



AUDITOR

Audit ■ Tax ■ Accounting

Klientské informace

Česká republika

13. dubna 2023

Formální požadavky třístranného obchodu a sociální pojištění v případě přeshraničního home-office

Podle judikátu Evropského soudního dvora nemohou být určité chyby v náležitostech třístranného obchodu opraveny.

Česká republika uzavřela novou smlouvu s Rakouskem a Německem ohledně podmínek sociálního pojištění v souvislosti s přeshraniční prací prostřednictvím home-office.

Náležitosti třístranného obchodu

Třístranný obchod je situací, kdy se obchodu účastní 3 subjekty ze tří různých zemí EU – prodávající, prostřední osoba a konečný kupující. Zboží je nejprve prodáno prodávajícím prostřední osobě a ta jej dále prodá konečnému kupujícímu. Zboží je přitom přepraveno prodávajícím nebo prostřední osobou přímo ze státu prodávajícího do země konečného kupujícího.

Podle běžných pravidel DPH by tato transakce vyžadovala registraci prostřední osoby ve státě konečného kupujícího. Zjednodušující pravidlo pro Třístranný obchod ale umožňuje, za splnění určitých podmínek, se této registraci vyhnout.

Právě splnění či nesplnění těchto podmínek bylo předmětem soudního sporu u Evropského soudního dvora v případě C-247/21 Luxury Trust Automobil. Rakouská firma koupila automobil z Velké Británie (tehdy ještě členským státem EU) a prodala ho české firmě. Automobil byl dopraven přímo z Velké Británie do ČR. Rakouská firma tyto transakce vykázala jako třístranný obchod, na vystavené faktuře uvedla, že jde o třístranný obchod, avšak na této vystavené faktuře **chyběla informace o tom, že DPH je povinen odvést český kupující**. Právě tuto chybějící náležitost napadl rakouský finanční úřad. Podle jeho názoru tato chybějící náležitost na daňovém dokladu znamenala, že nemohl být použit zjednodušený postup při třístranném obchodu a doměřila DPH z pořízení automobilu na rakouské DIČ bez možnosti nároku na odpočet.

Evropský soudní dvůr tento postup potvrdil. Zároveň potvrdil, že tato **chybějící náležitost nemůže být doplněna následně a tedy tato chyba nemůže být opravena.**

Pokud se účastníte jako prostřední osoba třístranného obchodu, doporučujeme prověřit, že vystavené faktury splňují všechny náležitosti. V opačném případě se vystavujete riziku na DPH jak v ČR, tak i ve státě svého odběratele.

Sociálním pojištěním při přeshraniční práci prostřednictvím Home-office s Rakouskem a Německem

V době pandemie COVIDu byly uplatňovány při přeshraniční práci na dálku (home-office) výjimky z pravidel pro určení příslušnosti k systému sociálního pojištění. Protože se tento postup osvědčil, **byly s Rakouskem a Německem uzavřeny rámcové dohody i pro období následující.**

Týkají se situací, kdy zaměstnavatel je z jednoho státu a zaměstnanec žije ve státě jiném a je mu umožněno zde částečně vykonávat práci (např. český zaměstnanec je zaměstnán u firmy v Rakousku a pracuje částečně zde a částečně v České republice na home-office). Doposud platilo pravidlo, že pokud byla činnost ve státě zaměstnance do 25% pracovní doby a odměny, byl zaměstnanec stále příslušný k systému sociálního pojištění státu zaměstnavatele. Pokud tuto hranici překročil, patřil zaměstnanec do systému sociálního pojištění státu, kde žil, a zaměstnavatel se tam musel registrovat a začít odvádět pojistné.

Nově je tato hranice zvýšena na 40%. Toto zvýšení je nicméně podmíněné,

- zaměstnanec musí o výjimku požádat u instituce sociálního pojištění ve státě zaměstnavatele a
- zaměstnanec musí mít pouze jednoho zaměstnavatele a
- jeho práce musí mít stejný charakter jako práce vykonávaná ve státě zaměstnavatele a
- jeho práce musí být prováděna prostřednictvím informačních technologií.

Od 1. července 2023 má platit výjimka pro tento tzv. teleworking v novém znění pro celou EU. Komise navrhla jako maximální hranici 49,9%, nicméně je velmi pravděpodobné, že finální podmínky pro teleworking budou nakonec schváleny v upravené podobě. Jakmile budou podmínky zveřejněny, budeme Vás informovat.

V případě dotazů jsme Vám rádi k dispozici.

Váš AUDITOR tým

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

ING. et ING. MARTIN STONIŠ
Daňový poradce
T: +420 224 800 433
martin.stonis@auditor.eu