

Připomínky Komory daňových poradců ČR k návrhu zákona, kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 242/2016 Sb., celní zákon, ve znění pozdějších předpisů.

1) Důvodová zpráva k novému § 13a odst. 1 písm. a) ZDPH

Důvodová zpráva k novele zákona obsahuje množství užitečných příkladů, což považujeme za velmi dobré. Bylo by však vhodné doplnit do důvodové zprávy i příklad, jak nová pravidla dle §13a odst. 1 písm. a) ZDPH dopadají na tuto situaci:

Prodej dovezeného zboží na dálku fyzické osobě, jehož vlastní hodnota nepřesahuje 150 EUR, prodávajícím usazeným v EU. Prodej zboží je usnadňován provozovatelem elektronického rozhraní. Zboží prodávající usazený v EU sám nakupuje a od výrobce ve třetí zemi přepravuje přímo z prostor výrobce k fyzické osobě. Celní řízení při dovozu je zajišťováno v tuzemsku prodávajícím usazeným v EU. Zboží dále pokračuje jak k českým zákazníkům, tak k zákazníkům v okolních státech. Režim dovozního OSS využívá buď prodejce, platforma nebo ani jeden z nich.

Návrh řešení:

Důvodová zpráva by měla vyjasnit, dle jakého pravidla má být přeprava přiřazena, především zda může být přiřazena povinně k dodávce mezi výrobcem a evropským prodejcem, nebo povinně k dodávce mezi evropským prodejcem a jeho zákazníkem, (ve světle dosavadní judikatury Soudního dvora EU, pokud dopravu zajišťuje v řetězci prodeje prostřední osoba, lze podle okolností případu dopravu přiřadit jak k nákupní transakci, tak k prodeji). Dále by měla vyjasnit, zda – zejména je možné podle okolností případu dopravu přiřadit k dodání mezi zahraniční osobou a prodejcem – jakým způsobem má provozovatel elektronického rozhraní určit, zda na něj dopadá §13a odst. 1 písm. a) ZDPH nebo nedopadá.

2) K bodu 52 (nový § 79e)

Nelze souhlasit s plošným zavedením povinnosti vracet odpočet daně ze všech plnění, která jsou k datu zrušení registrace neuhrazená po splatnosti, bez jakékoliv návaznosti na podmínky určené v § 46 pro opravu základu daně na straně věřitele. Toto ustanovení by bylo zcela v rozporu s principem neutrality, na který se přitom odvolává důvodová zpráva k tomuto bodu. Navíc by toto ustanovení přinášelo i nadměrnou administrativní zátěž na straně osoby povinné k dani i na straně správce daně, neboť by byl příjemce plnění v případě deregistrace fakticky nucen uplatnit odpočet daně z jakéhokoliv neuhrazeného plnění, bez ohledu na jeho hodnotu či dobu po splatnosti (tedy i jediný den), až při následném uhrazení plnění, a to formou dodatečného přiznání včetně prokázání všech souvisejících úhrad.

Návrh řešení:

Pro dosažení principu neutrality by bylo plně postačující místo zavedení takového plošné povinnosti umožnit použití § 74a i v případě, kdy dlužník již není v okamžiku uvedeném v § 74a odst. 1 plátcem, například prostřednictvím podání dodatečného přiznání za poslední zdaňovací období před zrušením registrace bez uplatnění úroku z prodlení.

3) Vložit nový bod (k § 106b, odst. 2 písm a))

V současné době je řada zahraničních dodavatelů registrována jako plátce z důvodu zasílání zboží do České republiky. Pokud tito dodavatelé přejdou na zdanění prodeje zboží na dálku prostřednictvím unijního režimu jednoho správního místa, odpadne důvod pro jejich registraci. Přesto budou v tuzemsku uskutečňovat zdanitelná plnění, a nemohli by si tak zrušit registraci plátce daně.

Návrh řešení:

Navrhujeme doplnit ustanovení § 106b, odst. 2 písm a) zákona o DPH o možnost požádat o zrušení registrace plátce daně, pokud již tam vyjmenovaných plnění budou zahraniční plátcí uskutečňovat zdanitelná plnění, u kterých budou uplatňovat daň v režimu jednoho správního místa.

4) K bodu 78 (nový § 109 g odst. 1)

Zvláštní režim při dovozu zboží nízké hodnoty

Dle navrhovaného znění §109g odst. 1 má osoba používající tento režim povinnost podat zvláštní doplňkové celní prohlášení nejpozději do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce. Důvodová zpráva k tomuto uvádí, že se na zvláštní doplňkové celní prohlášení použijí obecná ustanovení o celním prohlášení obsažená v celním kodexu, přičemž nejvíce se blíží doplňkovému celnímu prohlášení (má se však lišit např. obsaženými údaji). K samotné lhůtě 15 dnů důvodová zpráva uvádí, že tato se stanoví téměř na samém konci lhůty, kterou umožňuje čl. 111 odst. 6 druhý pododstavec celního kodexu.

Tento článek se ovšem dle našeho názoru týká pouze splatnosti daně, nikoliv lhůty pro podání. Dle našich informací celní správa prozatím pracuje s lhůtou pro podání v délce 10 dnů (pravděpodobně v návaznosti na čl. 146 odst. 1 nařízení Komise v přenesené pravomoci 2015/2446 týkající se doplňkového celního prohlášení). Protože správcem daně v tomto případě je celní úřad (konkrétně CÚ pro Středočeský kraj), vidíme zde riziko, že celní úřad nebude akceptovat lhůtu 15 dnů pro podání zvláštního doplňkového celního prohlášení.

Návrh řešení:

Doporučujeme postavit najisto, že celní úřad bude při správě daně v tomto zvláštním režimu vycházet z lhůty pro podání daně ZDPH, tedy 15 dnů po skončení kalendářního měsíce.

Připomínky zpracoval: Ing. Stanislav Kryl, vedoucí Sekce DPH

Na přípravě připomínek se podíleli: Ing. Tomáš Brandejs, Ing. Jakub Kašuba, Ing. Stanislav Kryl, Ing. Jana Shumakova,