



EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 17.5.2023
COM(2023) 262 final

2023/0158 (CNS)

Celní reforma

Návrh

SMĚRNICE RADY,

kteřou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o pravidla DPH vztahující se na osoby povinné k dani, které usnadňují prodej na dálku u dováženého zboží, a o uplatňování zvláštního režimu pro prodej na dálku u zboží dovezeného ze třetích území nebo třetích zemí a zvláštního režimu pro přiznání a odvod DPH při dovozu

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

1. SOUVISLOSTI NÁVRHU

• Odůvodnění a cíle návrhu

Tato iniciativa je společně s návrhem nařízení Evropského parlamentu a Rady, kterým se zřizuje celní kodex Unie, celní datové centrum Evropské unie a Celní úřad Evropské unie a zrušuje nařízení (EU) č. 952/2013 („revize celního kodexu Unie“) a s návrhem nařízení Rady, kterým se mění nařízení Rady (ES) č. 1186/2009 ze dne 16. listopadu 2009 o systému Společenství pro osvobození od cla a nařízení Rady (EHS) č. 2658/87 ze dne 23. července 1987 o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku, součástí rozsáhlé a komplexní reformy celní unie.

Daň z přidané hodnoty (DPH) je ve všech členských státech EU hlavním zdrojem státních příjmů¹. V roce 2020 se její podíl na celkových daňových příjmech pohyboval v jednotlivých členských státech od 20 % do 50 % a představoval přibližně 26 % celkových ročních daňových příjmů vládních institucí v zemích EU-27. Je také klíčovým zdrojem financování rozpočtu EU, neboť 0,3 % DPH vybrané na vnitrostátní úrovni se převádí do EU jako vlastní zdroj, což představuje 12 % celkového rozpočtu EU.

Ztrátou příjmů, tzv. „výpadkem příjmů z DPH“, se rozumí problémy způsobené neoptimálním výběrem a kontrolou DPH. Podle odhadů činí tato ztráta za rok 2020 celkem 93 miliard EUR, přičemž značná část této ztráty je způsobena podvody na bázi chybějícího obchodníka uvnitř Společenství (MTIC). Výpadek příjmů z DPH zahrnuje také ušlé příjmy v důsledku vnitrostátních podvodů, daňových úniků a vyhýbání se daňovým povinnostem v oblasti DPH, úpadků a platebních neschopností, jakož i chybných výpočtů a administrativních chyb. Nejenže je systém DPH náchylný k podvodům, nýbrž je také stále složitější a zatěžuje podniky.

V reakci na prudký nárůst elektronického obchodování a roztržitý regulační rámec pro výběr DPH z dodávek v rámci elektronického obchodu byla dne 1. července 2021 prostřednictvím balíčku týkajícího se DPH v oblasti elektronického obchodování zavedena řada reforem souvisejících s DPH a celními záležitostmi, jejichž cílem je modernizovat a zjednodušit výběr daně z transakcí elektronického obchodování. Provádění balíčku v oblasti elektronického obchodování se ukázalo jako velmi úspěšné, jak ukazují výsledky hodnocení, které bylo provedeno ve vztahu k prvním šesti měsícům jeho uplatňování. Členské státy to potvrdily v závěrech Rady² ze zasedání ECOFIN z března 2022.

Na straně dovozu bylo jedním z hlavních cílů balíčku týkajícího se DPH v oblasti elektronického obchodování vytvořit rovné podmínky pro dodavatele usazené v EU tím, že se vyřeší pravidla narušující hospodářskou soutěž, která vedla k problémům s hospodářskou soutěží na trhu elektronického obchodování. Bylo zrušeno osvobození od DPH pro dovoz zásilek malé hodnoty nepřesahující 22 EUR. V důsledku toho se nyní DPH vztahuje na veškeré obchodní zboží dovážené do Evropy ze třetí země nebo třetího území bez ohledu na jeho hodnotu.

Zrušením prahové hodnoty 22 EUR zavedl balíček týkající se elektronického obchodování řadu zjednodušení, která mají obchodníkům zabývajícím se prodejem na dálku u zboží

¹ [Statistika daňových příjmů - Statistics Explained \(europa.eu\)](#), Eurostat.

² Závěry Rady o provádění balíčku týkajícího se DPH v oblasti elektronického obchodování, ST 7104/22, ze dne 15. března 2022.

dováženého do EU pomoci zmírnit zátěž spojenou s dodržováním předpisů. Rozsah těchto zjednodušení byl však omezen na dovozy, jejichž vlastní hodnota nepřesahuje 150 EUR.

Jedním z takových zjednodušení je jedno správní místo pro dovoz, které je však k dispozici pouze pro prodej na dálku u dováženého zboží, jehož vlastní hodnota nepřesahuje 150 EUR (jelikož balíček týkající se DPH v oblasti elektronického obchodování nezrušil prahovou hodnotu osvobození od cla ve výši 150 EUR). Obchodníci, kteří se rozhodnou využívat režim jednoho správního místa pro dovoz, se nemusí registrovat k DPH v každém členském státě, ve kterém se uskutečňují jejich způsobilá dodání dováženého zboží spotřebitelům. Při použití jednoho správního místa pro dovoz se DPH splatná za tyto dodávky vybírá v okamžiku dodání, což znamená, že DPH nemusí být vybírána v okamžiku dovozu. Pro zboží s hodnotou vyšší než 150 EUR však platí odlišný režim, neboť takový prodej dováženého zboží na dálku podléhá dovozní DPH v okamžiku dovozu (DPH se nevybírá v okamžiku dodání).

Návrh reformy celního rámce³ vytváří jasné odůvodnění pro zrušení prahové hodnoty 150 EUR, která v současné době u zboží, které bylo prodáno na dálku, omezuje využívání jednoho správního místa na dovážené zboží, jehož hodnota nepřesahuje 150 EUR. Předkládaný návrh zavádí pojem „domnělý dovozce“, což je jakákoli osoba zapojená do prodeje na dálku u zboží, které má být dovezeno z třetích území nebo ze třetích zemí a která je oprávněna využívat jedno správní místo pro dovoz. Těmto osobám vznikne celní dluh při přijetí platby za prodej na dálku, a při určování odpovídající celní hodnoty budou moci uplatnit „zjednodušené sazební zacházení pro prodej na dálku“.

V rámci tohoto zjednodušeného sazebního zacházení může domnělý dovozce uplatnit jednu ze „skupinových“ sazeb pro celní hodnotu. Domnělý dovozce tedy bude mít k dispozici všechny informace, včetně informací o clu splatném v důsledku dovozu, nezbytné k tomu, aby mohl řádně vypočítat základ daně, na který musí být DPH uplatněna. Proto je vhodné pozměnit směrnici Rady 2006/112/ES zrušením prahové hodnoty 150 EUR, která se vztahuje na jedno správní místo pro dovoz.

Zrušení prahové hodnoty pro jedno správní místo pro dovoz ve výši 150 EUR je samo o sobě odůvodněné, neboť pomůže podpořit cíl jednotné registrace k DPH v Unii tím, že umožní obchodníkům zaregistrovaným k používání jednoho správního místa pro dovoz přiznávat a odvádět DPH splatnou za všechny jejich způsobilé dodávky zboží v rámci jednoho správního místa pro dovoz bez ohledu na jejich hodnotu. Zrušení prahové hodnoty pro jedno správní místo pro dovoz sice není závislé na provedení celních reforem, avšak podpoří reformu celního rámce, neboť maximalizuje přínos, který budou zjednodušení zaměřená na cla znamenat z hlediska výpočtu DPH z prodeje dováženého zboží na dálku. Obchodník zaregistrovaný k používání jednoho správního místa pro dovoz bude mít jako domnělý dovozce k dispozici všechny informace potřebné k výpočtu správné výše DPH splatné ze všech způsobilých prodejů dováženého zboží na dálku. Toto opatření proto rovněž pomůže zabránit podhodnocování dováženého zboží, jehož prodej byl uskutečněn na dálku, neboť správná výše DPH bude vybrána v okamžiku dodání, který nastane v okamžiku přijetí platby za transakci elektronického obchodu.

Kromě toho je cílem tohoto návrhu další snížení zátěže spojené s dodržováním předpisů, jíž čelí obchodníci, kteří prodávají dovážené zboží na dálku, a to tím, že bude rozšířeno i zjednodušení známé jako „zvláštní režim“.

Jsou-li splněny určité podmínky, umožňuje tento zvláštní režim provozovatelům poštovních služeb, expresním dopravcům, celním zástupcům a jiným hospodářským subjektům, které

³ [Revize celního kodexu Unie \(europa.eu\)](http://europa.eu).

vyplňují celní prohlášení o dovozu jménem příjemce, aby přiznávali a odváděli DPH vybranou při těchto dovozech s měsíční periodicitou. Zvláštní režim je nepovinným zjednodušením a za určitých podmínek se vztahuje na dovoz zboží, jehož vlastní hodnota nepřesahuje 150 EUR, s výjimkou zboží podléhajícího spotřební dani. Podle tohoto návrhu bude rovněž zrušena prahová hodnota 150 EUR, která se v současné době na zvláštní režim vztahuje. Tato iniciativa dále sníží zátěž spojenou s dodržováním předpisů a náklady spojené s dovozem zboží nad 150 EUR.

Kromě zjednodušení spočívajícího v jednom správním místě pro dovoz a ve zvláštním režimu stanovil balíček týkající se elektronického obchodování také domnělou odpovědnost elektronických tržišť a platform v případě, že umožňují prodej na dálku u zboží dováženého do EU, jehož vlastní hodnota nepřesahuje 150 EUR. Režim „domnělého dodavatele“ je klíčovou reformou, jejímž cílem je zmírnit riziko nezaplacení DPH. Při použití tohoto režimu se jednotliví prodejci na tržištích nemusí registrovat k DPH ve vztahu k dodávkám, na něž se vztahuje pravidlo domnělého dodavatele. Toto konkrétní opatření odstraňuje zátěž spojenou s dodržováním předpisů u prodejců, kteří působí prostřednictvím elektronických tržišť. Posiluje rovněž dodržování předpisů, neboť zjednodušuje povinnosti tisíců příslušných prodejců v oblasti DPH tím, že za osobu povinnou přiznat a odvést DPH splatnou v souvislosti s těmito dodávkami považuje elektronické tržiště. Tato iniciativa navrhla zrušení prahové hodnoty 150 EUR s cílem dále rozšířit oblast působnosti režimu domnělého dodavatele tak, aby se vztahoval na prodej na dálku u veškerého zboží dováženého do EU bez ohledu na jeho hodnotu. Cílem tohoto návrhu je proto rovněž snížit zátěž spojenou s dodržováním předpisů pro osoby povinné k dani, které prodávají na dálku zboží dovážené do EU prostřednictvím elektronických tržišť, což je v souladu s klíčovými prvky návrhu týkajícího se DPH v digitálním věku (ViDA).

V návaznosti na dynamiku reformy DPH v souvislosti s elektronickým obchodováním přijala Komise v prosinci 2022 návrh týkající se DPH v digitálním věku (ViDA), jak bylo oznámeno v Akčním plánu pro spravedlivé a jednoduché zdanění podporující strategii oživení z roku 2020⁴.

Cílem tohoto návrhu je dále přizpůsobit rámec DPH v EU rozšířením škály dodávek, na něž se vztahuje režim jednoho správního místa pro dovoz, zvláštní režim a režim domnělého dodavatele. Podle tohoto návrhu by bylo možno využívat režim jednoho správního místa pro dovoz k přiznávání a odvádění DPH splatné za veškeré prodeje na dálku u zboží dováženého do EU bez ohledu na jeho hodnotu, nevztahoval by se však na výrobky podléhající spotřební dani, které by byly z tohoto režimu i nadále vyloučeny. Obdobně by byl rozšířen jak zvláštní režim, tak režim domnělých dodavatelů na základě zrušení prahové hodnoty 150 EUR, která v současné době omezuje jejich uplatňování a účinnost. Tato iniciativa dále posílí koncepci jednotné registrace k DPH v EU. Tento návrh je proto v souladu s návrhem ViDA a s jeho cílem snížit zátěž spojenou s dodržováním předpisů pro osoby povinné k dani, neboť zruší povinnosti vícenásobné registrace, které by se jinak mohly vztahovat na osoby uskutečňující prodej na dálku u dováženého zboží v hodnotě nad 150 EUR.

- **Soulad s platnými předpisy v této oblasti politiky**

Tato iniciativa je v souladu s návrhem ViDA⁵, který Komise přijala dne 8. prosince 2022 a který je v současné době projednáván v Radě. Cílem návrhu ViDA je modernizovat a

⁴ [DPH v digitálním věku \(europa.eu\)](#).

⁵ Návrh SMĚRNICE RADY, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o pravidla DPH pro digitální věk (COM/2022/701 final). Návrh NAŘÍZENÍ RADY, kterým se mění nařízení (EU) č. 904/2010, pokud jde o ujednání o správní spolupráci v oblasti DPH potřebná pro digitální věk (COM/2022/703). Návrh PROVÁDĚČÍHO

přeměnit systém DPH v EU tak, aby byl přizpůsoben digitálnímu věku. Návrh ViDA de facto představuje rozsáhlý a mnohostranný balíček reforem se třemi klíčovými hlavními cíli, z nichž jedním je posílit koncepci jednotné registrace k DPH v EU.

Jedním z hlavních cílů návrhu ViDA je zamezení nutnosti vícenásobné registrace k DPH v EU. Návrh ViDA usiluje o dosažení tohoto cíle rozšířením oblasti působnosti zjednodušujících nástrojů používaných k přiznávání a odvádění DPH splatné při prodeji zboží na dálku⁶. Reformy ViDA podpoří koncepci jednotné registrace k DPH v EU tím, že rozšíří škálu dodávek, na něž se vztahuje zjednodušený režim jednoho správního místa v Unii, který tvoří součást souboru zjednodušených režimů jednoho správního místa. Cílem tohoto návrhu je dále omezit případy, kdy se osoba povinná k dani, která na dálku uskutečňuje prodej dováženého zboží, musí registrovat k DPH ve více než jednom členském státě, a to rozšířením pravidla domnělého dodavatele a rozšířením režimu jednoho správního místa pro dovoz a zvláštního režimu tak, aby se vztahovaly na dovážené zboží nad 150 EUR. Tato iniciativa i návrh ViDA proto pomáhají podpořit cíl jednotné registrace k DPH v EU.

Návrh ViDA rovněž zavedl povinné používání jednoho správního místa pro dovoz pro platformy. Podle návrhu ViDA bude jedno správní místo pro dovoz povinné pro elektronická tržiště, která jednají jako domnělý dodavatel pro určité prodeje na dálku u dováženého zboží. Podle tohoto návrhu budou nyní tržiště, která usnadňují prodej na dálku u dováženého zboží nad 150 EUR, považována ve vztahu k těmto dodávkám za domnělé dodavatele, a v důsledku toho budou povinna přiznávat a odvádět DPH splatnou u těchto dodávek prostřednictvím jednoho správního místa pro dovoz. Tato reforma dále chrání systém DPH v EU a posiluje boj proti podvodům v oblasti DPH, neboť úsilí o dodržování předpisů se nyní zaměří na ještě menší okruh elektronických tržišť (osob povinných k dani), která se dobře orientují v oblasti dodržování předpisů o DPH a která budou z celního hlediska rovněž domnělými dovozci všech dodávek dováženého zboží, které zprostředkovávají prostřednictvím své platformy. Toto opatření navíc sníží riziko podhodnocování ve vztahu k prodejům na dálku u dováženého zboží. Toto elektronické tržiště bude mít jako domnělý dovozce k dispozici všechny součásti složek, které jsou potřebné k výpočtu správné výše DPH splatné u takových dodávek. Podhodnocování již nebude možné, protože elektronické tržiště bude účtovat DPH v okamžiku dodání na základě uvedené prodejní ceny zboží. Při určování základu daně, z něhož je DPH vybírána, započte elektronické tržiště registrované na jednom správním místě pro dovoz, které působí jako domnělý dodavatel i jako domnělý dovozce, veškeré faktory nezbytné pro řádný výpočet základu daně pro účely DPH, jako jsou například daně, cla a poplatky splatné při dovozu, jakož i další vedlejší výdaje, jako například náklady na dopravu a pojištění. V důsledku toho bude DPH zaúčtována a odvedena příslušným daňovým úřadům ve správné výši. Vzhledem k tomu, že DPH se vybírá v okamžiku prodeje zboží, které spadá pod jedno správní místo pro dovoz, usnadní se také dovozní proces, protože následný dovoz zboží spadajícího pod jedno správní místo pro dovoz je osvobozen od dovozní DPH.

Iniciativa podporuje strategii EU pro udržitelný růst⁷, která se týká lepšího výběru daní, omezení daňových podvodů, vyhýbání se daňovým povinnostem a daňových úniků a snížení nákladů na dodržování předpisů pro podniky, jednotlivce i správce daně. Zlepšení daňových

NAŘÍZENÍ RADY, kterým se mění prováděcí nařízení (EU) č. 282/2011, pokud jde o požadavky na informace u některých režimů DPH (COM/2022/704 final.)

⁶ https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/vat-e-commerce_en

⁷ Plány pro oživení a odolnost členských států předpokládají rozsáhlý soubor reforem zaměřených na zlepšování podnikatelského prostředí a na podporu zavádění digitálních a ekologických technologií. Tyto reformy jsou doplněny značným úsilím o digitalizaci daňové správy jakožto strategického odvětví veřejné správy. (Roční analýza udržitelného růstu 2022 (COM(2021) 740 final)).

systemů tak, aby upřednostňovaly udržitelnější a spravedlivější ekonomickou činnost, je rovněž součástí programu EU pro konkurenceschopnou udržitelnost.

- **Soulad s ostatními politikami Unie**

Tato iniciativa je rovněž v souladu s Akčním plánem v celní oblasti⁸. Jednou ze čtyř klíčových oblastí činnosti, jež jsou v Akčním plánu v celní oblasti uvedeny, je řízení elektronického obchodu. Tento návrh na rozšíření režimu jednoho správního místa pro dovoz zrušením prahové hodnoty 150 EUR se provádí v rámci celní reformy.

V závěrečné zprávě Konference o budoucnosti Evropy⁹ vyzývají občané k „harmonizaci a koordinaci daňových politik v rámci členských států EU s cílem zabránit daňovým únikům a vyhýbání se daňovým povinnostem“ a k „podpoře spolupráce mezi členskými státy EU s cílem zajistit, aby všechny společnosti v EU platily svůj spravedlivý podíl na daních“. Tento návrh je s těmito cíli v souladu.

2. PRÁVNÍ ZÁKLAD, SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA

- **Právní základ**

Tato směrnice mění směrnici o DPH na základě článku 113 Smlouvy o fungování Evropské unie. Zmíněný článek stanoví, že Rada může zvláštním legislativním postupem a po konzultaci s Evropským parlamentem a Hospodářským a sociálním výborem jednomyslně přijmout ustanovení k harmonizaci pravidel členských států v oblasti nepřímých daní.

- **Subsidiarita (v případě nevýlučné pravomoci)**

Tato iniciativa je v souladu se zásadou subsidiarity. Vzhledem k nutnosti změnit směrnici o DPH nemohou cíle této iniciativy dosáhnout členské státy samy. Komise, která je odpovědná za zajištění hladkého fungování jednotného trhu a za podporu obecného zájmu EU, proto musí navrhnout opatření ke zlepšení situace.

Navíc je cílem tohoto návrhu zlepšit fungování systému jednoho správního místa pro dovoz, který je nástrojem pro zjednodušení přiznávání a odvodů DPH společným pro všechny členské státy. Nekoordinovaná a roztržitá vnitrostátní opatření by proto mohla narušit obchod. V rámci cílené konzultace¹⁰ podniky v tomto ohledu uvedly, že upřednostňují jednotné uplatňování pravidel DPH na úrovni EU před nutností dodržovat různé povinnosti v oblasti vykazování nebo registrace na vnitrostátní úrovni. Pokud jde o výběr a kontrolu DPH, velikost výpadku příjmů z DPH a jeho přetrvávání jasně ukazují, že vnitrostátní nástroje nepostačují v boji proti podvodům v oblasti DPH.

- **Proporcionalita**

Návrh je v souladu se zásadou proporcionality a nepřekračuje rámec toho, co je nezbytné pro dosažení cílů Smluv, zejména pro hladké fungování jednotného trhu.

⁸ Sdělení Komise Evropskému parlamentu, Radě a Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru „Posunutí celní unie na další úroveň: akční plán“, Brusel, COM(2020) 581 final.

⁹ Konference o budoucnosti Evropy – Zpráva o konečném výsledku, květen 2022, návrh č. 16, body 1–3. Konference o budoucnosti Evropy se konala v období od dubna 2021 do května 2022. Jednalo se o jedinečný výkon poradní demokracie vedený občany na celoevropské úrovni, do něhož byly zapojeny tisíce evropských občanů, jakož i politických aktérů, sociálních partnerů, zástupců občanské společnosti a klíčových zúčastněných stran.

¹⁰ VAT in the Digital Age. Final Report (vol. IV Consultation Activities) (DPH v digitálním věku. Závěrečná zpráva (sv. IV Konzultační činnosti)). Zvláštní smlouva č. 07, kterou se provádí rámcová smlouva č. TAXUD/2019/CC/150.

Proporcionalita je zajištěna tím, že tato iniciativa prosazuje účinnější a spolehlivější zásadu jednotné registrace k DPH, která nezasahuje do vnitrostátních procesů registrace k DPH. Místo toho se zaměřuje na rozšíření režimu jednoho správního místa pro dovoz a režimu domnělého dodavatele s cílem dále omezit počet případů, kdy je obchodník uskutečňující prodej na dálku u dováženého zboží buď prostřednictvím elektronického tržiště, nebo samostatně povinen registrovat se k DPH v jiných členských státech, v nichž není usazen a v nichž provádí takové dodávky dováženého zboží.

Celounijní rámec pro registraci k DPH je přiměřený, neboť umožní udržitelnější fungování jednotného trhu. Odstranění nutnosti vícenásobné registrace v rámci EU lze ze své podstaty dosáhnout pouze návrhem na změnu směrnice o DPH.

- **Volba nástroje**

Návrh vyžaduje změnu směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (dále jen „směrnice o DPH“).

3. VÝSLEDKY HODNOCENÍ EX POST, KONZULTACÍ SE ZÚČASTNĚNÝMI STRANAMI A POSOUZENÍ DOPADŮ

- **Hodnocení ex post / kontroly účelnosti platných právních předpisů**

Dne 1. července 2021 vstoupil v platnost balíček týkající se DPH v oblasti elektronického obchodování, který pozměnil řadu pravidel DPH upravujících zdanění přeshraniční činnosti v oblasti elektronického obchodování mezi podniky a spotřebiteli (B2C) v EU.

Komise provedla hodnocení *ex post* prvních šesti měsíců uplatňování balíčku týkajícího se DPH v oblasti elektronického obchodování. První výsledky jsou velmi povzbudivé a svědčí o úspěchu nových opatření. Pokud jde o dovoz, z prvních výsledků vyplývá, že v prvních šesti měsících byla v souvislosti s dovozem zásilek nízké hodnoty, jejichž vlastní hodnota nepřesahuje 150 EUR, vybrána DPH ve výši přibližně 2 miliard EUR, což v ročním vyjádření představuje přibližně 4 miliardy EUR. Z DPH ve výši 2 miliard EUR, která byla za prvních šest měsíců vybrána v souvislosti s dovozem zboží nízké hodnoty, byla téměř 1,1 miliardy EUR vybrána prostřednictvím jednoho správního místa pro dovoz. Z těchto čísel vyplývá, že se jedno správní místo pro dovoz osvědčilo jako klíčový nástroj zjednodušení pro přiznávání a platbu DPH z prodeje na dálku u dováženého zboží.

Zavedení balíčku přispělo rovněž k boji proti podvodům v oblasti DPH. Analýza celních údajů ukazuje, že na osm nejvýznamnějších obchodníků zaregistrovaných k používání jednoho správního místa pro dovoz připadá přibližně 91 % všech plnění, jež byla prostřednictvím jednoho správního místa pro dovoz deklarována pro dovoz do EU. To je velmi povzbudivá statistika, jelikož ukazuje, jaký dopad má nové ustanovení o „domnělém dodavateli“ týkající se elektronických tržišť na dodržování předpisů, a to do té míry, že kontrola a audit tohoto velmi omezeného počtu osob povinných k dani postačuje k zajištění výběru DPH u tohoto typu transakcí.

Tento návrh vychází z úspěchu balíčku týkajícího se DPH v oblasti elektronického obchodování a z ambicí návrhu ViDA, neboť předpokládá další rozšíření režimu domnělého dodavatele tak, aby se vztahoval na veškerý prodej na dálku u zboží dováženého ze třetích území nebo ze třetích zemí bez ohledu na jeho hodnotu. V důsledku toho se úsilí o dodržování předpisů ještě více zaměří na mnohem menší počet velkých aktérů na trhu, kteří budou představovat většinu prodejů zboží dováženého na dálku do EU.

Tato iniciativa rovněž podporuje zásadu jednotné registrace k DPH v EU, neboť dále omezí případy, kdy se osoba povinná k dani bude muset registrovat k DPH. Rozšíření zjednodušení

jednoho správního místa pro dovoz tak, aby se vztahovalo na veškerý prodej na dálku u dováženého zboží bez ohledu na jeho hodnotu, společně s rozšířením zvláštního režimu na určité dovozy zboží v zásilkách přesahujících hodnotu 150 EUR dále sníží potřebu osob povinných k dani registrovat se k DPH ve více než jednom členském státě. V důsledku dalšího rozšíření režimu domnělého dodavatele se rovněž osoby povinné k dani, které uskutečňují prodej na dálku u dováženého zboží do EU prostřednictvím tržišť, již nebudou muset registrovat k DPH ve vztahu k dodávkám, u nichž je vlastní hodnota zásilky vyšší než 150 EUR. Namísto toho dané elektronické tržiště jednající jako domnělý dodavatel přizná a odvede DPH splatnou z těchto dodávek prostřednictvím rozšířeného režimu jednoho správního místa pro dovoz, který bude podle návrhu ViDA nyní pro elektronická tržiště povinný.

- **Konzultace se zúčastněnými stranami**

Komise zahájila 22. ledna 2022 otevřenou veřejnou konzultaci, která byla otevřena do 5. května 2022. Tato veřejná konzultace byla zahájena společně s výzvou k předložení faktických podkladů. Veřejná konzultace byla strukturována na základě zvláštního dotazníku sestávajícího ze 71 otázek. V rámci konzultačního procesu byla široká veřejnost a všechny klíčové zúčastněné strany včetně podniků vyzvány, aby předložily své názory na tři hlavní oblasti, jimiž se iniciativa ViDA zabývá, a to i) požadavky na digitální výkaznictví a elektronickou fakturaci; ii) uplatňování DPH z hlediska ekonomiky platforem a iii) využívání jednotné registrace k DPH. Celkem bylo obdrženo 193 odpovědí z 22 členských států a 5 zemí mimo EU. Respondenti měli rovněž možnost nahrát svá stanoviska.

Řada respondentů veřejné konzultace vyjádřila názor, že oblast působnosti jednoho správního místa pro dovoz by měla být rozšířena rovněž zrušením prahové hodnoty 150 EUR s cílem pomoci zjednodušit proces přiznávání a odvádění DPH z prodejů na dálku u dováženého zboží přesahujícího tuto částku. Zrušení prahové hodnoty 150 EUR rovněž sníží potřebu registrace v různých členských státech, což jednoznačně pomůže podnikům, zejména malým a středním podnikům, k snazšímu plnění jejich povinností v oblasti DPH a k rozšiřování a rozvoji jejich podnikání v celé EU.

Více než 80 % respondentů otevřené veřejné konzultace se domnívalo, že obtížné plnění požadavků na registraci k DPH přispívá k vysoké míře podvodů a nedodržování předpisů, a že plátcí daně neusilují o určité trhy nebo transakce, protože se raději vyhnou registraci k DPH ve více členských státech.

- **Sběr a využití výsledků odborných konzultací**

Komise dále vycházela z analýzy provedené externím dodavatelem pro studii „DPH v digitálním věku“¹¹.

Cílem této studie bylo nejprve zhodnotit současnou situaci, pokud jde o požadavky na digitální výkaznictví, uplatňování DPH v rámci ekonomiky platforem, jednotnou registraci pro DPH a jedno správní místo pro dovoz. A zadruhé pak posoudit dopady řady možných politických iniciativ v těchto oblastech. Tato studie konkrétně zkoumala možnost zrušit prahovou hodnotu 150 EUR, která se vztahuje na jedno správní místo pro dovoz. Studie konstatovala, že transakcemi, které zejména v rámci elektronického obchodu převládají, je prodej na dálku u dováženého zboží v hodnotě nad 150 EUR a prodej na dálku u zboží podléhajícího spotřební dani. Jak vyplynulo z cílené konzultace, prodej zboží dováženého na dálku ze třetích zemí / území v hodnotě vyšší než 150 EUR a zboží dováženého na dálku ze

11

třetích zemí / území, které podléhá spotřební dani, představuje v rámci elektronického obchodu přibližně 10–20 % celkové hodnoty prodeje na dálku do EU.

Kromě toho Komise použila analýzu vypracovanou jiným externím dodavatelem v rámci studie „An integrated and innovative overhaul of EU rules governing e-commerce transactions from third countries from a customs and taxation perspective“ (Integrované a inovativní přepracování pravidel EU upravujících transakce elektronického obchodu ze třetích zemí z celního a daňového hlediska)¹². Tato studie navazuje na opatření č. 9 Akčního plánu v celní oblasti, v jehož rámci se Komise zavázala přezkoumat dopady elektronického obchodování na výběr cel a na rovné podmínky pro subjekty EU včetně případných opatření pro výběr cel na základě nového přístupu k výběru DPH v rámci jednoho správního místa pro dovoz. Studie posoudila možné důsledky změny této prahové hodnoty osvobození od cla ve výši 150 EUR a dospěla k závěru, že k největšímu zvýšení příjmů a vyrovnání podmínek mezi zahraničními prodejci a domácím trhem by vedlo zrušení této prahové hodnoty. To by zabránilo i podvodům nebo únikům při placení cla vyplývajícím z rozdělování zásilek a snížilo by motivaci k podhodnocování.

- **Posouzení dopadů**

Posouzení dopadů návrhu ViDA projednal Výbor pro kontrolu regulace dne 22. června 2022 a vydal kladné stanovisko. Výbor doporučil doplnit více podrobností, lépe popsat metodiky použité pro modelování a blíže objasnit jednotlivé možnosti. V důsledku toho bylo posouzení dopadů změněno tak, aby zahrnovalo názory členských států a odvětví na ekonomiku platform, byly zevrubně popsány ekonometrická analýza / techniky použité pro modelování a byla podrobně rozvedena struktura požadavků na digitální výkaznictví spojená s jednotlivými možnostmi.

V posouzení dopadů připojeném k návrhu ViDA bylo analyzováno několik možností politiky. V případě registrace k DPH zkoumalo posouzení dopadů tři konkrétní možnosti politiky včetně dílčích možností, konkrétně ve vztahu k použití a oblasti působnosti jednoho správního místa pro dovoz. Tři možnosti politiky související s jedním správním místem pro dovoz se zaměřily na zachování současného stavu, na zavedení povinnosti využívat jedno správní místo pro dovoz pro různé dodavatele (s určitým limitem nebo bez něj) a zrušení prahové hodnoty 150 EUR pro použití jednoho správního místa pro dovoz. Tyto tři možnosti související s jedním správním místem pro dovoz byly seskupeny do širších politických přístupů společně s dalšími možnostmi politiky zaměřenými na požadavky na digitální výkaznictví (DRR), na ekonomiku platform a další iniciativy s cílem minimalizovat registrace k DPH v rámci zastřešujícího cíle jednotné registrace k DPH v EU. Posouzení dopadů zahrnovalo celkem pět širších politických přístupů, z nichž dva se týkaly změn jednoho správního místa pro dovoz, konkrétně „rozšířeného přístupu“ a „maximálního přístupu“. První z těchto přístupů zahrnoval možnost zavést povinné využívání jednoho správního místa pro dovoz, zatímco druhý přístup zahrnoval jak možnost zavést povinné využívání jednoho správního místa, tak možnost zrušit prahovou hodnotu 150 EUR pro účely využívání jednoho správního místa pro dovoz.

Posouzení dopadů zdůraznilo, že je důležité zabývat se rámcem DPH pro správu a výběr DPH z prodeje na dálku u dováženého zboží. V roce 2020 byl totiž prodej na dálku u dováženého zboží ve všech zemích EU-27 odhadován na 29 miliard EUR. Zúčastněné strany dále uvedly, že významný podíl prodejů na dálku u dováženého zboží – orientačně kolem 10–20 % – přesahoval 150 EUR, a proto pro ně v současné době nelze využít jedno správní místo pro dovoz. Možnost zrušení prahové hodnoty 150 EUR by umožnila použití jednoho správního

¹² V době předložení návrhu dosud probíhá hodnocení druhé verze závěrečné zprávy.

místa pro dovozy zboží vyšší hodnoty, což by bylo potenciálně užitečnější pro prodejce dováženého zboží na dálku v situaci, kdy je alespoň část jejich prodeje dováženého zboží na dálku oceněna vyšší než současnou prahovou hodnotou. Posouzení dopadů uznává, že zrušení prahové hodnoty 150 EUR by vedlo ke snížení administrativní zátěže a nákladů spojených s registrací k DPH pro podniky, neboť některé podniky by se již nemusely registrovat v členském státě určení, čímž by se snížila jejich zátěž.

Jak maximální, tak rozšířený přístup mají evidentně široké pokrytí, a tudíž největší potenciální přínosy. Například v oblasti registrace k DPH, kde je kladen důraz spíše na otázku vysokých administrativních nákladů a nákladů na dodržování předpisů, se dílčí možnosti pro jedno správní místo a pro jedno správní místo pro dovoz liší hlavně z hlediska rozsahu řešení situací, které v současné době vedou k vícenásobným registracím k DPH.

Analýza zahrnutá do posouzení dopadů v konečném důsledku ukázala, že nejlepší rovnováhy, pokud jde o možnosti politiky z hlediska účinnosti, proporcionality a subsidiarity, by bylo dosaženo prováděním „rozšířeného přístupu“. Posílený přístup kombinuje zavedení požadavků na digitální výkaznictví na úrovni EU, ustanovení o „domnělém dodavateli“ pro odvětví krátkodobého pronájmu ubytování a přepravy cestujících a kombinaci většího rozšíření jednoho správního místa, přenesení daňové povinnosti a povinného zavedení jednoho správního místa pro dovoz pro platformy.

„Maximální přístup“ navrhoval zrušení prahové hodnoty 150 EUR, avšak vzhledem k jeho silným vazbám na výpočet cla nebyl v souvislosti s návrhem ViDA považován za nejefektivnější možnost. Posouzení dopadů uznává, že rozšíření jednoho správního místa pro dovoz tak, aby zahrnovalo i prodej na dálku u dováženého zboží v hodnotě přesahující 150 EUR, představuje zlepšení, které si získalo podporu podniků. Proto se tento návrh zabývá zrušením prahové hodnoty 150 EUR ve spojení s komplexní revizí příslušných celních předpisů.

Očekává se, že zrušení povinnosti registrace k DPH přinese v letech 2023 až 2032 úspory ve výši 8,7 miliardy EUR. Očekávají se také přínosy pro životní prostředí, sociální oblast a automatizaci podnikání, jakož i přínosy související s fungováním vnitřního trhu (rovnější podmínky) a účinností daňových kontrol.

Posouzení dopadů a jeho přílohy, souhrnný přehled a stanovisko výboru k posouzení dopadů jsou k dispozici na stránce konzultace na portálu „Podělte se o svůj názor“: https://ec.europa.eu/info/law/better-regulation/have-your-say/initiatives/13186-VAT-in-the-digital-age_cs.

Zpráva o posouzení dopadů reformy celní unie označila za problém rovněž podhodnocování. Je-li zboží podhodnoceno, je deklarováno v nižší než ve skutečné celní hodnotě, a v důsledku toho je nižší i základ, který se používá pro výpočet cel a DPH. Podhodnocování se považuje za významnější u kategorií zboží, na něž se vztahuje clo. Studie vypracovaná společností Copenhagen Economics v roce 2016 však odhadovala, že přibližně 65 % zásilek elektronického obchodu je bez ohledu na osvobození od cla podhodnoceno z hlediska DPH¹³. Vyskytly se také případy systematického podhodnocování některých kategorií zboží, což vedlo k významným ztrátám příjmů v oblasti cel¹⁴.

¹³ Copenhagen Economics (2016), E-commerce imports into Europe: VAT and Customs treatment (Dovozy do Evropy v rámci elektronického obchodu – zacházení pro účely DPH a cla).

¹⁴ Nejrozsáhlejší vyšetřování úřadu OLAF se týkalo dovozů přes Spojené království v letech 2013 až 2016. Viz Evropský soudní dvůr, věc C-213/19, Evropská komise v. Spojené království Velké Británie a Severního Irsku.

- **Účelnost právních předpisů a zjednodušení**

Tento návrh vychází z návrhu ViDA, který je iniciativou REFIT, jejímž cílem je modernizovat stávající pravidla DPH a zohlednit možnosti, které nabízejí digitální technologie¹⁵. Návrh by měl posílit jednotný trh a pomoci zlepšit výběr daní z prodeje na dálku u dováženého zboží. Tento návrh proto zajistí udržitelné příjmy během oživení po pandemii COVID-19.

Očekává se, že společnosti, které uskutečňují prodeje na dálku u dováženého zboží, budou mít ze zavedení návrhu čistý prospěch. Celkově tento návrh dále posílí koncepci jednotné registrace k DPH, která podpoří zásadu „jeden přijmout – jeden zrušit“, ba půjde ještě dále, k zásadě „jeden přijmout – několik zrušit“, vezmeme-li v potaz povinnosti vícenásobných registrací, které mohou existovat v případě prodeje na dálku u dováženého zboží nad 150 EUR.

Tento návrh vychází ze zásady jednotné registrace k DPH v EU a očekává se, že dále sníží potřebu vícenásobných registrací v jiných členských státech. Pomůže proto snížit administrativní zátěž a související náklady pro podniky zapojené do prodeje na dálku u dováženého zboží nad 150 EUR.

Platforma Fit pro budoucnost zařadila iniciativu „DPH v digitálním věku“ do svého ročního pracovního programu na rok 2022 a uznala, že by mohla snížit administrativní zátěž v této oblasti politiky¹⁶. Tento současný návrh rovněž vychází z hlavních cílů programu ViDA tím, že dále snižuje zátěž spojenou s dodržováním předpisů o DPH.

4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

Očekává se, že tento návrh zvýší příjmy členských států z DPH, neboťlepší výběr DPH tím, že se ve svém úsilí o dodržování předpisů zaměří na menší počet osob povinných k dani, které předpisy většinou dodržují. Rozšíření režimu jednoho správního místa pro dovoz tak, aby se vztahoval na všechny prodeje na dálku u dováženého zboží s výjimkou výrobků podléhajících spotřební dani, pomůže snížit administrativní zátěž a náklady spojené s vydáváním a kontrolou registrací k DPH. S rozšířením pravidla domnělého dodavatele, jednoho správního místa pro dovoz a zvláštního režimu by daňové správy měly zaznamenat odpovídající snížení počtu žádostí o registraci podaných neusazenými osobami povinnými k dani. Z hlediska členských států proto tento návrh sníží administrativní náklady spojené s registrací obchodníků, kteří provádějí prodej na dálku u zboží dováženého do EU v hodnotě vyšší než 150 EUR, neboť tito obchodníci budou nyní moci přiznávat a odvádět DPH splatnou v souvislosti s těmito dodávkami prostřednictvím režimu jednoho správního místa pro dovoz, čímž odpadne nutnost registrovat se k DPH ve vztahu k těmto dodávkám ve více členských státech.

5. OSTATNÍ PRVKY

- **Plány provádění a způsob monitorování, hodnocení a podávání zpráv**

Výbor pro DPH, poradní výbor pro otázky DPH, jehož se účastní zástupci všech členských států a jemuž předsedají úředníci Komise z Generálního ředitelství pro daně a celní unii (GR

¹⁵ Pracovní program Komise na rok 2022, příloha II: Iniciativy REFIT, pododdíl „Hospodářství ve prospěch lidí“ (č. 20).

¹⁶ [2022 annual work programme - fit for future platform en.pdf \(europa.eu\)](https://ec.europa.eu/economy_finance/2022-annual-work-programme-fit-for-future-platform-en.pdf).

TAXUD), bude projednávat a objasňovat případné spory mezi členskými státy týkající se výkladu nových právních předpisů.

Stálý výbor pro správní spolupráci se bude zabývat možnými otázkami týkajícími se správní spolupráce mezi členskými státy, které vyplynou z nových ustanovení obsažených v tomto návrhu.

Kromě toho bude Komise sledovat a hodnotit, zda tato iniciativa řádně funguje, pokud jde o dosažení jejích cílů.

- **Podrobné vysvětlení konkrétních ustanovení návrhu**

Tento návrh obsahuje tři hlavní prvky. Zaprvé se navrhuje rozšířit uplatňování pravidla domnělého dodavatele, které je v současné době omezeno na prodej dováženého zboží na dálku v hodnotě nepřesahující 150 EUR, tak, aby se vztahovalo i na veškerý prodej na dálku u zboží dovezeného ze třetích území nebo třetích zemí. Tohoto rozšíření pravidla domnělého dodavatele je dosaženo odstraněním odkazu na prahovou hodnotu 150 EUR v čl. 14a odst. 1 směrnice Rady 2006/112/ES. V rámci své rozšířené oblasti působnosti by se tedy pravidlo o domnělém dodavateli vztahovalo na veškeré prodeje na dálku u zboží dováženého do EU, které jsou usnadněny elektronickým rozhraním, bez ohledu na vlastní hodnotu zásilky.

Zadruhé se navrhuje rozšířit uplatňování režimu jednoho správního místa pro dovoz, který je v současné době omezen na prodeje na dálku u dováženého zboží v zásilkách, jejichž vlastní hodnota nepřesahuje 150 EUR, tak, aby se vztahovalo i na veškeré prodeje na dálku u dováženého zboží bez ohledu na jejich hodnotu. Výrobky podléhající spotřební dani by však byly z tohoto režimu i nadále vyloučeny. Rozšíření režimu jednoho správního místa pro dovoz by pomohlo prosadit koncepci jednotné registrace k DPH v EU tím, že by dále omezilo případy, kdy se osoba povinná k dani musí registrovat k DPH v jiném členském státě. Tohoto rozšíření působnosti jednoho správního místa pro dovoz je dosaženo odstraněním odkazu na prahovou hodnotu 150 EUR v prvním odstavci článku 369l směrnice Rady 2006/112/ES.

Zatřetí by návrh rozšířil uplatňování zvláštního režimu stanoveného v hlavě XII kapitole 7 směrnice Rady 2006/112/ES, který je v současné době omezen na způsobilé dovážené zboží, jehož vlastní hodnota nepřesahuje 150 EUR, na veškeré způsobilé zboží. Výrobky podléhající spotřební dani by byly z tohoto režimu i nadále vyloučeny. Rozšíření zvláštních režimů by pomohlo prosadit koncepci jednotné registrace k DPH v EU tím, že by dále omezilo případy, kdy se osoba povinná k dani musí registrovat k DPH v jiném členském státě. Článek 369y směrnice Rady 2006/112/ES se proto mění tak, že se zrušuje odkaz na prahovou hodnotu 150 EUR.

Návrh

SMĚRNICE RADY,

kteřou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o pravidla DPH vztahující se na osoby povinné k dani, které usnadňují prodej na dálku u dováženého zboží, a o uplatňování zvláštního režimu pro prodej na dálku u zboží dovezeného ze třetích území nebo třetích zemí a zvláštního režimu pro přiznání a odvod DPH při dovozu

RADA EVROPSKÉ UNIE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie, a zejména na článek 113 této smlouvy,

s ohledem na návrh Evropské komise,

po postoupení návrhu legislativního aktu vnitrostátním parlamentům,

s ohledem na stanovisko Evropského parlamentu¹,s ohledem na stanovisko Evropského hospodářského a sociálního výboru²,

v souladu se zvláštním legislativním postupem,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Ustanovení čl. 14a odst. 1 směrnice Rady 2006/112/ES³ stanoví „režim domnělého dodavatele“. Tento článek stanoví, že pokud osoba povinná k dani prostřednictvím elektronického rozhraní usnadňuje prodej na dálku u zboží dovezeného ze třetích území nebo třetích zemí, je tato osoba povinná k dani domnělým dodavatelem tohoto zboží.
- (2) Použití režimu „domnělého dodavatele“ je v současné době omezeno na prodej na dálku u zboží dovezeného ze třetích území nebo třetích zemí v zásilkách, jejichž vlastní hodnota nepřesahuje 150 EUR. Aby se snížila zátěž spojená s dodržováním předpisů pro obchodníky prodávající prostřednictvím elektronických rozhraní, jako jsou například elektronická tržiště, a aby se podpořila jednotná registrace k dani z přidané hodnoty (DPH) v Unii, měl by být tento limit 150 EUR zrušen. V důsledku toho by se režim domnělého dodavatele měl vztahovat na veškeré prodeje na dálku u zboží dovezeného do Unie ze třetích území nebo třetích zemí bez ohledu na jeho hodnotu.
- (3) Hlava XII kapitola 6 oddíl 4 směrnice 2006/112/ES stanoví zvláštní režim pro prodej na dálku u zboží dováženého ze třetích území nebo třetích zemí, známý jako „jedno správní místo pro dovoz“. Osoby povinné k dani, které se rozhodnou zaregistrovat k používání režimu jednoho správního místa pro dovoz, se nemusí registrovat k DPH v každém členském státě, ve kterém se uskutečňují jejich způsobilá dodání zboží spotřebitelům. Daň splatnou u těchto dodání lze místo toho přiznat a odvést v jediném

¹ Úř. věst. C , , p. .

² Úř. věst. C , , p. .

³ Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1).

členském státě prostřednictvím režimu jednoho správního místa pro dovoz. Zvláštní režim jednoho správního místa pro dovoz je však omezen na prodeje na dálku u dováženého zboží v zásilkách, jejichž vlastní hodnota nepřesahuje 150 EUR. Pro podporu jednotné registrace k DPH v Unii je třeba zrušit prahovou hodnotu 150 EUR, aby osoby povinné k dani, které uskutečňují prodej na dálku u zboží dovezeného ze třetích území nebo třetích zemí do Unie v hodnotě přesahující 150 EUR, nebyly povinny registrovat se k DPH při dovozu v každém členském státě určení tohoto zboží.

- (4) Hlava XII kapitola 7 směrnice 2006/112/ES stanoví zvláštní režim pro přiznání a odvod DPH při dovozu. Jsou-li splněny určité podmínky, umožňuje tento zvláštní režim provozovatelům poštovních služeb, expresním dopravcům, celním zástupcům a jiným hospodářským subjektům, které vyplňují celní prohlášení o dovozu jménem příjemce, aby přiznávali a odváděli DPH vybranou při těchto dovozech s měsíční periodicitou. Tento zvláštní režim je omezen na dovážené zboží v zásilkách, jejichž vlastní hodnota nepřesahuje 150 EUR, s výjimkou výrobků podléhajících spotřební dani. Proto je třeba za účelem snížení zátěže spojené s dodržováním předpisů a nákladů spojených s dováženým zbožím v zásilkách o vlastní hodnotě vyšší než 150 EUR tuto prahovou hodnotu 150 EUR zrušit.
- (5) Členské státy se v souladu se Společným politickým prohlášením členských států a Komise ze dne 28. září 2011 o informativních dokumentech⁴ zavázaly, že v odůvodněných případech doplní oznámení o opatřeních přijatých za účelem provedení směrnice ve vnitrostátním právu o jeden či více dokumentů s informacemi o vztahu mezi jednotlivými složkami směrnice a příslušnými částmi vnitrostátních nástrojů přijatých za účelem provedení směrnice ve vnitrostátním právu. V případě této směrnice považuje normotvůrce předložení těchto dokumentů za odůvodněné.
- (6) Jelikož cíle této směrnice, totiž prosazení koncepce jednotné registrace k DPH v Unii, může být dosaženo pouze na úrovni Unie, může Unie přijmout opatření v souladu se zásadou subsidiarity stanovenou v článku 5 Smlouvy o Evropské unii. V souladu se zásadou proporcionality stanovenou v uvedeném článku nepřekračuje tato směrnice rámec toho, co je nezbytné pro dosažení těchto cílů.
- (7) Směrnice 2006/112/ES by proto měla být odpovídajícím způsobem změněna,

PŘIJALA TUTO SMĚRNICI:

Článek 1

Změny směrnice 2006/112/ES

Směrnice 2006/112/ES se mění takto:

- 1) V článku 14a se odstavec 1 nahrazuje tímto:

„1. Pokud osoba povinná k dani prostřednictvím elektronického rozhraní, jako je elektronické tržiště, platforma, portál nebo podobný prostředek, usnadňuje prodej na dálku u zboží dovezeného ze třetích území nebo třetích zemí, má se za to, že toto zboží obdržela a dodala sama.“;
- 2) v článku 369l se první odstavec nahrazuje tímto:

⁴ Úř. věst. C 369, 17.12.2011, s. 14.

„Pro účely tohoto oddílu prodej na dálku u zboží dovezeného ze třetích území nebo třetích zemí nezahrnuje výrobky podléhající spotřební dani.“;

3) článek 369y se nahrazuje tímto:

„Článek 369y

Pokud pro dovoz zboží, s výjimkou výrobků podléhajících spotřební dani, není použit zvláštní režim podle kapitoly 6 oddílu 4, povolí členský stát dovozu osobě, která zboží předkládá k celnímu řízení na účet osoby, jíž je zboží určeno na území Společenství, využít zvláštního režimu pro přiznání a odvod DPH při dovozu zboží, jehož odeslání nebo přeprava je v tomto členském státě ukončena.“.

Článek 2

Provedení

1. Členské státy přijmou a zveřejní právní a správní předpisy nezbytné pro dosažení souladu s touto směrnicí do 31. prosince 2027. Neprodleně sdělí Komisi jejich znění.

Tyto předpisy použijí ode dne 1. března 2028.

Tyto předpisy přijaté členskými státy musí obsahovat odkaz na tuto směrnici nebo musí být takový odkaz učiněn při jejich úředním vyhlášení. Způsob odkazu si stanoví členské státy.

2. Členské státy sdělí Komisi znění hlavních ustanovení vnitrostátních právních předpisů, které přijmou v oblasti působnosti této směrnice.

Článek 3

Vstup v platnost

Tato směrnice vstupuje v platnost dvacátým dnem po vyhlášení v *Úředním věstníku Evropské unie*.

Článek 4

Určení

Tato směrnice je určena členskými státem.

V Bruselu dne

*Za Radu
předseda*