



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



GFR09047122
ESS

Sekce metodiky a výkonu daní

Č. j.: 89954/22/7100-40112-050510

Časté otázky a odpovědi související s aplikací zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZMSSD“) v návaznosti na oznamovací povinnost provozovatelů platform

Použité zkratky:

Aplikace DAC7	autentizovaná zóna DAC7
ČR	Česká republika
DAC7	směrnice Rady 2021/514/EU ze dne 22. března 2021, kterou se mění směrnice 2011/16/EU, pokud jde mj. o povinnou automatickou výměnu informací oznamovaných provozovateli platform sdílené ekonomiky
DŘ	zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů
EU	Evropská unie
IIN	identifikační číslo platformy
SFÚ	Specializovaný finanční úřad
ZMSSD	zákon č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů

Základní pojmy

- **Platforma** je software, který umožňuje spojení prodejce s jiným uživatelem za účelem provádění oznamované činnosti pro tohoto uživatele (dále viz odpověď na otázku č. 6 části I – Obecné otázky).
- **Provozovatel platformy** je právnická osoba nebo jednotka bez právní osobnosti, která uzavírá s osobami nebo jednotkami bez právní osobnosti smlouvy o zpřístupnění alespoň části platformy umožňující jejich spojení s uživateli, pro které jako prodejci provádějí oznamovanou činnost (dále viz odpověď na otázku č. 3 části I – Obecné otázky).
- **Prodejce** je fyzická osoba, právnická osoba nebo jednotka bez právní osobnosti, která se zaregistruje na platformě, prostřednictvím které nabízí výkon oznamované činnosti (dále viz odpověď na otázku č. 11 části I – Obecné otázky).
- **Oznamovaná činnost** je vybraná činnost (tj. poskytnutí nemovité věci, poskytnutí dopravního prostředku, osobní služba nebo prodej zboží) za úplatu (dále viz odpověď na otázku č. 12 části I – Obecné otázky).
- **„Usnadňováním“ oznamované činnosti** se rozumí skutečnost, kdy platforma umožňuje spojení prodejce s jinými uživateli platformy za účelem provádění oznamované činnosti. Platforma umožňuje nejen spojení s dalšími uživateli, ale také nabízí další funkcionality přispívající k uzavření smlouvy mezi prodejcem a jiným uživatelem platformy (např. komunikaci prodejce a uživatele přes platformu, možnosti zaplacení oznamované činnosti přes platformu apod.), čímž dochází k faktickému usnadňování oznamované činnosti.

- **Autentizovaná zóna DAC7** nebo také aplikace DAC7, je prostředí na portálu MOJE daně, kam se provozovatel platformy přihlásí a odkud může oznámit změnu registračních údajů, ohlásit zánik oznamovací povinnosti, ohlásit splnění podmínky pro vyloučení z oznamovací povinnosti apod. Přístup do aplikace DAC7 se získá na základě podání Žádosti o registraci neusazeného provozovatele platformy nebo Ohlášení českého oznamujícího provozovatele platformy (v závislosti na typu provozovatele platformy). Odkaz na portál MOJE daně naleznete zde: <https://adisspr.mfcr.cz/pmd/home>

Po přihlášení do aplikace DAC7 provozovatel vidí aktuální registrační/ohlášené údaje.

I. Obecné otázky

1. Na koho nová oznamovací povinnost míří a co je předmětem nové oznamovací povinnosti?

Nová oznamovací povinnost dopadá na provozovatele platformem a nikoliv prodejce, kteří působí jako uživatelé těchto platformem. Provozovatelé platformem budou jednou ročně podávat oznámení na SFÚ jakožto příslušnému správci daně pro DAC7. Oznámení bude obsahovat informace o oznamovaných činnostech vykonávaných oznamovanými prodejci využívající danou platformu, a to zejména identifikaci prodejce, výši plateb v jeho prospěch a identifikaci účtů, na které platby směřují.

Obecně řečeno, pokud oznamovaný prodejce využívá danou platformu pro provádění oznamované činnosti (např. nabízí prostřednictvím dané platformy svoji nemovitost k pronájmu a jiný uživatel si může danou nemovitost prostřednictvím této platformy pronajmout), provozovatel platformy bude povinen vybrané informace (uvedené v § 14zsg ZMSSD) oznámit správci daně. Jednotlivé státy si následně budou takové informace vyměňovat v návaznosti na stát daňové rezidence prodejce.

2. Který úřad je pro DAC7 stanoven jako místně příslušný správce daně?

Příslušným správcem daně pro podání podle DAC7 je SFÚ. Nicméně, vyhledávací činnost a kontrolní postupy ve vztahu k DAC7 provádí také jiný finanční úřad (např. kontrolu dodržování postupů náležitě péče provozovatelem platformy může provést místně příslušný správce daně, u kterého je provozovatel platformy zaregistrován pro daňové účely) viz ustanovení § 8a odst. 1 ZMSSD.

Správcem daně daňových povinností prodejců oznamovaných provozovateli platformy je jejich standardní místně příslušný finanční úřad.

3. Kdo je považován za provozovatele platformy?

Dle § 14zc ZMSSD je provozovatelem platformy právnická osoba nebo jednotka bez právní osobnosti, které uzavírají s osobami nebo jednotkami bez právní osobnosti smlouvy o zpřístupnění alespoň části platformy umožňující jejich spojení s uživateli, pro které jako prodejci provádějí oznamovanou činnost. Uvedená smlouva může být uzavřena písemně, ústně nebo konkludentně.

Fyzické osoby nejsou považovány za provozovatele platformy pro účely DAC7.

ZMSSD rozlišuje čtyři typy provozovatelů platformem:

- **český oznamující provozovatel platformy**, kterým se rozumí dle § 14ze odst. 2 ZMSSD provozovatel platformy, jež je usazen v České republice a není v oznamovaném období vyloučeným provozovatelem platformy;

- **neusazený oznamující provozovatel platformy**, kterým se rozumí dle § 14ze odst. 3 ZMSSD provozovatel platformy, který přeshraničně usnadňuje v České republice oznamovanou činnost, není usazen v jiném členském státě a není v oznamovaném období vyloučeným provozovatelem platformy;
- **kvalifikovaný provozovatel platformy**, kterým se rozumí dle § 14zf odst.1 ZMSSD provozovatel platformy, jež neusnadňuje jinou oznamovanou činnost než kvalifikovanou činnost a je usazen v kvalifikovaném smluvním státě (stát, který podepsal kvalifikační prováděcí dokument se všemi členskými státy EU);
- **vyloučený provozovatel platformy**, kterým se rozumí dle § 14zd odst. 1 ZMSSD provozovatel platformy, který by jinak měl v oznamovaném období oznamovací povinnost v České republice, pokud je vyloučen z oznamovací povinnosti, protože splňuje podmínku pro vyloučení z oznamovací povinnosti buď dle § 14zd odst. 2 ZMSSD, nebo dle právního řádu jiného členského státu EU.

4. Jaké podmínky musí být splněny, aby se oznamující provozovatel platformy stal vyloučeným provozovatelem platformy?

Ustanovení § 14zd odst. 1 ZMSSD uvádí, že pro vyloučení z oznamovací povinnosti musí provozovatel platformy splnit podmínku buď dle § 14zd odst. 2 ZMSSD nebo dle právního řádu jiného členského státu, pokud by měl tento provozovatel jinak oznamovací povinnost také v tomto jiném členském státě.

Podmínkou pro vyloučení z oznamovací povinnosti se dle § 14zd odst. 2 ZMSSD rozumí skutečnost, že obchodní model platformy neumožňuje, aby v oznamovaném období bylo prostřednictvím této platformy umožněno spojení oznamovaného prodejce s jiným uživatelem za účelem provádění oznamované činnosti.

Obecně řečeno se provozovatel platformy stane vyloučeným, pokud v daném oznamovaném období platforma neumožní spojení oznamovaných prodejců a ostatních uživatelů. Jedná se o případy, kdy platforma umožňuje pouze spojení prodejců, o kterých se neoznamuje (tj. např. vyloučení prodejci viz otázka č. 14 části I. Obecné otázky) s ostatními uživateli.

Dle § 14zzj odst. 1 ZMSSD se vyloučenému provozovateli platformy zakazuje prostřednictvím této platformy usnadnit provedení oznamované činnosti oznamovaným prodejcem.

5. Jakým způsobem a do kdy provozovatel platformy správci daně ohlásí, že splňuje podmínku pro vyloučení z oznamovací povinnosti?

Oznamující provozovatel platformy, který se stal v oznamovaném období vyloučeným z oznamovací povinnosti, musí dle § 14zy odst. 1 ZMSSD včas správci daně, tj. SFÚ, ohlásit, že splňuje podmínku pro vyloučení. SFÚ následně rozhodne, zda tuto podmínku splňuje.

Ohlášení provozovatele platformy o splnění podmínky vyloučení z oznamovací povinnosti je dle § 14zy odst. 6 ZMSSD možné podat pouze elektronicky, konkrétně v rámci autentizované zóny pro DAC7, která se nachází na portálu MOJE daně. Toto Ohlášení se podává před prvním dnem oznamovaného období nebo dnem, kdy provozovatel zahájí svou činnost, podle toho, který den nastane později.

Pokud se vyloučený provozovatel platformy rozhodne v průběhu oznamovaného období změnit obchodní model tak, že přestane splňovat podmínku pro vyloučení z oznamovací povinnosti, je dle § 14zy odst. 4 ZMSSD povinen předem tuto skutečnost

oznámit SFÚ spolu s uvedením dne nabytí účinnosti této změny. Od tohoto dne se na tohoto provozovatele hledí, jako by nebyl vyloučeným provozovatelem platformy, tzn. za poměrnou část oznamovaného období, kdy provozovatel platformy již není vyloučeným, je povinen podat Oznámení o oznamované činnosti vykonávané oznamovaným prodejcem.

6. Co se rozumí platformou pro účely DAC7?

Platformou pro účely DAC7 dle § 14zb ZMSSD se rozumí software, který umožňuje spojení prodejce s jiným uživatelem za účelem provádění oznamované činnosti pro tohoto uživatele. Především se jedná o internetové stránky nebo jejich části a aplikace, včetně aplikací užívaných na mobilních telefonech a jiných elektronických zařízeních.

Dle § 14zb ZMSSD nelze v žádném případě za platformu pro účely DAC7 považovat software umožňující pouze zpracování platby, propagaci vybrané činnosti nebo platformy nebo přesměrování nebo převedení uživatele na platformu. Příkladem mohou být inzertní stránky umožňující pouze propagaci (inzerát formou jen tzv. „nástěnky“ bez poskytování dalších funkcí ze strany provozovatele platformy) např. pronájem nemovitosti, kdy inzerce nabízí spojení s prodejcem pouze formou přímého kontaktu, např. uvedení telefonního nebo emailového kontaktu přímo na prodejce. Spojení prodejce s uživatelem tak dochází napřímo, nikoliv prostřednictvím dané inzertní platformy. Na provozovatele této inzertní platformy nedopadá oznamovací povinnost dle DAC7.

Pokud ale platforma nabízí dodatečné funkce (nefunguje pouze formou „nástěnky“), které umožňují spojení prodejce a uživatelem v rámci dané platformy za účelem provádění oznamované činnosti, poté se na takového provozovatele platformy oznamovací povinnost dle DAC7 vztahuje.

7. Od kterého dne vzniká oznamovací povinnost provozovatelům platformem?

Oznamovací povinnost provozovatelům platformem vzniká **od 1. 1. 2023**. Od tohoto dne čeští oznamující provozovatelé platformem mají povinnost ohlásit se k oznamovací povinnosti dle DAC7 (lhůta pro podání Ohlášení viz odpověď na otázku č. 4 části II – II. Ohlašovací povinnost českého oznamujícího provozovatele platformy). Neusazení oznamující provozovatelé platformem mají od 1. 1. 2023 povinnost registrace k oznamovací povinnosti dle DAC7, pokud již není registrován v jiném členském státě EU, ve kterém také přeshraničně usnadňuje oznamovanou činnost.

8. Do jakého dne musí být podáno Oznámení o oznamované činnosti vykonávané oznamovaným prodejcem? Jakým způsobem bude možné podat Oznámení o oznamované činnosti vykonávané oznamovaným prodejcem?

Samotné oznámení, obsahující informace o oznamovaných činnostech vykonávaných oznamovanými prodejci, je nutno podat do konce měsíce, který následuje po skončení oznamovaného období, tedy do 31. ledna, a to elektronicky na portálu MOJE daně. První oznámení mají provozovatelé platformem povinnost podat do 31. 1. 2024 za oznamované období 2023. K Oznámení o oznamované činnosti vykonávané oznamovaným prodejcem, přiloží provozovatel platformy XML soubor s příslušnými informacemi o oznamované činnosti vykonávané oznamovaným prodejcem. Bližší informace k podání oznámení budou zpracovány v samostatném dokumentu Častých otázek a odpovědí zaměřených na samotnou oznamovací povinnost o oznamované činnosti vykonávané oznamovaným prodejcem.

9. Jaké informace budou předávány v rámci Oznámení o oznamované činnosti vykonávané oznamovaným prodejcem? Je někde zveřejněno, v jaké struktuře budou data o oznamovaných prodejcích předávána?

Rozsah oznamovaných informací provozovatelem platformy, lze nalézt v § 14zgg ZMSSD. Jedná se např. o identifikační údaje prodejce, souhrn částek protiplnění za čtvrtletí, počet poskytnutých oznamovaných činností za oznamované období na dané platformě apod. Strukturu oznámení lze nalézt v Příloze XIV prováděcího nařízení evropské Komise č. 2022/1467 viz: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/PDF/?uri=CELEX:32022R1467&qid=1669992369316&from=en>.

10. Podle čeho se určí stát, ve kterém provozovatel platformy bude plnit oznamovací povinnost?

Prvním krokem je určení usazení, přičemž v případě usazení je relevantní, zda je provozovatel platformy usazen v České republice, jiném členském státě nebo v kvalifikovaném smluvním státě. V případě usazení v kvalifikovaném smluvním státě dále záleží na případném souběžném usazení v Evropské unii a jeho formě. Usazení v jakémkoliv třetím státě nebo jurisdikci není pro plnění oznamovací povinnosti relevantní. Pro lepší přehled viz tabulka níže.

Usazen v České republice	Usazen v jiném členském státě EU	Usazen v kvalifikovaném smluvním státě	Stát, kde se oznamuje
ANO	NE	NE	Česká republika
NE	ANO	NE	Jiný členský stát
NE	NE	ANO	Kvalifikovaný smluvní stát
ANO	ANO	NE	Volba provozovatele platformy při ohlašování: Česká republika nebo jiný členský stát
NE	ANO (pouze stálá provozovna)	ANO	Kvalifikovaný smluvní stát
NE	ANO (jiný důvod než stálá provozovna)	ANO	Jiný členský stát
ANO (pouze stálá provozovna)	NE	ANO	Kvalifikovaný smluvní stát
ANO (jiný důvod než stálá provozovna)	NE	ANO	Česká republika
ANO (pouze stálá provozovna)	ANO (pouze stálá provozovna)	ANO	Kvalifikovaný smluvní stát
ANO (pouze stálá provozovna)	ANO (jiný důvod než stálá provozovna)	ANO	Jiný členský stát
ANO (jiný důvod než stálá provozovna)	ANO (pouze stálá provozovna)	ANO	Česká republika
ANO (jiný důvod než stálá provozovna)	ANO (jiný důvod než stálá provozovna)	ANO	Volba provozovatele platformy při ohlašování: Česká republika nebo jiný členský stát

Nelze-li určit stát oznámení podle usazení, je nezbytné určit stát působení provozovatele platformy, kdy je relevantní pro určení oznamovací povinnosti pouze to,

zda provozovatel platformy působí v České republice nebo v jiném členském státě viz tabulka níže:

Působí v České republice	Působí v jiném členském státě	Stát, kde se oznamuje
ANO	NE	Česká republika
NE	ANO	Jiný členský stát
ANO	ANO	Volba provozovatele platformy při registraci: Česká republika nebo jiný členský stát

Oznámení v České republice činí provozovatel platformy, který je zde usazen, s výjimkou případů, kdy je usazen také v jiném členském státě Evropské unie a oznamuje v něm, nebo pokud je v České republice usazen pouze formou stálé provozovny a je usazen v kvalifikovaném smluvním státě.

Dle § 14zm odst. 2 ZMSSD Ministerstvo financí ČR zveřejní ve Finančním zpravodaji seznam smluvních států, jehož příslušný orgán podepsal stejně jako příslušný orgán ČR dokument k provedení mezinárodní smlouvy týkající se automatické výměny informací oznamovaných provozovateli platforem, pokud se tomuto státu podle tohoto dokumentu předávají informace. V současné době zatím ČR k příslušnému dokumentu nepřistoupila. V případě změny bude Ministerstvo financí ČR na svých stránkách včas informovat o případných změnách, stejně tak i Finanční správa ČR.

Do doby, než Česká republika přistoupí k uvedenému dokumentu, je rozsah oznamovaných informací o oznamovaných prodejcích omezen na rezidenty členských států EU. Zjednodušeně řečeno, Český oznamující provozovatel platformy a registrovaný neusazený provozovatel platformy budou předávat informace o prodejcích, kteří jsou daňovými rezidenty členských států EU.

11. Kdo je oznamovaným prodejcem?

Za prodejce dle § 14zg ZMSSD je považována jak podnikající, tak nepodnikající fyzická osoba, právnická osoba nebo jednotka bez právní osobnosti, která se zaregistruje v průběhu oznamovaného období nebo před jeho začátkem na platformě, prostřednictvím které nabízí výkon oznamované činnosti.

Za oznamovaného prodejce se rozumí aktivní prodejce, který není ve vztahu k dané oznamované činnosti vyloučeným prodejcem a který

- je podle postupů náležité péče podle přílohy č. 4 k ZMSSD považován za rezidenta oznamovaného státu, nebo
- vykonává oznamovanou činnost poskytnutí nemovité věci usnadněnou prostřednictvím platformy ve vztahu k nemovité věci nacházející se v oznamovaném státě.

Aktivním prodejcem se rozumí prodejce, který v oznamovaném období vykoná oznamovanou činnost pro jiného uživatele platformy, nebo v souvislosti s oznamovanou činností vykonanou pro jiného uživatele platformy obdrží protiplnění.

12. Co se rozumí oznamovanou činností?

Dle § 14za ZMSSD se pod pojmem oznamovaná činnost rozumí vybraná činnost (tj. poskytnutí nemovité věci, poskytnutí dopravního prostředku, osobní služba nebo prodej zboží) za úplatu. Konkrétně se jedná o tyto oblasti:

- poskytnutí nemovité věci (může se jednat o obytné nemovité věci, nemovité věci určené k podnikání, parkovací místa, byty nebo jakékoliv jiné nemovité věci nebo jejich části),
- poskytnutí dopravního prostředku (tj. využití dopravního prostředku bez řidiče),
- osobní služba (jedná se o práci fyzické osoby založené na čase nebo úkolu, tato osobní služba může být poskytnuta on-line nebo jiným způsobem)
- prodej zboží (za zboží se považují hmotné věci a zvířata).

13. Co se rozumí pod pojmem oznamované období pro účely DAC7?

Pod pojmem oznamované období se dle § 14zl ZMSSD rozumí kalendářní rok.

14. Kdo je považován za vyloučeného prodejce?

Za vyloučeného prodejce dle § 14zh ZMSSD je považován:

- veřejnoprávní prodejce (orgány veřejné moci a další veřejnoprávní instituce a jimi ovládané nebo vlastněné právnické osoby (např. státní podnik nebo příspěvková organizace),
- kotovaný prodejce (právnické osoby, jejichž akcie jsou obchodovány na regulovaném trhu, případně obdobném trhu v zahraničí, nebo o právnické osoby nebo jednotky bez právní osobnosti, které jsou s takovými osobami propojeny).

Dále dle 14zi ZMSSD do vyloučených prodejců spadají rovněž:

- prodejci (tj. právnické osoby a jednotky bez právní osobnosti), kteří poskytují nemovitou věc ve velkém rozsahu při překročení limitu 2 000 transakcí u této nabízené nemovité věci.

V neposlední řadě dle § 14zj ZMSSD do vyloučených prodejců spadají také

- prodejci (tj. právnické osoby, jednotky bez právní osobnosti i fyzické osoby), kteří prodávají zboží pouze v malém rozsahu přes platformu. Podmínka vyloučení se ovšem váže na počet transakcí a celkovou hodnotu transakcí- tj. méně než 30 oznamovaných činností a celková hodnota nesmí překročit 2000 EUR.

15. Jakým způsobem oznamující provozovatel platformy identifikuje oznamované prodejce? Po jakou dobu bude provozovatel platformy uchovávat informace o oznámených prodejcích

Dle ustanovení § 14zza ZMSSD je oznamující provozovatel platformy povinen prověřovat, zda je prostřednictvím dané platformy v oznamovaném období usnadněno provádění oznamované činnosti oznamovaným prodejcem. Pro účely tohoto prověřování oznamující provozovatel platformy použije postupy náležité péče, které jsou uvedeny v příloze č. 4 k ZMSSD.

Dle § 14zzc ZMSSD prodejce poskytne oznamujícímu provozovateli platformy součinnost potřebou při prověřování a zjišťování údajů o prodejci dle § 14zza a § 14zzb ZMSSD. Pokud prodejce neposkytne potřebnou součinnost, přestože byl oznamujícím provozovatelem platformy po sdělení žádosti o poskytnutí součinnosti dvakrát upomenut, oznamující provozovatel platformy

- uzavře jeho účet na platformě a znemožní mu opětovnou registraci, nebo
- nevyplatí tomuto prodejci protiplnění.

Oznamující provozovatel platformy neuplatní výše uvedená opatření před uplynutím 60 dní ode dne odeslání žádosti o poskytnutí součinnosti. Opatření uplatňuje oznamující provozovatel platformy do dne poskytnutí požadované součinnosti.

Oznamující provozovatel platformy je povinen po dobu 10 let od konce oznamovaného období uchovávat doklady týkající se prověřování a zjišťování.

II. Ohlašovací povinnost českého oznamujícího provozovatele platformy

1. Jakým způsobem je možné podat Ohlášení českého oznamujícího provozovatele platformy k oznamovací povinnosti?

Ohlášení českého oznamujícího provozovatele platformy k oznamovací povinnosti je dle § 14zq odst. 6 ZMSSD možné podat **pouze elektronicky, a to prostřednictvím systému Finanční správy České republiky, portálu MOJE daně**. Uvedený formulář Ohlášení se podává ještě před vstupem do autentizované zóny DAC7 pro českého oznamujícího provozovatele platformy (také jako „aplikace DAC7“), neboť v rámci podání Ohlášení je českému oznamujícímu provozovateli platformy zřízen přístup do autentizované zóny DAC7.

Po zpracování podaného Ohlášení český oznamující provozovatel platformy obdrží od SFÚ vyrozumění o přidělení přístupu do aplikace DAC7, a to na e-mail, který uvede v Ohlášení. Do autentizované zóny DAC7 se český oznamující provozovatel platformy bude moci přihlásit způsobem, kterým autentizoval Ohlášení při jeho podání.

Český oznamující provozovatel platformy má následující možnosti autentizace:

- identitou občana (NIA),
- ověřením identity způsobem, kterým se lze přihlásit do datové schránky,
- uznávaným elektronickým podpisem.

2. Je možné zažádat pouze o přidělení přístupu do aplikace DAC7?

Ano, je to možné. Pokud např. zástupce českého oznamujícího provozovatele platformy bude chtít přidělit vlastní přístup, v rámci formuláře Ohlášení českého oznamujícího provozovatele platformy k oznamovací povinnosti je možné zaškrtnout pole „Žádost o přístup do autentizované zóny“. Přihlášení do aplikace DAC7 žadatel provede způsobem, kterým autentizoval žádost o přidělení přístupu do aplikace DAC7.

3. V jakém jazyce mohu podat Ohlášení?

Formulář Ohlášení českého oznamujícího provozovatele platformy k oznamovací povinnosti“ je vyhotoven dvojjazýčně. V českém a anglickém jazyce. Správce daně akceptuje vyplněné Ohlášení v českém nebo anglickém jazyce. Není však vyloučeno, že mohou nastat situace, kdy správce daně může dodatečně požadovat překlad volných textových polí Ohlášení do českého jazyka.

4. Jaká je lhůta pro podání Ohlášení českého oznamujícího provozovatele platformy k oznamovací povinnosti?

Od 1. 1. 2023 vzniká českým oznamujícím provozovatelům platformy povinnost ohlásit se k oznamovací povinnosti dle DAC7. V souladu s § 14zq odst. 2 ZMSSD se Ohlášení musí podat nejpozději do 15 dnů ode dne, kdy se provozovatel platformy stal českým oznamujícím provozovatelem platformy. Dle přechodných ustanovení ZMSSD, provozovatel platformy, který se stal českým oznamujícím provozovatelem platformy nejpozději do 75 dnů ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona (tj. 1. 1. 2023), podá ohlášení nejpozději do 3 měsíců ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, tedy do 3. dubna 2023.

5. Jaké údaje jsou nezbytné při vyplnění Ohlášení českého oznamujícího provozovatele platformy k oznamovací povinnosti?

Kromě základní identifikace českého oznamujícího provozovatele platformy a internetových stránek platformy, se uvedou členské státy Evropské unie, které jsou považovány za stát, ve kterém jsou oznamovaní prodejci rezidenti. Stát residence prodejce je určen v souladu s postupy náležitě péče uvedenými v příloze č. 4 ZMSSD.

Dále český oznamující provozovatel platformy uvede ve svém Ohlášení také informaci, jestli podává Oznámení o oznamované činnosti vykonávané oznamovaným prodejcem. V případě, že český oznamující provozovatel platformy bude podávat Oznámení, uvede stát, kde oznamovací povinnost bude splněna (viz tabulka u otázky č. 10 části I. Obecné otázky). Může nastat situace, kdy například český oznamující provozovatel platformy je také usazen v jiném členském státě EU a bude chtít plnit oznamovací povinnost v tomto jiném členském státě. Dle §14zzf odst. 5 ZMSSD český oznamující provozovatel platformy, který je usazen také v jiném členském státě, není povinen podat Oznámení o oznamované činnosti vykonávané oznamovaným prodejcem, pokud správci daně ohlásil, že oznamovací povinnost plní v tomto státě.

Pokud český oznamující provozovatel platformy ve svém Ohlášení k oznamovací povinnosti uvede, že Oznámení o oznamované činnosti vykonávané oznamovaným prodejcem nepodává, uvede identifikaci provozovatele platformy, který oznamovací povinnost splní. Dle § 14zzf odst. 4 ZMSSD český oznamující provozovatel platformy není povinen podat Oznámení o oznamované činnosti vykonávané oznamovaným prodejcem, pokud ve vztahu k této platformě podal v členském státě Evropské unie oznámení obsahující stejné údaje jiný provozovatel platformy usazený v tomto státě nebo přeshraničně usnadňující v tomto státě oznamovanou činnost.

6. Do kdy je český oznamující provozovatel povinen ohlásit správci daně změnu ohlášených údajů?

V případě, že dojde ke změně ohlášených údajů českým oznamujícím provozovatelem platformy, podle § 14zq ZMSSD, je český oznamující provozovatel povinen ohlásit změnu správci daně, tj. SFÚ, do 15 dnů, kdy tato skutečnost nastala. Formulář Ohlášení změny údajů českého provozovatele platformy se podává pouze elektronicky z aplikace DAC7 na portálu MOJE daně. Na formuláři Ohlášení změny údajů českého provozovatele platformy se označí políčko „Změna údajů“ a vyplní se aktuální údaje.

7. Jakým způsobem postupovat, pokud českému oznamujícímu provozovateli zanikne oznamovací povinnost?

V případě, že nastane situace, kdy provozovatel platformy přestal být českým oznamujícím provozovatelem platformy, dle § 14zq odst. 5 ZMSSD je provozovatel platformy povinen tuto skutečnost ohlásit správci daně do 15 dnů ode dne, kdy tato skutečnost nastala.

Ohlášení zániku oznamovací povinnosti se činí na formuláři „Ohlášení změny údajů českého provozovatele platformy“, který je k dispozici po přihlášení do aplikace DAC7 na portálu MOJE daně. Na formuláři Ohlášení změny údajů českého provozovatele platformy se u položky „Typ oznámení“ označí políčko „Zánik oznamovací povinnosti“. Následně český oznamující provozovatel platformy označí důvod zániku oznamovací povinnosti. V případě, že český oznamující provozovatel platformy zaniká s právním nástupcem, do formuláře uvede identifikační údaje právního nástupce.

Pokud v průběhu oznamovaného období provozovatel platformy přestane být českým oznamujícím provozovatelem platformy (např. v důsledku zániku provozovatele

platformy), zanikající provozovatel platformy bude povinen podat Oznámení o oznamované činnosti vykonávané oznamovaným prodejcem za poměrnou část oznamovaného období, kdy byl ještě českým oznamujícím provozovatelem platformy.

III. Registrační povinnosti neusazeného provozovatele platformy

1. Komu a od kdy vzniká registrační povinnost v ČR?

Dle § 14zr ZMSSD registrační povinnost v ČR vzniká neusazenému oznamujícímu provozovateli platformy, a to dnem, ve kterém zahájí činnost jako oznamující provozovatel platformy, pokud neplní registrační povinnost v jiném členském státě, ve kterém přeshraničně usnadňuje oznamovanou činnost.

Podle § 14zs odst. 1 ZMSSD je neusazený oznamující provozovatel platformy povinen podat přihlášku k registraci ke dni vzniku registrační povinnosti.

2. Jakým způsobem je možné podat přihlášku k registraci?

Přihlášku k registraci k oznamovací povinnosti dle DAC7 je možné podat **pouze elektronicky prostřednictvím** formuláře „Žádost o registraci neusazeného provozovatele platformy“, který lze nalézt na **portálu MOJE daně** před přihlášením do autentizované zóny DAC7 pro neusazené provozovatele platformy..

Při podání žádosti o registraci, se neusazenému oznamujícímu provozovateli platformy zřídí přístup do autentizované zóny. Žádost o registraci neusazeného provozovatele platformy je možné podat dvěma způsoby s autentizací podatele a bez autentizace.

Pokud neusazený oznamující provozovatel platformy má v ČR možnost autentizace, např. má zřízenou datovou schránku, uznávaný elektronický podpis apod., může Žádost o registraci neusazeného provozovatele platformy podat s autentizací. Způsob, kterým neusazený oznamující provozovatel platformy autentizoval Žádost o registraci neusazeného provozovatele platformy, bude sloužit pro přihlášení do autentizované zóny DAC7.

V případě, že neusazený oznamující provozovatel nemá možnost autentizace, podá Žádost o registraci neusazeného provozovatele platformy bez autentizace. SFU po zpracování Žádosti o registraci neusazeného provozovatele platformy vydá Rozhodnutí o registraci, v rámci kterého neusazenému oznamujícímu provozovateli platformy přidělí dle § 14zu ZMSSD identifikační číslo platformy („IIN“), které bude sloužit jako jeden z přihlašovacích údajů do aplikace DAC7 a také přidělí heslo pro přihlášení do aplikace DAC7.

3. Je možné zažádat pouze o přidělení přístupu do aplikace DAC7?

Ano, je to možné. Pokud např. zástupce neusazeného oznamujícího provozovatele platformy bude chtít přidělit vlastní přístup, v rámci formuláře Žádost o registraci neusazeného provozovatele platformy je možné zaškrtnout pole „Žádost o přístup do autentizované zóny“. Přihlášení do aplikace DAC7 žadatel provede způsobem, kterým autentizoval žádost o přidělení přístupu do aplikace DAC7, nebo pokud žádost podal bez autentizace, přihlásí se přihlašovacími údaji přidělenými správcem daně.

4. V jakém jazyce mohu podat Žádost o registraci neusazeného provozovatele platformy a Oznámení změny registračních údajů provozovatele platformy?

Formuláře Žádost o registraci neusazeného provozovatele platformy a Oznámení změny registračních údajů provozovatele platformy jsou vyhotoveny dvojjazyčně. V českém a anglickém jazyce. Správce daně, tedy SFU, akceptuje vyplněné formuláře v

českém nebo anglickém jazyce. Není však vyloučeno, že mohou nastat situace, kdy může být dodatečně požadován překlad volných textových polí uvedených formulářů z angličtiny do českého jazyka.

5. Do kdy je neusazený oznamující provozovatel povinen oznámit místně příslušnému správci daně změnu registračních údajů?

Dojde-li ke změně údajů, které je povinen neusazený oznamující provozovatel platformy uvádět při registraci, neusazený oznamující provozovatel platformy je povinen, dle § 127 odst. 1 DŘ, oznámit změnu SFÚ do 15 dnů, ode dne, kdy nastala. Formulář Oznámení změny registračních údajů provozovatele platformy se podává pouze elektronicky z aplikace DAC7 na portálu MOJE daně. Na formuláři Oznámení změny registračních údajů provozovatele platformy se označí políčko „Změna údajů“ a vyplní se aktuální údaje.

6. Jakým způsobem lze zažádat o zrušení registrace?

Žádost o zrušení registrace se činí na formuláři „Oznámení změny registračních údajů provozovatele platformy“, který je k dispozici po přihlášení do aplikace DAC7 na portálu MOJE daně. Na formuláři Oznámení změny registračních údajů provozovatele platformy se u položky „Typ oznámení“ označí políčko „Zánik oznamovací povinnosti“. Následně neusazený oznamující provozovatel platformy označí důvod zrušení registrace.

Dle §14zv ZMSSD SFU zruší registraci neusazeného oznamujícího provozovatele platformy, a to k poslednímu dni oznamovaného období, pokud neusazený oznamující provozovatel platformy podá tuto žádost do 15 dnů před jeho koncem.

IV. Praktické příklady

1. Jsme společnost provozující vlastní e-shop, přes který nabízíme (prodáváme) koncovým spotřebitelům naše produkty. Dopadá na nás oznamovací povinnost dle DAC7?

Oznamovací povinnost dle DAC7 se vztahuje na provozovatele platformy, kdy provozovatelem platformy se rozumí právnická osoba nebo jednotka bez právní osobnosti, která uzavírá s osobami nebo jednotkami bez právní osobnosti smlouvy o zpřístupnění alespoň části platformy umožňující jejich spojení s uživateli, pro které jako prodejci provádějí oznamovanou činnost.

Pokud jde o provozování e-shopu, kde jsou nabízeny koncovým spotřebitelům produkty pouze jménem provozovatele e-shopu lze usoudit, že oznamovací povinnost dle DAC7 nevzniká. Prodej vlastních výrobků jménem a na účet provozovatele e-shopu bez další ingerence třetí osoby není oznamovanou činností.

2. Na našem portálu nefunguje žádný nákupní košík. Kupující reaguje na inzerát, ale zda obchod prodejem skutečně skončí či jde o pouhý doplňující dotaz na zboží, tuto informaci nemáme. Jejich finální dohoda totiž probíhá často mimo náš portál, emailem. Dopadá na nás oznamovací povinnost dle DAC7?

Na začátek je třeba rozlišit, zda Vaše platforma spadá do definice platformy dle § 14zb ZMSSD, tj. software, který umožňuje spojení oznamovaného prodejce s jiným uživatelem za účelem provádění oznamované činnosti pro tohoto uživatele. Dále je třeba vzít v potaz, že dle § 14zb ZMSSD nelze v žádném případě za platformu považovat software umožňující pouze zpracování platby, propagaci vybrané činnosti nebo platformy nebo přesměrování nebo převedení uživatele na platformu.

Příkladem mohou být inzertní stránky umožňující pouze propagaci (formou nástěnky, bez poskytování dalších funkcí ze strany provozovatele platformy) např. pronájem nemovitosti, kdy inzerce nabízí spojení s prodejcem pouze formou přímého kontaktu, tj. např. uvedení telefonního nebo emailového kontaktu přímo na prodejce. Spojení prodejce s uživatelem tak dochází napřímo, nikoliv prostřednictvím dané inzertní platformy. Na provozovatele této inzertní platformy nedopadá oznamovací povinnost dle DAC7.

Pokud ale platforma nabízí dodatečné funkce (nefunguje pouze jako „nástěnka“), které umožňují spojení mezi prodejcem a uživatelem v rámci dané platformy, poté se provozovatel platformy stává oznamujícím.

Pro lepší pochopení lze využít příklady níže uvedených obchodních modelů:

- **Obchodní model 1** – provozovatel platformy má na svých stránkách v nabídce zařazenou oznamovanou činnost prodejce včetně kontaktních údajů na uvedeného prodejce. Kupující kontaktuje prodávajícího napřímo. Uzavření smlouvy mezi kupujícím a prodávajícím není umožněno prostřednictvím platformy a ani hodnota protiplnění za oznamovanou činnost není vybírána přes platformu.
 - Na tento typ provozovatele platformy se oznamovací povinnost DAC7 nevztahuje, protože software umožňuje výhradně funkcionalitu zařazení oznamované činnosti do nabídky nebo propagace, jak je uvedeno v § 14zb odst. 2 písm. b) ZMSSD.
- **Obchodní model 2** – provozovatel platformy má na svých stránkách v nabídce zařazenou oznamovanou činnost prodejce včetně kontaktních údajů na uvedeného prodejce a ceny za oznamovanou činnost. Provozovatel platformy usnadňuje uzavření smlouvy mezi kupujícím a prodávajícím přes platformu např. umožňuje zadat objednávku. Nicméně protiplnění za oznamovanou činnost není vybírána přes danou platformu a finální částka protiplnění zaplacená prodejci může být vyšší, stejná nebo nižší než částka uvedená na stránkách provozovatele platformy.
 - Na tento typ provozovatele platformy se oznamovací povinnost DAC7 vztahuje. Za těchto konkrétních okolností se od provozovatele očekává, že bude oznamovat hodnotu protiplnění, která je mu je známá nebo by mu měla být známa („reasonably knowable“). Neočekává se od provozovatele platformy další zjišťování, jakou skutečnou částku prodejce obdržel.
- **Obchodní model 3** - provozovatel platformy má na svých stránkách v nabídce zařazenou oznamovanou činnost prodejce včetně kontaktních údajů na uvedeného prodejce a ceny za oznamovanou činnost. Provozovatel platformy usnadňuje uzavření smlouvy mezi kupujícím a prodávajícím přes platformu a vybírá protiplnění za oznamovanou činnost prostřednictvím platformy.
 - Na tento typ provozovatele platformy se oznamovací povinnost DAC7 vztahuje. Za těchto konkrétních okolností se od provozovatele očekává, že bude oznamovat hodnotu protiplnění, protože protiplnění je vybíráno provozovatelem platformy a převáděno na bankovní účet prodejce. Provozovatel platformy je v pozici, aby znal a oznamoval přesnou částku protiplnění.

3. Naše společnost provozuje e-shop, kde kromě našich produktů je nabízeno zboží jiných prodejců, ale pod názvem našeho e-shopu (typ tržiště, marketplace). Dopadá na nás oznamovací povinnost dle DAC7?

V první řadě je nezbytné rozlišit, kdo je smluvní stranou při uzavírání kupní smlouvy při prodeji produktů, zda provozovatel e-shopu nebo ostatní prodejci, jejichž produkty provozovatel e-shopu zařadil do své nabídky.

Pokud jde o provozování e-shopu, kde jsou nabízeny koncovým spotřebitelům produkty pouze jménem provozovatele e-shopu lze usoudit, že oznamovací povinnost dle DAC7 nevzniká. Prodej vlastních výrobků jménem a na účet provozovatele e-shopu bez další ingerence třetí osoby není oznamovanou činností.

V opačném případě, kdy při prodeji produktů vstupují do smluvního vztahu s kupujícím také ostatní prodejci, jejichž produkty jsou nabízeny na daném e-shopu, lze se domnívat, že oznamovací povinnost dle DAC7 vzniká.

4. Klient provozuje platformu, přes kterou si konečný zákazník vybere fotografii od jejího tvůrce (obvykle fyzické osoby), avšak prodej neprobíhá přímo mezi tvůrcem a konečným zákazníkem, ale tak, že klient na základě poptávky od konečného zákazníka nakoupí práva k fotografiím od tvůrce, fotografie vytiskne dle přání konečného zákazníka a prodá je jako hotový výrobek (plakát) konečnému zákazníkovi svým jménem. Vztahuje se oznamovací povinnost dle DAC 7 i na tento způsob provozování platformy?

Podle § 14za návrhu zákona se oznamovanou činností rozumí vybraná činnost prováděná za protiplnění, pokud nejde o činnost, jejíž provádění je usnadněno prostřednictvím platformy, prováděnou prodejcem jako zaměstnancem oznamujícího provozovatele této platformy, nebo entity propojené s oznamujícím provozovatelem této platformy. Definice protiplnění v § 14z odst. 1 stanoví, že **protiplněním se rozumí úplata, kterou prodejce obdrží nebo má obdržet v souvislosti s vybranou činností**, pokud je její výše oznamujícímu provozovateli platformy známa nebo by mu mohla být známa při vynaložení přiměřeného úsilí. Návrh zákona v § 14u vymezuje **pojem vybrané činnosti**, přičemž vybranou činností se pro účely automatické výměny informací oznamovaných provozovateli platformou rozumí:

- poskytnutí nemovité věci,
- poskytnutí dopravního prostředku,
- osobní služba, nebo
- prodej zboží.

Definice těchto činností jsou obsaženy v § 14v až 14y.

Výše uvedená aktivita svým charakterem nespadá ani pod jednu z těchto činností, proto nejsou předmětem oznamovací povinnosti podle DAC7.

5. Bude vstupovat cena vedlejších plnění (např. při poskytnutí osobního automobilu dětská autosedačka, GPS navigace, vozík na auto nebo u poskytnutí nemovité věci

poukaz do wellness, wifi, placené parkování, pronájem trezoru apod.) do celkové reportované částky prodejce? Nebo bude na ně nahlíženo separátně? Pokud bude na ně nahlíženo separátně, jako samostatné plnění, tak mají platformy reportovat tyto položky či nereportovat?

Na začátek je nezbytné uvést, že dle § 14zsg odst. 2 písm. a) a odst. 3 písm. b) bod 1 ZMSSD je obsahem oznámení mj. úhrn protiplnění, která prodejce obdržel v daném čtvrtletí.

Dle § 14z odst. 1 ZMSSD se protiplněním rozumí úplata, kterou prodejce obdrží nebo má obdržet v souvislosti s vybranou činností, pokud je její výše oznamujícím provozovateli platformy známa nebo by mu mohla být známa při vynaložení přiměřeného úsilí.

Vzhledem k tomu, že provozovatel platformy oznamuje úhrn protiplnění (tedy veškerou úplata, kterou prodejce obdrží v souvislosti s oznamovanou činností), která prodejce obdržel za čtvrtletí, jsme toho názoru, že cena vedlejších plnění, které si uživatel může přidat na dané platformě k oznamované činnosti, je zahrnuta do celkové reportované částky prodejce, protože vedlejší plnění se stávají součástí poskytované oznamované činnosti. Jedním z účelů nerozdělení protiplnění na dílčí platby je prevence obcházení oznamovací povinnosti.

6. Bude ohlašovací povinnost dopadat na typ platform, které pouze poskytují technické řešení pro e-shopy, aby mohly prodávat své zboží? Je tento typ business modelu chápán jako platforma, na které směrnice DAC 7 cílí?

Specifika těchto platform jsou:

- jedná se o službu spočívající v pronájmu software - e-shopového řešení;
- služba je poskytnuta jako software tzn. provozovatel e-shopu vkládá na své webové stránky, na kterých e-shop provozuje, obsah, který následně prodává;
- platformy inkasují za tuto službu pravidelný nebo jednorázový měsíční poplatek dle zákazníkem zvoleného tarifu;
- když e-shop neplatí, tak mu platforma e-shop zablokuje nebo zavře;
- platforma nemá provizi z prodaného kusu skrze e-shop, protože nemá ani přesné informace o tom, kolik se toho na daném e-shopu prodalo; platforma pouze poskytuje software;
- e-shop fakturuje koncovým zákazníkům vlastním jménem, vystupuje vůči nim vlastním jménem na vlastní webové adrese a peníze za prodané zboží jdou rovnou na účet provozovatele e-shopu;
- zákazníci chodí rovnou na stránky e-shopu;
- koncový zákazník vidí pouze brand e-shopu a do kontaktu s platformou vůbec nepříjde (informace o tom, kdo dané IT řešení (platformu) vyvinul, lze najít pouze v patičce e-shopu)
- provozovatelé e-shopu nemají dostatečné prostředky nebo nechtějí vytvářet vlastní e-shop, proto si nechávají e-shop od platform vytvořit.

Na začátek je třeba uvést, že oznamovací povinnost dopadá na provozovatele platform. Dle § 14zc ZMSSD se provozovatelem platformy rozumí právnická osoba nebo jednotka bez právní osobnosti, které uzavírají s osobami nebo jednotkami bez právní osobnosti smlouvy o zpřístupnění alespoň části platformy umožňující jejich spojení s uživateli, pro které jako prodejci provádějí oznamovanou činnost.

Pokud se pronajímatel software – e-shopového řešení ve výše uvedeném vztahu nevyskytuje, ale pouze pronajímá prostor a software provozovateli e-shopu, poté se dle našeho názoru nejedná o oznamujícího provozovatele platformy.

V případě, že by e-shop či webové stránky provozované v pronajatém prostoru naplňovaly znaky platformy dle § 14zb ZMSSD, poté by dle našeho názoru byl oznamujícím provozovatelem platformy nájemce/provozovatel daného e-shopu či webových stránek, který vystupuje vůči uživatelům dané platformy.

V případě, že jste nenašli odpověď na Váš dotaz, můžete využít schránku na dotazy k problematice DAC7: DAC7@fs.mfcr.cz

Ing. Blanka Mattauschová
ředitelka odboru a zástupkyně ředitele sekce