



Brusel 9. prosince 2020  
REV3 – nahrazuje oznámení (REV2)  
ze dne 15. června<sup>1</sup>

## **OZNÁMENÍ ZÚČASTNĚNÝM STRANÁM**

### **VYSTOUPENÍ SPOJENÉHO KRÁLOVSTVÍ Z EU A PRÁVNÍ PŘEDPISY EU V OBLASTI DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY (DPH) ZA SLUŽBY**

#### **Obsah**

ÚVOD.....	2
A. PRÁVNÍ STAV PLATNÝ PO SKONČENÍ PŘECHODNÉHO OBDOBÍ .....	4
1. PRÁVNÍ PŘEDPISY V OBLASTI DPH PRO PŘESHraničNÍ POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB .....	4
1.1. Obecná pravidla.....	4
1.2. Zjednodušené jedno správní místo (MOSS).....	5
2. VRACENÍ DPH .....	7
B. RELEVANTNÍ USTANOVENÍ O ROZLUCE OBSAŽENÁ V DOHODĚ O VYSTOUPENÍ.....	7
1. POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB .....	7
2. ŽÁDOSTI O VRÁCENÍ DANĚ TÝKAJÍCÍ SE DPH, KTERÁ BYLA ODVEDENA PŘED KONCEM PŘECHODNÉHO OBDOBÍ .....	8

---

<sup>1</sup> REV3 zdůrazňuje lhůty pro žádosti o vrácení daně stanovené v dohodě o vystoupení a odráží skutečnost, že uplatňování nových pravidel pro jednotné kontaktní místo v EU bylo odloženo na červenec 2021.

## ÚVOD

Dne 1. února 2020 vystoupilo Spojené království z Evropské unie a stalo se „třetí zemí“<sup>2</sup>. Dohoda o vystoupení<sup>3</sup> stanoví přechodné období, které končí dnem 31. prosince 2020. Do uvedeného dne se na Spojené království a ve Spojeném království použije v plné míře právo EU<sup>4</sup>.

Během přechodného období EU a Spojené království jednají o dohodě o novém partnerství, vedoucí zejména k vytvoření oblasti volného obchodu. Není však jisté, zda do konce přechodného období taková dohoda bude uzavřena a vstoupí v platnost. Případná dohoda by nicméně vytvořila vztah, který bude z hlediska podmínek přístupu na trh velmi odlišný od účasti Spojeného království na vnitřním trhu<sup>5</sup>, v celní unii EU a v prostoru DPH a spotřební daně.

Všechny zúčastněné strany, a zejména hospodářské subjekty se proto upozorňují na právní stav platný po skončení přechodného období (část A níže). V tomto oznámení jsou rovněž vysvětlena některá relevantní ustanovení o rozluce obsažená v dohodě o vystoupení (část B níže)<sup>6</sup>.

---

<sup>2</sup> Třetí zemí se rozumí země, která není členem EU.

<sup>3</sup> Dohoda o vystoupení Spojeného království Velké Británie a Severního Irsku z Evropské unie a Evropského společenství pro atomovou energii (Úř. věst. L 29, 31.1.2020, s. 7) (dále jen „dohoda o vystoupení“).

<sup>4</sup> S určitými výjimkami stanovenými v článku 127 dohody o vystoupení, ovšem žádná z nich není v souvislosti s tímto oznámením relevantní.

<sup>5</sup> Dohoda o volném obchodu zejména nestanoví principy vnitřního trhu (v oblasti zboží a služeb), jako jsou vzájemné uznávání, zásada země původu a harmonizace. Stejně tak neodstraňuje celní formality a kontroly, včetně těch, které se týkají původu zboží a jeho vstupů, ani zákazy a omezení vztahující se na dovoz a vývoz.

<sup>6</sup> Protokol o Irsku/Severním Irsku stanoví, že pravidla EU v oblasti DPH týkající se zboží se použijí na Spojené království a ve Spojeném království s ohledem na Severní Irsko (článek 8 Protokolu o Irsku/Severním Irsku a oddíl 1 přílohy 3 uvedeného protokolu). **Protokol o Irsku/Severním Irsku se nevztahuje na plnění zahrnující služby.**

Zúčastněné strany se upozorňují zejména na tyto důsledky: i) osoby povinné k dani usazené v Severním Irsku nebudou moci využívat zvláštní režim pro přiznávání a placení DPH splatné v EU z poskytování služeb B2C („režim Unie“ v rámci zvláštního režimu jednoho správního místa MOSS). Pokud nejsou rovněž usazeny v jednom z členských států, budou muset změnit svou identifikaci pro režim MOSS na „režim mimo Unii“ (viz bod A.1.2 tohoto oznámení); ii) osoby povinné k dani usazené v Severním Irsku, které nejsou usazeny také v jednom z členských států, budou muset požádat o vrácení DPH odvedené v členském státě z pořízení služeb za podmínek stanovených ve třinácté směrnici Rady 86/560/EHS (viz bod A.2 tohoto oznámení).

### **Doporučení zúčastněným stranám:**

Za účelem řešení důsledků uvedených v tomto oznámení se zúčastněným stranám zejména doporučuje, aby:

- pokud jsou usazeny v EU, se seznámily s pravidly platnými pro služby poskytované do třetích zemí / na třetí území a přijaté ze třetích zemí/území,
- pokud jsou usazeny ve Spojeném království, přezkoumaly, zda se na ně budou vztahovat nová pravidla týkající se daňové povinnosti, pokud jde o jejich služby poskytované v EU,
- podnikly nezbytné kroky, pokud jde o služby, na něž se vztahuje zjednodušené jedno správní místo<sup>7</sup>,
- věnovaly pozornost změnám postupů podání žádosti o vrácení DPH a
- podaly elektronické žádosti o vrácení DPH zaplacené před koncem přechodného období ve Spojeném království (nebo v případě obchodníků ze Spojeného království v členském státě) nejpozději **dne 31. března 2021** (podrobnosti jsou uvedeny níže).

### **Upozornění:**

Toto oznámení se netýká:

- pravidel EU pro režim DPH týkající se zboží<sup>8</sup>,
- právních předpisů EU (jiných než právních předpisů týkajících se DPH) pro přeshraniční poskytování určitých služeb, jako jsou digitální služby, kreativní služby nebo služby pro podniky.

K těmto aspektům se připravují nebo byla zveřejněna další oznámení<sup>9</sup>.

Je třeba poznamenat, že účelem tohoto oznámení je poskytnout všeobecné vysvětlení hlavních důsledků dohody o vystoupení pro pravidla EU v oblasti DPH použitelná na služby v souvislosti se Spojeným královstvím. Oznámení neobsahuje podrobné vysvětlení veškerých zvláštních pravidel DPH, zejména zvláštních režimů, které v roce

<sup>7</sup> [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/business/vat/telecommunications-broadcasting-electronic-services/](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/telecommunications-broadcasting-electronic-services/)

<sup>8</sup> Bylo zveřejněno samostatné oznámení o režimu DPH týkajícím se zboží. Viz [https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/preparing-end-transition-period\\_cs](https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/preparing-end-transition-period_cs).

<sup>9</sup> [https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/getting-ready-end-transition-period\\_cs](https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/getting-ready-end-transition-period_cs)

2021 vstoupí v platnost pro služby<sup>10</sup>. Obecné informace jsou k dispozici na internetových stránkách Komise věnovaných daním a celní unii<sup>11</sup>.

## A. PRÁVNÍ STAV PLATNÝ PO SKONČENÍ PŘECHODNÉHO OBDOBÍ

Po skončení přechodného období se na Spojené království a ve Spojeném království již nepoužijí právní předpisy EU týkající se DPH za služby<sup>12</sup>. To má pro režim zdanitelného plnění u služeb (viz bod 1 níže) a vrácení DPH (viz bod 2 níže) zejména tyto důsledky:

### 1. PRÁVNÍ PŘEDPISY V OBLASTI DPH PRO PŘESHraniČNÍ POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB

#### 1.1. Obecná pravidla

Právní předpisy EU v oblasti DPH stanoví pro přeshraniční poskytování služeb mezi členskými státy a s třetími zeměmi/územími různé režimy DPH. Místo poskytnutí služby závisí na různých faktorech, např. na povaze služby, na tom, zda je příjemce služby osobou povinnou k dani, či nikoli, na místě, kde je služba skutečně poskytována, atd.

Vystoupení Spojeného království z EU znamená, že se po skončení přechodného období změní způsob, jak se tato pravidla budou uplatňovat, pokud jde o osoby povinné k dani, které jsou usazené ve Spojeném království a poskytují služby v EU, a osoby povinné k dani, které jsou usazené v EU a poskytují služby ve Spojeném království.

Směrnice o DPH prostřednictvím pravidel „místa poskytnutí služby“ (hlava V, kapitola 3) určuje místo, které se považuje za místo poskytnutí služby osobou povinnou k dani. Po skončení přechodného období bude podle těchto pravidel platit, že pokud se místo poskytování služeb nachází v členském státě, poskytování bude podléhat DPH v tomto členském státě na základě a za podmínek stanovených ve výše uvedené směrnici. Pokud se naopak místo poskytování služeb bude nacházet ve Spojeném království (nebo v jakékoli jiné třetí zemi / na jakémkoli jiném třetím území), nebude poskytování předmětem DPH v EU<sup>13</sup>.

<sup>10</sup> [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/business/vat/modernising-vat-cross-border-ecommerce\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/modernising-vat-cross-border-ecommerce_en)

<sup>11</sup> [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/business/vat\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat_en)

<sup>12</sup> Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 347 ze dne 11.12.2006, s. 1), dále jen „směrnice o DPH“, a směrnice Rady 2008/9/ES ze dne 12. února 2008, kterou se stanoví prováděcí pravidla pro vrácení daně z přidané hodnoty stanovené směrnicí 2006/112/ES osobám povinným k dani neusazeným v členském státě vrácení daně, ale v jiném členském státě (Úř. věst. L 44, 20.2.2008, s. 23).

<sup>13</sup> Účelem tohoto oznámení není poskytnout vyčerpávající přehled o všech pravidlech pro místo poskytování služeb; vysvětleny jsou pouze nejzákladnější a relevantní situace. Podle druhu služeb mohou existovat jiná nebo zvláštní pravidla a členské státy mají rovněž možnost za určitých okolností použít pravidla „skutečného použití a využití“, aby některé služby byly považovány za služby v EU nebo mimo EU, zatímco podle obecných pravidel by tyto služby byly naopak poskytovány mimo EU nebo v rámci EU.

Služby mezi podniky (B2B<sup>14</sup>) se zpravidla poskytují tam, kde má zákazník sídlo své ekonomické činnosti. Podle tohoto pravidla budou služby poskytované podnikem ve Spojeném království<sup>15</sup> podnikům v EU<sup>16</sup> zdanitelné v členském státě, v němž je usazen zákazník. Zákazník bude zpravidla mít povinnost odvést DPH splatnou v tomto členském státě. Poskytování služeb podnikem z EU podnikům ve Spojeném království se bude považovat za služby nacházející se mimo EU, a nebude tedy podléhat zdanění podle právních předpisů EU v oblasti DPH.

Služby mezi podnikem a spotřebitelem (B2C<sup>17</sup>) se zpravidla poskytují tam, kde má poskytovatel sídlo své ekonomické činnosti. Podle tohoto pravidla budou služby poskytované podnikem z EU soukromým osobám ve Spojeném království zdanitelné v členském státě, v němž je usazen poskytovatel. Poskytování služeb podnikem ze Spojeného království soukromým osobám v EU se bude v zásadě považovat za služby nacházející se mimo EU, a nebude tedy podléhat zdanění podle právních předpisů EU v oblasti DPH. V případě některých služeb poskytovaných podniky ze Spojeného království soukromým osobám v EU však bude DPH splatná v EU a odvedou ji podniky ze Spojeného království (viz bod 1.2 níže).

Pokud má podnik ze Spojeného království povinnost odvést DPH splatnou v členském státě, může tento členský stát požadovat ustanovení daňového zástupce, pokud je osoba povinná k dani poskytující služby usazena ve třetí zemi, která neposkytuje správní spolupráci a pomoc při vymáhání DPH<sup>18</sup>. Po skončení přechodného období se tento požadavek může vztahovat na osoby povinné k dani usazené ve Spojeném království.

## 1.2. Zjednodušené jedno správní místo (MOSS)

Poskytování telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání a elektronických služeb B2C se obvykle považuje za nacházející se v místě, kde je usazen zákazník. Je-li zákazník usazen v EU, mohou poskytovatelé, kteří nejsou usazení v členském státě zákazníka, využívat zvláštní režim pro přiznávání a odvod splatné DPH prostřednictvím tzv. zjednodušeného jednoho správního místa (režimu MOSS). Existují dva druhy: „režim Unie“ pro poskytovatele usazené v EU<sup>19</sup> a „režim mimo Unii“ pro poskytovatele, kteří nejsou usazení v EU<sup>20</sup>. Režim MOSS umožňuje osobě povinné k dani předložit přiznání k DPH v rámci režimu MOSS za každé

---

<sup>14</sup> Business to Business (mezi podniky).

<sup>15</sup> Podnik usazený ve Spojeném království.

<sup>16</sup> Podnik usazený v EU.

<sup>17</sup> Business to Consumers (mezi podnikem a spotřebitelem).

<sup>18</sup> Článek 204 směrnice o DPH.

<sup>19</sup> Články 369a až 369k směrnice o DPH (hlava XII, zvláštní režimy, kapitola 6, oddíl 3).

<sup>20</sup> Články 358a až 369 směrnice o DPH (hlava XII, zvláštní režimy, kapitola 6, oddíl 2).

kalendářní čtvrtletí a umožňuje jednorázovou platbu členskému státu identifikace. Členský stát identifikace rozdělí přiznání k DPH v rámci režimu MOSS podle členských států spotřeby a zašle podrobné informace a odpovídající platby jednotlivým členským státům spotřeby.

Po skončení přechodného období budou poskytovatelé, kteří jsou usazeni ve Spojeném království a jsou identifikováni ve Spojeném království pro „režim Unie“, a poskytovatelé, kteří jsou usazeni ve třetí zemi / na třetím území a jsou identifikováni ve Spojeném království pro „režim mimo Unii“, kteří budou i nadále poskytovat telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronické služby zákazníkům v EU, muset přejít na „režim mimo Unii“ v jednom z členských států a využívat jej. Poskytovatelé usazení ve Spojeném království a identifikováni ve Spojeném království pro „režim Unie“, kteří jsou rovněž usazeni v členském státě, by měli s účinností od konce přechodného období přenést svou identifikaci pro „režim Unie“ ze Spojeného království do tohoto členského státu.

Poskytovatelé usazení v EU a identifikováni pro „režim Unie“ v jednom z členských států a poskytovatelé usazení ve třetí zemi / na třetím území a identifikováni v jednom z členských států pro „režim mimo Unii“, kteří budou po skončení přechodného období nadále poskytovat telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronické služby zákazníkům ve Spojeném království, nebudou moci využívat režim MOSS pro podávání zpráv a odvedení případné DPH, která by mohla být splatná ve Spojeném království. Budou muset dodržovat pravidla platná ve Spojeném království.

Vezměte prosím na vědomí, že od 1. července 2021<sup>21</sup> bude stávající režim MOSS rozšířen na jednotné kontaktní místo a bude se vztahovat mimo jiné na další poskytování služeb B2C podléhající dani v EU<sup>22</sup>. Poskytovatelé usazení ve Spojeném království, kteří budou poskytovat tyto další typy služeb konečným spotřebitelům v EU, budou muset využívat „režim mimo Unii“ a zaregistrovat se za tímto účelem v jednom z členských států. Poskytovatelé usazení ve Spojeném království, kteří jsou rovněž usazeni v členském státě, budou muset využívat „režim Unie“ a zaregistrovat se za tímto účelem v tomto členském státě<sup>23</sup>.

Je však třeba připomenout, že vzhledem k tomu, že zjednodušené jedno správní místo (MOSS) / jednotné kontaktní místo (OSS) není povinné, poskytovatelé usazení ve Spojeném království, kteří poskytují služby B2C zdanitelné v EU a nemají zájem využívat režim mimo Unii, by se měli zaregistrovat ve všech členských státech, kde je DPH splatná.

---

<sup>21</sup> Vezměte prosím na vědomí, že vstup v platnost původně předpokládaný dne 1. ledna 2021, byl po přijetí rozhodnutí Rady (EU) 2020/1109 ze dne 20. července 2020 odložen na 1. července 2021.

<sup>22</sup> [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/business/vat/modernising-vat-cross-border-ecommerce\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/modernising-vat-cross-border-ecommerce_en)

<sup>23</sup> [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/business/vat/modernising-vat-cross-border-ecommerce\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/modernising-vat-cross-border-ecommerce_en)

## 2. VRACENÍ DPH

Na vrácení DPH ze strany členských států osobám povinným k dani usazeným mimo EU se vztahují tyto podmínky<sup>24</sup>:

- Žádost musí být předložena přímo členskému státu, od něhož se vrácení daně požaduje, v souladu s podmínkami stanovenými tímto členským státem (čl. 3 odst. 1 třinácté směrnice Rady 86/560/EHS ze dne 17. listopadu 1986 o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu – Úprava vrácení daně z přidané hodnoty osobám povinným k dani neusazeným na území Společenství<sup>25</sup> – dále jen „třináctá směrnice o DPH“).
- Na vrácení DPH se může vztahovat podmínka reciprocity (což znamená, že vrácení je povoleno pouze tehdy, pokud dotčená třetí země nebo území rovněž vrací DPH osobám povinným k dani usazeným v daném členském státě (čl. 2 odst. 2 třinácté směrnice o DPH)).
- Každý členský stát může požadovat, aby osoba povinná k dani usazená ve třetí zemi nebo na třetím území jmenovala pro účely vrácení DPH daňového zástupce (čl. 2 odst. 3 třinácté směrnice o DPH).

S výhradou ustanovení dohody o vystoupení<sup>26</sup> se po skončení přechodného období budou tato pravidla vztahovat na DPH, kterou členské státy vrátí v souvislosti s poskytováním služeb osobám povinným k dani usazeným ve Spojeném království.

## B. RELEVANTNÍ USTANOVENÍ O ROZLUCE OBSAŽENÁ V DOHODĚ O VYSTOUPENÍ

### 1. POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB

V souladu s čl. 51 odst. 2 dohody o vystoupení bude směrnice o DPH nadále platit po dobu pěti let od konce přechodného období, pokud jde o práva a povinnosti osob povinných k dani v souvislosti s plněními s přeshraničním prvkem mezi Spojeným královstvím a členskými státy, která se uskutečnila před koncem přechodného období.

To je relevantní zejména, pokud jde o práva a povinnosti v souvislosti s využíváním režimu MOSS poskytovateli ze zemí mimo EU identifikovanými ve Spojeném království, jakož i poskytovateli usazenými ve Spojeném království, pokud jde o telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronické služby poskytované v členských státech, a poskytovateli ze zemí mimo EU registrovanými v členských státech, jakož i poskytovateli usazenými v členských státech, pokud jde o podobné služby poskytované ve Spojeném království až do konce přechodného období.

---

<sup>24</sup> Další informace jsou k dispozici na adrese: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/business/vat/eu-vat-rules-topic/vat-refunds\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/eu-vat-rules-topic/vat-refunds_en)

<sup>25</sup> Úř. věst. L 326, 21.11.1986, s. 40.

<sup>26</sup> Viz část B tohoto oznámení.

Povinnosti pro odvod daně a ohlašovací povinnosti podle směrnice o DPH ve vztahu k těmto službám poskytovaným až do konce přechodného období proto zůstanou v platnosti i po skončení přechodného období. Osoby povinné k dani zaregistrované pro režim MOSS ve Spojeném království a v členských státech proto budou povinny odvést DPH za tyto služby a do 20. ledna 2021 budou muset předložit své přiznání k DPH v rámci režimu MOSS za čtvrté čtvrtletí roku 2020.

V souladu s čl. 51 odst. 4 dohody o vystoupení však budou muset být změny přiznání k dani v rámci režimu MOSS v souvislosti se službami poskytovanými před koncem přechodného období podány nejpozději dne 31. prosince 2021.

Ustanovení čl. 51 odst. 2 dohody o vystoupení je rovněž relevantní pro jiné ohlašovací povinnosti, jako jsou souhrnná hlášení mimo jiné pro služby B2B v rámci EU. Do konce ledna 2021 budou muset osoby povinné k dani usazené ve Spojeném království podat daňovým orgánům Spojeného království svá souhrnná hlášení za služby poskytnuté v roce 2020 osobám povinným k dani usazeným v členských státech. Osoby povinné k dani usazené v členském státě budou muset podávat souhrnná hlášení daňovým orgánům tohoto členského státu za služby poskytnuté v roce 2020 osobám povinným k dani usazeným ve Spojeném království.

Osoby povinné k dani by měly přijmout veškerá nezbytná opatření, aby zajistily, že mohou předložit veškeré nezbytné důkazy, pokud jde o služby, které před koncem přechodného období poskytly do Spojeného království nebo EU nebo obdržely ze Spojeného království nebo EU.

## 2. ŽÁDOSTI O VRÁCENÍ DANĚ TÝKAJÍCÍ SE DPH, KTERÁ BYLA ODVEDENA PŘED KONCEM PŘECHODNÉHO OBDOBÍ

Podle čl. 51 odst. 3 dohody o vystoupení osoba povinná k dani usazená v jednom z členských států nebo ve Spojeném království nadále používá elektronický portál zřízený státem, ve kterém je usazena, v souladu s článkem 7 směrnice 2008/9/ES pro podání elektronické žádosti o vrácení daně týkající se DPH za služby, která byla odvedena ve Spojeném království nebo v členském státě před koncem přechodného období.

Žádost je třeba podat za podmínek stanovených ve směrnici **nejpozději dne 31. března 2021**.

Další pravidla stanovená ve směrnici o DPH a ve směrnici 2008/9/ES budou nadále platit pro tyto žádosti o vrácení daně a předchozí žádosti, u nichž daňová povinnost vznikla<sup>27</sup> před koncem přechodného období, po dobu pěti let po skončení přechodného období.

### **Doporučení zúčastněným stranám:**

Upozorňujeme, že datum **31. března 2021** se odchyluje od obvyklého pravidla, že elektronické žádosti o vrácení daně lze podávat do 30. září kalendářního roku následujícího po období pro vrácení daně.

<sup>27</sup> Článek 14 směrnice 2008/9/ES.



Zúčastněným stranám se doporučuje, aby své elektronické žádosti o vrácení daně podaly včas.

Obecné informace o důsledcích vystoupení Spojeného království z EU v oblasti DPH naleznete na internetových stránkách Komise věnovaných daním a celní unii ([https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/index\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/index_en)). Obsah těchto stránek bude v případě potřeby dále aktualizován.

Evropská komise  
Generální ředitelství pro daně a celní unii