



Mazars Tax View

Březen 2021

mazars

Úvod

Vážení čtenáři,

rád bych Vám představil nové číslo našeho daňového newsletteru. V úvodním článku Vás seznámíme se zásadními změnami, které se budou týkat uplatňování DPH u zásilkového (internetového) prodeje zboží, jenž v souvislosti s aktuální pandemickou situací prochází překotným vývojem. Dotyčné změny vyplývají z připravované novely zákona o DPH, která reaguje na změnu unijního práva a budou účinné od 1. července 2021.

V jiném článku bychom Vás rádi upozornili na blížící se termín pro podání žádosti o vrácení DPH zaplacené v roce 2020 ve Velké Británii. V minulém čísle našeho newsletteru jsme Vás informovali o změnách ve lhůtách pro právnické osoby vyplývajících z novely daňového řádu, v tomto čísle Vám představíme, jak se změnilly lhůty pro podání daňového přiznání fyzických osob.

Dále Vám přinášíme informace, jak se vyvíjí jednání ohledně zdanění digitální ekonomiky na globální úrovni, k jakým změnám od ledna došlo u spotřební daně nebo o novém pokynu OECD, který se týká uplatňování principu tržního odstupu (tj. uplatňování převodních cen mezi spojenými osobami) ve zdaňovacích obdobích, které jsou nebo budou dotčeny probíhající pandemií Covidu-19.

Věřím, že pro Vás budou naše články podnětné a užitečné a přeji Vám příjemné čtení.



Pavel Klein

Vedoucí partner daňového oddělení
Mazars

Obsah

- 04** Plánované změny DPH u prodeje zboží přes e-shop
- 06** Zdanění digitální ekonomiky
- 07** Vracení DPH zaplacené ve Spojeném království po Brexitu
- 08** Změny spotřebních daní od ledna 2021
- 09** Převodní ceny v době pandemie
- 10** Změny daňového řádu

Plánované změny DPH u prodej zboží přes e-shop

E-shopy zaznamenaly v posledních letech enormní rozmach, který stále pokračuje. Na změny ve způsobu obchodování musí reagovat i daně. V oblasti DPH nás proto od července 2021 čekají poměrně zásadní změny týkající se zásilkového prodeje a digitální ekonomiky. Změny vycházejí z úpravy předpisů na úrovni Evropské unie, které se promítají do projednávané novely zákona o DPH. V našem článku bychom Vás chtěli seznámit se základními pravidly, kterým bude zásilkový prodej zboží od července 2021 podléhat a upozornit na některé obchodní modely, kterých se změny dotknou. Ostatním změnám se budeme věnovat v dalších vydáních. V tomto vydání se zaměříme výlučně na zboží nakupované a prodávané v EU.

Prodej zboží prostřednictvím vlastního e-shopu

Pokud jsou Vašimi zákazníky koneční spotřebitelé (zejména fyzické osoby v pozici nepodnikatele), kterým dodáváte zboží do jiného členského státu, měli byste zpozornět, protože dnešní úprava tzv. zásilkového prodeje se změní. Zásilkový prodej bude nahrazen „prodejem zboží na dálku“. Současné pravidlo, dle kterého zásilkový prodej podléhá DPH v zemi dodavatele, dokud není překročen hodnotový limit stanovený členským státem EU, do kterého je zboží zasíláno, se výrazně upraví.

Prodej zboží na dálku, jež bude oproti zásilkovému prodeji i obsahově částečně redefinován, bude nadále podléhat DPH v zemi dodavatele, avšak pouze do doby, než bude překročen nový prahový limit ve výši 10 000 EUR. Po překročení uvedeného limitu bude nutné přiznávat DPH účinné v členských státech EU, do kterých je zboží odesláno. Nově vymezený prahový limit bude počítán z výsledků dosažených z prodeje zboží na dálku v celé Evropské unii, což prakticky znamená, že prahový limit se v obecné rovině velmi sníží. Navíc, prahový limit bude načítán společně s přeshraničně poskytovanými telekomunikačními službami, službami rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytovanými službami (dále jen „digitální služby“), jejichž příjemcem je fyzická osoba nepodnikatel nebo jiná osoba nepovinná k dani. Zcela zásadní je skutečnost, že do prahového limitu bude k účinnosti novely zákona o DPH nutné velmi pravděpodobně započítat i zásilkový prodej a digitální služby poskytnuté od ledna 2020 do konce června 2021. Výsledkem tak bude stav, kdy mnozí dodavatelé budou již

k 1. červenci 2021 mít překročený prahový limit na úrovni EU, což může způsobit daňovou povinnost v každém členském státě EU, do kterého dodavatel zboží dodává.

Administrativní povinnosti spojené s registrací v jednotlivých členských státech bude možné snížit použitím zvláštního režimu jednoho správního místa. Zvláštní režim umožní, aby dodavatel své daňové povinnosti, vyplývající z prodeje zboží na dálku, vypořádal prostřednictvím jednoho daňového příznání bez nutnosti registrovat se k DPH v jednotlivých členských státech EU.

U zboží prodávaného prostřednictvím e-shopu výlučně na území České republiky k žádným změnám z pohledu DPH nedojde.

Prodej zboží prostřednictvím e-shopu provozovaného třetí stranou

Bude-li prostřednictvím e-shopu provozovaného třetí stranou uskutečňovat prodeje zboží na dálku do jiných členských států EU dodavatel se sídlem nebo provozovnou na území Evropské unie, budou daňové dopady pro dodavatele stejné, jako by zboží prodával prostřednictvím svého e-shopu.

Použije-li e-shop provozovaný třetí stranou k dodání zboží na dálku podnikatel, který nemá sídlo nebo provozovnu pro účely DPH na území Evropské unie, budou daňové dopady pro všechny zúčastněné strany zásadně odlišné. E-shop provozovaný třetí stranou, který usnadňuje dodání zboží (zákonem o DPH označovaný jako „provozovatel elektronického rozhraní“) bude v uvedených přípa-

dech, pouze pro účely DPH, považován za dodavatele zboží konečnému spotřebiteli. Na provozovatele elektronického rozhraní tak dopadnou stejné daňové povinnosti jako na dodavatele, který prodává zboží na dálku prostřednictvím svého e-shopu.

Bez ohledu na to, zda bude v konkrétním případě provozovatel e-shopu prodávající zboží třetích osob sám považován za dodavatele zboží nebo ne, bude se na něj vztahovat nová evidenční povinnost týkající se obchodů, které prostřednictvím svého elektronického rozhraní usnadnil.

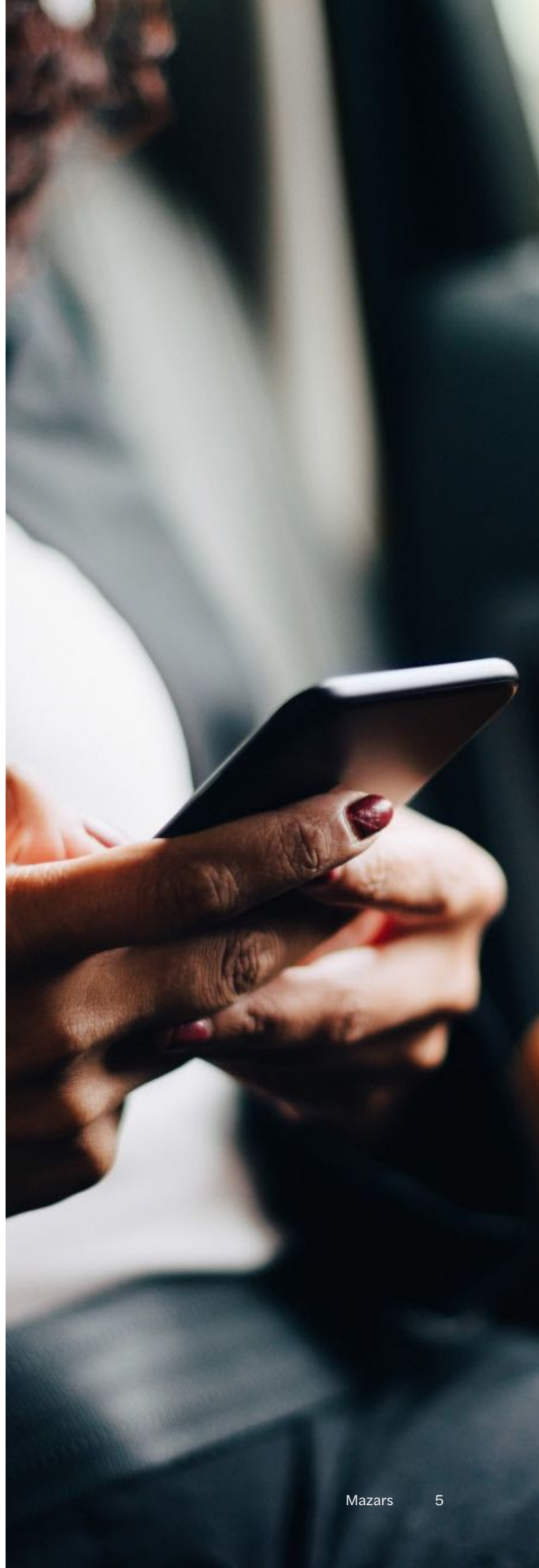
Pokud máte zájem dozvědět se o plánovaných změnách více, nebo jste ve variantách výše nenašli obchodní model Vaší společnosti a zajímaly by Vás možné dopady v oblasti DPH, ozvěte se. Rádi Vaši konkrétní situaci posoudíme.

Petr Drahoš

Senior manažer
daňového oddělení

Pavla Polanská

Manažerka
daňového oddělení



OECD: dvou-pilířový systém zdanění digitální ekonomiky

V říjnu 2020 byly iniciativou BEPS zveřejněny dokumenty, které představují základní stavební kámen pro budoucí dohodu v otázce zdanění digitální ekonomiky, do konce roku však nebylo dosaženo shody ve věci navrhovaného dvou-pilířového globálního systému. Dokumenty obsahují pokročile rozpracovaná pravidla pro oba pilíře, i oblasti k dalšímu jednání či upřesnění.

Pro zdanění zisků mezinárodně působících podniků byl doposud aplikován princip zdanění v místě „fyzické přítomnosti“ (tj. tam, kde je podnik daňovým rezidentem, má dceřinou společnost či stálou provozovnu).

Dle prvního pilíře by konsolidované zisky těchto podniků přesahující určitou prahovou hodnotu měly podléhat zdanění v místě zdroje příjmů, a to na základě alokačního vzorce (fakticky se tedy jedná o přerozdělení práv na zdanění). První pilíř přitom uvažuje částku A a částku B k alokaci:

- Částka A zahrnuje zisky z automatizovaných digitálních služeb (např. internetové prohlížeče, online marketing, obchodování s daty, standardizované výukové programy či sociální sítě) a zboží či služeb prodávaných koncovým spotřebitelům. Prahová hodnota konsolidovaných zisků, dle které by byly určeny dotčené subjekty, je stále v jednání. Pokud by však byla stanovena ve výši 750 milionů EUR, OECD očekává, že by alokaci částky A podléhalo přibližně 2 300 mezinárodních podniků.
- Částka B by byla státu alokována, pokud by podnik v tomto státě realizoval distribuční či reklamní činnosti prostřednictvím spřízněné strany či stále provozovny.

Druhý pilíř má zajistit, že nadnárodní podniky zaplatí alespoň stanovenou minimální úroveň zdanění bez ohledu na to, kde jsou daňovými rezidenty a jakému daňovému systému podléhají. Pokud by tedy podnik v místě svého sídla podléhal nižšímu zdanění, než by byla minimální stanovená úroveň, měly by ostatní jurisdikce, v nichž se nachází zdroj příjmů, právo k dodatečnému zdanění. Prahová hodnota konsolidovaných zisků pro aplikaci druhého pilíře již byla stanovena na 750 milionů EUR. Cílem druhého pilíře je tedy spravedlivé zdanění digitální ekonomiky tam, kde první pilíř nebude moci být aplikován.

Pravidla pro fungování obou pilířů byla v lednu 2021 předmětem veřejné diskuze, OECD obdržela připomínky od více než 200 subjektů (převážně nadnárodních korporací). Připomínky se především vázaly k potřebě zjednodušení navrhovaného systému za účelem dosažení daňové jistoty daňových poplatníků, vymezení daňových základů či zajištění zamezení dvojího zdanění.

Během pandemie COVID-19 důležitost změny daňového systému a férové alokace zdanitelných zisků mezi jednotlivými státy dostala, důsledkem prohlubování digitalizace, ještě větší důležitosti. Aktuálním cílem iniciativy BEPS je dohoda všech zúčastněných států do poloviny tohoto roku.

Budete-li mít k výše uvedenému jakékoliv dotazy, neváhejte se obrátit na naše odborníky.

Eva Smejkalová

Senior daňového oddělení

Vracení DPH zaplacené ve Spojeném království po Brexitu

České společnosti registrované k DPH (tj. plátce DPH se sídlem nebo DPH provozovnou v České republice), které v průběhu kalendářního roku 2020 pořídily zboží nebo přijaly službu a v této souvislosti zaplatily DPH na území Spojeného království Velké Británie a Severního Irska (dále jen „Spojené království“), mohou požádat o vrácení tamní daně prostřednictvím elektronické žádosti podané přes portál u české finanční správy. Zásadní omezení však představuje termín, neboť v rozporu s obecnými pravidly je v případě Velké Británie možné podat elektronickou žádost o vrácení DPH pouze do 31. března 2021.

Od 1. ledna 2021 se Spojené království nepovažuje pro daňové účely za součást Evropské unie a vznikla tak pochybnost, zda možnost vrácení DPH zaplacené ve Spojeném království zůstala zachována. Spojené království v této věci zveřejnilo informaci, že na základě žádosti podané ve Velké Británii, bude britské DPH zaplacené v ceně zboží/služeb společností usazeným v Evropské unii vracet (v souladu s tamějšími předpisy).

Poněkud odlišná je situace v případě nákupu zboží na území Severního Irska, které bude pro tento účel nadále považováno za území Evropské unie, a tedy DPH zaplacené na daném území je možné získat standardně prostřednictvím elektronické žádosti podané přes portál u české finanční správy, a to nejpozději do 30. září kalendářního roku následujícího po období pro vrácení daně.

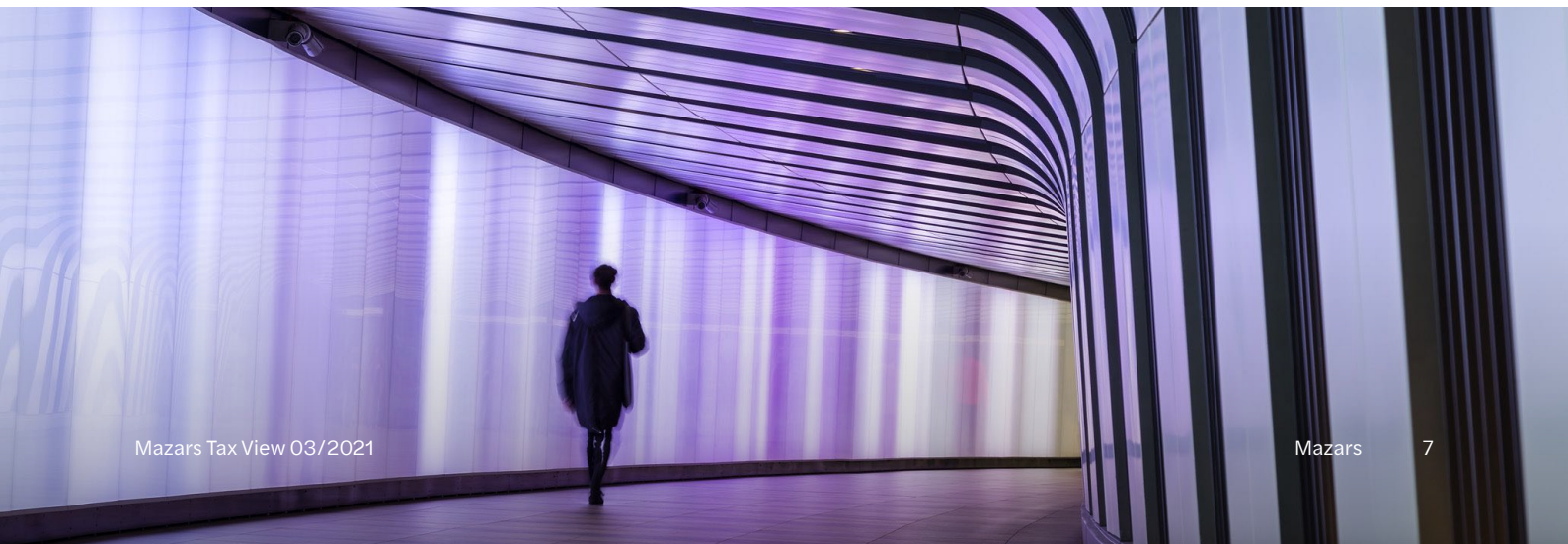
Pro úplnost lze uvést, že dle informací poskytnutých Generálním finančním ředitelstvím České republiky, má finanční správa interní pokyn, že se bude vracet

české DPH společnostem usazeným na území Velké Británie, a to i po 1. lednu 2021. Finanční správa by měla k britským společnostem přistupovat jako k subjektům ze třetí země, kde je vrácení DPH umožněno v souladu s ustanovením § 83 zákona o dani z přidané hodnoty. Nárok na vrácení české DPH se uplatňuje výhradně v papírové podobě na tiskopise podaném Finančnímu úřadu pro hlavní město Prahu i s doložením originálů všech uplatňovaných daňových dokladů, a to ve lhůtě do 30. června následujícího roku.

Rádi Vám budeme v souvislosti se zpracováním žádosti o vrácení DPH asistovat, případně zorganizujeme asistenci našich kolegů ve Spojeném království, abychom zajistili maximální úspěšnost Vaší žádosti.

Radka Dubnová

Manažerka daňového oddělení



Změny spotřebních daní od ledna 2021

Smršť daňových změn od ledna 2021 se nevyhnula ani zákonu o spotřebních daních. Jaké jsou nejdůležitější změny v oblasti spotřebních daní?

Od ledna došlo ke snížení sazby daně u motorové nafty, lehkých topných olejů, leteckého petroleje a dalších středních a těžkých plynových olejů z částky 10 950 Kč/1 000 l na 9 950 Kč/1 000 l. V souvislosti s touto změnou upozorňujeme na nutnost uvádět správné sazby daně na daňovém dokladu a související informaci vydanou Generálním ředitelstvím cel.

Ve vazbě na snížení sazby u uvedených pohonných hmot se o alikvotní částku snižuje i částka daně vrácené z důvodu jejich použití pro zemědělskou prvovýrobu nebo obhospodařování lesa.

Ke zvýšení sazby daně došlo naopak u cigaret, doutníků, cigarillos, tabáku ke kouření a zahříváných tabákových výrobků. Účinnost této změny byla odložena na únor, protože ve vazbě na tuto změnu dochází i ke změně vzoru tabákové nálepky a je tedy nutné zajistit čas na tisk a distribuci nových

tabákových nálepek. Cigarety s tabákovou nálepkou odpovídající předchozí sazbě daně je možné skladovat a prodávat do konce dubna 2021.

Zároveň bylo odsouhlaseno další zvýšení sazeb daně u tabákových výrobků účinné od ledna 2022 a ledna 2023.

Změny byly provedeny také v souvisejícím zákoně o povinném značení lihu a to zejména v oblasti dovozu lihu podléhajícího značení a kaucí poskytovaných distributory lihu, které jsou nově odstupňovány podle množství distribuovaného lihu.

Budete-li mít k výše uvedenému jakékoliv dotazy, neváhejte se obrátit na naše odborníky.

Pavla Polanská

Manažerka daňového oddělení



Převodní ceny v době pandemie – Nový Pokyn OECD

Jak jsme již informovali v rámci našeho lednového Tax Alertu, OECD vydala v prosinci 2020 nový Pokyn zaměřený na dopady pandemie COVID-19 na převodní ceny (dále jen „Pokyn“).

Pokyn poskytuje komentáře pro praktické uplatňování principů definovaných Směrnicí OECD v kontextu pandemie a adresuje především oblast přípravy srovnávací analýzy, alokaci ztrát a mimořádných nákladů realizovaných v důsledku pandemie, existenci vládních programů pomoci a jejich zohlednění a závazná posouzení (tzv. APA“).

Nejen v důsledku nově vydaného Pokynu doporučujeme v rámci řešení dopadů pandemie věnovat pozornost i oblasti převodních cen tak, aby bylo zajištěno a zdokumentováno, že zvolený přístup k řešení a zohlednění dopadů pandemie odpovídá přístupu, který by zvolil nezávislý subjekt za stejných nebo obdobných podmínek.

Naši specialisté jsou připraveni Vám poskytnout veškerou potřebnou asistenci, neváhejte se na ně obrátit.

Vít Fritzsche

Manažer
daňového oddělení

Ivo Žilka

Manažer
daňového oddělení



Změny daňového řádu v souvislosti s podáváním přiznání k dani z příjmů fyzických osob v roce 2021

Novela zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, přináší s účinností od 1. 1. 2021 významné změny v pravidlech pro podávání přiznání k dani z příjmů fyzických osob (dále jen „daňové přiznání“). Nadále platí, že základní lhůta pro podání daňového přiznání činí tři měsíce po uplynutí zdaňovacího období, tj. pro daňové přiznání za kalendářní rok 2020 uplyne dne 1. dubna 2021.

Tato lhůta však může být automaticky prodloužena, a to:

- nově **na 4 měsíce** (tj. do 3. května 2021), bude-li daňové přiznání podáno finančnímu úřadu elektronicky (formou datové zprávy).
- **na 6 měsíců** (tj. do 1. července 2021), pokud bude daňové přiznání podáno na základě zplnomocnění daňovým poradcem či advokátem (dále jen „poradcem“).

Má-li tedy poplatník zřízenou datovou schránku, může si zvolit, zda daňové přiznání podá ve standardní lhůtě do 1. dubna 2021 či do 3. května 2021.

V případě, že se poplatník rozhodne pro udělení zplnomocnění poradci, pak nově platí, že již není třeba plnou moc uložit u správce daně v základní tříměsíční lhůtě. Šestiměsíční lhůta tedy zůstane zachována i v případě, kdy bude zplnomocnění doloženo později (ideálně s daňovým přiznáním).

Další novinkou je pak možnost podání daňového přiznání poradcem se zachováním tříměsíční lhůty, podá-li zplnomocněný poradce daňové přiznání do 1. dubna 2021. Tento postup ocení zejména žadatelé o vrácení přeplatku na dani z příjmů, jelikož nově nebudou muset čekat na jeho vrácení až do poloviny srpna.

Ať už se poplatník rozhodne pro jakoukoli z výše uvedených variant, je třeba mít vždy na paměti, že lhůta pro podání daňového přiznání je též lhůtou, ve které je třeba uhradit daňovou povinnost. Uhradí-li poplatník daň se zpožděním, pak se vystavuje riziku penalizace ve formě úroku z prodlení.

Budete-li mít k výše uvedenému jakékoliv dotazy, neváhejte se obrátit na naše odborníky.

Eva Rejzková

Senior daňového oddělení

Mazars s.r.o.

Pobřežní 3

International Business Center

186 00 Praha 8

Tel. +420 224 835 730

Fax: +420 224 835 799

Více informací na:

www.mazars.cz

www.mazars.com

mazars