



## Klientské informace

Česká republika  
říjen 2019

### Změny v DPH od roku 2020 – Quick fixes

*Od počátku roku 2020 se mění některá evropská pravidla pro dodání zboží mezi jednotlivými státy EU.*

*Přestože implementace nové evropské směrnice do českého zákona o DPH je teprve na počátku legislativního procesu, vzhledem k jejím významným dopadům na Vaše obchodování v EU o ní informujeme již nyní.*



#### Řetězové obchody

Za řetězový obchod označujeme situaci, kdy je zboží přepraveno mezi dvěma státy EU. Fakturace však nejde přímo od jeho prvního prodávajícího na finálního kupujícího, ale přes jednoho nebo i více prostředníků, kteří si zboží v řetězci přeprodávají.

V tomto případě se několik dodávek (faktur) pojí s jediným fyzickým pohybem zboží. Tuto jedinou přepravu je pak nutné přiřadit jedné z dodávek, která bude jako dodání do jiného státu EU osvobozena od DPH, zatímco ostatní

dodávky budou zdaněny DPH buď v zemi prvního prodávajícího, nebo v zemi finálního kupujícího.

Doposud DPH legislativa vysloveně neupravovala způsob přiřazení přepravy jedné z transakcí. To přinášelo v praxi výrazné problémy, které nedokázala jednoznačně vyřešit ani rozsáhlá judikatura Evropského soudního dvora.

Po novele bude rozhodující, kdo zajišťuje přepravu. Zákon o DPH tuto osobu v řetězci označuje jako „prostředníka“.



Obvykle se **doprava přiřadí dodávce na tohoto prostředníka**, který tak obdrží fakturu bez DPH.

Pokud má ale prostředník DIČ ve státě prvního prodávajícího a sdělí jej pro účely této dodávky svému dodavateli, bude osvobozeno až dodání prostředníkem jeho zákazníkovi.

Zajišťuje-li dopravu první prodávající, přeprava se přiřadí již jeho první dodávce v řetězci.

## Prokazování dopravy do EU

Dodání zboží do jiného státu EU osobě registrované k dani v jiném státě EU je osvobozeno od české DPH. **Dodavatel však musí být schopen při kontrole finančnímu úřadu prokázat, že zboží bylo skutečně odesláno do jiného státu EU.**

Od příštího roku bude muset mít dodavatel více dokladů prokazujících dopravu. Podle přímo aplikovatelného nařízení EU by mělo jít o **2 doklady vystavené dvěma nezávislými stranami**. Ve výčtu těchto dokladů jsou například CMR list, faktura za dopravu, doklady prokazující úhradu dopravy nebo potvrzení skladovatele v zemi určení zboží.

Pro subjekty, kterým dopravu zajišťují dopravní společnosti, by získání dostatečných dokumentů neměl být problém. Ve výrazně horší pozici ale budou prodávající, kteří si dopravu zajišťují vlastními prostředky, nebo když si dopravu zajistí sám kupující.

## Konsignační sklady

Podstatou konsignačních skladů (call-off stock) je situace, kdy je zboží přepraveno dodavatelem buď přímo k zákazníkovi, nebo do blízkého skladu, ze kterého si je může zákazník postupně odebírat. K prodeji zboží nedochází umístěním do skladu, ale až odebráním zboží ze skladu zákazníkem.

Pokud jsou dodavatel a zákazník z různých států, znamená tento způsob dodávky určité komplikace z hlediska DPH, protože ve státech EU neplatí stejná pravidla.

Od příštího roku mají být zavedena v EU následující **společná pravidla** - pokud budou splněny předepsané podmínky (především kupující i prodávající obchod správně deklarují ve svých DPH evidencích), dodávka se vykáže jako **osvobozené dodání** zboží kupujícímu až v **okamžiku odběru zboží z konsignačního skladu**.

Zákon také nově řeší případy, když:

- nebude do 12 měsíců zboží prodáno plánovanému kupujícímu, nebo
- bude dodáno jiné osobě nesplňující předepsané podmínky, nebo
- se zboží vrátí zpět prodávajícímu, nebo
- dojde k jeho zničení, ztrátě nebo odcizení.

Stávající i nová pravidla se nejlépe vysvětlí na konkrétním případu níže.

### Zadání příkladu

Dodavatel z Rakouska dodává zboží českému plátcí DPH přes konsignační sklad umístěný v ČR.

### Řešení 1 – bez pravidel pro konsignační sklad

Rakouský dodavatel se zaregistruje k DPH v ČR. V okamžiku převozu zboží z Rakouska do konsignačního skladu vykazuje v rakouském i českém DPH příznání přemístění zboží.

Při odběru zboží zákazníkem z konsignačního skladu je rakouským dodavatelem vystavena faktura z českého DIČ s českou DPH.

### Řešení 2 – zjednodušení konsignačních skladů dle současné české úpravy

Rakouský dodavatel (neregistrovaný v ČR jako plátce DPH) vystaví pro účely DPH daňový doklad z rakouského DIČ bez DPH na českého plátce, který jej vykáže jako pořízení zboží v EU již v okamžiku přepravy zboží do konsignačního skladu.

Samotný odběr zboží z konsignačního skladu, při kterém je zboží dodáno a fakturováno, se již v DPH nijak nevykazuje.

Pokud by nakonec nedošlo k dodání veškerého zboží kupujícímu, na nedodané zboží by se z hlediska DPH vystavil opravný daňový doklad.

### Řešení 3 – podle nových jednotných pravidel EU

Prodávající i kupující evidují přesun zboží do konsignačního skladu pouze ve své speciální DPH evidenci. Samotný přesun zboží tak nebude v DPH příznáních vykázován jako dodání pro účely DPH.

Teprve v okamžiku odběru zboží z konsignačního skladu vystaví rakouský dodavatel fakturu bez DPH na osvobozené dodání do EU a český kupující ji vykáže jako pořízení zboží z EU. Pokud by si kupující zboží nestihl odebrat do 12 měsíců, musí jej prodávající po uplynutí této doby vykázat jako přemístění zboží z Rakouska do ČR. Kvůli tomu by se musel v ČR zaregistrovat k DPH (viz řešení 1). Obdobně by se postupovalo, pokud by zboží bylo ze skladu dodáno jinému zákazníkovi – neplátcí DPH.

Pro úplnost dodáváme, že i po novele bude možné postupovat bez použití speciálních pravidel pro konsignační sklady, tedy způsobem popsáním v prvním řešení.





## Doporučení

Tento článek vychází ze zatím neschváleného zákona, jehož konečná podoba se může lišit.

Nová DPH pravidla obchodování v EU si vynutí změny v nastavení spolupráce a fakturace s Vašimi obchodními partnery v EU. Připravte se na ně včas.

V případě jakýchkoliv konkrétních dotazů ohledně nastavení obchodování a dopadů novely na Vaši firmu nás neváhejte kontaktovat.



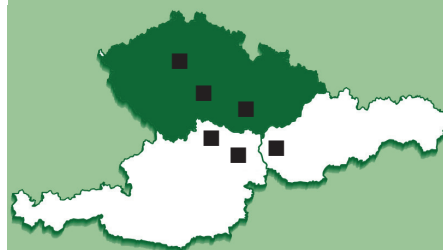
### ING. MARTIN KOHLÍK

Daňový poradce  
T: +420 224 800 449  
martin.kohlik@auditor.eu

## AUDITOR ve střední Evropě

AUDITOR je auditorskou a daňově poradenskou společností s mezinárodním zaměřením. Již od roku 1991 poskytuje v České Republice služby **auditu, daňového poradenství, personální a mzdové agendy, finančního účetnictví a podnikového poradenství.**

Prostřednictvím sesterských poboček na Slovensku a v Rakousku (zde pod jménem **Stöger & Partner**) nabízíme komplexní služby ekonomického poradenství. Členství v celosvětové síti UHY International, která sdružuje nezávislé poradenské společnosti z více než 80 zemí světa, umožňuje efektivně řešit globální poradenské aspekty.



### Kancelář Praha

Haštalská 6, Praha 1  
T: +420 224 800 411  
praha@auditor.eu

### Kancelář Pelhřimov

Masarykovo nám. 30, Pelhřimov  
T: +420 565 502 502  
pelhrimov@auditor.eu

### Kancelář Brno

Dominikánské nám. 2, Brno  
T: +420 542 422 601  
brno@auditor.eu

Údaje zveřejněné v této publikaci mají informativní charakter a nenahrazují právní, ekonomické či daňové poradenství. Poradenství vyžaduje znalost konkrétních případů a posouzení veškerých relevantních skutečností. Za rozhodnutí, které se čtenář rozhodne učinit na základě tohoto materiálu, nepřebíráme zodpovědnost.