

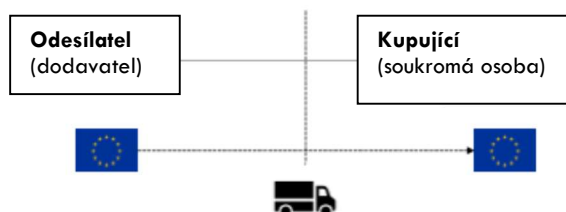
Spotřební daň z prodeje alkoholických nápojů koncovým zákazníkům (B2C) napříč Evropou

Zdroj dat: webinář European Excise Association, <https://www.excise-360.com/>

OBSAH

1.	OBEČNÝ PŘEHLED O PRODEJI KONCOVÝM ZÁKAZNÍKŮM B2C V RÁMCI EU.....	2
2.	OBEČNÝ PŘEHLED PRODEJE KONCOVÝM ZÁKAZNÍKŮM B2C Z/DO STÁTŮ MIMO EU.....	4
3.	PRODEJ ALKOHOLU „NA DÁLKU“ KONCOVÝM ZÁKAZNÍKŮM (B2C) – PŘÍSTUP JEDNOTLIVÝCH ZEMÍ	5
3.1	Snadné země a jejich přístup k dovozu alkoholu na dálku B2C.....	5
3.2	Země se specifiky.....	6
3.2.1	Požadavky na "prodej na dálku" <u>z Rakouska do jiného členského státu</u>	6
3.2.2	Požadavky na „prodej na dálku“ <u>z jiného členského státu do Rakouska</u>	6
3.2.3	Požadavky na "prodej na dálku" <u>ze/do Španělska</u>	7
3.3	Náročné země.....	8
3.3.1	Polsko.....	8
3.3.2	Irsko.....	10
3.3.3	Velká Británie	10
3.3.4	Severní Irsko.....	11
3.3.5	Itálie.....	11
3.3.6	Portugalsko.....	12

1. OBECNÝ PŘEHLED O PRODEJI KONCOVÝM ZÁKAZNÍKŮM B2C V RÁMCI EU



Skutková podstata:

- **Odesílatel (dodavatel)** prodává zboží podléhající spotřební dani **kupujícímu (soukromé osobě)**.
- Z hlediska dodání je zboží podléhající spotřební dani přepravováno z jednoho členského státu EU (členského státu odeslání) do jiného členského státu EU (členského státu určení).
- Dotčeným zbožím podléhajícím spotřební dani v oblasti alkoholických nápojů jsou lihoviny (alkohol), pivo, meziprodukty, víno a šumivé víno.

Rozlišujeme 2 způsoby přepravy:

1. Zboží přepravuje **KUPUJÍCÍ**:

- Zboží je **propuštěno** do volného oběhu (zdaněno) v členském státě **odeslání**.
- **Žádné zdanění** v členském státě **určení** (s výjimkou překročení určitých směrných limitů; Článek 32 směrnice (EU) 2020/262).
- Žádné formální požadavky na dodavatele v členském státě určení.

2. Zboží odesílá nebo přepravuje **DODAVATEL/ODESÍLATEL**, tzv. "**prodej na dálku**":

- Zboží je **propuštěno** do volného oběhu (zdaněno) v členském státě **odeslání**.
- **Dodatečně zdanění v členském státě určení v době dodání**.
- Dodavatel/odesílatel musí splnit formální požadavky stanovené v článku 44 směrnice (EU) 2020/262. Vrácení spotřební daně, kterou v členském státě odeslání uhradil dodavatel/odesílatel.

Podmínky pro "prodej na dálku"

- **Zboží je propuštěno ke spotřebě v členském státě odeslání.**
- **Kupující je soukromá osoba a odesílatel je osobou povinnou k dani**
- **Kupující není oprávněným skladovatelem, registrovaným příjemcem a/nebo certifikovaným příjemcem.**
 - Kupující je **veden v jiném členském státě**.
 - Kupující **nevykonává** samostatnou hospodářskou činnost.
 - **Odesílatel vykonává** samostatnou hospodářskou činnost.
- **Zboží podléhající spotřební dani je odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu odesílatelem.**
 - Zboží podléhající spotřební dani je odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu **přímo nebo nepřímě** odesílatelem nebo jeho jménem.

- O přímou nebo nepřímou přepravu se jedná, pokud odesílatel jedná tak, že usměrňuje kupujícího při výběru společnosti odpovědné za odeslání a/nebo přepravu tohoto zboží tím, že mu **doporučuje a usnadňuje využití určitých společností** (ESD 19. prosince 2024, C-596/23, Pohjanri).

Prodej na dálku – dopady na spotřební daně v členském státě určení

Věcné důsledky spotřební daně

- Spotřební daň vzniká v okamžiku dodání.
- Spotřební daň se platí podle postupu stanoveného v členském státě určení.
- Osobou povinnou k úhradě spotřební daně je odesílatel (členské státy mohou odesílateli povolit, aby jmenoval místního daňového zástupce, který bude povinen uhradit spotřební daň).

Praktické požadavky na odesílatele

- **Před odesláním** zboží se odesílatel (nebo daňový zástupce) **musí zaregistrovat a zaručit úhradu** spotřební daně v souladu s podmínkami stanovenými členským státem určení.
- Odesílatel (nebo daňový zástupce) **musí po dodání zboží podléhajícího spotřební dani uhradit spotřební daň** u příslušných orgánů.
- Odesílatel (nebo daňový zástupce) musí **vést účetnictví** o dodávkách zboží podléhajícího spotřební dani.
- Členské státy mohou stanovit zvláštní **pravidla** týkající se praktického postupu při placení spotřební daně v souvislosti s prodejem na dálku.

Prodej na dálku – dopady na spotřební daně v členském státě odeslání

Věcné důsledky spotřební daně

- Ve směrnici (EU) 2020/262 není pro odesílatele v členském státě odeslání stanovena **žádná výslovná registrační povinnost**.
- Odesílatel může **požádat o vrácení spotřební daně** vybrané v členském státě odeslání, pokud on/ona (nebo daňový zástupce) dodržel postup pro vrácení spotřební daně v členském státě určení.
- **Členské státy mohou stanovit zvláštní pravidla** týkající se postupu vrácení.

Další důsledky pro DPH, které je třeba zvážit

- DPH vzniká v případě „prodeje na dálku“ **v členském státě určení** (článek 33 směrnice 2006/112/ES).
- DPH však **lze přiznat a zaplatit prostřednictvím OSS** v členském státě odeslání. (Pozn. One-Stop-Shop (OSS) je zjednodušený způsob, jak mohou dodavatelé účtovat DPH splatnou z prodeje spotřebitelům (tj. zákazníkům, kteří nejsou registrováni k DPH) v celé EU.)
- **Alternativně** se odesílatel musí **zaregistrovat k DPH i v členském státě určení**.

Kdy je přeprava považovaná za přímou nebo nepřímou přepravu odesílatelem nebo jeho jménem? Rozsudek Evropského soudního dvora v případě Pohjanri

Klíčová fakta případu

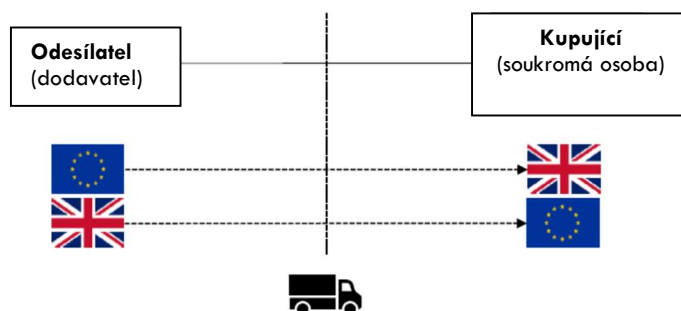
- **Internetové stránky dodavatele doporučují** jednu nebo více konkrétních přepravních společností.
- Internetové stránky poskytují **informace o nákladech na dopravu**, které vzniknou, pokud si kupující vybere jednu z těchto společností.

- Internetové stránky **obsahují odkaz** na internetové stránky každé z těchto společností, přičemž po kliknutí na odkaz se **informace o zboží**, které má být přepraveno, **přenesou** na příslušnou webovou stránku bez dalšího zásahu kupujícího.
- Nicméně, z občanskoprávního hlediska byla **přepravní společnost pověřena kupujícím**.

Rozsudek ESD

- **Dodavatel ovlivňuje výběr společnosti kupujícího, která je pověřena přepravou** zboží tím, že navrhuje a usnadňuje využití určitých společností.
- Zboží podléhající spotřební dani se proto považuje za odeslané nebo přepravované přímo či nepřímo odesílatelem nebo jeho jménem, takže se **uplatňují pravidla pro „prodej na dálku“**: relevantní je ekonomická realita transakce a jakýkoli formalismus musí být ignorován.
- Skutečnost, že kupující uzavírá **dvě samostatné smlouvy**, jednu s dodavatelem a jednu s přepravní společností, **není** pro posouzení dané záležitosti **relevantní**.

2. OBECNÝ PŘEHLED PRODEJE KONCOVÝM ZÁKAZNÍKŮM B2C Z/DO STÁTŮ MIMO EU



Skutečnosti případu

- Odesílatel (dodavatel) prodává zboží podléhající spotřební dani kupujícímu (soukromé osobě).
- Zboží podléhající spotřební dani je přepravováno z členského státu EU (členský stát odeslání) do státu mimo EU (Spojené království, Švýcarsko, Norsko atd.) nebo naopak, co se týče dodání.
- Dotčeným zbožím podléhajícím spotřební dani v oblasti alkoholických nápojů jsou lihoviny, pivo, meziprodukty, víno a šumivé víno.

Prodej B2C z EU do státu mimo EU

- Ve směrnici (EU) 2020/262 nejsou uvedena **žádná specifická pravidla** srovnatelná s prodejem na dálku v rámci EU.
- Vývoz zboží z hlediska celního práva (zboží podléhající spotřební dani lze vyvézt **propuštěné do volného oběhu nebo v režimu s podmíněným osvobozením od daně**).
- Je třeba **zohlednit požadavky na spotřební daň v místě určení, které není členským státem EU** (nemusí být nutně harmonizováno se systémem spotřebních daní EU).

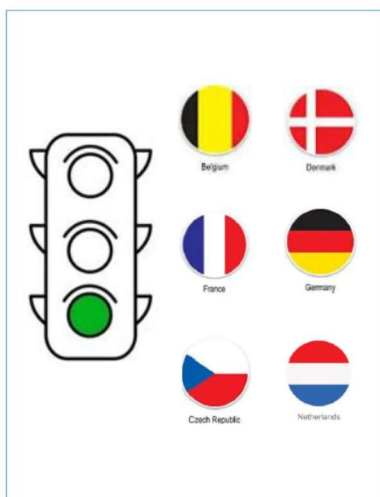
Prodej B2C ze států mimo EU do EU

- Ve směrnici (EU) 2020/262 nejsou uvedena **žádná specifická pravidla** srovnatelná s prodejem na dálku v rámci EU.
- V podstatě se spotřební daň stává splatnou při dovozu zboží podléhajícího spotřební dani do EU (v členském státě EU, kam je zboží dováženo).

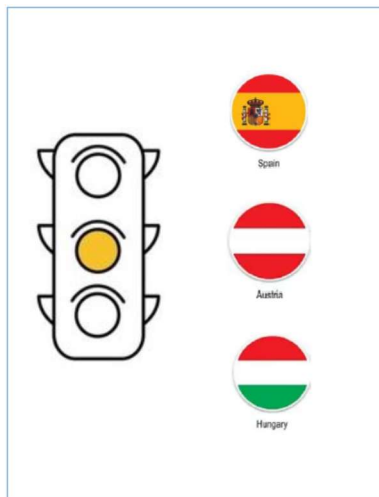
3. PRODEJ ALKOHOLU „NA DÁLKU“ KONCOVÝM ZÁKAZNÍKŮM (B2C) – PŘÍSTUP JEDNOTLIVÝCH ZEMÍ

Podle složitosti přístupu jednotlivých zemí k prodeji alkoholu tzv. „na dálku“ koncovým zákazníkům ze zahraničí rozlišujeme 3 typy zemí:

1. SNADNÉ ZEMĚ



2. ZEMĚ SE SPECIFIKY



3. NÁROČNÉ ZEMĚ



3.1 Snadné země a jejich přístup k dovozu alkoholu na dálku B2C

	BELGIE	ČESKO	DÁNSKO	FRANCIE	NĚMECKO	LUCEMBURSKO	HOLANDSKO
Doba realizace	1-4 měsíce	4 týdny	2-4 týdny	1-2 týdny	4 týdny	4 týdny	4 týdny
Je prodej na dálku s přímým doručením do B2C povolen (s uhrazeným clem)?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Četnost ohlašovacích povinností	týdně	Teoreticky oznámení před každou zásilkou. V praxi je možné zjednodušení.	měsíčně	měsíčně	měsíčně	týdně	měsíčně
Četnost platebních povinností	týdně	měsíčně	měsíčně	měsíčně	měsíčně	týdně	měsíčně
Povinnost kolkových známek	X	X	X	X	X	X	X
Četnost kontrol spotřební daně u B2C ze strany místních úřadů	zřídka	zřídka	zřídka	zřídka	zřídka	zřídka	zřídka

3.2 Země se specifiky

3.2.1 Požadavky na "prodej na dálku" z Rakouska do jiného členského státu

A. Předběžné (písemné) oznámení rakouským celním orgánům.

- Oznámení musí obsahovat **popis druhu a množství dodaných výrobků** a – pokud je již známo – **jméno a adresu kupujícího** a (očekávané) **datum odeslání**.
- V rakouských předpisech o spotřební dani nejsou výslovně uvedena ustanovení o tom, zda musí být oznámení učiněno před každou jednotlivou dodávkou nebo pouze jednou před zahájením první zásilky.
- Podle našeho názoru **postačuje jedno písemné oznámení před uskutečněním první dodávky na dálku**.

B. Vrácení rakouské spotřební daně.

- V případě žádosti o vrácení musí být odesílatel (prodejce na dálku) schopen prokázat zdanění v členském státě určení **úředním potvrzením vydaným příslušnými orgány** v tomto členském státě.
- Kromě toho, odesílatel může k žádosti přiložit další dokumenty (faktury, dodací listy atd.).
- Podle našeho názoru postačuje kopie **příznání ke spotřební dani** v členském státě určení spolu s **účetnictvím**, které má být vedeno.

3.2.2 Požadavky na „prodej na dálku“ z jiného členského státu do Rakouska

A. Předběžná registrace u rakouských celních orgánů.

- Rozlišování mezi registrací jako **prodejce na dálku jednorázově** a **trvalou registrací pro prodej na dálku**.
 - Neexistují jasná pravidla, za jakých podmínek je možné požádat o trvalou registraci (předpokládá se, že jsou vyžadovány alespoň **čtyři dodávky v rámci prodeje na dálku za kalendářní rok**).
 - Výhody trvalé registrace spočívají v tom, že (i) **spotřební daň lze přiznávat měsíčně**, a nikoli za každou jednotlivou dodávku, a že (ii) lze složit **jednotnou jistinu za všechny dodávky do jednoho měsíce**.
- V rámci registrace může být **jmenován zmocněný zástupce**, který se stává povinen platit spotřební daň prodejce na dálku.
 - Alternativně může odesílatel jmenovat daňového zástupce, který bude podávat daňové příznání jménem odesílatele (aniž by se stal povinen platit spotřební daň).
- Pokud odesílatel (prodejce na dálku) **nesplní registrační a daňové povinnosti**, stává se **kupující dlužníkem spotřební daně spolu s prodejcem na dálku**.

B. Praktický postup pro spotřební daň z hlediska registrace jednorázově.

- Odesílatel se musí **předem zaregistrovat** u příslušného celního úřadu a **složit jistinu** ve výši očekávané spotřební daně z plánované dodávky.
- Ihned po dodání musí odesílatel podat rakouským celním orgánům **daňové příznání**.
- Odesílatel musí spotřební daň uhradit **do 25. dne měsíce následujícího po dodání** příslušným celním orgánům (kompenzace s jistinou je v zásadě možná).

C. Praktický postup při placení spotřební daně z hlediska trvalé registrace.

- Odesílatel se musí **předem zaregistrovat** u příslušného celního úřadu a **složit jistinu** ve výši očekávané měsíční spotřební daně.

- Pokud spotřební daň, která v budoucnu vznikne, tuto jistotu přesáhne, budou celní orgány požadovat **dodatečnou jistinu**.
- Jistina nemusí být provedena **v hotovosti**, ale může být provedena **i bankovní zárukou** atd.
- **Celní orgány musí být o dodávce informovány** e-mailem před každou jednotlivou dodávkou.
 - V případě více než jedné dodávky za den **postačuje jedno oznámení denně**.
 - U **vína s nulovou sazbou daně a šumivého vína** postačuje jednotná **informace o všech dodávkách uskutečněných během jednoho měsíce** e-mailem do 25. dne následujícího měsíce.
- Po skončení každého měsíce musí být celním orgánům do 25. dne následujícího měsíce podáno **elektronické prohlášení ke spotřební dani a spotřební daň musí být uhrazena**.
 - V případě, že nebude žádná dodávka během měsíce musí být podáno nulové prohlášení.
 - U vína s nulovou sazbou daně a šumivého vína není nutné podávat elektronické daňové přiznání, ale jsou postačující výše uvedené informace.

3.2.3 Požadavky na "prodej na dálku" ze/do Španělska



Implementace směrnice	Plně implementováno
Čas implemetace	1 až 2 týdny
Četnost oznamovacích povností	Měsíčně
Četnost platebních povinností	Měsíčně / čtvrtletně
Zásilký DO Španělska	Povolení k příjmu (platnost 6-měsíců)
Lihoviny: Kolkovací povinnost	ANO



- Registrace**
- Pokud se nejedná o AWK (Oprávněný skladovatel/ TW (daňový sklad), je registrace jako „společnost prodávající na dálku“.
 - Můžete se spolehnout na „odesílatele na dálku“.
- Kolkové známky**
- Deaktivace fiskálních známek.
- Žádost o vrácení peněz**
- Čtvrtletní žádost.

- Finanční zástupce**
- není povinné, ale doporučeno
- Autorizace k příjmu**
- před zahájením dopravy
 - **platnost 6 měsíců**
- Kolkové známky**
- žádost + dodatečná záruka
 - zabezpečená doprava
 - "aktivace" fiskálních dávek (počet, šarže,...)
- Měsíční reporting. Měsíční/čtvrtletní platby.**

3.3 Náročná země

3.3.1 Polsko



Přehled:



B2C online prodeje
alkoholu
polským
zákazníkům

- Polsko plně implementovalo směrnici EU 2020/262.
- Elektronický systém polských úřadů (PUESC) je připraven pro hlášení online prodejů polským zákazníkům.

Registrace:



Klíčové
požadavky na
hlášení
prodejů B2C
do Polska

- Žádost o DIČ (daňové identifikační číslo – NIP).
- Registrace v PUESC (elektronický systém daňových a celních úřadů).
- Registrace jako plátce spotřební daně.
- Všechny postupy jsou připraveny – výzva – polština musí být používána ve všech oficiálních kontaktech s daňovou správou (ačkoli PUESC je k dispozici v angličtině – i když ne zcela).

Výzva č. 1



Daňový zástupce

- Teoreticky nepotřebné pro zahraniční dodavatele alkoholu.
- V praxi – nutné kvůli předpisům o daňových známkách (kolcích).

Výzva č. 2



Kolkové známky

- Musí být pevně připevněny k lahvím, než dorazí do Polska.
- Zahraniční odesílatelé nemohou získat kolkové známky.
- Daňový zástupce je může získat pro zahraničního odesílatele.

Výzva č. 3



Je online prodej alkoholu v Polsku vůbec povolen?

- Diskutabilní – ačkoli většina soudů v Polsku tvrdí, že je to možné.
- Je vyžadováno správné znění obchodních podmínek (dodání by mělo být považováno za samostatnou službu oddělenou od samotného dodání alkoholu).

Vážná překážka I.



Licence k prodeji alkoholu

- Pro prodej alkoholu v Polsku potřebujete licenci.
- Licence se vydává pro kamennou prodejnu v Polsku (je vyžadován právní titul k užívání prostor).
- Licence vydávána místními úřady (obcemi).
- Prodej alkoholu bez licence je trestný čin – hrozí maximální pokuta přibližně 250 000 EUR.

Vážná překážka II.



Licence k prodeji alkoholu

- Je licence nutná pro zahraniční internetové obchody (sídlící v EU)?
- Podle Ministerstva zdravotnictví – ANO.
- Stanovisko Ministerstva zdravotnictví vzbuzuje vážné pochybnosti.

CO DĚLAT, POKUD
CHCETE PRODÁVAT
ALKOHOL V POLSKU?

- Připravte si pro svůj obchod řádné obchodní podmínky a buďte připraveni na potenciální spor s polskými úřady (jehož riziko není příliš vysoké).
- Najděte si maloobchodního partnera v Polsku.
- Otevřete si kamennou prodejnu v Polsku.

3.3.2 Irsko



Předregistrace: Obchodníci se musí zaregistrovat jako plátcí spotřební daně.

Prohlášení EDE: Povinné pro deklaraci a úhradu spotřební daně ze zboží podléhajícího spotřební dani pořízeného z jiných států EU. To lze provést elektronicky.

Elektronický zjednodušený správní doklad (e-SAD):

Používá se pro přepravu zboží podléhajícího spotřební dani v rámci EMCS (Excise Movement and Control System). Obsahuje úplné podrobnosti o zásilce a vyměňuje se mezi národními správními orgány. Musí být vyhotoven až 7 dní před odesláním a ověřen podle SEED. Po ověření nejsou povoleny žádné úpravy. Přeprava nemůže začít před datem odeslání uvedeným v e-SAD.

- Proces je složitý.
- Do procesu jsou zakomponována značná zpoždění, včetně:
 - předběžného podání a platby irské spotřební daně
 - kontroly při příjezdu.
- Náklady na celní prohlášení činí menší dodávky nerentabilními.
- Omezený počet společností připravených podávat prohlášení (zástupci).
- Každé prohlášení musí uvádět „místo dodání“.
- Prohlášení musí podrobně specifikovat veškeré zboží.

3.3.3 Velká Británie



BREXIT

Situaci komplikuje dohoda o Brexitu, která zachovává samostatný status pro Severní Irsko.

Proto přeprava spotřebitelům na pevninskou část Spojeného království (Anglie, Skotsko, Wales) a spotřebitelům v Severním Irsku vyžaduje odlišné procesy.

SEVERNÍ IRSKO

Doprava do Severního Irsku přes pevninskou část Spojeného království vyžaduje použití buď

- (a) tranzitního režimu, nebo
- (b) prohlášení o statusu „clo zapláceno“ - plné proclení – ve Spojeném království.

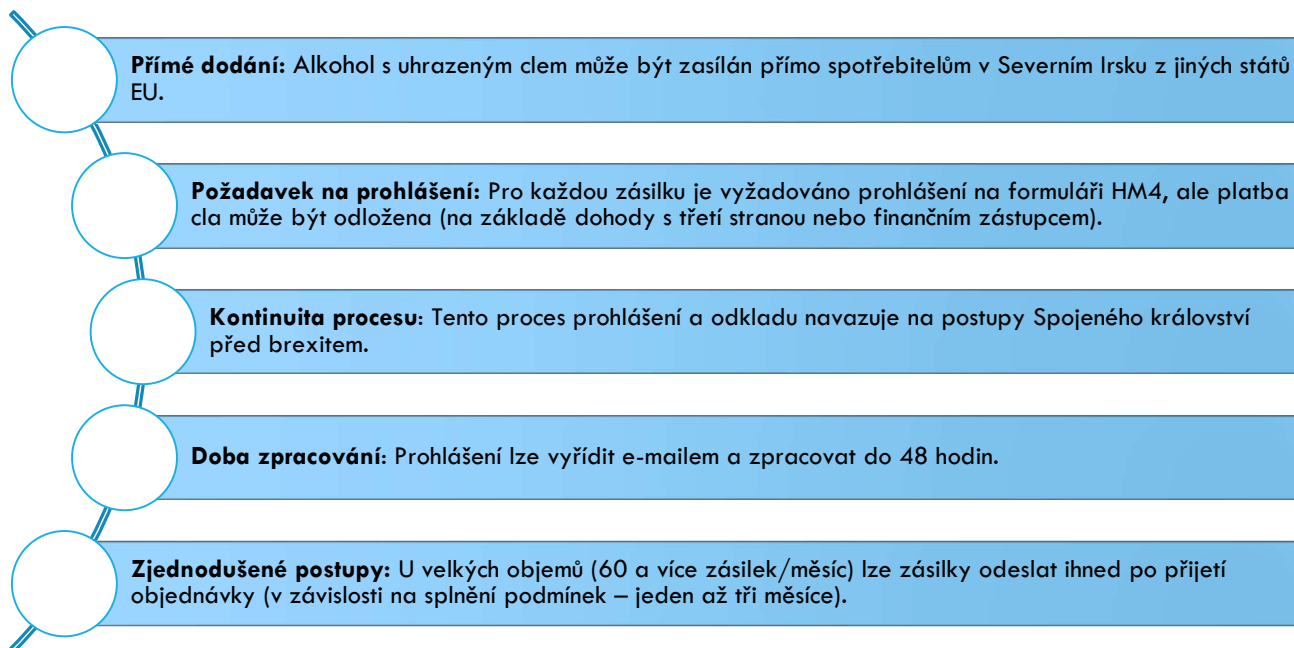
- Dovoz do Spojeného království podléhá clu pouze v případě, že je clo zapláceno na hranicích. Je vyžadováno celní prohlášení.
- Významná zjednodušení jsou možná tam, kde se uvažuje o dodání koncovým zákazníkům, a to s využitím agregace a odložení cla.
- Daňový režim Spojeného království pro alkohol již nebude vyžadovat kolkování lihovin (po 30. dubnu 2025).

- Sazby daně jsou nyní stanoveny v přírůstcích po 0,5 % ABV (objem alkoholu).
- Dřívější „úleva“ širšího daňového pásma pro víno nyní skončila.

3.3.4 Severní Irsko



Změny zdanění alkoholu pro Severní Irsko (NI) v rámci Windsorského rámce:



Bariéry:

- ⇒ Dodávky musí být naplánovány bez průjezdu Spojeným královstvím.
- ⇒ Prodejce musí být předregistrován, aby mohl uplatnit DPH na prodeje v Severním Irsku, což vyžaduje registraci k DPH ve Spojeném království s dodatečnou registrací k DPH „XI“. To je řízeno HMRC, ale prefix XI musí být zaznamenán v systému VIES.
(pozn. HMRC = His Majesty's Revenue and Customs = Daňový a celní úřad Jeho Veličenstva; VIES = VAT Information Exchange System = Systém výměny informací o DPH)

Alternativy:

- ⇒ Prodejci ve Spojeném království mohou také dodat zboží s proclením do Severního Irska, pod podmínkou registrace k DPH „XI“.
- ⇒ Měli by se zaregistrovat do systému podpory obchodníků Trader Support System (TSS) a musí zajistit, aby zboží bylo deklarováno jako „nerizikové“ v rámci stávajících obchodních režimů.

3.3.5 Itálie



Chybějící implementace směrnice (EU) 2020/262 v italském „zákonu o spotřební dani“ (TU.U.A. Testo Unico delle Accise Decreto Legislativo 26. října 1995, č. 504)

Prodej na dálku italským soukromým spotřebitelům

- X** Subjekt povinen zaplatit spotřební daň v zemi dodání. **dodavatel => odesílatel**
- X** Dodržování předpisů prostřednictvím daňového zástupce. **musí být => může být povoleno**
(Nařízení EU 2008/118)

Zvláštnosti

- ✓ Prohlášení musí být předloženo **před** doručením produktů do Itálie (standardní formát API nebo EHP).
- ✓ Spotřební daň zaplacená **předem** přímo italskému celnímu úřadu na účet TaxRep.

Výhody

- ✗ Žádné další garance/záruky ohledně spotřební daně.
- ✗ Žádné další lhůty pro platby a podávání zpráv.
- ✓ Sledování shody v reálném čase pro jednotlivou deklarovanou objednávku (jedinečné referenční číslo).

Důsledky a úvahy týkající se daňového značení

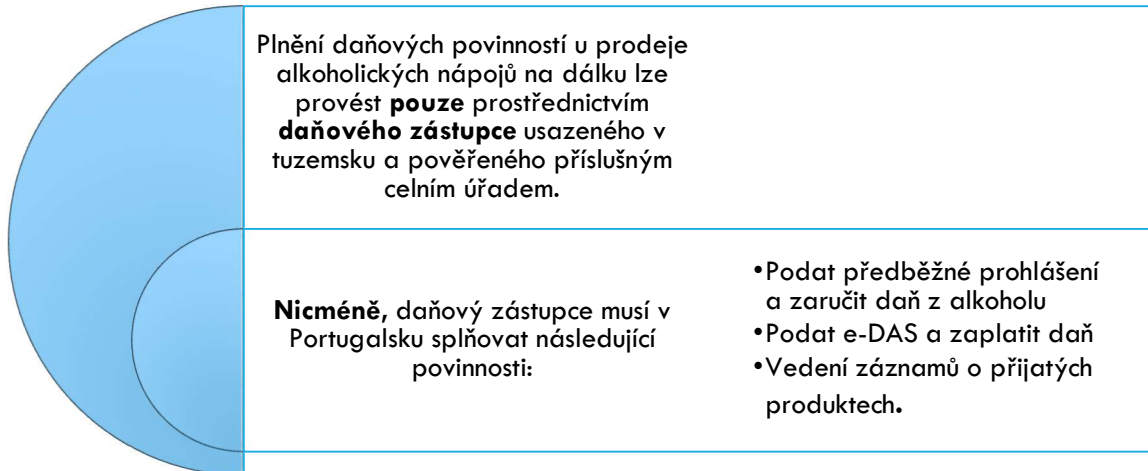
⇒ **KOMERČNÍ vs. NEKOMERČNÍ ÚČELY**

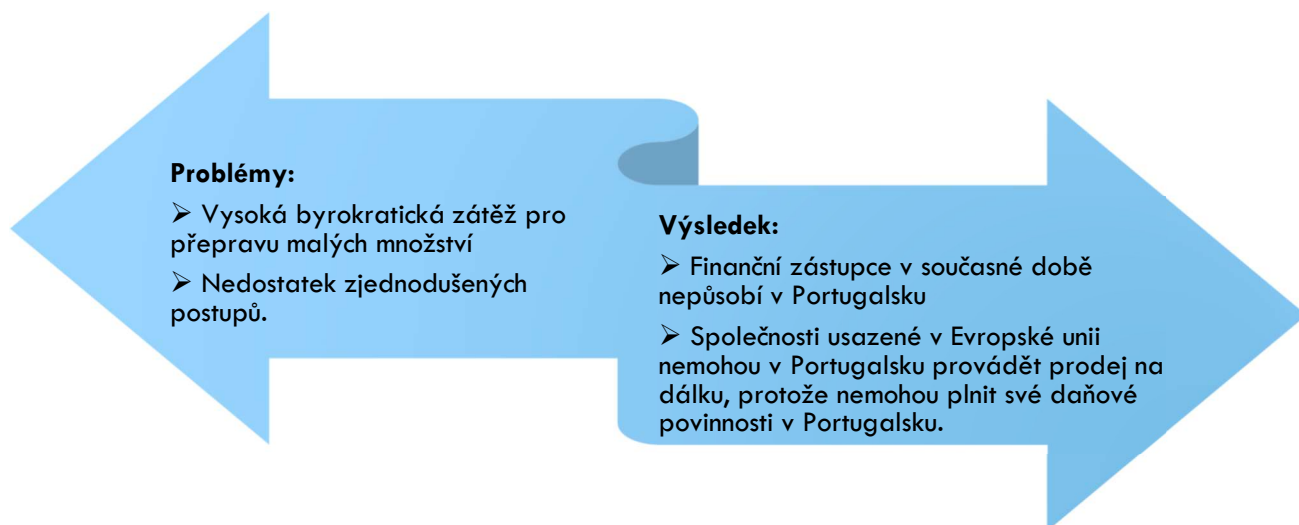
„Používání označení a ochranných známek by nemělo klást žádné překážky obchodu uvnitř Unie.“

3.3.6 Portugalsko



Současný právní rámec:





Jednoduchá řešení k implementaci:



✓ **Zjednodušení postupů**

- Daňový zástupce poskytuje zákonnou záruku
- Měsíční vyúčtování a platba dokladů o zakoupení produktů.

Kontakty:

www.excise-360.com

Subscribe to our newsletters: contact@excise-360.com