

V souvislosti s informací, kterou vydalo 2.1.2018 GFŘ k uplatňování DPH při osvobození poskytnutí služeb přímo vázaných na dovoz zboží a vývoz zboží ve smyslu § 69 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen „zákon o DPH“), Vás chceme informovat, že i ČD Cargo, a.s. začne u služeb poskytnutých od 1. března 2018 aplikovat v rámci fakturace a likvidace dodavatelských faktur za služby související s vývozem/dovozem nové podmínky pro osvobození od DPH.

Dle původních pravidel zákon o DPH stanovoval odlišné podmínky pro **poskytnutí přepravy** vázané na dovoz nebo vývoz a odlišné podmínky **pro služby související** s dovozem nebo vývozem (myšleno celní služby, manipulace se zbožím nebo vozem, skladování, apod.), přičemž plátce pro uplatnění osvobození od DPH dokládal souvislost **přepravy** s dovozem/vývozem doklady uvedenými v § 69 bodě (3) zákona o DPH.

Nové podmínky vyžadují zcela odlišný přístup k určení a uplatnění osvobození, již bez rozlišení **přepravy a ostatních služeb**, je třeba určit:

- (1) zda poskytnutí dotyčných služeb svým předmětem přispívá ke skutečné realizaci vývozu nebo dovozu, tj. posouzení zda se jedná o službu (včetně přepravy) související s dovozem a vývozem
- (2) zároveň zda jsou tyto služby poskytnuty přímo vývozci, dovozci nebo příjemci zboží, přičemž tato podmínka **nemusí být** pro použití §69 splněna v případě služeb (včetně přepravy) souvisejících s **dovozem** zboží, **je-li hodnota této služby zahrnuta do základu daně při dovozu zboží**
- (3) dle nám dostupných informací plátce **nemá** pro použití §69 povinnost doložit, zda je hodnota služby zahrnuta do základu daně při dovozu zboží

Vzhledem k tomu, že pojmy dovozce, vývozce, příjemce nejsou doposud nikde legislativně definovány pro účely DPH, budeme pro aplikaci nových pravidel vycházet z definic používaných v rámci celních předpisů.

Ve vazbě na výše uvedené bude ČD Cargo, a.s. u služeb vázaných na **vývoz zboží** fakturovat nebo přijímat osvobozená plnění pouze v případech, kdy budou splněny všechny podmínky současně:

- ČD Cargo, a.s. bude mít k dispozici dokumenty k prokázání souvislosti služeb s vývozem zboží
- a zároveň bude existovat přímý vztah s vývozcem, odesílatelem nebo příjemcem zboží.

U služeb vázaných na **dovoz zboží** bude ČD Cargo, a.s. fakturovat nebo přijímat osvobozená plnění, jako doposud pouze v případech:

- Kdy bude mít k dispozici dokumenty dokladující souvislost služeb s dovozem ze třetí země, kde se předpokládá zahrnutí přepravy do základu daně v dovozu.
- Pro osvobození nemusí existovat smluvní vztah s dovozcem/příjemcem zboží.