



Generální finanční ředitelství
Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1



GFR04229722
ESS

Sekce metodiky a výkonu daní

Č. j.: 41970/22/7100-20118-012884

DODATEK č. 3

k Informaci GFŘ k aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti na vybraná plnění v letech 2015 a 2016

Informace GFŘ k aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti na vybraná plnění v letech 2015 a 2016, č. j.: 2552/15/7100-20116-011073, ve znění Dodatku č. 1, č. j.: 39648/15/7100-20118-012884 a Dodatku č. 2, č. j.: 10852/16/7100-20118-012884, se v souvislosti s aktuálním zněním nařízení vlády č. 361/2014 Sb., o stanovení dodání zboží nebo poskytnutí služby pro použití režimu přenesení daňové povinnosti, a související problematikou, mění takto:

1) Nadpis

Na konci nadpisu je text „v letech 2015 a 2016“ nahrazen textem **„podle § 92f zákona o dani z přidané hodnoty“**.

2) Úvod

Poznámka pod čarou č. 3 začíná velkým písmenem „**V**“. Na konci poznámky pod čarou č. 3 je doplněna tečka.

Poznámka pod čarou č. 4 byla přesunuta do nové kapitoly „1.1.4“ do druhého odstavce a byla přečíslena na číslo „**12**“.

Ve třetím odstavci v první větě se slovo „nové“ vypouští a v poslední větě se slovo „tohoto“ nahrazuje slovem „**novelizovaného**“.

Za třetí odstavec se vkládají dva nové odstavce v následujícím znění: **„V souvislosti s potřebou snížení rizika podvodů na dani z přidané hodnoty i při poskytování**

telekomunikačních služeb byla s účinností od 1. 10. 2016 rozšířena aplikace režimu přenesení daňové povinnosti na poskytnutí služby elektronických komunikací podle zákona upravujícího elektronické komunikace prostřednictvím přístupu k sítím elektronických komunikací, propojení sítí elektronických komunikací nebo na základě nákupu a prodeje těchto služeb, a to na základě nařízení vlády č. 296/2016 Sb., ze dne 31. 8. 2016, zveřejněné v Částce 114 Sbírky zákonů (dále jen „nařízení vlády č. 296/2016 Sb.“), kterým se mění nařízení vlády č. 361/2014 Sb., ve znění nařízení vlády č. 155/2015 Sb. a nařízení vlády č. 11/2016 Sb.

V návaznosti na aktualizaci kombinované nomenklatury k 1. 1. 2022, která byla publikována v Úředním věstníku Evropské unie dne 29. 10. 2021, resp. dne 19. 11. 2021 (po opravě) na základě přijetí prováděcího nařízení Komise (EU) 2021/1832 ze dne 12. října 2021, kterým se mění příloha I nařízení Rady (EHS) č. 2658/87 o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku, bylo vydáno nové nařízení vlády č. 228/2022 Sb., ze dne 20. 7. 2022, zveřejněné v Částce 105 Sbírky zákonů (dále jen „nařízení vlády č. 228/2022 Sb.“), kterým se mění nařízení vlády č. 361/2014 Sb., ve znění nařízení vlády č. 155/2015 Sb., nařízení vlády č. 11/2016 Sb. a nařízení vlády č. 296/2016 Sb. Tímto nařízením dochází s účinností od 10. 8. 2022 k úpravám v číselném označení některých položek vybraného zboží, které bylo doposud vymezeno pro účely uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti v ustanovení § 2 odst. 3 písm. b), c) a f) nařízení vlády č. 361/2014 Sb., ve znění nařízení vlády č. 155/2015 Sb., nařízení vlády č. 11/2016 Sb. a nařízení vlády č. 296/2016 Sb.“.

Ve čtvrtém odstavci v první větě se slovo „všechna“ nahrazuje slovem „**ostatní**“ a text „, tj. pro dodání zlata (§ 92b), dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 zákona (§ 92c), převod povolenek na emise skleníkových plynů (zde došlo pouze k technické úpravě, resp. kontinuální pokračování režimu přenesení daňové povinnosti pro převod povolenek na emise skleníkových plynů od 1. 1. 2015 stanoví nařízení vlády č. 361/2014 Sb.) a pro poskytnutí stavebních nebo montážních prací (§ 92e)“ se nahrazuje textem „**(viz § 92b až § 92ea zákona o DPH a příp. speciální informace GFR k těmto ustanovením)**“.

V pátém odstavci se slovo „nově“ nahrazuje textem „**podle § 92f zákona o DPH**“, slovo „obdobná“ se nahrazuje slovem „**specifická**“, vypouští se text „jako pro plnění, pro která byl již“ a slovo „zaveden“ a ve slově „režim“ se na konci přidává samohláska „**u**“.

V šestém odstavci v první větě se slovní spojení „Tento režim“ nahrazuje slovním spojením „**Režim přenesení daňové povinnosti**“. Na konci šestého odstavce se vkládá nová věta „**Tento režim se ovšem nepoužije, pokud ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo v okamžiku přijetí úplaty přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění příjemce tohoto plnění nejedná jako osoba povinná k dani.**“.

Poznámka pod čarou č. 5 se přesouvá na konec této nově vložené věty a je přečíslena na číslo 4. V poznámce pod čarou č. 5 v prvním odstavci ve druhé větě se odst. „3“ mění na odst. „4“ a ve druhém odstavci v první větě se text „, ve znění nařízení vlády č. 155/2015 Sb. a nařízení vlády č. 11/2016 Sb.“ nahrazuje slovním spojením „**ve znění pozdějších předpisů**“. Ve druhém odstavci se za první větu vkládá nová věta „**Nicméně vždy záleží na pečlivém posouzení okolností daného případu.**“.

V osmém odstavci v první větě se číslo „2016“ nahrazuje číslem „**2022**“.

3)

1. Vymezení plnění pro aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti

V nadpise se za slovo „Vymezení“ vkládá slovo „**vybraných**“.

4)

1. Vymezení plnění pro aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti

1.1 Účinnost v roce 2015

Nadpis kapitoly „1.1“ zní **„Dodání zboží nebo poskytnutí služby uvedených v příloze č. 6 k zákonu o DPH“**.

Kapitola „1.1“ byla rozčleněna na kapitoly **„1.1.1 až 1.1.4“**.

V prvním odstavci v první větě se vypouští slovní spojení „odst. 1“ a ve druhé větě je text „, vymezují ust. § 2 odst. 2 a násl. nařízení vlády č. 361/2014 Sb., ve znění nařízení vlády č. 155/2015 Sb. a nařízení vlády č. 11/2016 Sb.“ nahrazen textem **„na základě ustanovení § 2 a násl. nařízení vlády č. 361/2014 Sb. ve znění pozdějších předpisů, jsou vymezena“**. V prvním odstavci ve druhé větě je přidána poznámka pod čarou č. 5, která zní: **„Tj. ve znění nařízení vlády č. 155/2015 Sb., nařízení vlády č. 11/2016 Sb., nařízení vlády č. 296/2016 Sb. a nařízení vlády č. 228/2022 Sb.“**.

Za první odstavec je přidána nová kapitola **„1.1.1 Dodání vybraného zboží“**.

Odstavce 2 a 3 byly přeformulovány v rámci nové kapitoly 1.1.1 následovně:

„Pro aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti musí být podle nařízení vlády č. 361/2014 Sb. ve znění pozdějších předpisů splněno slovní vymezení zboží a zároveň jeho vymezení příslušným kódem nomenklatury celního sazebníku.

Kódem nomenklatury celního sazebníku se rozumí číselné označení zboží uvedené v příloze I nařízení Rady (EHS) č. 2658/87 ze dne 23. července 1987 o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku, ve znění platném k 1. lednu 2022, která je v plném znění dostupná na adrese: <https://www.celnisprava.cz/cz/clo/sazebni-zarazeni-zbozi/spolecny-celni-sazebnik-es/Stranky/default.aspx>.

Vybraným zbožím se přitom dle § 2 odst. 3 nařízení vlády č. 361/2014 Sb. ve znění pozdějších předpisů rozumí:“

V odstavci 3 se u písmene a) ve druhém pododstavci nahrazuje u čísla 1008 text „, rosičky, merlík chilský, triticales a“ interpunkčním znaménkem „;“.

V odstavci 3 se u písmene a) ve třetím pododstavci v první větě u čísla 1202 vkládá slovo **„(arašidy)“** za slovo „olejná“, u čísla 1211 je text „včetně semen a plodů“ dán do **závorky** a za slovo „čerstvé“ je vložen text „, **chlazené, zmrazené“**, u čísla 1212 je slovo „chaluhy“ nahrazeno slovem **„mořské“** a čárky oddělující text „včetně nepražených kořenů čekanky druhu Cichorium intybus sativum“ jsou nahrazeny **závorkami** a u čísla 1213 00 00 je před slovo „sláma“ vloženo slovo **„obilná“**.

V odstavci 3 se u písmene b) v prvním pododstavci nahrazuje text „, ve znění nařízení vlády č. 155/2015 Sb. a nařízení vlády č. 11/2016 Sb.,“ slovním spojením **„ve znění pozdějších předpisů“**.

V odstavci 3 se u písmene b) ve druhém pododstavci vkládá poznámka pod čarou č. 8, která zní: **„Na základě úpravy v kombinované nomenklatuře provedené k 1. 1. 2022 došlo u některých položek kovů ke změně rozsahu vymezení aplikace režimu přenesení daňové povinnosti. Jedná se o kódy 8103 90 10, 8106 00 10, 8107 20 00, 8109 20 00, 8112 92 10 a 8112 92 31, které byly k 1. 1. 2022 zrušeny. U těchto položek se v období od 1. 1. 2022 do 9. 8. 2022 uplatní postup uvedený v bodě 5.1 této Informace.“**

V odstavci 3 se u písmene c) nahrazuje kód „8517 12 00“ novými kódy **„8517 13 00, 8517 14 00“**, na konci prvního pododstavce je vložena poznámka pod čarou č. 9, která zní: **„Do 31. 12. 2021 byly předmětem režimu přenesení daňové povinnosti kromě mobilních telefonů s kódem nomenklatury celního sazebníku 8517 18 00 (Ostatní**

telefony) i telefony s kódem 8517 12 00 (Telefony pro celulární sítě nebo jiné bezdrátové sítě). V důsledku změn provedených v kombinované nomenklatuře k 1. 1. 2022, kdy položka 8517 12 00 byla zrušena a nahrazena novými položkami 8517 13 00 (Chytré telefony) a 8517 14 00 (Ostatní telefony pro celulární sítě nebo jiné bezdrátové sítě), se v období od 1. 1. 2022 do 9. 8. 2022 na režim přenesení daňové povinnosti uplatnil postup uvedený v bodě 5.1 této Informace.“

V odstavci 3 se u písmene f) nahrazuje slovo „kódy“ slovem „**kódem**“ a za kód „9504“ se vkládá kód „**50 00**“. V prvním pododstavci se text „již od 1. 4. 2015“ nahrazuje textem „**od 10. 8. 2022**“ a na konci se vkládá poznámka pod čarou č. 10, která zní: „**V období od 1. 4. 2015 do 9. 8. 2022 byl režim přenesení daňové povinnosti uplatňován u videoherních konzolí, které byly uvedeny pod kódem nomenklatury celního sazebníku 9504. Od 10. 8. 2022 dochází právní úpravou k podrobnější specifikaci předmětného zboží.**“

Poznámka pod čarou č. 6 byla odstraněna.

Poznámka pod čarou č. 7 byla odstraněna.

Poznámka pod čarou č. 8 byla přečíslena na číslo 7.

V nové kapitole „1.1.1“ ve třetím odstavci byla vložena poznámka pod čarou č. 6, která zní: „**Do 9. 8. 2022 byl kód nomenklatury celního sazebníku pro účely nařízení vlády č. 361/2014 Sb., ve znění nařízení vlády č. 155/2015 Sb., nařízení vlády č. 11/2016 Sb. a nařízení vlády č. 296/2016 Sb. definován jako číselné označení zboží uvedené v příloze I nařízení Rady (EHS) č. 2658/87 ze dne 23. července 1987 o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku, v platném znění.**“

5)

1. Vymezení plnění pro aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti

1.2 Účinnost v roce 2016

Kapitola „1.2“ byla vypuštěna a zčásti nahrazena novou kapitolou „**1.1.2**“.

6)

1. Vymezení plnění pro aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti

1.2 Účinnost v roce 2016

1.2.1 Dodání nemovité věci

Kapitola „1.2.1“ byla vypuštěna.

7)

1. Vymezení plnění pro aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti

1.2 Účinnost v roce 2016

1.2.2 Dodání elektřiny nebo plynu a dodání certifikátů elektřiny

Kapitola „1.2.2“ byla přečíslována na kapitolu „**1.1.2**“.

V prvním odstavci byla vypuštěna první věta a ve druhé větě se text „, ve znění nařízení vlády č. 155/2015 Sb. a nařízení vlády č. 11/2016 Sb.,“ nahrazuje slovním spojením „**ve znění pozdějších předpisů**“.

Za novou kapitolu „1.1.2“ byly vloženy další nové kapitoly „1.1.3“ a „1.1.4“ v následujícím znění:

„1.1.3 Poskytnutí služby elektronických komunikací

Na základě ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) nařízení vlády č. 361/2014 Sb. ve znění pozdějších předpisů se od 1. 10. 2016 režim přenesení daňové povinnosti uplatňuje při poskytnutí služby elektronických komunikací podle zákona upravujícího elektronické komunikace prostřednictvím přístupu k sítím elektronických komunikací, propojení sítí elektronických komunikací nebo na základě nákupu a prodeje těchto služeb (dále jen „poskytnutí služby elektronických komunikací“). Zákonem upravujícím služby elektronických komunikací je zákon č. 127/2005 Sb., o elektronických komunikacích a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o elektronických komunikacích), ve znění pozdějších předpisů.

Další informace týkající se zavedení režimu přenesení daňové povinnosti při poskytnutí služby elektronických komunikací jsou uvedeny v materiálu „Informace GŘ k aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti u poskytnutí služby elektronických komunikací“, č. j.: 105279/16/7100-20118-012884, zveřejněné dne 29. 9. 2016 na Internetu FS na adrese: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace-stanoviska-a-sdeleni/rezim-prenesení-danove-povinnosti>, a v dokumentu „Dodatek k „Informaci GŘ k aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti u poskytnutí služby elektronických komunikací“ v oblasti nákupu a prodeje služeb elektronických komunikací, č. j.: 187006/16/7100-20118-012884, který byl publikován dne 2. 2. 2017 na stejné webové stránce FS.

1.1.4 Převod povolenek na emise skleníkových plynů

U převodu povolenek na emise skleníkových plynů podle zákona upravujícího podmínky obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů je režim přenesení daňové povinnosti uplatňován od 1. 1. 2015 v souladu s ustanovením § 2 odst. 1 písm. a) nařízení vlády č. 361/2014 Sb. ve znění pozdějších předpisů. Zákonem upravujícím podmínky obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů je zákon č. 383/2012 Sb., o podmínkách obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů, ve znění pozdějších předpisů.

Nicméně režim přenesení daňové povinnosti byl při obchodování s povolenkami aplikován již dříve, a to od 1. 4. 2011 na základě § 92d zákona o DPH ve znění účinném do konce roku 2014. K 1. 1. 2015 tak prakticky došlo pouze k technické úpravě, resp. kontinuálnímu pokračování tohoto režimu, který byl původně vymezen tímto zákonným ustanovením.“

Druhý odstavec byl přesunut za novou kapitolu 1.1.4 a poznámka pod čarou č. 9 byla přesunuta do třetího odstavce a přečíslena na číslo „11“.

Ve druhém odstavci v první větě se text „výše uvedeného zboží a služeb“ nahrazuje textem **“plnění uvedených v bodech 1.1.2, 1.1.3 a 1.1.4“** a vypouští se slovo „nově“. Ve druhé větě se text „, ve znění nařízení vlády č. 155/2015 Sb. a nařízení vlády č. 11/2016 Sb.“ nahrazuje slovním spojením **„ve znění pozdějších předpisů“**.

8)

2. Možnosti řešení sporných případů zařazení plnění

2.1 Právní fikce na základě dohody mezi poskytovatelem a příjemcem plnění

V prvním odstavci se v první větě nahrazuje text „, ve znění nařízení vlády č. 155/2015 Sb. a nařízení vlády č. 11/2016 Sb.“ slovním spojením **„ve znění pozdějších předpisů“**; na konci se v textu „(§ 92f odst. 2 zákona o DPH)“ písmeno „f“ nahrazuje písmenem **„a“** a odstavec „2“ se nahrazuje odst. **„7“**.

Ve druhém odstavci se v první větě nahrazuje text „, ve znění nařízení vlády č. 155/2015 Sb. a nařízení vlády č. 11/2016 Sb.,“ slovním spojením „**ve znění pozdějších předpisů**“.

V pátém odstavci se odst. „2“ nahrazuje odstavcem „4“.

9)

2. Možnosti řešení sporných případů zařazení plnění

2.2 Závazné posouzení

Ve druhém odstavci se ve druhé větě nahrazuje slovní spojení „daňového řádu“ slovním spojením „**daňový řád**“.

10)

3. Zálohové platby před zavedením režimu přenesení daňové povinnosti

Ve druhém odstavci v první větě se odst. „4“ nahrazuje odstavcem „6“.

11)

4. Postupy v souvislosti se stanoveným limitem pro aplikaci režimu u vybraného zboží

4.1 Stanovení celkové částky základu daně

V prvním odstavci se za číslici „1.“ vkládá bod „1.1“.

Ve třetím odstavci se písmeno „f“ nahrazuje písmenem „a“, odst. „2“ se nahrazuje odstavcem „7“ a text „, ve znění nařízení vlády č. 155/2015 Sb. a nařízení vlády č. 11/2016 Sb.,“ se nahrazuje slovním spojením „**ve znění pozdějších předpisů**“.

12)

4. Postupy v souvislosti se stanoveným limitem pro aplikaci režimu u vybraného zboží

4.2 Zálohové platby

V prvním odstavci se ve druhé větě nahrazuje text „, ve znění nařízení vlády č. 155/2015 Sb. a nařízení vlády č. 11/2016 Sb.,“ slovním spojením „**ve znění pozdějších předpisů**“.

13)

4. Postupy v souvislosti se stanoveným limitem pro aplikaci režimu u vybraného zboží

4.3 Postup při změně hodnoty dodávaného zboží po přijetí zálohové platby

Ve třetím odstavci ve třetí větě se odst. „4“ nahrazuje odstavcem „6“.

14)

4. Postupy v souvislosti se stanoveným limitem pro aplikaci režimu u vybraného zboží

4.4 Oprava základu daně

4.4.1 Oprava základu daně u plnění v režimu přenesené daňové povinnosti

Ve druhém odstavci se odst. „7“ nahrazuje odstavcem „11“.

15)

4. Postupy v souvislosti se stanoveným limitem pro aplikaci režimu u vybraného zboží

4.4 Oprava základu daně

4.4.2 Oprava základu daně u plnění v běžném režimu uplatnění DPH

V prvním odstavci se ve druhé větě nahrazuje text „, ve znění nařízení vlády č. 155/2015 Sb. a nařízení vlády č. 11/2016 Sb.,“ slovním spojením „**ve znění pozdějších předpisů**“.

16)

4. Postupy v souvislosti se stanoveným limitem pro aplikaci režimu u vybraného zboží

4.4 Oprava základu daně

4.4.3 Množstevní bonusy a jiné slevy

Za kapitolu „4.4.3“ byla přidána nová kapitola „**5. Změna rozsahu použití režimu přenesení daňové povinnosti u vybraného zboží s účinností od 1. 1. 2022**“, která zní následovně:

„Na základě přijetí prováděcího nařízení Komise (EU) 2021/1832 ze dne 12. října 2021, kterým se mění příloha I nařízení Rady (EHS) č. 2658/87 o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku (dále jen „nařízení Komise (EU)“), byla ke dni 1. 1. 2022 provedena aktualizace kombinované nomenklatury vedoucí k úpravám některých jejích kódů s dopadem na uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti při dodání zboží na základě § 92f zákona o DPH.

Rozsah zboží, při jehož dodání se aplikuje režim přenesení daňové povinnosti, je vymezen v nařízení vlády č. 361/2014 Sb. ve znění pozdějších předpisů mj. prostřednictvím textu a kódu nomenklatury celního sazebníku. Pro účely nařízení vlády č. 361/2014 Sb. byl kód nomenklatury celního sazebníku do 9. 8. 2022 definován jako číselné označení zboží uvedené v příloze I nařízení Rady (EHS) č. 2658/87 ze dne 23. července 1987 o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku, v platném znění.

V souvislosti s úpravou kombinované nomenklatury došlo k 1. 1. 2022 u části vybraného zboží (mobilní telefony a částečně kovy) vymezeného v ustanovení § 2 odst. 3 písm. b) a c) nařízení vlády č. 361/2014 Sb. ve znění účinném do 9. 8. 2022 pro účely uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti dle § 92f zákona o DPH ke změně číselného označení tohoto zboží a tomu odpovídající úpravě rozsahu aplikace tohoto režimu.

S účinností od 10. 8. 2022 je vymezení příslušných vybraných položek zboží vyjmenovaných v nařízení vlády č. 361/2014 Sb. ve znění platném do 9. 8. 2022 uvedeno do souladu s aktuálně platným zněním kombinované nomenklatury, a to na základě nového nařízení vlády č. 228/2022 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 361/2014 Sb., o stanovení dodání zboží nebo poskytnutí služby pro použití režimu přenesení daňové povinnosti, ve znění nařízení vlády č. 155/2015 Sb., nařízení vlády č. 11/2016 Sb. a nařízení vlády č. 296/2016 Sb. Tímto novým nařízením dochází také od 10. 8. 2022 k ukotvení kódu nomenklatury celního sazebníku podle celního sazebníku ve znění platném k 1. 1. 2022.

Nad rámec výše uvedených změn při uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti u dodání některého vybraného zboží, které byly vyvolány úpravou kombinované nomenklatury k 1. 1. 2022, se s účinností od 10. 8. 2022 mění vymezení zboží s názvem „videoherní konzole“, jež odpovídá nově kódu nomenklatury celního sazebníku 9504 50 00 (§ 2 odst. 3 písm. f) nařízení vlády č. 361/2014 Sb. ve znění platném

od 10. 8. 2022) namísto kódu 9504, který byl platný do 9. 8. 2022. Vzhledem ke konstrukci této položky dochází k zúžení určení daného vybraného zboží.

5.1 Postup uplatňovaný v období od 1. 1. 2022 do 9. 8. 2022

Pro situace, kdy v období od 1. 1. 2022 do 9. 8. 2022, tj. ode dne účinnosti nařízení Komise (EU), na základě kterého došlo ke změně kombinované nomenklatury celního sazebníku, do dne předcházejícího dni nabytí účinnosti nařízení vlády č. 228/2022 Sb., bylo uskutečněno dodání vybraného zboží vymezeného pro účely uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti v § 2 odst. 3 písm. b) a c) nařízení vlády č. 361/2014 Sb. ve znění účinném do 9. 8. 2022 kódem nomenklatury celního sazebníku 8103 90 10, 8106 00 10, 8107 20 00, 8109 20 00, 8112 92 10, 8112 92 31 (tj. vybrané kovy, které byly specifikovány v příloze č. 2 této Informace do 9. 8. 2022) a 8517 12 00 (Telefony pro celulární sítě nebo jiné bezdrátové sítě), je v souvislosti s úpravou kombinované nomenklatury platnou od 1. 1. 2022 zavedeno pravidlo, podle kterého nebude v tomto přechodném období dodání dotčených položek, jejichž kódy byly k 1. 1. 2022 upraveny, resp. zrušeny a jež by jinak do 31. 12. 2021 bylo předmětem režimu dle § 92f zákona o DPH, považováno za plnění podléhající režimu přenesení daňové povinnosti.

Nicméně za těchto okolností, kdy u plnění vymezených ustanovením § 92f zákona o DPH se má za to, že bylo obtížné v praxi správně posoudit, zda byly naplněny podmínky pro uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti, lze připustit využití právní fikce podle ustanovení § 92a odst. 7 tohoto zákona (bez povinnosti opravit již uplatněný režim přenesení daňové povinnosti). Dle tohoto ustanovení platí, že mají-li plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění, a plátce, pro kterého bylo zdanitelné plnění uskutečněno, důvodně za to, že toto zdanitelné plnění spadá do režimu přenesení daňové povinnosti, a tento režim k tomuto plnění použijí, považuje se toto plnění za zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti. Z tohoto titulu, kdy poskytovatel i příjemce plnění jednali v tomto přechodném období ve vzájemné shodě, mohl být použit režim přenesení daňové povinnosti podle 92f zákona o DPH v rozsahu všech zákonných povinností (blíže viz postup uvedený v bodě 2.1 této Informace).

Nutno upozornit na skutečnost, že pro účely posouzení možnosti aplikace režimu přenesení daňové povinnosti dle § 92f zákona o DPH je třeba při vynětí zboží (z vybraného zboží podléhajícího tomuto režimu), které je v ustanovení § 2 odst. 3 písm. b) bodě 5 nařízení vlády č. 361/2014 Sb. ve znění účinném do 9. 8. 2022 zároveň specifikováno jako zboží, na něž se použije režim přenesení daňové povinnosti dle § 92c zákona o DPH, vycházet prvotně z toho, že kód nomenklatury se v tomto případě vztahuje k celnímu sazebníku ve znění platném k 1. 1. 2018, což vyplývá ze související přílohy č. 5 k zákonu o DPH. V dané situaci je tak při určení zboží, které má být předmětem režimu přenesení daňové povinnosti dle § 92c zákona o DPH, rozhodující vymezení příslušné položky kovu v této zákonné příloze, a to na základě slovního popisu a kódu nomenklatury celního sazebníku, který je navázán na znění platné k 1. 1. 2018. V tomto smyslu zůstává dosavadní postup zachován.“

17)

Příloha č. 1

V prvním odstavci v první odrážce se písmeno „a“ v textu „nařízení vlády č. 155/2015 Sb. a nařízení vlády č. 11/2016 Sb.“ nahrazuje interpunkčním znaménkem „,“, a za text „nařízení vlády č. 11/2016 Sb.“ se vkládá text „, **nařízení vlády č. 296/2016 Sb. a nařízení vlády č. 228/2022 Sb.**“.

V prvním odstavci v první odrážce ve druhém bodě se u kódu „12“ vkládá slovní spojení „**pododdílu 1.1.1,**“ za slovní spojení „oddílu 1.1,“, slovo „třetím“ se nahrazuje slovem „**čtvrtém**“ a ve slově „informace“ je písmeno „i“ označeno velkým písmenem „I“.

V prvním odstavci v první odrážce ve třetím bodě se u kódu „13“ vkládá slovní spojení „**pododdílu 1.1.1,**“ za slovní spojení „oddílu 1.1,“, slovo „třetím“ se nahrazuje slovem „**čtvrtém**“ a ve slově „informace“ je písmeno „i“ označeno velkým písmenem „I“.

V prvním odstavci v první odrážce ve čtvrtém bodě se u kódu „14“ vkládá slovní spojení „**pododdílu 1.1.1,**“ za slovní spojení „oddílu 1.1,“, slovo „třetím“ se nahrazuje slovem „**čtvrtém**“ a ve slově „informace“ je písmeno „i“ označeno velkým písmenem „I“.

V prvním odstavci v první odrážce v pátém bodě se u kódu „15“ vkládá slovní spojení „**pododdílu 1.1.1,**“ za slovní spojení „oddílu 1.1,“, slovo „třetím“ se nahrazuje slovem „**čtvrtém**“ a ve slově „informace“ je písmeno „i“ označeno velkým písmenem „I“.

V prvním odstavci v první odrážce v šestém bodě se u kódu „16“ vkládá slovní spojení „**pododdílu 1.1.1,**“ za slovní spojení „oddílu 1.1,“, slovo „třetím“ se nahrazuje slovem „**čtvrtém**“ a ve slově „informace“ je písmeno „i“ označeno velkým písmenem „I“.

V prvním odstavci v první odrážce v sedmém bodě se u kódu „17“ vkládá slovní spojení „**pododdílu 1.1.1,**“ za slovní spojení „oddílu 1.1,“, slovo „třetím“ se nahrazuje slovem „**čtvrtém**“ a ve slově „informace“ je písmeno „i“ označeno velkým písmenem „I“.

V prvním odstavci v první odrážce v osmém bodě se u kódu „18“ číslice „2“ v oddílu „1.2“ nahrazuje číslicí „1“, číslice „2“ nacházející se uprostřed v oddílu „1.2.2“ se nahrazuje číslicí „1“ a ve slově „informace“ je písmeno „i“ označeno velkým písmenem „I“.

V prvním odstavci v první odrážce v devátém bodě se u kódu „19“ číslice „2“ v oddílu „1.2“ nahrazuje číslicí „1“, číslice „2“ nacházející se uprostřed v oddílu „1.2.2“ se nahrazuje číslicí „1“ a ve slově „informace“ je písmeno „i“ označeno velkým písmenem „I“.

V prvním odstavci v první odrážce v desátém bodě se u kódu „20“ číslice „2“ v oddílu „1.2“ nahrazuje číslicí „1“, číslice „2“ nacházející se uprostřed v oddílu „1.2.2“ se nahrazuje číslicí „1“ a ve slově „informace“ je písmeno „i“ označeno velkým písmenem „I“.

V prvním odstavci v první odrážce se za desátý bod (kód 20) vkládá nový bod s kódem „21“ v následujícím znění:

„21 - poskytnutí vymezených služeb elektronických komunikací (služby uvedené v části 1., oddílu 1.1, pododdílu 1.1.3 této Informace)“.

V prvním odstavci je druhá odrážka odstraněna a přesunuta do druhého odstavce.

Ve druhém odstavci se u kódu 1 za „§92b“ vkládá slovní spojení „**odst. 1 a 2**“.

Ve druhém odstavci se za kód 1 vkládá nový kód „1a“, který zní: „**1a - zlato – zprostředkování dodání investičního zlata (plnění podle §92b odst. 3 zákona o DPH)**“.

Ve druhém odstavci se za nový kód 1a vkládá kód „3“, který byl přesunut z druhé odrážky prvního odstavce, přičemž za „§92d“ se vkládá slovní spojení „**odst. 1**“. Kód 3 zní: „3 - dodání nemovitě věci (plnění podle §92d **odst. 1** zákona o DPH)“.

Ve druhém odstavci se za kód 3 vkládá nový kód „3a“, který zní: „**3a - dodání nemovitě věci v nuceném prodeji (plnění podle §92d odst. 2 zákona o DPH)**“.

Ve druhém odstavci se u kódu 4 za „§92e“ vkládá slovní spojení „**odst. 1**“.

Ve druhém odstavci se za kód 4 vkládá nový kód „4a“, který zní: „**4a - stavební a montážní práce – poskytnutí pracovníků (plnění podle §92e odst. 2 zákona o DPH)**“.

Ve druhém odstavci se za kód 5 vkládají nové kódy „6“ a „7“, které znějí:

6 - dodání zboží poskytnutého původně jako záruka (plnění podle §92ea písm. a) zákona o DPH)

7 - dodání zboží po postoupení výhrady vlastnictví (plnění podle §92ea písm. b) zákona o DPH)“.

18)

Příloha č. 2

V prvním odstavci se za datum „1. 4. 2015“ vkládá poznámka pod čarou č. 2, která zní: **„V návaznosti na změnu kombinované nomenklatury k 1. 1. 2022 došlo u některých položek kovů, které byly do 31. 12. 2021 předmětem režimu přenesení daňové povinnosti dle § 92f zákona o DPH, ke zrušení jejich kódů nomenklatury. Jedná se o kódy 8103 90 10, 8106 00 10, 8107 20 00, 8109 20 00, 8112 92 10, 8112 92 31. U těchto položek se při posouzení možnosti aplikace režimu přenesení daňové povinnosti v období od 1. 1. 2022 do 9. 8. 2022 uplatní postup uvedený v bodě 5.1 této Informace.“**

V prvním odstavci je ve slově „nomenklatura“ písmeno „a“ nahrazeno písmenem „y“.

Ve druhém odstavci je v popisu zboží u kódu „7306“ slovo „rámem“ nahrazeno slovem „švem“. Za kód „7306“ se vkládá poznámka pod čarou č. 3, která zní: **„U této položky bylo vlivem aktualizace kombinované nomenklatury k 1. 1. 2022 upraven slovní popis tohoto zboží. Do 31. 12. 2021 bylo toto zboží vymezeno následovně: „Ostatní trouby, trubky a duté profily (například s netěsným rámem nebo svařované, nýtované nebo podobně uzavírané), ze železa nebo oceli“.**

Ve druhém odstavci je kód „8103 90 10“ nahrazen novým kódem „8103 99 10“. Za kód „8103 99 10“ se vkládá poznámka pod čarou č. 4, která zní: **„Tento nový kód nahrazuje kód 8103 90 10, který byl platný do 31. 12. 2021 (kód 8103 90 10 byl k 1. 1. 2022 vlivem aktualizace kombinované nomenklatury zrušen).“**

Ve druhém odstavci je kód „8106 00 10 - Netvářený (surový) bismut; prášek z bismutu (ne odpad a šrot z bismutu)“ nahrazen novými kódy „8106 10 10“ a „8106 90 10“, které znějí:

**„8106 10 10 - Netvářený (surový) bismut; prášek z bismutu (ne odpad a šrot z bismutu) – obsahující více než 99,99 % hmotnostních bismutu
8106 90 10 - Netvářený (surový) bismut; prášek z bismutu (ne odpad a šrot z bismutu) – ostatní“.**

Za kód „8106 10 10“ a kód „8106 90 10“ se vkládá poznámka pod čarou č. 5, která zní: **„Tento nový kód zčásti nahrazuje kód 8106 00 10 („Netvářený (surový) bismut; prášek z bismutu (ne odpad a šrot z bismutu)“), který byl platný do 31. 12. 2021 (kód 8106 00 10 byl k 1. 1. 2022 vlivem aktualizace kombinované nomenklatury zrušen a nahrazen dvěma novými kódy 8106 10 10 a 8106 90 10).“**

Ve druhém odstavci je kód „8107 20 00“ nahrazen novým kódem „8112 69 10“. Za kód „8112 69 10“ se vkládá poznámka pod čarou č. 9, která zní: **„Tento nový kód nahrazuje kód 8107 20 00, který byl platný do 31. 12. 2021 (kód 8107 20 00 byl k 1. 1. 2022 vlivem aktualizace kombinované nomenklatury zrušen).“**

Ve druhém odstavci je kód „8109 20 00 - Netvářené (surové) zirkonium; prášek ze zirkonia“ nahrazen novými kódy „8109 21 00“ a „8109 29 00“, které znějí:

**„8109 21 00 - Netvářené (surové) zirkonium; prášek ze zirkonia – obsahující méně než 1 hmotnostní díl hafnia na 500 hmotnostních dílů zirkonia
8109 29 00 - Netvářené (surové) zirkonium; prášek ze zirkonia – ostatní“.**

Za kód „8109 21 00“ a „8109 29 00“ se vkládá poznámka pod čarou č. 6, která zní:

„Tento nový kód zčásti nahrazuje kód 8109 20 00 („Netvářené (surové) zirkonium; prášek ze zirkonia“), který byl platný do 31. 12. 2021 (kód 8109 20 00 byl k 1. 1. 2022 vlivem aktualizace kombinované nomenklatury zrušen a nahrazen dvěma novými kódy 8109 21 00 a 8109 29 00).“

Ve druhém odstavci je kód „8112 92 10 - Hafnium (celtium) - netvářené (surové) a prášek z hafnia (ne odpad a šrot)“ nahrazen novým kódem „8112 31 00 - Netvářené (surové) hafnium; prášek z hafnia“.

Za kód „8112 31 00“ se vkládá poznámka pod čarou č. 7, která zní:

„Tento nový kód nahrazuje kód 8112 92 10, který byl platný do 31. 12. 2021 (kód 8112 92 10 byl k 1. 1. 2022 vlivem aktualizace kombinované nomenklatury zrušen).“

Ve druhém odstavci je kód „8112 92 31 - Niob (columbium); rhenium - netvářené (surové) a prášek“ nahrazen novými kódy „8112 41 90“ a „8112 92 40“, které znějí:

„8112 41 90 - Netvářené (surové) rhenium; prášek z rhenia

8112 92 40 - Netvářený (surový) niob (columbium); prášek z niobu“.

Za kód „8112 41 90“ a kód „8112 92 40“ se vkládá poznámka pod čarou č. 8, která zní: **„Tento nový kód zčásti nahrazuje kód 8112 92 31 („Niob (columbium); rhenium - netvářené (surové) a prášek“), který byl platný do 31. 12. 2021 (kód 8112 92 31 byl k 1. 1. 2022 vlivem aktualizace kombinované nomenklatury zrušen a nahrazen dvěma novými kódy 8112 41 90 a 8112 92 40).“.**

V ostatním zůstává text Informace GFR k aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti na vybraná plnění v letech 2015 a 2016, č. j.: 2552/15/7100-20116-011073, ve znění Dodatku č. 1, č. j.: 39648/15/7100-20118-012884 a Dodatku č. 2, č. j.: 10852/16/7100-20118-012884, nezměněn.

Ing. Blanka Mattauschová
ředitelka odboru a zástupkyně ředitele sekce