



Brusel 10. prosince 2020
REV3 – nahrazuje oznámení
(REV2) ze dne 16. dubna 2020¹

OZNÁMENÍ ZÚČASTNĚNÝM STRANÁM

VYSTOUPENÍ SPOJENÉHO KRÁLOVSTVÍ Z EU A PRÁVNÍ PŘEDPISY EU V OBLASTI DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Obsah

ÚVOD.....	2
A. PRÁVNÍ STAV PLATNÝ PO SKONČENÍ PŘECHODNÉHO OBDOBÍ	4
1. PRÁVNÍ PŘEDPISY V OBLASTI DPH PRO PŘESHRANIČNÍ DODÁVKY ZBOŽÍ	4
2. VRACENÍ DPH	6
B. RELEVANTNÍ USTANOVENÍ O ROZLUCE OBSAŽENÁ V DOHODĚ O VYSTOUPENÍ.....	7
1. ODESLÁNÍ NEBO PŘEPRAVA ZBOŽÍ MEZI EU A SPOJENÝM KRÁLOVSTVÍM, POKUD BYLY ZAHÁJENY PŘED KONCEM PŘECHODNÉHO OBDOBÍ A UKONČENY PO JEHO SKONČENÍ	7
2. ZPĚTNÝ DOVOZ ZBOŽÍ PO SKONČENÍ PŘECHODNÉHO OBDOBÍ	7
3. ŽÁDOSTI O VRÁCENÍ DANĚ TÝKAJÍCÍ SE DPH, KTERÁ BYLA ODVEDENA PŘED KONCEM PŘECHODNÉHO OBDOBÍ	8
C. PRAVIDLA DPH TÝKAJÍCÍ SE ZBOŽÍ, KTERÁ SE PO SKONČENÍ PŘECHODNÉHO OBDOBÍ POUŽIJÍ V SEVERNÍM IRSKU	9
1. ÚVOD	9
2. PRÁVNÍ PŘEDPISY V OBLASTI DPH TÝKAJÍCÍ SE DODÁVEK ZBOŽÍ	10
2.1. Dodávky zboží v rámci Severního Irsku	10

¹ Ve verzi REV3 jsou zdůrazněna pravidla pro žádosti o vrácení daně v dohodě o vystoupení a zohledněno nové datum použitelnosti rozšířené oblasti působnosti jednoho správního místa. Verze REV3 rovněž uvádí další podrobnosti týkající se pravidel platných v Severním Irsku na základě Protokolu o Irsku/Severním Irsku.

2.2.	Plnění zahrnující pohyby zboží mezi Severním Irskem a členskými státy.....	10
2.2.1.	Dodávky a pořízení zboží uvnitř EU (plnění B2B).....	11
2.2.2.	Prodej zboží na dálku uvnitř EU (plnění B2C).....	12
2.2.3.	Instalované nebo smontované zboží.....	13
2.2.4.	Nové dopravní prostředky.....	13
2.3.	Plnění zahrnující pohyby zboží mezi Severním Irskem a třetími zeměmi/územími nebo jinými částmi Spojeného království.....	14
2.3.1.	Zboží přepravené do Severního Irsku ze třetích zemí/území nebo z jiných částí Spojeného království.....	15
2.3.2.	Zboží přepravené ze Severního Irsku do třetích zemí / na třetí území nebo do jiných částí Spojeného království.....	16
2.4.	Souhrnná tabulka.....	16
2.5.	Zboží odeslané nebo přepravované ze Severního Irsku nebo do Severního Irsku před koncem přechodného období.....	16
3.	VRACENÍ DPH.....	17
3.1.	Osoby povinné k dani usazené v Severním Irsku, které mají identifikační číslo pro DPH s předponou „XI“ a odvedly DPH při nákupech zboží nebo dovezeného zboží v členském státě.....	18
3.2.	Osoby povinné k dani usazené v členském státě, které odvedly DPH při nákupech zboží nebo dovezeného zboží v Severním Irsku.....	18
3.3.	Osoby povinné k dani usazené mimo EU nebo v jiných částech Spojeného království, které odvedly DPH při nákupech zboží nebo dovezeného zboží v Severním Irsku.....	19

ÚVOD

Dne 1. února 2020 vystoupilo Spojené království z Evropské unie a stalo se „třetí zemí“². Dohoda o vystoupení³ 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 EU⁴.

Během přechodného období EU a Spojené království jedná 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.

² Třetí zemí se rozumí země, která není členem EU.

³ 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“).

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

Případná dohoda by nicméně vytvořila vztah, který bude z hlediska podmínek přístupu na trh velmi odlišný od účasti Spojeného království na vnitřním trhu⁵, 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) a dále pravidla, která se po skončení přechodného období použijí v Severním Irsku (část C níže).

Doporučení zúčastněným stranám:

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

- se seznámily s celními postupy a formalitami týkajícími se dovozu a vývozu zboží,
- zohlednily platbu DPH při dovozu zboží ze Spojeného království a
- podaly elektronické žádosti o vrácení daně týkající se DPH zaplacené před koncem přechodného období ve Spojeném království (nebo v případě obchodníků ze Spojeného království v členském státě) nejpozději **dne 31. března 2021** (další podrobnosti viz níže).

Upozornění:

Toto oznámení se netýká:

- uplatňování DPH u služeb, zejména pokud jde o zjednodušené jedno správní místo,
- celních režimů,
- právních předpisů EU týkajících se spotřebních daní.

K těmto aspektům se připravují nebo byla zveřejněna další oznámení⁶.

Je třeba poznamenat, že účelem tohoto oznámení je poskytnout všeobecné vysvětlení hlavních důsledků dohody o vystoupení pro právní předpisy EU v oblasti DPH použitelné na zboží v souvislosti se Spojeným královstvím. Účelem oznámení není podrobně vysvětlit každé konkrétní pravidlo v oblasti DPH, zejména pokud jde o

⁵ 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.

⁶ https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/getting-ready-end-transition-period_cs

zjednodušené režimy, jež vstoupí v platnost v roce 2021 v případě prodeje zboží na dálku⁷, či jiné konkrétnější systémy, jako je režim *call-off stock*⁸. Obecné informace jsou k dispozici na internetových stránkách Komise věnovaných daním a celní unii⁹.

A. PRÁVNÍ STAV PLATNÝ PO SKONČENÍ PŘECHODNÉHO OBDOBÍ

Po skončení přechodného období se na Spojené království a ve Spojeném království¹⁰ již nepoužijí právní předpisy EU v oblasti DPH, a zejména směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty¹¹ (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 státě¹². To má pro režim zdanitelného plnění u zboží (viz bod 1 níže) a vrácení DPH (viz bod 2 níže) zejména tyto důsledky:

1. PRÁVNÍ PŘEDPISY V OBLASTI DPH PRO PŘESHraniČNÍ DODÁVKY ZBOŽÍ

Právní předpisy EU v oblasti DPH stanoví pro přeshraniční dodávky / pořízení a pohyby zboží do členských států a třetích zemí nebo na třetí území a z členských států a třetích zemí nebo území různé režimy DPH.

Po skončení přechodného období se na vztahy mezi členskými státy a Spojeným královstvím již nebudou vztahovat právní předpisy EU pro přeshraniční dodávky a pohyby zboží mezi členskými státy (např. nepoužije se režim dodávání a pořizování zboží uvnitř EU, ani režim pro prodej zboží do Spojeného království a ze Spojeného království na dálku¹³).

Namísto toho se po skončení přechodného období na dodávky a pohyby zboží mezi EU a Spojeným královstvím budou vztahovat pravidla pro DPH pro dovoz a vývoz. Z toho vyplývá, že zboží, které je na území EU vymezené pro účely DPH přepraveno ze Spojeného království nebo má toto území opustit za účelem odeslání nebo přepravy do Spojeného království, bude podléhat celnímu dohledu a může být

⁷ Viz zvláštní oznámení týkající se nákupu přes internet s následným dodáním balíku (https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/getting-ready-end-transition-period_cs).

⁸ https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/explanatory_notes_2020_quick_fixes_cs.pdf

⁹ https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat_en

¹⁰ Pokud jde o použitelnost právních předpisů EU v oblasti DPH týkajících se zboží na Severní Irsko, viz část C tohoto oznámení.

¹¹ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

¹² Úř. věst. L 44, 20.2.2008, s. 23.

¹³ Ustanovení čl. 14 odst. 4 směrnice o DPH zavedené směrnicí Rady (EU) 2017/2455 ze dne 5. prosince 2017 a použitelného ode dne 1. července 2021.

předmětem celních kontrol v souladu s nařízením (EU) č. 952/2013 ze dne 9. října 2013, kterým se stanoví celní kodex Unie¹⁴.

- DPH bude splatná při **dovoze** zboží do EU¹⁵ podle sazby, která se uplatní na dodání téhož zboží v rámci EU¹⁶. DPH bude splatná celním orgánům v okamžiku dovozu, ledaže členský stát dovozu povolí, aby se DPH při dovozu uvedla do pravidelného přiznání k DPH osoby povinné k dani¹⁷. Základ daně vychází z celní hodnoty, která je však zvýšena o a) daně, cla, dávky a další poplatky splatné mimo členský stát dovozu, jakož i ty, které jsou splatné při dovozu, s výjimkou DPH, jež má být odvedena, a b) vedlejší výdaje, jako jsou náklady na provize, balení, přepravu a pojištění, vzniklé až do dosažení prvního místa určení zboží na území členského státu dovozu, jakož i vedlejší výdaje vyplývající z přepravy na další místo určení v EU, pokud je toto místo v okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění známo¹⁸.
- Pro zboží Unie opouštějící celní území EU bude povinný celní režim **vývozu**. Vývozce nejdříve předloží zboží a prohlášení před výstupem zboží (celní prohlášení, prohlášení o zpětném vývozu, výstupní souhrnné celní prohlášení) celnímu úřadu příslušnému v místě, kde je osoba usazena nebo kde se zboží balí nebo nakládá k vývozu (celní úřad vývozu). Následně bude zboží předloženo celnímu úřadu výstupu, který může předložené zboží prozkoumat na základě informací obdržených od celního úřadu vývozu a který bude dohlížet nad jeho fyzickým opuštěním celního území EU.

Zboží bude osvobozeno od DPH, pokud bylo odesláno nebo přepraveno na místo určení mimo EU¹⁹. Dodavatel vyváženého zboží musí být schopen prokázat, že zboží opustilo EU. V tomto ohledu členské státy zpravidla vycházejí z potvrzení o výstupu, které vývozci vystaví celní úřad vývozu.

- **Od 1. července 2021** se bude uplatňovat nepovinný dovozní režim pro prodej na dálku u zboží²⁰ dovezeného pořizovatelům v EU ze třetích zemí nebo území v zásilkách, jejichž hodnota nepřekračuje 150 EUR²¹.

Prodávající naúčtuje DPH pořizovatelům v EU a vybere ji od nich v místě prodeje a tuto DPH globálně přizná a odvede členskému státu identifikace

¹⁴ Úř. věst. L 269, 10.10.2013, s. 1.

¹⁵ Ustanovení čl. 2 odst. 1 písm. d) směrnice o DPH.

¹⁶ Ustanovení čl. 94 odst. 2 směrnice o DPH.

¹⁷ Článek 211 směrnice o DPH.

¹⁸ Články 85 a 86 směrnice o DPH.

¹⁹ Článek 146 směrnice o DPH.

²⁰ S výjimkou výrobků podléhajících spotřební dani.

²¹ Oddíl 4 kapitoly 6 hlavy XII směrnice o DPH zavedený směrnicí Rady (EU) 2017/2455 a použitelný ode dne 1. července 2021 (změněnou rozhodnutím Rady (EU) 2020/1109, pokud jde o odklad použitelnosti z 1. ledna na 1. července 2021).

prostřednictvím jednoho správního místa. Na toto zboží se pak bude vztahovat osvobození od DPH při dovozu, což umožní jeho rychlé propuštění celními orgány.

Osoba povinná k dani, jež je usazena mimo EU a chce tohoto zvláštního režimu využít, bude muset určit zprostředkovatele usazeného v EU (např. kurýra, provozovatele poštovních služeb nebo celního zástupce), není-li usazena v zemi, se kterou EU uzavřela dohodu o vzájemné pomoci a z níž prodej zboží na dálku uskutečňuje.

Kromě toho – rovněž s účinkem od 1. července 2021 – bude v případě, že se nevyužívá jedno správní místo pro dovoz, k dispozici druhý zjednodušující mechanismus pro dovoz zboží v zásilkách, jejichž skutečná hodnota nepřesahuje 150 EUR. DPH při dovozu splatnou za zboží, jehož odeslání nebo přeprava je ukončena v členském státě dovozu, vybere od pořizovatelů celní deklarant (např. kurýr, provozovatel poštovních služeb nebo celní zástupce), který ji celním orgánům odvede formou měsíčních plateb²².

Od 1. července 2021 se spolu se zavedením dovozního režimu zruší stávající osvobození od DPH v případě zboží v malých zásilkách v hodnotě do 22 EUR²³.

2. VRACENÍ DPH

Na vrácení DPH ze strany členských států osobám povinným k dani usazeným mimo EU se vztahují tyto podmínky²⁴:

- Žádost je třeba předložit 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 Společenství²⁵ – 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).

²² Článek 369y směrnice o DPH.

²³ Článek 23 směrnice Rady 2009/132/ES.

²⁴ Další informace jsou k dispozici na adrese: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/eu-vat-rules-topic/vat-refunds_en

²⁵ Úř. věst. L 326, 21.11.1986, s. 40.

S výhradou dohody o vystoupení²⁶ se po skončení přechodného období tato pravidla použijí na vrácení DPH ze strany členských států osobám povinným k dani usazeným ve Spojeném království²⁷.

B. RELEVANTNÍ USTANOVENÍ O ROZLUCE OBSAŽENÁ V DOHODĚ O VYSTOUPENÍ

1. ODESLÁNÍ NEBO PŘEPRAVA ZBOŽÍ MEZI EU A SPOJENÝM KRÁLOVSTVÍM, POKUD BYLY ZAHÁJENY PŘED KONCEM PŘECHODNÉHO OBDOBÍ A UKONČENY PO JEHO SKONČENÍ

Odeslání nebo přeprava zboží ze Spojeného království na území členského státu (nebo opačně) mohou být zahájeny před koncem přechodného období a ukončeny po jeho skončení, přičemž zboží dorazí na hranici EU (nebo na hranici Spojeného království) po skončení přechodného období.

Podle čl. 51 odst. 1 dohody o vystoupení se budou tato plnění pro účely DPH stále považovat za plnění uvnitř EU (dodávky a pořízení zboží uvnitř EU nebo dodávky zboží B2C²⁸ zdanitelné v zemi určení (prodej zboží na dálku) nebo zemi původu), a nikoli za vývoz/dovoz.

Po skončení přechodného období bude však třeba tyto probíhající pohyby zboží předložit celním orgánům na hranici EU a Spojeného království. Celní orgány mohou od dovozce požadovat, aby prostřednictvím přepravního nebo jakéhokoli jiného dokladu prokázal, že odeslání nebo přeprava byly zahájeny před koncem přechodného období²⁹.

Nadále se budou v souvislosti s těmito plněními uplatňovat ohlašovací povinnosti stanovené ve směrnici o DPH, jako je předkládání souhrnných hlášení.

2. ZPĚTNÝ DOVOZ ZBOŽÍ PO SKONČENÍ PŘECHODNÉHO OBDOBÍ

Podle čl. 51 odst. 2 dohody o vystoupení se nadále uplatňují práva a povinnosti osoby povinné k dani podle právních předpisů EU v oblasti DPH, pokud se plnění mezi Spojeným královstvím a EU uskutečnilo před koncem přechodného období.

²⁶ Viz část B tohoto oznámení.

²⁷ Tato pravidla se vztahují rovněž na osoby povinné k dani usazené v Severním Irsku, pokud jde o vrácení DPH odvedené za služby v členských státech.

²⁸ *Business to Consumers* (mezi podnikem a spotřebitelem).

²⁹ Viz pokyny Vystoupení Spojeného království z Unie a právní předpisy EU týkající se cel včetně preferenčního původu.

Ustanovení čl. 143 odst. 1 písm. e) směrnice o DPH stanoví, že od DPH je osvobozen zpětný dovoz zboží v tom stavu, v jakém bylo vyvezeno, osobou, která zboží vyvezla, vztahuje-li se na něj osvobození od cla³⁰.

Pokud tedy bylo zboží přepraveno nebo odesláno z jednoho z členských států do Spojeného království před koncem přechodného období a vráceno v nezměněném stavu³¹ ze Spojeného království do EU po skončení přechodného období, považují se tyto pohyby za zpětný dovoz podle čl. 143 odst. 1 písm. e) směrnice o DPH. Jsou-li splněny ostatní podmínky uvedené v čl. 143 odst. 1 písm. e) směrnice o DPH³², je dovoz osvobozen od DPH.

3. 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, která byla odvedena ve Spojeném království nebo v členském státě před koncem přechodného období³³.

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 vznikla³⁴ 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.

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

³⁰ Viz pokyny k vystoupení Spojeného království z EU a záležitostem souvisejícím se cly relevantním na konci přechodného období.

³¹ V souladu s čl. 203 odst. 5 nařízení (EU) č. 952/2013.

³² K vrácení zboží musí zejména dojít ve lhůtě tří let, viz čl. 203 odst. 1 nařízení (EU) č. 952/2013.

³³ Tato pravidla se vztahují rovněž na osoby povinné k dani usazené v Severním Irsku, pokud jde o vrácení DPH odvedené za služby v členských státech.

³⁴ Článek 14 směrnice 2008/9/ES.

C. PRAVIDLA DPH TÝKAJÍCÍ SE ZBOŽÍ, KTERÁ SE PO SKONČENÍ PŘECHODNÉHO OBDOBÍ POUŽIJÍ V SEVERNÍM IRSKU

1. ÚVOD

Po skončení přechodného období se použije Protokol o Irsku/Severním Irsku³⁵. Tento protokol podléhá pravidelnému souhlasu zákonodárného shromáždění Severního Irsku, přičemž počáteční období trvá čtyři roky po skončení přechodného období³⁶.

Protokol o Irsku/Severním Irsku stanoví použitelnost některých ustanovení práva EU rovněž na Spojené království a ve Spojeném království s ohledem na Severní Irsko. V tomto protokolu se EU a Spojené království dále dohodly, že pokud se pravidla EU použijí na Spojené království a ve Spojeném království s ohledem na Severní Irsko, je na Severní Irsko nahlíženo jako na členský stát³⁷.

Protokol o Irsku/Severním Irsku stanoví, že právní předpisy EU v oblasti DPH týkající se zboží se použijí na Spojené království a ve Spojeném království s ohledem na Severní Irsko³⁸. To znamená, že odkazy na EU v částech A a B tohoto oznámení je nutno vykládat tak, že zahrnují Severní Irsko, zatímco odkazy na Spojené království je nutno vykládat tak, že odkazují pouze na Velkou Británii.

Protokol o Irsku/Severním Irsku se nevztahuje na plnění zahrnující služby. To znamená, že plnění v oblasti služeb mezi členskými státy a Severním Irskem se budou považovat za plnění mezi členskými státy a třetími zeměmi/územími.³⁹

To bude mít konkrétně tyto důsledky:

- plnění zahrnující pohyby zboží mezi Severním Irskem a členskými státy se budou považovat za plnění uvnitř EU,
- plnění zahrnující pohyby zboží mezi Severním Irskem a jinými částmi Spojeného království se budou považovat za dovoz/vývoz,
- osoby povinné k dani usazené v Severním Irsku budou moci použít jedno správní místo pro přiznání a odvod DPH splatné z prodeje zboží ze Severního Irsku (nebo z členských států) na dálku uvnitř EU pořizovatelům v členských státech (nebo v Severním Irsku),

³⁵ Článek 185 dohody o vystoupení.

³⁶ Článek 18 Protokolu o Irsku/Severním Irsku.

³⁷ Ustanovení čl. 7 odst. 1 dohody o vystoupení ve spojení s čl. 13 odst. 1 Protokolu o Irsku/Severním Irsku.

³⁸ Článek 8 Protokolu o Irsku/Severním Irsku a oddíl 1 přílohy 3 uvedeného protokolu.

³⁹ Článek 8 Protokolu o Irsku/Severním Irsku a oddíl 1 přílohy 3 uvedeného protokolu.

- osoby povinné k dani usazené v členských státech budou moci použít jedno správní místo pro přiznání a odvod DPH splatné z prodeje zboží z členských států na dálku uvnitř EU pořizovatelům v Severním Irsku,
- osoby povinné k dani usazené v Severním Irsku budou moci požádat o vrácení DPH odvedené v členských státech v rámci postupu vrácení daně stanoveného směrnicí Rady 2008/9/ES, pokud se vrácení daně vztahuje na DPH, kterou odvedly při pořízení zboží,
- osoby povinné k dani usazené v členských státech budou moci požádat o vrácení DPH odvedené v Severním Irsku v rámci postupu vrácení daně stanoveného směrnicí Rady 2008/9/ES, pokud se vrácení daně vztahuje na DPH, kterou odvedly při pořízení zboží.

Protokol o Irsku/Severním Irsku však vylučuje možnost, aby se Spojené království s ohledem na Severní Irsko podílelo na rozhodovacím procesu Unie a na utváření tohoto procesu⁴⁰.

Uplatňování DPH u zdanitelných plnění a pravidla vrácení DPH jsou podrobněji popsány v oddílech 2 a 3 níže.

2. PRÁVNÍ PŘEDPISY V OBLASTI DPH TÝKAJÍCÍ SE DODÁVEK ZBOŽÍ

Po skončení přechodného období budou v Severním Irsku nadále platit všechny právní předpisy EU v oblasti DPH, jež se vztahují na plnění týkající se zboží (dodávky zboží, pořízení zboží uvnitř EU a vývoz/dovoz zboží), jako by se jednalo o členský stát EU. To například znamená, že místo zdanění, uskutečnění zdanitelného plnění a vznik daňové povinnosti, základ daně, sazby DPH, osvobození od daně, pravidla pro odpočet daně nebo příslušné povinnosti budou ty, jež jsou s ohledem na zboží stanoveny ve směrnici o DPH, a to v podobě provedené v Severním Irsku. Standardní uplatňování DPH u plnění týkajících se zboží je podrobně popsáno níže.

2.1. Dodávky zboží v rámci Severního Irska

DPH u dodávek zboží, jež se uskuteční v Severním Irsku⁴¹, bude splatná podle sazby platné v Severním Irsku⁴².

2.2. Plnění zahrnující pohyby zboží mezi Severním Irskem a členskými státy

Plnění zahrnující pohyby zboží mezi Severním Irskem a členskými státy se budou považovat za plnění uvnitř EU.

Všechny právní předpisy EU, které se vztahují na přeshraniční dodávky a pohyby zboží mezi členskými státy, se použijí rovněž ve vztazích mezi

⁴⁰ V případě, že bude nutná výměna informací nebo vzájemná konzultace, bude probíhat v rámci smíšené poradní pracovní skupiny zřízené článkem 15 Protokolu o Irsku/Severním Irsku.

⁴¹ Ustanovení čl. 2 odst. 1 písm. a) směrnice o DPH.

⁴² Článek 93 směrnice o DPH.

Severním Irskem a členskými státy (např. dodávky a pořízení zboží uvnitř EU, režim prodeje zboží na dálku do Severního Irsku a ze Severního Irsku).

Od 1. ledna 2021 budou muset mít osoby povinné k dani v Severním Irsku, na které se na základě Protokolu o Irsku/Severním Irsku vztahují právní předpisy EU v oblasti DPH, pokud jde o zboží, přiděleno identifikační číslo pro DPH s předponou „XI“⁴³. Dodavatelé v Severním Irsku budou muset tuto předponu „XI“ uvádět zejména na fakturách za dodání zboží osobě povinné k dani v členském státě.

Identifikační číslo pro DPH s předponou „XI“ bude také muset osoba povinná k dani v Severním Irsku při pořizování zboží sdělit svému dodavateli v členském státě, neboť se jedná o jednu z podmínek pro osvobození dodávky zboží uvnitř EU od daně (viz rovněž níže)⁴⁴.

2.2.1. Dodávky a pořízení zboží uvnitř EU (plnění B2B⁴⁵)

2.2.1.1. Zboží přepravené ze Severního Irsku do členského státu

Je-li zboží odesláno nebo přepraveno dodavatelem nebo pořizovatelem (nebo na jejich účet) ze Severního Irsku do členského státu, dodávka zboží uvnitř EU se uskuteční v Severním Irsku. Pořizovatel uskuteční odpovídající pořízení uvnitř EU v členském státě určení zboží.

Jsou-li splněny podmínky, bude dodávka uvnitř EU osvobozena od DPH v Severním Irsku⁴⁶. Odpovídající pořízení uvnitř EU uskutečněné pořizovatelem v členském státě určení zboží bude zdaněno podle sazby a za podmínek platných v tomto členském státě⁴⁷.

2.2.1.2. Zboží přepravené z členského státu do Severního Irsku

Je-li zboží odesláno nebo přepraveno dodavatelem nebo pořizovatelem (nebo na jejich účet) z členského státu zahájení odeslání nebo přepravy zboží do Severního Irsku, dodávka zboží uvnitř EU se uskuteční v tomto členském státě. Pořizovatel uskuteční odpovídající pořízení uvnitř EU v Severním Irsku.

⁴³ Směrnice Rady (EU) 2020/1756 ze dne 20. listopadu 2020, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o identifikaci osob povinných k dani v Severním Irsku (Úř. věst. L 396, 25.11.2020, s. 1).

⁴⁴ Ustanovení čl. 138 odst. 1b směrnice o DPH.

⁴⁵ Business to Business (mezi podniky).

⁴⁶ Články 138 a 139 směrnice o DPH.

⁴⁷ Ustanovení čl. 2 odst. 1 písm. b) a články 40 až 42 směrnice o DPH.

Jsou-li splněny podmínky, bude dodávka uvnitř EU osvobozena od DPH v členském státě zahájení odeslání nebo přepravy zboží⁴⁸. Odpovídající pořízení uvnitř EU uskutečněné pořizovatelem v Severním Irsku bude zdaněno podle sazby a za podmínek platných v Severním Irsku⁴⁹.

2.2.2. *Prodej zboží na dálku uvnitř EU (plnění B2C)*

2.2.2.1. Zboží přepravené ze Severního Irska do členského státu

Pokud je zboží (s výjimkou nových dopravních prostředků a zboží, jež je dodáváno s montáží nebo instalací dodavatelem nebo na jeho účet) odesláno nebo přepraveno dodavatelem nebo na jeho účet ze Severního Irska do členského státu a považuje se to za „prodej na dálku“⁵⁰, bude DPH splatná v členském státě určení tohoto zboží⁵¹ podle sazby platné v tomto členském státě.

Osoby povinné k dani usazené v Severním Irsku budou moci použít jedno správní místo⁵² dostupné v Severním Irsku pro přiznání a odvod DPH splatné z prodeje zboží na dálku uvnitř EU do členských států.

2.2.2.2. Zboží přepravené z členského státu do Severního Irska

Pokud je zboží (s výjimkou nových dopravních prostředků a zboží, jež je dodáváno s montáží nebo instalací dodavatelem nebo na jeho účet) odesláno nebo přepraveno dodavatelem nebo na jeho účet z členského státu do Severního Irska a považuje se to za „prodej na dálku“⁵³,

⁴⁸ Články 138 a 139 směrnice o DPH.

⁴⁹ Ustanovení čl. 2 odst. 1 písm. b) a články 40 až 42 směrnice o DPH.

⁵⁰ Ustanovení čl. 14 odst. 4 směrnice o DPH zavedené směrnicí Rady (EU) 2017/2455 a použitelného ode dne 1. července 2021 (změněnou rozhodnutím Rady (EU) 2020/1109, pokud jde o odklad použitelnosti z 1. ledna na 1. července 2021).

⁵¹ Článek 33 směrnice o DPH zavedený směrnicí Rady (EU) 2017/2455 a použitelný ode dne 1. července 2021 (změněnou rozhodnutím Rady (EU) 2020/1109, pokud jde o odklad použitelnosti z 1. ledna na 1. července 2021).

⁵² Články 369a až 369k směrnice o DPH zavedené směrnicí Rady (EU) 2017/2455 a použitelné ode dne 1. července 2021 (změněnou rozhodnutím Rady (EU) 2020/1109, pokud jde o odklad použitelnosti z 1. ledna na 1. července 2021).

⁵³ Ustanovení čl. 14 odst. 4 směrnice o DPH zavedené směrnicí Rady (EU) 2017/2455 a použitelného ode dne 1. července 2021 (změněnou rozhodnutím Rady (EU) 2020/1109, pokud jde o odklad použitelnosti z 1. ledna na 1. července 2021).

bude DPH splatná v Severním Irsku⁵⁴ podle sazby platné v Severním Irsku.

Osoby povinné k dani usazené v členských státech budou moci použít jedno správní místo⁵⁵ dostupné v jejich členském státě pro přiznání a odvod DPH splatné z prodeje zboží na dálku uvnitř EU do Severního Irsku.

2.2.3. *Instalované nebo smontované zboží*

2.2.3.1. Zboží instalované nebo smontované v členském státě

Je-li zboží odeslané nebo přepravené dodavatelem, pořizovatelem nebo třetí osobou ze Severního Irsku do členského státu instalováno nebo smontováno dodavatelem nebo na jeho účet, bude DPH splatná v tomto členském státě⁵⁶.

2.2.3.2. Zboží instalované nebo smontované v Severním Irsku

Je-li zboží odeslané nebo přepravené dodavatelem, pořizovatelem nebo třetí osobou z členského státu do Severního Irsku instalováno nebo smontováno dodavatelem nebo na jeho účet, bude DPH splatná v Severním Irsku⁵⁷.

2.2.4. *Nové dopravní prostředky*

2.2.4.1. Nové dopravní prostředky přepravené ze Severního Irsku do členského státu

Dodávka nového dopravního prostředku⁵⁸ odeslaného nebo přepraveného ze Severního Irsku do členského státu bude osvobozena od DPH v Severním Irsku⁵⁹. Odpovídající pořízení nového dopravního prostředku uvnitř EU⁶⁰ bude zdaněno v členském státě určení tohoto nového dopravního

⁵⁴ Článek 33 směrnice o DPH zavedené směrnicí Rady (EU) 2017/2455 a použitelný ode dne 1. července 2021 (změněnou rozhodnutím Rady (EU) 2020/1109, pokud jde o odklad použitelnosti z 1. ledna na 1. července 2021).

⁵⁵ Články 369a až 369k směrnice o DPH zavedené směrnicí Rady (EU) 2017/2455 a použitelné ode dne 1. července 2021 (změněnou rozhodnutím Rady (EU) 2020/1109, pokud jde o odklad použitelnosti z 1. ledna na 1. července 2021).

⁵⁶ Článek 36 směrnice o DPH.

⁵⁷ Článek 36 směrnice o DPH.

⁵⁸ Ustanovení čl. 2 odst. 2 směrnice o DPH.

⁵⁹ Ustanovení čl. 138 odst. 1 a odst. 2 písm. a) směrnice o DPH.

⁶⁰ Článek 20 směrnice o DPH.

prostředku⁶¹ podle sazby platné v tomto členském státě. Více informací je k dispozici na adrese:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/individuals/car-taxation/buying-selling-cars_en

2.2.4.2. Nové dopravní prostředky přepravené z členského státu do Severního Irsku

Dodávka nového dopravního prostředku⁶² odeslaného nebo přepraveného z členského státu do Severního Irsku bude osvobozena od DPH v členském státě zahájení odeslání nebo přepravy⁶³. Odpovídající pořízení nového dopravního prostředku uvnitř EU⁶⁴ bude zdaněno v Severním Irsku⁶⁵ podle sazby platné v Severním Irsku.

Více informací je k dispozici na adrese:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/individuals/car-taxation/buying-selling-cars_en

2.3. Plnění zahrnující pohyby zboží mezi Severním Irskem a třetími zeměmi/územími nebo jinými částmi Spojeného království

Na plnění zahrnující pohyby zboží mezi Severním Irskem a třetími zeměmi/územími a mezi Severním Irskem a jinými částmi Spojeného království se budou vztahovat právní předpisy v oblasti DPH týkající se dovozu a vývozu.

Zboží, které je přepraveno do Severního Irsku ze třetích zemí/území nebo z jiných částí Spojeného království nebo které má opustit Severní Irsko za účelem odeslání nebo přepravy do třetích zemí / na třetí území nebo do jiných částí Spojeného království, bude podléhat celnímu dohledu a může být předmětem celních kontrol v souladu s nařízením (EU) č. 952/2013 ze dne 9. října 2013, kterým se stanoví celní kodex Unie.

⁶¹ Ustanovení čl. 2 odst. 1 písm. b) bodů i) a ii) a článek 40 směrnice o DPH.

⁶² Ustanovení čl. 2 odst. 2 směrnice o DPH.

⁶³ Ustanovení čl. 138 odst. 1 a odst. 2 písm. a) směrnice o DPH.

⁶⁴ Článek 20 směrnice o DPH.

⁶⁵ Ustanovení čl. 2 odst. 1 písm. b) bodů i) a ii) a článek 40 směrnice o DPH.

2.3.1. Zboží přepravené do Severního Irsku ze třetích zemí/území nebo z jiných částí Spojeného království

DPH při dovozu zboží⁶⁶ do Severního Irsku⁶⁷ ze třetích zemí/území nebo z jiných částí Spojeného království bude splatná podle sazby, která se uplatní na dodání téhož zboží v Severním Irsku⁶⁸.

DPH bude splatná celním orgánům v okamžiku dovozu, ledaže Spojené království povolí, aby se DPH při dovozu uvedla do pravidelného přiznání k DPH osoby povinné k dani⁶⁹.

Základ daně bude vycházet z celní hodnoty, která je zvýšena o a) daně, cla, dávky a další poplatky splatné mimo členský stát dovozu, jakož i ty, které jsou splatné při dovozu, s výjimkou DPH, jež má být odvedena, a b) vedlejší výdaje, jako jsou náklady na provize, balení, přepravu a pojištění, vzniklé až do dosažení prvního místa určení zboží na území členského státu dovozu, jakož i vedlejší výdaje vyplývající z přepravy na další místo určení v EU, pokud je toto místo v okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění známo⁷⁰.

Tento dovoz bude osvobozen od DPH, pokud osoby povinné k dani použijí jedno správní místo⁷¹ pro přiznání a odvod DPH splatné z prodeje na dálku u zboží (s výjimkou výrobků podléhajících spotřební dani) dovezeného ze třetích zemí/území nebo z jiných částí Spojeného království pořizovatelům v členských státech nebo Severním Irsku v zásilkách, jejichž skutečná hodnota nepřesahuje 150 EUR.

Pokud osoby povinné k dani nejsou usazeny v členských státech nebo v Severním Irsku a chtějí využít zvláštního režimu, bude je muset zastupovat zprostředkovatel usazený v EU, nejsou-li usazeny v zemi, se kterou EU uzavřela dohodu o vzájemné pomoci a z níž prodej zboží na dálku uskutečňují.

Pokud se pro dovoz zboží, s výjimkou výrobků podléhajících spotřební dani, obsaženého v zásilkách, jejichž skutečná hodnota nepřesahuje 150 EUR, nepoužije zvláštní režim, celní deklarant v Severním Irsku bude moci DPH splatnou za zboží, jehož odeslání

⁶⁶ Ustanovení čl. 2 odst. 1 písm. d) směrnice o DPH.

⁶⁷ Články 60 a 61 směrnice o DPH.

⁶⁸ Ustanovení čl. 94 odst. 2 směrnice o DPH.

⁶⁹ Článek 211 směrnice o DPH.

⁷⁰ Články 85 a 86 směrnice o DPH.

⁷¹ Články 369l až 369x směrnice o DPH.

nebo přeprava jsou ukončeny v Severním Irsku, uvést elektronicky v měsíčním prohlášení a odvést ji formou měsíčních plateb⁷².

2.3.2. Zboží přepravené ze Severního Irska do třetích zemí / na třetí území nebo do jiných částí Spojeného království

Je-li zboží odesláno nebo přepraveno ze Severního Irska do třetí země / na třetí území nebo do jiné části Spojeného království, bude v Severním Irsku osvobozeno od DPH⁷³. Dodavatel vyváženého zboží musí být schopen prokázat, že zboží opustilo Severní Irsko na místo určení ve třetí zemi / na třetím území nebo v jiné části Spojeného království. V tomto ohledu by mohly příslušné orgány vycházet z potvrzení o výstupu, které vývozci vystaví celní úřad vývozu.

2.4. Souhrnná tabulka

V níže uvedené tabulce je shrnuto uplatňování DPH při různých možných scénářích. Pro lepší přehlednost jsou použity tyto zkratky:

EU: členské státy EU,

VB: Velká Británie, tj. Spojené království s výjimkou Severního Irska,

ČS: členský stát,

SI: Severní Irsko,

třetí země: jakákoli země mimo EU s výjimkou Spojeného království.

Zboží přepravené z/do	Uplatňování DPH
z VB do EU	dovoz v dotčeném ČS
z EU do VB	vývoz v dotčeném ČS
z VB do SI	dovoz v SI
ze SI do VB	vývoz v SI
ze SI do EU	plnění uvnitř EU
z EU do SI	plnění uvnitř EU
ze třetí země do SI	dovoz v SI
ze SI do třetí země	vývoz v SI

2.5. Zboží odeslané nebo přepravované ze Severního Irska nebo do Severního Irska před koncem přechodného období

Mohou nastat situace, kdy zboží bylo odesláno nebo přepravováno ze Severního Irska nebo do Severního Irska před koncem přechodného období,

⁷² Články 369y až 369zb směrnice o DPH.

⁷³ Článek 146 směrnice o DPH.

ale do svého konečného místa určení dorazí až po skončení přechodného období.

Pokud odeslání nebo přeprava zboží byly zahájeny v Severním Irsku před koncem přechodného období a ukončeny budou v členském státě až po jeho skončení (nebo opačně), uplatňování DPH u tohoto pohybu, který se bude nadále považovat za plnění uvnitř EU, se nezmění.

Pokud odeslání nebo přeprava zboží byly zahájeny v Severním Irsku před koncem přechodného období a ukončeny jsou v jiné části Spojeného království až po jeho skončení (nebo opačně), použijí se příslušná pravidla dohody o vystoupení⁷⁴: uplatňování DPH u tohoto pohybu, který se bude nadále považovat za domácí plnění uskutečněné ve Spojeném království, se nezmění.

Po skončení přechodného období bude však třeba tyto probíhající pohyby zboží z jiné části Spojeného království předložit celním orgánům v Severním Irsku. Osoby povinné k dani musí být schopny prokázat, že plnění proběhlo za těchto zvláštních okolností, tj. že odeslání nebo přeprava zboží byly zahájeny před koncem přechodného období a ukončeny po jeho skončení. Celní orgány mohou od dovozce požadovat, aby prokázal celní status zboží jakožto zboží Unie a aby prostřednictvím přepravního dokladu poskytl důkaz o tom, že odeslání nebo přeprava byly zahájeny před koncem přechodného období.

3. VRACENÍ DPH

Právní předpisy EU v oblasti DPH stanoví různé režimy vracení DPH osobám povinným k dani, které nejsou usazeny v členském státě, v němž DPH odvedly. Závisí to na tom, zda je osoba povinná k dani usazena v EU, nebo ve třetí zemi / na třetím území.

Podle Protokolu o Irsku/Severním Irsku se právní předpisy EU týkající se vracení DPH použijí v Severním Irsku a na Severní Irsko⁷⁵ **v rozsahu, v jakém se týkají nákupů zboží nebo dovezeného zboží**. Hlavní zásady jsou uvedeny níže.

Doporučení zúčastněným stranám:

Podrobnější pokyny pro uplatňování postupů vracení DPH u plnění týkajících se Severního Irsku a členských států lze nalézt v příloze.

⁷⁴ Článek 51 dohody o vystoupení a čl. 13 odst. 1 pododstavce 2 a 3 Protokolu o Irsku/Severním Irsku.

⁷⁵ Článek 8 Protokolu o Irsku/Severním Irsku a oddíl 1 přílohy 3 uvedeného protokolu.

3.1. Osoby povinné k dani usazené v Severním Irsku, které mají identifikační číslo pro DPH s předponou „XI“ a odvedly DPH při nákupech zboží nebo dovezeného zboží v členském státě

Osoby povinné k dani usazené v Severním Irsku mohou požádat členský stát, v němž nejsou usazeny, o vrácení DPH, kterou v tomto státě odvedly⁷⁶. Použije se standardní postup, zejména:

- Žádost o vrácení daně musí být podána elektronicky příslušným orgánům v Severním Irsku do 30. září roku následujícího po období pro vrácení daně (článek 15 směrnice 2008/9/ES).
- Žádost o vrácení daně musí být předána příslušnými orgány v Severním Irsku členskému státu vrácení DPH do patnácti dnů (čl. 48 odst. 1 nařízení Rady (EU) č. 904/2010⁷⁷).
- Členský stát vrácení daně musí přijmout rozhodnutí o žádosti o vrácení daně do čtyř měsíců (čl. 19 odst. 2 směrnice 2008/9/ES). Pokud je žádost o vrácení daně schválena, daň musí být vrácena do čtyř měsíců + deseti pracovních dnů (článek 22 směrnice 2008/9/ES). Tato období lze prodloužit, pokud členský stát vrácení daně požádá o doplňující údaje (článek 21 směrnice 2008/9/ES).

3.2. Osoby povinné k dani usazené v členském státě, které odvedly DPH při nákupech zboží nebo dovezeného zboží v Severním Irsku

Osoby povinné k dani usazené v členském státě (za předpokladu, že nejsou usazeny v Severním Irsku) mohou požádat příslušné orgány v Severním Irsku o vrácení DPH, kterou tam odvedly⁷⁸. Použije se následující standardní postup, zejména:

- Žádost o vrácení daně musí být podána elektronicky členskému státu usazení do 30. září roku následujícího po období pro vrácení daně (článek 15 směrnice 2008/9/ES).
- Žádost o vrácení daně musí být předána členským státem usazení příslušným orgánům v Severním Irsku do patnácti dnů (čl. 48 odst. 1 nařízení Rady (EU) č. 904/2010⁷⁹).
- Příslušné orgány v Severním Irsku musí přijmout rozhodnutí o žádosti o vrácení daně do čtyř měsíců (čl. 19 odst. 2 směrnice 2008/9/ES). Pokud je žádost o vrácení daně schválena, daň musí být vrácena do čtyř měsíců + deseti pracovních dnů (článek 22 směrnice 2008/9/ES). Tato období lze

⁷⁶ Články 170 a 171 směrnice o DPH.

⁷⁷ Nařízení Rady (EU) č. 904/2010 ze dne 7. října 2010 o správní spolupráci a boji proti podvodům v oblasti daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 268, 12.10.2010, s. 1).

⁷⁸ Články 170 a 171 směrnice o DPH.

⁷⁹ Nařízení Rady (EU) č. 904/2010 ze dne 7. října 2010 o správní spolupráci a boji proti podvodům v oblasti daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 268, 12.10.2010, s. 1).

prodloužit, pokud příslušné orgány v Severním Irsku požádají o doplňující údaje (článek 21 směrnice 2008/9/ES).

3.3. Osoby povinné k dani usazené mimo EU nebo v jiných částech Spojeného království, které odvedly DPH při nákupech zboží nebo dovezeného zboží v Severním Irsku

Na vrácení DPH příslušnými orgány v Severním Irsku osobám povinným k dani usazeným mimo EU nebo v jiných částech Spojeného království se budou vztahovat tyto podmínky stanovené ve třinácté směrnici o DPH⁸⁰:

- Žádost musí být předložena přímo příslušným orgánům v Severním Irsku v souladu s požadavky stanovenými těmito orgány (čl. 3 odst. 1 třinácté 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 Severním Irsku (čl. 2 odst. 2 třinácté směrnice o DPH).
- Příslušné orgány v Severním Irsku mohou 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).

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). Obsah těchto stránek bude v případě potřeby dále aktualizován.

Evropská komise
Generální ředitelství pro daně a celní unii

⁸⁰ Článek 8 Protokolu o Irsku/Severním Irsku a oddíl 1 přílohy 3 uvedeného protokolu.

PŘÍLOHA

Praktická opatření pro uplatňování postupů vrácení DPH u plnění týkajících se Severního Irsku a členských států (podle Protokolu o Irsku/Severním Irsku)

Existují dva různé systémy vrácení DPH: unijní elektronický systém vrácení DPH⁸¹ pro obchodníky usazené v EU a třináctá směrnice⁸² pro obchodníky usazené mimo EU.

Podle Protokolu o Irsku/Severním Irsku se na Severní Irsko nadále vztahují právní předpisy EU v oblasti DPH, pokud jde o zboží (nikoli však pokud jde o služby). Objevily se otázky ohledně toho, jak určit použitelný postup vrácení daně v dané situaci.

V této souvislosti Spojené království a útvary Komise projednaly a dohodly podrobné pokyny pro uplatňování postupů vrácení DPH u plnění týkajících se Severního Irsku a členských států.

Níže uvedené pokyny určují, který postup vrácení daně se má použít na konkrétní plnění týkající se EU a Severního Irsku, ale nijak nemění fungování těchto postupů, jak je stanoveno v příslušných směrnicích⁸³.

A. Vrácení daně v rámci unijního systému DPH

Unijní systém vrácení DPH se použije s výhradou splnění tří základních kumulativních podmínek⁸⁴:

- žadatelem je osoba povinná k dani, která je usazena v členském státě nebo v Severním Irsku⁸⁵,
- žadateli je přiděleno pro účely DPH buď unijní identifikační číslo pro DPH členského státu, nebo v případě Severního Irsku identifikační číslo pro DPH s předponou „XI“⁸⁶,
- faktura, za kterou se žádá o vrácení daně, se týká pouze nákupu zboží (nikoli služeb).

⁸¹ „Unijní systém vrácení DPH“ nebo „vrácení DPH EU“ v tomto dokumentu odkazuje na směrnici Rady 2008/9/ES ze dne 12. února 2008.

⁸² Třináctá směrnice Rady 86/560/EHS ze dne 17. listopadu 1986.

⁸³ Pokud jde zejména o třináctou směrnici, nebyly v důsledku této společné dohody změněny ani omezeny pravomoci členských států v oblasti vrácení daně.

⁸⁴ Splněny musí být rovněž ostatní podmínky stanovené ve směrnici 2008/9/ES.

⁸⁵ Viz čl. 2 bod 1 směrnice 2008/9/ES.

⁸⁶ Přidělené na základě podmínek stanovených v článku 214 směrnice o DPH ve vztahu ke zboží. V této souvislosti osoby povinné k dani, které v Severním Irsku pouze poskytují služby, nemají v Severním Irsku přiděleno identifikační číslo pro DPH s předponou „XI“ a nemají přístup k unijnímu systému vrácení DPH, jelikož se na jejich plnění nevztahuje Protokol o Irsku/Severním Irsku. Na tyto osoby povinné k dani se však může Protokol o Irsku/Severním Irsku vztahovat v případech, kdy pořizují zboží uvnitř Společenství (viz příklady v rádcích 5 a 6).

Pokud má žadatel nárok žádat o vrácení daně v rámci unijního systému DPH na základě splnění prvních dvou podmínek⁸⁷, avšak pořídil současně zboží i služby, musel by mít v případě, že chce využít unijní systém vrácení DPH pro DPH na vstupu, kterou odvedl v souvislosti se zbožím, dvě samostatné faktury⁸⁸ (jednu za nákup zboží a jednu za nákup služeb).

B. Vracení daně podle třinácté směrnice (nebo rovnocenných právních předpisů ve Spojeném království)

Třináctá směrnice (nebo rovnocenné právní předpisy ve Spojeném království) se použije na tyto případy vrácení daně⁸⁹:

- faktura, za kterou se žádá o vrácení daně, se týká současně nákupu zboží a služeb,
- faktura, za kterou se žádá o vrácení daně, se týká pouze nákupu služeb.

Zde je uveden přehled různých možností:

	Žadatel v Severním Irsku		Žadatel v EU	
1.	TP ze SI dodává pouze zboží – XI DPH na vstupu ze zboží v EU	Vrácení DPH EU	TP z EU dodává pouze zboží DPH na vstupu ze zboží v Severním Irsku	Vrácení DPH EU
2.	TP ze SI dodává pouze zboží – XI DPH na vstupu ze služeb v EU	Třináctá směrnice	TP z EU dodává pouze zboží DPH na vstupu ze služeb v Severním Irsku	Ekvivalent třinácté směrnice
3.	TP ze SI poskytuje pouze služby – GB DPH na vstupu ze zboží v EU	Třináctá směrnice (nepoužije se Protokol o Irsku/Severním Irsku)	TP z EU poskytuje pouze služby DPH na vstupu ze zboží v Severním Irsku	Vrácení DPH EU
4.	TP ze SI poskytuje pouze služby – GB DPH na vstupu ze služeb v EU	Třináctá směrnice	TP z EU poskytuje pouze služby DPH na vstupu ze služeb v Severním Irsku	Ekvivalent třinácté směrnice

⁸⁷ A za předpokladu, že jsou splněny ostatní podmínky obsažené ve směrnici 2008/9/ES.

⁸⁸ Aniž je dotčeno uplatňování DPH u komplexních dodávek, které by se neměly uměle rozdělovat.

⁸⁹ Splněny musí být rovněž ostatní podmínky stanovené ve třinácté směrnici.

			Irsku	
5.	TP ze SI poskytuje pouze služby – GB a XI (protože IC-A) DPH na vstupu ze zboží v EU	Vrácení DPH EU (prostřednictvím kódu XI)		
6.	TP ze SI poskytuje pouze služby – GB a XI (protože IC-A) DPH na vstupu ze služeb v EU	Třináctá směrnice		
7.	TP ze SI dodává zboží i poskytuje služby – XI a GB DPH na vstupu ze zboží v EU v souvislosti se zbožím	Vrácení DPH EU (prostřednictvím kódu XI)	TP z EU dodává zboží i poskytuje služby DPH na vstupu ze zboží v Severním Irsku v souvislosti se zbožím	Vrácení DPH EU
8.	TP ze SI dodává zboží i poskytuje služby – XI a GB DPH na vstupu ze zboží v EU v souvislosti se službami	Vrácení DPH EU (prostřednictvím kódu XI)	TP z EU dodává zboží i poskytuje služby DPH na vstupu ze zboží v Severním Irsku v souvislosti se službami	Vrácení DPH EU
9.	TP ze SI dodává zboží i poskytuje služby – XI a GB DPH na vstupu ze služeb v EU v souvislosti se zbožím	Třináctá směrnice	TP z EU dodává zboží i poskytuje služby DPH na vstupu ze služeb v Severním Irsku v souvislosti se zbožím	Ekvivalent třinácté směrnice
10.	TP ze SI dodává zboží i poskytuje služby – XI a GB DPH na vstupu ze služeb v EU v souvislosti se službami	Třináctá směrnice	TP z EU dodává zboží i poskytuje služby DPH na vstupu ze služeb v Severním Irsku v souvislosti se službami	Ekvivalent třinácté směrnice
11.	TP ze SI dodává zboží i poskytuje služby – XI a GB DPH na vstupu ze zboží v EU v souvislosti se zbožím a službami	Vrácení DPH EU (prostřednictvím kódu XI)	TP z EU dodává zboží i poskytuje služby DPH na vstupu ze zboží v Severním Irsku v souvislosti se zbožím a službami	Vrácení DPH EU
12.	TP ze SI dodává zboží i poskytuje služby – XI a GB DPH na vstupu ze služeb v EU v souvislosti se zbožím a službami	Třináctá směrnice	TP z EU dodává zboží i poskytuje služby DPH na vstupu ze služeb v Severním Irsku v souvislosti se	Ekvivalent třinácté směrnice

			zbožím a službami	
13.	TP ze SI dodává pouze zboží nebo poskytuje pouze služby nebo dodává zboží i poskytuje služby DPH na vstupu ze zboží a služeb v EU na jedné faktuře	Třináctá směrnice	TP z EU dodává pouze zboží nebo poskytuje pouze služby nebo dodává zboží i poskytuje služby DPH na vstupu ze zboží a služeb v Severním Irsku na jedné faktuře	Ekvivalent třinácté směrnice

Vysvětlivky k tabulce

Předpoklady a zkratky

- V případě, že se na osobu povinnou k dani v Severním Irsku nevztahuje (nebo se na ni jen částečně vztahuje) Protokol o Irsku/Severním Irsku, např. protože poskytuje pouze (nebo také) služby, identifikační číslo pro DPH na činnost, na kterou se nevztahuje Protokol o Irsku/Severním Irsku, přiděluje Spojené království na základě právních předpisů Spojeného království. Uvedení zkratky „GB“ znamená pouze to, že se v popsané situaci použijí právní předpisy Spojeného království.
- Další zkratky: „IC-A“: pořizování zboží uvnitř Společenství (z angl. *intra-Community acquisition of goods*), „TP“: osoby povinné k dani (z angl. *taxable persons*).
- Předpokládá se, že všichni obchodníci jsou „usazení“ buď v Severním Irsku, nebo v členském státě, a nejsou pouze „identifikováni“. Ve všech příkladech se rovněž předpokládá, že 1) žadatelé v Severním Irsku nejsou usazení nebo identifikováni pro účely DPH v členském státě vrácení daně, a 2) žadatelé v EU nejsou usazení nebo identifikováni pro účely DPH v Severním Irsku.
- Rovněž se předpokládá, že DPH ze zboží nebo služeb souvisí s hospodářskou činností žadatele jakožto osoby povinné k dani a že existuje nárok na odpočet daně.

Popis praktických příkladů (čísla v příkladech odkazují na číslování v tabulce)

- Řádek 1 – Žadatel usazený v Severním Irsku: osoba povinná k dani dodává pouze zboží v Severním Irsku, a má proto identifikační číslo pro DPH s předponou „XI“. Z nákupu zboží v členském státě (např. pohonných hmot) platí DPH, u níž má nárok na vrácení. Použije se unijní systém vrácení DPH.
- Řádek 1 – Žadatel usazený v EU: osoba povinná k dani v EU platí DPH z nákupu zboží (např. pohonných hmot) v Severním Irsku. Jelikož se tato DPH na vstupu týká zboží, může být žádost podána prostřednictvím unijního systému vrácení DPH; podobné odůvodnění platí i pro situace uvedené v řádcích 3, 7, 8 a 11.
- Řádek 2 – Žadatel usazený v Severním Irsku: osoba povinná k dani dodává pouze zboží v Severním Irsku, a má proto identifikační číslo pro DPH s předponou „XI“. Z nákupu služeb v členském státě (např. hotelových služeb) platí DPH, u níž má nárok na vrácení. Jelikož se žádost o vrácení daně týká nákupu služeb, použije se třináctá směrnice.
- Řádek 2 – Žadatel usazený v EU: osoba povinná k dani v EU platí DPH z nákupu služeb (např. hotelových služeb) v Severním Irsku. Jelikož se žádost o vrácení daně týká služeb, použije se ekvivalent třinácté směrnice ve Spojeném království, a nikoli unijní systém vrácení DPH; podobné odůvodnění platí i pro situace uvedené v řádcích 4, 9, 10 a 12.
- Řádky 3 a 4 – Žadatel usazený v Severním Irsku: osoba povinná k dani poskytuje pouze služby v Severním Irsku a není jí přiděleno identifikační číslo pro DPH s

předponou „XI“. DPH na vstupu, kterou odvede v členském státě, a to i v souvislosti se zbožím, nelze vrátit v rámci unijního systému vracení DPH, nýbrž pouze na základě třinácté směrnice.

- Řádek 5 – Žadatel usazený v Severním Irsku: v tomto konkrétním případě má osoba povinná k dani v Severním Irsku identifikační číslo pro DPH s předponou „XI“, a to nikoli z důvodu své činnosti spočívající v dodávání zboží, ale z důvodu pořizování zboží uvnitř Společenství v Severním Irsku. Za těchto okolností je rovněž oprávněna využívat unijní systém vracení DPH v souvislosti s nákupem zboží (např. pohonných hmot).
- Řádek 6 – Žadatel usazený v Severním Irsku: v tomto konkrétním případě má osoba povinná k dani v Severním Irsku identifikační číslo pro DPH s předponou „XI“ navzdory skutečnosti, že poskytuje pouze služby, a to z důvodu pořizování zboží uvnitř Společenství v Severním Irsku. Jelikož se však žádost o vrácení daně týká nákupu služeb, použije se třináctá směrnice.
- Řádky 7, 8 a 11 – Žadatel usazený v Severním Irsku: v těchto případech se na určitou část činnosti osob povinných k dani vztahuje Protokol o Irsku/Severním Irsku (dodání zboží) a současně se na jinou část jejich činnosti (poskytování služeb) Protokol o Irsku/Severním Irsku nevztahuje. V těchto případech lze v souvislosti s nákupem zboží rovněž použít unijní systém vracení DPH.
- Řádky 9, 10 a 12 – Žadatel usazený v Severním Irsku: v těchto případech se na určitou část činnosti osob povinných k dani vztahuje Protokol o Irsku/Severním Irsku (dodání zboží) a současně se na jinou část jejich činnosti (poskytování služeb) Protokol o Irsku/Severním Irsku nevztahuje. Jelikož se však žádost o vrácení daně týká nákupu služeb, použije se třináctá směrnice.
- Řádek 13 – Žadatel usazený v Severním Irsku – žadatel usazený v EU: pokud jsou zboží a služby fakturovány na jedné faktuře, použije se třináctá směrnice nebo její ekvivalent ve Spojeném království. Počet takových případů by mohl být v praxi omezen. Zaprvé, prodej zboží mezi osobou povinnou k dani v členském státě a osobou povinnou k dani v Severním Irsku (a naopak) ve většině případů obvykle představuje dodání zboží uvnitř Společenství, jež je osvobozeno od daně. Zadruhé, jak již bylo vysvětleno výše, osoby povinné k dani mohou pro DPH na vstupu, kterou odvedou v souvislosti se zbožím, nadále využívat unijní systém vracení DPH tak, že požádají o dvě samostatné faktury.