

## BREXIT A DPH

### DODÁNÍ ZBOŽÍ A POSKYTNUTÍ SLUŽEB PO 31. 12. 2020 DO SPOJENÉHO KRÁLOVSTVÍ VELKÉ BRITÁNIE A SEVERNÍHO IRSKA

Zdroj: Informace GFR č.j.: 75184/20/7100-20118-012884 (Informace k dopadům vystoupení Spojeného království z EU v oblasti DPH (BREXIT) od 1. 1. 2021)

Spojené království Velké Británie a Severního Irska vystoupilo dne 1. 2. 2020 z Evropské unie a po skončení tzv. „přechodného období“ dochází od 1.1.2021 ke změnám v uplatňování DPH na vzájemný obchod mezi Velkou Británií a členskými státy EU.

Z pohledu aplikace DPH se Velká Británie a Severní Irsko („Spojené království“) stane od 1. 1. 2021 třetí zemí. To znamená, že u této země bude platit obdobný princip jako při obchodování např. s USA, Čínou nebo Ruskem.

Od 1. 1. 2021 se na **obchody se zbožím popř. pohyb zboží** mezi ČR a Velkou Británií budou vztahovat **pravidla pro uplatňování DPH při dovozu a vývozu zboží**. Pravidla stanovená pro dodání zboží mezi členskými státy se již neuplatní. Režim DPH mezi Severním Irskem a EU zůstává s ohledem na dodání zboží, beze změny.

V případě **poskytování služeb** se na Severní Irsko uplatní stejný režim jako na Velkou Británii, resp. režim bude shodný pro celé Spojené království, a to proto, že Protokol o Irsku/Severním Irsku se nevztahuje na plnění zahrnující služby. Severní Irsko tak bude pro účely zdanění služeb považováno za třetí zemi, nikoliv za členský stát EU, jak tomu je u transakcí se zbožím.

### Zboží

**Zboží**, které bude přepraveno ze Spojeného království nebo do Spojeného království, bude podléhat celnímu dohledu a může být předmětem celních kontrol v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013 ze dne 9. října 2013, kterým se stanoví celní kodex Unie. Vstup zboží ze Spojeného království na území EU bude podléhat běžným pravidlům stanoveným zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“) **pro dovoz zboží**. Výstup zboží z území EU na území Spojeného království bude **vývozem zboží (§ 66 odst. 1 zákona o DPH)**. Za předpokladu, že budou naplněny podmínky dané zákonem (zejména § 66 odst. 2 a 4 zákona o DPH), tj. zboží bude dodáno a odesláno nebo přepraveno z tuzemska do Spojeného království a plátce bude schopen tento výstup zboží z území EU prokázat, bude tento vývoz zboží osvobozen od daně.

**Ve vztahu ke Spojenému království nebude také možné od 1. 1. 2021 uplatnit specifické postupy, pravidla a zvláštní režimy platné v rámci obchodování se zbožím pouze mezi členskými státy EU, a to zejména:**

- Zasílání zboží (§ 8 zákona o DPH). V této souvislosti také upozorňujeme na zásadní změny v unijní právní úpravě prodeje zboží na dálku, které mají být promítnuty v zákoně o DPH s účinností od 1. 7. 2021.
- Zjednodušený postup při dodání zboží uvnitř území Evropské unie formou třístranného obchodu (§ 17 zákona o DPH).

## BREXIT A DPH

### DODÁNÍ ZBOŽÍ A POSKYTNUTÍ SLUŽEB PO 31. 12. 2020 DO SPOJENÉHO KRÁLOVSTVÍ VELKÉ BRITÁNIE A SEVERNÍHO IRSKA

- Dodání a pořízení zboží s použitím přemístění zboží v režimu skladu uvnitř území Evropské unie (§ 18 zákona o DPH).
- Dodání a pořízení nových dopravních prostředků uvnitř území Evropské unie (§ 19 zákona o DPH).
- Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi (§ 90 zákona o DPH)

### Služby

Při uplatňování DPH při poskytnutí služeb bude režim pro Severní Irsko shodný s režimem pro Velkou Británii.

Místo zdanitelného plnění a povinnost odvést DPH bude nadále určováno podle **§ 9 odst. 1 (B2B)**, případně podle **§ 9 odst. 2 (B2C)** zákona o DPH, resp. dle specifických pravidel stanovených v **§ 9a až § 10i zákona o DPH**.

Od 1. 1. 2021 – poskytnutí služby B2B ze Spojeného království do ČR (služba spadající do působnosti § 9 odst. 1 zákona o DPH), je místo plnění v ČR jakožto v místě, kde má příjemce předmětné služby sídlo nebo provozovnu. Českému příjemci služby (plátcí nebo identifikované osobě) vzniká povinnost přiznat daň dle § 108 odst. 3 písm. a) zákona o DPH (tzv. „reverse charge“ režim).

Naopak při poskytnutí takového typu služby (B2B z ČR do Spojeného království) se místo plnění bude nacházet mimo ČR a bude tak nutno postupovat podle právních předpisů platných ve Spojeném království, podle kterých příjemce takové služby postupuje opět v režimu reverse charge, tedy příjemce je povinen přiznat daň ve Spojeném království. (<https://www.gov.uk/guidance/vat-imports-acquisitions-and-purchases-from-abroad>)

Poskytovateli služeb (plátcí nebo identifikované osobě) přitom vznikne naposledy povinnost vykázat poskytnutí služby do Spojeného království v souhrnném hlášení, pokud byla tato služba poskytnuta v roce 2020, tj. v podmínkách ČR bude podáno souhrnné hlášení v zákonné lhůtě (do 25. ledna 2021). Pro služby poskytnuté do Spojeného království od 1. 1. 2021 již neplatí povinnost podat souhrnné hlášení.

Při poskytnutí **telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby osobě nepovinné k dani je místem plnění místo příjemce služby (§ 10i odst. 1 zákona o DPH)**.

Osoba povinná k dani z EU i mimo EU, která poskytuje tyto služby přeshraničně konečnému spotřebiteli v EU (osobě nepovinné k dani usazené v EU), se může dobrovolně zaregistrovat do zvláštního režimu jednoho správního místa, tzv. Mini-One Stop Shop<sup>11</sup> (§ 110a a násl. zákona o DPH) – dále jen MOSS.

Od 1. 1. 2021 **nebude možné režim MOSS používat pro plnění daňových povinností při dodání těchto vybraných služeb zákazníkům (osobám nepovinným k dani) ve Spojeném království**. Tzn. poslední daňové přiznání přes MOSS lze podat (ve vztahu k plněním ve prospěch zákazníků ve Spojeném království) za 4. čtvrtletí 2020. Podnikatelé poskytující tyto

## BREXIT A DPH

### DODÁNÍ ZBOŽÍ A POSKYTNUTÍ SLUŽEB PO 31. 12. 2020 DO SPOJENÉHO KRÁLOVSTVÍ VELKÉ BRITÁNIE A SEVERNÍHO IRSKA

vybrané služby zákazníkům ve Spojeném království se budou muset ve Spojeném království registrovat k DPH. (<https://www.gov.uk/government/publications/accounting-for-vat-on-goods-moving-between-great-britain-and-northern-ireland-from-1-january-2021/accounting-for-vat-on-services-between-the-uk-and-eu-member-states-from-1-january-2021>). Stejně tak podnikatelé ze Spojeného království, pokud budou tyto služby poskytovat zákazníkům v EU, se musí v jednotlivých členských státech zaregistrovat k DPH a odvádět daň přímo tam s tím, že limit pro obrát za dodání služeb do jednotlivých členských států se neuplatní a bude nutné zdaňovat v zemi příjemce služby všechna poskytnutá plnění.

### Vracení DPH

Změny nastávají od 1. 1. 2021 i pro vrácení daně dle § 82 zákona o DPH. Žádost o vrácení daně zaplacené ve Spojeném království do 31. 12. 2020 je třeba podat nejpozději dne 31. 3. 2021.

Postupy v rámci společného systému vrácení DPH v EU (dle směrnice o vrácení DPH) již nebude možné použít pro vrácení daně zaplacené po 31. 12. 2020.

Jedinou výjimku představuje **pořízení zboží plátcem v Severním Irsku nebo pořízení zboží v České republice osobou povinnou k dani, která je usazena v Severním Irsku** a má přiděleno daňové identifikační číslo pro účely DPH s předponou XI – zde bude i nadále uplatňován systém vrácení DPH platný v EU i po skončení přechodného období, a to podle **§ 83 zákona o DPH**.

bpv Braun Partners s.r.o.  
Palác Myslbek  
Ovocný trh 8  
110 00 Praha 1

Tel.: (+420) 224 490 000  
Fax: (+420) 224 490 033  
[www.bpv-bp.com](http://www.bpv-bp.com)  
[info@bpv-bp.com](mailto:info@bpv-bp.com)

*Tento materiál slouží pouze jako všeobecná informace o aktuálních tématech, nejedná se o poradenství. Nezhledňují se v něm žádné zvláštní okolnosti, finanční situace či zvláštní požadavky adresátů. Jeho adresáti by si proto měli vždy vyžádat příslušné profesionální služby k uvedeným informacím.*

*Ipřespečlivésestavenítohotomateriálu nemůžespolečnost bpv Braun Partners s.r.o., její partneři, spolupracovníci či spolupracující advokáti a daňoví poradci zaručit přesnost a úplnost informací zde obsažených a nepřebírá jakoukoliv odpovědnost za konání nebo zdržení se konání na základě informací obsažených v tomto materiálu.*