou k dani, bude zdaňováno jako jediné plnění s místem plnění ve státě ukončení přepravy tohoto zboží. Za dodání zboží uvnitř Unie se nepovažuje dodání zboží s montáží nebo instalací, ať již se zkušebním provozem, nebo bez něj, dodání zboží, které je osvobozeno od daně, a dodání zboží osobou povinnou k dani, na kterou se vztahuje společný režim daňového paušálu pro zemědělce;
- **stanovení osoby, která je povinna odvést DPH z přeshraničního dodání zboží.** Odvod DPH se bude lišit v závislosti na osobě odběratele. Jestliže odběratelem bude certifikovaná osoba povinná k dani, bude mít povinnost odvést DPH odběratel, a to s uplatněním mechanismu přenesení daňové povinnosti (tzv. reverse charge). V ostatních případech, tj. při dodání zboží osobě povinné k dani bez certifikace, bude povinen odvést DPH dodavatel;
- **rozšíření režimu jednoho správního místa.** V případě, že při dodání zboží uvnitř Unie je povinen odvést DPH dodavatel, odvod této daně provede prostřednictvím rozšířeného režimu jednoho správního místa (One Stop Shop, OSS);
- **stanovení jediného pravidla pro daňovou povinnost k DPH u dodání uvnitř Unie.** Podle tohoto pravidla vzniká daňová povinnost k DPH při vystavení faktury nebo po uplynutí lhůty, pokud do té doby nebyla vystavena žádná faktura (patnáctý den měsíce následujícího po měsíci, v němž se uskutečnilo zdanitelné plnění).

Dále návrh obsahuje věcné změny dalších opatření, které se přímo netýkají pravidel DPH pro dodání zboží uvnitř Unie. Zásadní věcnou změnou je návrh na zrušení možnosti členských států používat režim přenesení daňové povinnosti (reverse charge) u určitých položek tuzemských dodání zboží (např. mobilních telefonů, herních konzolí, tabletů a laptopů, obilovin a technických plodin, surových či polozpracovaných kovů).

Dopad na státní rozpočet a právní řád ČR:

Implementace přijaté směrnice bude mít pozitivní dopad na příjmy státního rozpočtu (inkasa DPH). V případě přijetí návrhu bude nutno novelizovat zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

- **Stanovisko vlády ČR:**

Vláda ČR obecně podporuje cíl návrhu, souhlasí, že je potřebné pracovat na systému DPH, který by byl jednodušší a zároveň odolný proti podvodům a který povede ke zmírnění administrativní zátěže především pro malé a střední podniky.

Vláda ČR považuje některé ze základních pilířů navrhovaných změn za problematické a za neslučitelné s deklarovaným cílem konečného systému DPH. Vláda ČR zaujímá rezervovanou pozici k systému DPH, který by měl být založený na zdanění dodání zboží uvnitř Unie dodavatelem a používání režimu jednoho správního místa. Vláda ČR nesouhlasí s konstatováním Komise, že takový systém je více odolný proti podvodům na DPH, naopak obává se, že nově navrhovaný systém otevře prostor pro nové typy podvodů, aniž by spolehlivě odstranil existující. Vláda ČR se neztotožňuje s názorem Komise, že tento systém bude jednodušší.

Vláda ČR, v rámci budoucího systému DPH, podporuje co možná nejširší využití mechanismu přenesení daňové povinnosti, který považuje za efektivní preventivní nástroj pro nejčastější typy podvodů na DPH.

- **Předpokládaný harmonogram projednávání v orgánech EU:**

V Radě se návrh projednává v pracovní skupině pro daňové otázky - nepřímé daně (DPH).

V Evropském parlamentu se návrh nachází v tzv. přípravné fázi, byl přidělen výboru ECON (hospodářské a měnové záležitosti) jako gesčně příslušnému výboru.

- **Projednávání ve výboru pro evropské záležitosti PS PČR:**

Výbor pro evropské záležitosti PS PČR projednal dokument dne 26. 9. 2018 a usnesením č. 143 přijal tyto závěry:

Výbor pro evropské záležitosti

1. **bere na vědomí** návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o zavedení podrobných technických opatření pro uplatňování konečného systému DPH pro zdanění obchodu mezi členskými státy /kód Rady 9462/18, KOM (2018) 329 v konečném znění/;
2. **bere na vědomí** rámovou pozici vlády k návrhu směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o zavedení podrobných technických opatření pro uplatňování konečného systému DPH pro zdanění obchodu mezi členskými státy /kód Rady 9462/18, KOM (2018) 329 v konečném znění/.