



Kontrolní závěr z kontrolní akce

25/01

Správa daně z přidané hodnoty se zaměřením na oblast přeshraničního elektronického obchodování

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále také „NKÚ“) na rok 2025 pod číslem 25/01. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Ing. Josef Kubíček.

Cílem kontroly bylo prověřit, zda Ministerstvo financí, Generální finanční ředitelství a Generální ředitelství cel nastavily účelný systém správy DPH se zaměřením na oblast přeshraničního elektronického obchodování, tzv. e-commerce, a zda je postup finančních a celních orgánů při správě daně z přidané hodnoty v souladu s právními předpisy.

Kontrolováno bylo období let 2021 až 2025 a v případě věcných souvislostí i období předcházející.

Kontrola byla u kontrolovaných osob prováděna v období od ledna do srpna 2025.

Kontrolované osoby:

Ministerstvo financí (dále také „MF“);
Generální finanční ředitelství, Praha (dále také „GFŘ“);
Generální ředitelství cel, Praha (dále také „GŘC“);
Finanční úřad pro Jihomoravský kraj, Brno (dále také „FÚ JMK“);
Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj, Ostrava (dále také „FÚ MSK“);
Celní úřad pro Středočeský kraj, Praha (dále také „CÚ SČK“).

Kolegium NKÚ na svém XVII. jednání, které se konalo dne 10. listopadu 2025,
schválilo usnesením č. 12/XVII/2025
kontrolní závěr v tomto znění:

Správa daně z přidané hodnoty se zaměřením na oblast přeshraničního elektronického obchodování

ZÁKLADNÍ INFORMACE

1,280 mld. €

Příjem ČR z DPH ze států EU
v rámci zvláštního režimu¹
v letech 2021² až 2024

10,761 mil.

Počet zásilek proclených v ČR
v dovozním režimu³
v letech 2021⁴ až 2024

8,286 mld.

Počet zásilek proclených v EU
v dovozním režimu
v letech 2022 až 2024 ze
třetích zemí⁵

1,062 mld. €

Vybraná DPH v ČR pro státy EU
v rámci zvláštního režimu
v letech 2021² až 2024

5,671 mld. Kč

Hodnota zásilek proclených
v ČR v dovozním režimu
v letech 2021⁴ až 2024

10 mld. €

Odhad daňových úniků
v oblasti e-commerce
na úrovni EU

ZJIŠTĚNÉ SKUTEČNOSTI

Párování plateb DPH obdržených z jiných členských států EU s údaji z daňových přiznání ve zvláštním režimu bylo problematické.

FÚ JMK evidoval v dubnu 2025 nespárované platby v celkové výši 461 tis. eur, přičemž např. hodnota nespárovaných plateb DPH činila v listopadu 2022 více než 98 mil. eur.

Počet a celková hodnota zásilek nízké hodnoty ze třetích zemí proclených v ČR významně vzrostly. V roce 2024 bylo do ČR dovezeno téměř dvakrát více zásilek než v roce 2022.

CS ČR v roce 2024 proclila zásilky nízké hodnoty ve výši 3,7 mld. Kč, což je více než čtyřnásobek hodnoty proclené během roku 2022. V roce 2024 bylo v ČR deklarováno 68 % z hodnoty zboží deklarované celkově za roky 2022–2024.

Při dovozu zboží nízké hodnoty ze třetích zemí docházelo ke krácení DPH v důsledku podhodnocení zásilek.

CS ČR provedla kontrolu 861 zásilek z hlediska podhodnocení zboží nízké hodnoty a u 61 % z nich zjistila nesrovnalosti v hodnotě zboží.

¹ Zvláštní režim jednoho správního místa, tzv. One Stop Shop (dále také „zvláštní režim“), viz podrobněji v části II. *Informace o kontrolované oblasti*.

² Od 1. 7. 2021.

³ Dovozní režim, tzv. Import One Stop Shop (dále také „dovozní režim“), je jeden z režimů v rámci zvláštního režimu, viz podrobněji v části II. *Informace o kontrolované oblasti*.

⁴ Od 1. 10. 2021.

⁵ Viz sdělení Komise Evropskému parlamentu, Radě, Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru a Výboru regionů: *Komplexní soubor nástrojů EU pro bezpečný a udržitelný elektronický obchod*, COM(2025) 37 v konečném znění ze dne 5. 2. 2025.

I. Shrnutí a vyhodnocení

Přeshraničním elektronickým obchodováním (tzv. e-commerce) se rozumí přeshraniční prodej zboží nebo poskytnutí služeb uskutečněné prostřednictvím internetu nebo jiných on-line komunikačních sítí mezi osobou povinnou k dani z přidané hodnoty (obchodníkem) a konečným spotřebitelem, jedná se o tzv. business-to-consumer (dále také „B2C“) transakce. Daň z přidané hodnoty (dále také „DPH“) je harmonizovanou daní v rámci Evropské unie (dále také „EU“), její základní pravidla jsou stanovena směrnicí o DPH⁶. Směrnice o DPH byla novelizována tzv. balíčkem e-commerce⁷, který vstoupil v účinnost 1. července 2021 a nastavil nová pravidla pro přeshraniční prodeje zboží koncovým spotřebitelům. Uvedené změny byly do zákona o DPH⁸ transponovány zákonem č. 355/2021 Sb.⁹ DPH přijatá v ČR z jiných členských států v rámci zvláštního režimu za roky 2021 až 2024 činila cca 1,280 mld. eur.

EU v roce 2021 zavedla nový systém správy DPH u přeshraničního elektronického obchodování s cílem jednodušší a transparentnější správy DPH. NKÚ zjistil, že Finanční správa ČR neměla spolehlivé informace, aby mohla zjistit a ověřit, že subjekty registrované ve zvláštním režimu přiznaly a odvedly DPH ve správné výši. Celní správě ČR chyběly některé údaje, aby mohla ověřit oprávněnost použití dovozního režimu subjekty, které deklarovaly zboží nízké hodnoty. Docházelo k podhodnocení zboží nízké hodnoty v dovozním režimu, Celní správa ČR odhalila nesrovnalosti v hodnotě zboží u 61 % zkontrolovaných zásilek. Systém zavedený na úrovni EU vykazuje řadu nedostatků a chybných údajů. V důsledku toho byly peněžní prostředky na některé činnosti při správě DPH v oblasti přeshraničního elektronického obchodování vynaloženy se sníženou účelností.

Kontrolou dodržování právních předpisů při správě DPH v oblasti přeshraničního elektronického obchodování nezjistil NKÚ závažné nedostatky.

Toto celkové hodnocení se opírá o následující zjištění:

1. FÚ JMK nemohl párovat platby DPH přijaté z jiných členských států EU v případech, kdy neobdržel kompletní informace k jednotlivým platbám

NKÚ zjistil, že FÚ JMK nemohl automatizovaně zpracovávat platby DPH z jiných členských států (dále také „JČS“) v případech, kdy neobdržel od JČS informace o tom, která daňová přiznání (dále také „DAP“) ve zvláštním režimu mají být obdrženou platbou hrazena, nebo když zaslané informace obsahovaly chyby. V důsledku toho zůstávala část plateb DPH nepřevedena na příjmové účty státního rozpočtu. Ke dni 24. dubna 2025 evidoval FÚ JMK nevyjasněné rozpisy plateb v celkové výši 461 tis. eur; v listopadu 2022 evidoval hodnotu plateb DPH nepřijízených k DAP ve zvláštním režimu v částce přesahující 98 mil. eur.

⁶ Směrnice Rady 2006/112/ES, o společném systému daně z přidané hodnoty (dále také „směrnice o DPH“).

⁷ Směrnice Rady (EU) 2017/2455 ze dne 5. prosince 2017, kterou se mění směrnice 2006/112/ES a směrnice 2009/132/ES, pokud jde o určité povinnosti v oblasti daně z přidané hodnoty při poskytování služeb a prodeji zboží na dálku; a směrnice Rady (EU) 2019/1995 ze dne 21. listopadu 2019, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o ustanovení týkající se prodeje zboží na dálku a určitých domácích dodání zboží (dále také „balíček e-commerce“).

⁸ Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále také „zákon o DPH“).

⁹ Zákon č. 355/2021 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 242/2016 Sb., celní zákon, ve znění pozdějších předpisů.

Skutečnost, že nedošlo ke spárování plateb DPH obdržených z JČS, měla vliv na oblast vymáhání nedoplatků DPH, neboť FÚ JMK nedisponoval údaji o tom, která DAP ve zvláštním režimu nebyla skutečně uhrazena. Nespárované platby byly zahrnuty do celkového objemu nedoplatků DPH, který ke konci roku 2024 činil téměř 55 mil. eur.

NKÚ dále zjistil, že pokud subjekt v JČS nepodal DAP ve zvláštním režimu, FÚ JMK nemohl zjistit, zda a v jaké výši subjektu vznikla vůči ČR jako státu spotřeby povinnost přiznat a odvést DPH.

2. GŘ nemohlo plně využívat elektronické nástroje EU pro kontrolu DPH v oblasti přeshraničního elektronického obchodování, protože data nebyla úplná a spolehlivá

NKÚ zjistil, že GŘ nemohlo plnohodnotně využívat elektronické nástroje zavedené Evropskou komisí, konkrétně systém *Surveillance*¹⁰ a *Centrální elektronický systém platebních informací* (dále také „CESOP“) pro kontrolu DPH v oblasti přeshraničního elektronického obchodování. Tyto systémy byly zavedeny jako zdroje dat pro kontrolní a vyhledávací činnost finančních správ jednotlivých členských států EU v oblasti přeshraničního elektronického obchodování. Data v těchto systémech, které spravuje Evropská komise, však nebyla úplná nebo obsahovala chyby, což omezilo GŘ při kontrole DPH.

3. Vyhledávání neusazených osob k registraci bylo administrativně náročné

Problémem správy DPH u neusazených osob¹¹ bylo vyhledávání těchto osob, kterým vznikla povinnost registrace k DPH, ale tuto povinnost včetně odvodu DPH nesplnily. Uvedenou skutečnost NKÚ ověřil kontrolou u věcně příslušného FÚ MSK. Na vyhledávání neusazených osob se prvotně podílelo GŘ, které zaslalo FÚ MSK sestavu zrušených registrací subjektů ve zvláštním režimu. NKÚ zjistil, že vyhledávání těchto subjektů nebylo automatizované a vyžadovalo individuální analytický přístup. Automatické generování sestav zrušených registrací ke zvláštnímu režimu komplikoval mj. problém nejednotné identifikace subjektů v rámci EU a náročnost zpracování dat. NKÚ zjistil, že FÚ MSK pěti subjektům, které zaregistroval k DPH po zrušení registrace ke zvláštnímu režimu, doměřil DPH ve výši 27,4 mil. Kč.

Nastavený systém správy DPH bez plně funkčních a spolehlivých nástrojů nezajišťoval výběr DPH ve správné výši. Vyhledávání osob, které neplnily povinnosti registrace k DPH, by zlepšilo plné zprovoznění systému kontroly elektronických plateb CESOP.

4. U dovozu zásilek nízké hodnoty docházelo k podhodnocování zboží a zneužívání dovozního režimu

Přestože byl dovozní režim zaveden s cílem zjednodušit celní řízení a učinit výběr DPH transparentnější, každá třetí zásilka v dovozním režimu, kterou Celní správa ČR (dále také „CS ČR“) zkontrolovala, byla ze strany dovozce nebo zprostředkovatele, kteří podali dovozní

¹⁰ *Surveillance* je systém, který obsahuje data o uskutečněných dovozech zboží nízké hodnoty a jeho propuštění do volného oběhu; data jsou do tohoto systému přenášena od celních správ jednotlivých členských států EU.

¹¹ Osobou neusazenou v tuzemsku (dále také „neusazená osoba“) se dle § 4 odst. 1 písm. l) zákona o DPH rozumí osoba povinná k dani, která nemá sídlo v tuzemsku, uskuteční zdanitelné plnění dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku a v tuzemsku nemá provozovnu nebo v tuzemsku má provozovnu, která se tohoto plnění neúčastní.

celní prohlášení, deklarována chybně. Celní úřady v letech 2021–2024 provedly 861 kontrol zaměřených na podhodnocování zboží a zjistily u 61 % zásilek nízké hodnoty nesrovnalost v deklarované ceně, kdy cílem dovozce nebo zprostředkovatele bylo neoprávněně snížit základ pro vyměření cla a DPH.

NKÚ dále zjistil, že CS ČR neměla přístup k databázi držitelů dovozních čísel, která je spravována Evropskou komisí, proto nemohla ověřovat, zda osoba, která je uvedena v celním prohlášení, je totožná s osobou, které toto číslo bylo přiděleno.

5. Výdaje CS ČR na správu DPH při dovozu zásilek nízké hodnoty byly vynaloženy se sníženou účelností

NKÚ zjistil, že CS ČR vynaložila peněžní prostředky ve výši 55,8 mil. Kč na kontrolní činnost v oblasti zásilek nízké hodnoty a IT systémy se sníženou účelností, protože systém u zásilek nízké hodnoty nastavený v souladu s evropskou a národní legislativou neumožňoval správné zjištění a stanovení DPH a zabezpečení její úhrady. Důvodem byly tímto systémem nastavené mechanismy pro kontrolu hodnoty těchto zásilek a systém ověřování dovozního čísla¹².

II. Informace o kontrolované oblasti

NKÚ při kontrole posuzoval činnosti vykonávané kontrolovanými osobami při správě DPH nebo v souvislosti s ní, a to u osob povinných k dani registrovaných i neregistrovaných ve zvláštním režimu a uskutečňujících vybraná plnění¹³ prostřednictvím přeshraničního elektronického obchodování pro osoby nepovinné k dani.

Pojem přeshraniční elektronické obchodování není definován zákonem, pro účely kontroly se tímto pojmem rozumí přeshraniční prodej zboží nebo poskytnutí služeb prostřednictvím internetu nebo jiných on-line komunikačních sítí ve vazbě na obchodní vztah mezi osobou povinnou k dani a osobou nepovinnou k dani (konečným spotřebitelem), tzv. B2C transakce.

Vlivem jednotného trhu, globalizace a technologických změn došlo k prudkému růstu elektronického obchodování a současně i k prodeji na dálku u zboží dodávaného jak z jednoho členského státu do druhého, tak ze třetích zemí do EU. Podle údajů Evropské komise⁵ bylo v roce 2024 do EU dovezeno 4,6 miliardy zásilek nízké hodnoty (do 150 eur), což je téměř dvojnásobek oproti roku 2023 (2,4 miliardy); od roku 2022 (1,4 miliardy) se počet těchto zásilek více než ztrojnásobil. V roce 2024 pocházelo 91 % zásilek v rámci elektronického obchodu z Číny. GFR se v mezioborové pracovní skupině pro e-commerce zabývalo také problematikou daňových úniků v této oblasti a konstatovalo, že za celou EU se daňové úniky v oblasti e-commerce odhadují na 10 mld. eur.

¹² Daňové evidenční číslo pro účely dovozního režimu v rámci zvláštního režimu (dále také „dovozní číslo“).

¹³ Vybraným plněním se rozumí poskytnutí služby, prodej zboží na dálku, dodání zboží provozovatelem elektronického rozhraní a prodej dovezeného zboží na dálku, pokud toto plnění není předmětem spotřební daně, jeho vlastní hodnota nepřesahuje 150 eur (tzv. zboží nízké hodnoty) a bylo poskytnuto osobou povinnou k dani osobě nepovinné k dani s místem plnění na území EU.

Základním právním předpisem harmonizujícím pravidla DPH v členských státech je směrnice o DPH⁶. Doplnují ji dvě nařízení Rady: jedno je zaměřeno na jednotné uplatňování směrnice o DPH¹⁴ a druhé se týká správní spolupráce v boji proti podvodům v oblasti DPH¹⁵. Hlavním cílem směrnice o DPH je zajištění spravedlivého a efektivního fungování vnitřního trhu EU tím, že pro uplatňování DPH zavádí společný systém, ke kterému stanovuje jednotná pravidla.

Od 1. 7. 2021 došlo v oblasti přeshraničního elektronického obchodování v rámci unijní úpravy systému DPH ke změnám, které byly provedeny prostřednictvím směrnice Rady (EU) 2017/2455⁷ (tzv. balíček e-commerce), která byla do zákona o DPH transponována zákonem č. 355/2021 Sb.

Vlivem nových pravidel došlo v oblasti prodeje zboží na dálku konečným spotřebitelům ke změně pravidla pro stanovení místa plnění, tj. v jakém členském státě dochází ke zdanění. Balíček e-commerce zavedl od 1. července 2021 jednu společnou prahovou hodnotu ve výši 10 000 eur pro prodej zboží a služeb na dálku. Pod touto hranicí může poskytování služeb v oblasti telekomunikací, vysílání a elektronických služeb a prodej zboží na dálku v rámci EU nadále podléhat DPH v členském státě, kde je osoba povinná k dani usazena. Při překročení této prahové hodnoty vzniká povinnost odvádět DPH v zemi konečného spotřebitele, tj. v každém členském státě, kam je dodáno zboží nebo poskytnuta služba.

Další změnou bylo zrušení osvobození od DPH u dovozu zboží ze třetích zemí nebo třetích území s hodnotou do 22 eur a rozšíření zjednodušeného zvláštního režimu jednoho správního místa (dále také „režim MOSS“) na poskytování služeb a prodej zboží na dálku u přeshraničního elektronického obchodování, tj. zvláštní režim. Tento režim umožňuje prodejcům přiznávat a odvádět DPH z přeshraničního prodeje zboží či poskytnutí služby konečným spotřebitelům v jiných členských státech EU na jednom místě a prostřednictvím tohoto jednoho státu odvádět DPH do všech ostatních členských států EU, kde má prodejce zákazníky. Registrace do zvláštního režimu je dobrovolná. V oblasti obchodování se zbožím za použití elektronického rozhraní (digitální platformy) došlo ke změně pro provozovatele elektronických rozhraní, kteří se za určitých podmínek stávají tzv. domnělými dodavateli, tedy osobami odpovědnými za odvod DPH.

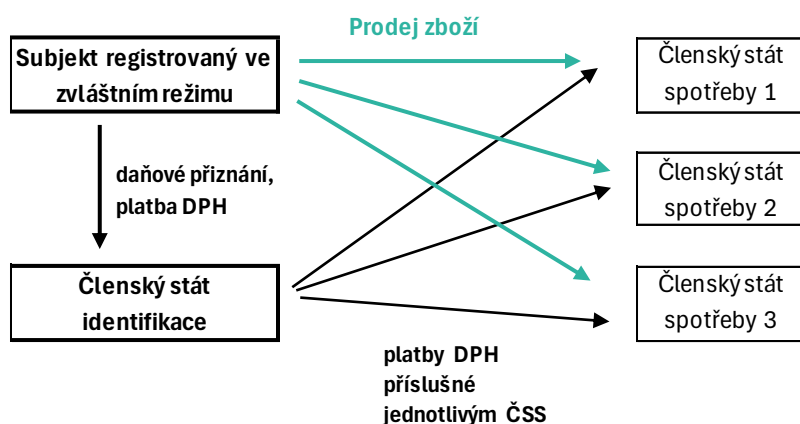
Členský stát identifikace (dále také „ČSI“) je členský stát EU, ve kterém je subjekt uskutečňující vybraná plnění nebo zprostředkovatel registrován k používání zvláštního režimu a přiznává a odvádí v něm daň splatnou v členských státech spotřeby.

Členský stát spotřeby (dále také „ČSS“) je členský stát EU, ve kterém se uskutečňuje vybrané plnění ve zvláštním režimu pro osoby nepovinné k dani (spotřebitele).

¹⁴ Prováděcí nařízení Rady (EU) č. 282/2011 ze dne 15. března 2011, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici 2006/112/ES, o společném systému daně z přidané hodnoty (dále také „prováděcí nařízení Rady 282/2011“).

¹⁵ Nařízení Rady (EU) č. 904/2010 ze dne 7. října 2010, o správní spolupráci a boji proti podvodům v oblasti daně z přidané hodnoty (dále také „nařízení Rady (EU) č. 904/2010“).

Schéma č. 1: Systém správy DPH ve zvláštním režimu



Zdroj: právní předpisy EU; graficky zpracoval NKÚ.

Zvláštní režim je tvořen třemi režimy, a to režimem EU a režimem mimo EU, které byly v roce 2015 zavedeny v rámci režimu MOSS, a dále nově zavedeným dovozním režimem. Osoba povinná k dani¹⁶ se může registrovat pouze v jednom členském státě pro každý režim, přičemž se může zaregistrovat k používání více než jednoho z těchto tří režimů. Při registraci je osobě povinné k dani přiděleno identifikační číslo, a to zvlášť pro každý režim, do kterého se registrovala. V dovozním režimu přidělí FÚ JMK dovozní číslo.

Tabulka č. 1: Přehled druhů dodání zboží / poskytnutí služeb ve zvláštním režimu

Režim mimo EU	Poskytování služeb poskytovatelem mimo EU osobě nepovinné k dani (koncovému spotřebiteli) v EU.
Režim EU	Dodání zboží (včetně zboží podléhajícího spotřební dani): • dodání zboží uvnitř EU, • domácí dodání zboží domnělými dodavateli, poskytování služeb : • poskytování služeb v členském státě, ve kterém poskytovatel není usazen.
Dovozní režim*	Dodání zboží (s výjimkou zboží podléhajícího spotřební dani): • dovezeného ze třetího území / třetí země, • v zásilkách s hodnotou do 150 eur.

Zdroj: vlastní zpracování NKÚ.

* Dovozní režim byl zaveden od 1. 7. 2021; v ČR od 1. 10. 2021 z důvodu pozdní implementace směrnice o DPH.

Tabulka č. 2: Počty subjektů registrovaných v ČR ve zvláštním režimu (stav k 31. 12.)

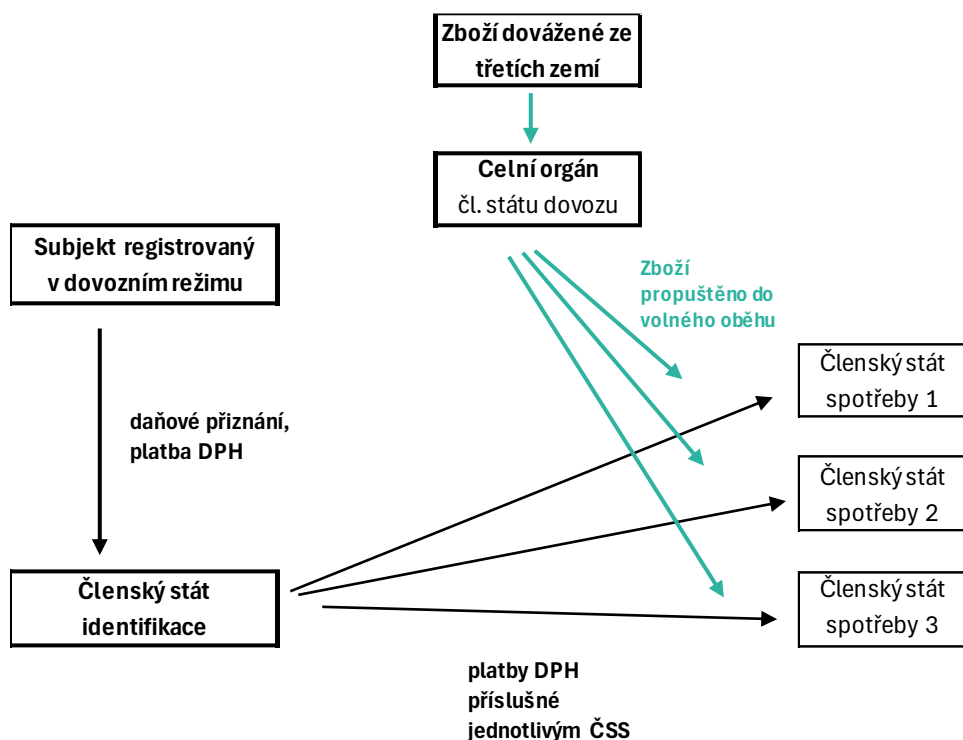
	2021	2022	2023	2024
Režim EU	2 806	3 666	4 324	4 912
Režim mimo EU	7	9	12	12
Dovozní režim*	30	31	20	15
Celkem	2 843	3 706	4 356	4 939

Zdroj: FÚ JMK.

* Dovozní režim zahrnuje osoby povinné k dani bez zprostředkovatele i se zprostředkovatelem.

¹⁶ Osobou povinnou k dani (dále také „subjekt“) je osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomickou činnost, nebo skupina (dle ustanovení § 5a zákona o DPH). Osobou povinnou k dani, pokud samostatně uskutečňuje ekonomickou činnost, je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání.

Schéma č. 2: Systém správy DPH v dovozním režimu



Zdroj: právní předpisy EU; graficky zpracoval NKÚ.

Působnosti kontrolovaných osob v oblasti přeshraničního elektronického obchodování:

Ministerstvo financí

- je ústředním orgánem státní správy pro daně,
- navrhuje právní předpisy a jejich změny v oblasti daní,
- řídí GFŘ a GŘC.

Generální finanční ředitelství

- řídí a kontroluje Odvolací finanční ředitelství a finanční úřady,
- odpovídá za metodické řízení výkonu správy DPH,
- připravuje podklady pro návrhy právních předpisů,
- podílí se na zpracování analýz dopadů přijatých legislativních změn na inkaso DPH,
- vykonává působnost ústředního kontaktního orgánu pro vzájemnou administrativní spolupráci se státními orgány jiných států a mezinárodními organizacemi.

Finanční úřad pro Jihomoravský kraj

- místně příslušný správce DPH ve zvláštním režimu,
- vykonává správu DPH ve zvláštním režimu včetně vyhledávací a kontrolní činnosti DPH v tomto režimu.

Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj

- místně příslušný správce DPH od osob neusazených v ČR,
- vykonává správu DPH v oblasti neusazených osob včetně vyhledávací a kontrolní činnosti DPH u neusazených osob v ČR.

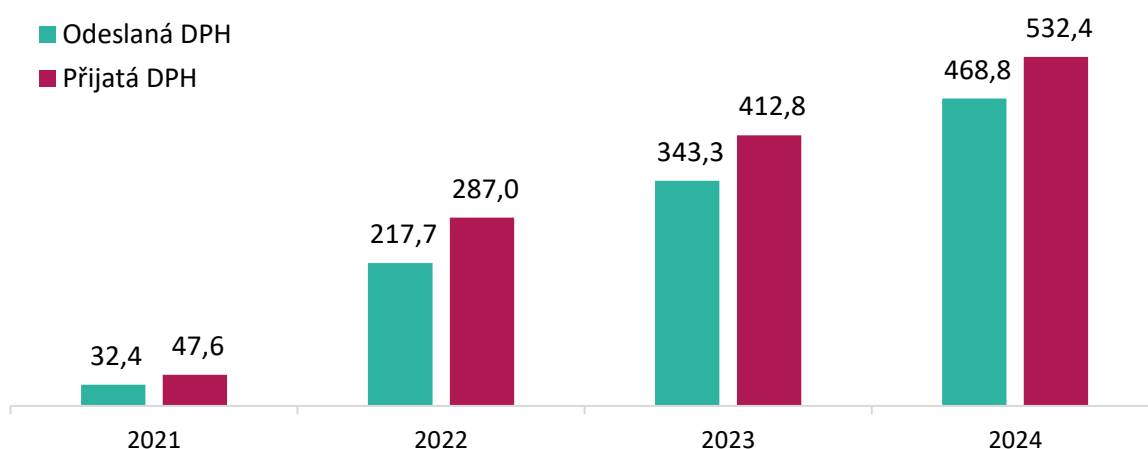
Generální ředitelství cel

- řídí a kontroluje celní úřady,
- podílí se na přípravě návrhů právních předpisů a zabezpečování analytických a koncepčních úkolů,
- zabezpečuje sběr a zpracování informací o zboží, které bylo propuštěno do celního režimu,
- plní funkci centrální analytické jednotky pro účely analýzy rizik.

Celní úřad pro Středočeský kraj

- je správcem zvláštního režimu při dovozu zboží nízké hodnoty,
- vykonává správu DPH při dovozu zboží nízké hodnoty mimo dovozní režim.

Graf č. 1: Přehled plateb DPH ve zvláštním režimu v letech 2021 až 2024 (v mil. €)



Zdroj: vlastní zpracování NKÚ.

V období od 1. 7. 2021 do 31. 12. 2024 byla v rámci zvláštního režimu z ČR do jiných členských států převedena daň v celkové výši 1 062 239 040 eur. ČR od jiných členských států za shodné období obdržela daň z přidané hodnoty v celkové výši 1 279 839 739 eur.

Kontrolou daně z přidané hodnoty při dovozu zboží se zabýval Evropský účetní dvůr ve zvláštní zprávě č. 08/2025¹⁷. Evropský účetní dvůr mj. konstatoval, že spolupráce mezi členskými státy EU a nástroje pro kontrolu dovozního režimu vykazovaly nedostatky, které neumožňovaly členským státům zajistit výběr DPH v dovozním režimu ve správné výši.

¹⁷ Zvláštní zpráva EÚD č. 08/2025 – *Podvody na dani z přidané hodnoty při dovozu: Při používání zjednodušených celních postupů nejsou dostatečně chráněny finanční zájmy EU.*

III. Rozsah kontroly

Cílem kontroly NKÚ bylo prověřit, zda MF, GŘŘ a GŘC nastavily účelný systém správy DPH se zaměřením na oblast přeshraničního elektronického obchodování, tzv. e-commerce, a zda byl postup finančních a celních orgánů při správě DPH v souladu s právními předpisy.

NKÚ za účelem naplnění cíle a předmětu kontroly ověřoval:

- správu daně z přidané hodnoty v oblasti přeshraničního elektronického obchodování, zejména po zavedení nových pravidel pro DPH účinných od 1. 10. 2021 použitelných na přeshraniční elektronické obchodování;
- nastavení a využívání kontrolních mechanismů při správě DPH v oblasti přeshraničního elektronického obchodování;
- organizační a technické zabezpečení správy DPH;
- využívání správní spolupráce při správě DPH se zaměřením na oblast přeshraničního elektronického obchodování.

Systém správy DPH v oblasti přeshraničního elektronického obchodování v ČR byl pro potřeby kontroly považován za účelný, pokud peněžní prostředky vynaložené v souvislosti s touto správou vedly k naplnění cíle správy DPH a předpokládaných dopadů nových opatření zavedených v této oblasti balíčkem e-commerce.

Orgány Finanční správy ČR (dále také „FS ČR“) a CS ČR v souvislosti s novými pravidly pro přeshraniční prodej zboží koncovým spotřebitelům vynaložily v letech 2021 až 2024 peněžní prostředky v minimální výši 394 799 538 Kč. Tyto peněžní prostředky zahrnovaly výdaje na rozvoj a úpravu informačních systémů využívaných orgány FS ČR a CS ČR a výdaje na platy související se zabezpečením výkonu správy DPH.

Kontrolováno bylo období let 2021 až 2025 a v případě věcných souvislostí i období předcházející.

Pozn.: Právní předpisy uvedené v tomto kontrolním závěru jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

IV. Podrobné skutečnosti zjištěné kontrolou

1. FÚ JMK nemohl párovat platby DPH přijaté z jiných členských států EU v případech, kdy neobdržel kompletní informace k jednotlivým platbám

Zvláštní režim je upraven zákonem o DPH.¹⁸ Registrace do všech tří režimů zvláštního režimu je možná pouze elektronicky na daňovém portále FS ČR prostřednictvím formuláře.

Pro účely správy DPH ve zvláštním režimu byl nařízením Rady (EU) č. 904/2010 zaveden jednotný systém elektronické výměny informací mezi členskými státy EU. Tento systém je nastaven tak, že členské státy si předávají prostřednictvím zabezpečeného systému zprávy,

¹⁸ Ustanovení § 110a až 110zy zákona o DPH ve znění účinném od 1. 10. 2021 do 31. 12. 2023, resp. ustanovení § 110a až 110zzj zákona o DPH ve znění účinném od 1. 1. 2024.

kteří obsahují např. informace o registraci daňových subjektů do jednotlivých režimů zvláštního režimu, údaje z DAP ve zvláštním režimu, údaje o platbách DPH a další informace potřebné pro správu daně v tomto režimu.

Subjekt používající zvláštní režim nebo zprostředkovatel, který zastupuje subjekt používající dovozní režim, má povinnost podat elektronickými prostředky DAP ve zvláštním režimu za každé zdaňovací období. Pokud za toto období nebyla provedena žádná dodání v EU, podává subjekt DAP ve zvláštním režimu s nulovou výší daně.¹⁹

1.1 ČR jako stát identifikace

FÚ JMK z pozice ČSI nevede daňové řízení s cílem vyměření a stanovení daně a pro účely správy daně ve zvláštním režimu zajišťuje pouze administrativní přijetí DAP ve zvláštním režimu, výběr DPH a odeslání DPH a informací z DAP jednotlivým ČSS.

Tabulka č. 3: Počet DAP ve zvláštním režimu – ČR jako stát identifikace

	DAP ve zvláštním režimu*	Od 1. července 2021	2022	2023	2024
Režim EU	Řádná podání	4 987	13 426	16 144	18 458
Režim mimo EU	Řádná podání	13	30	29	29
Dovozní režim	Řádná podání	163	348	294	184

Zdroj: FÚ JMK.

* Všechny údaje k DAP ve zvláštním režimu jsou bez rozlišení na řádná a dodatečná přiznání. Důvodem je to, že v rámci zvláštního režimu nelze podat opravu samostatně, dodatečné přiznání musí být vždy podáno společně s řádným DAP, resp. jako jeho součást. Subjekty podávají tato daňová tvrzení v jednom souboru. FÚ JMK na jejich základě daň nevyměřuje, údaje jsou předávány do JČS.

Nepodá-li subjekt DAP ve zvláštním režimu včas (tj. do konce měsíce následujícího po zdaňovacím období), vydá FÚ JMK jako stát identifikace elektronickými prostředky upomínku²⁰ týkající se povinnosti podat DAP ve zvláštním režimu a o této skutečnosti informuje všechny ostatní členské státy. FÚ JMK zaslal v období 2021–2024 celkem 2 310 upomínek na nepodaná DAP ve zvláštním režimu. NKÚ zjistil, že téměř 74 % subjektů reagovalo v zákonné lhůtě deseti dnů na obdrženou upomínku.

FÚ JMK v roli ČSI rozdělí údaje z DAP ve zvláštním režimu podle členských států spotřeby a těmto jednotlivým ČSS zašle příslušné údaje včetně příslušné vybrané DPH. Stejným způsobem postupují ostatní členské státy, které zasílají údaje z DAP ve zvláštním režimu do ČR jako ČSS. Nulové přiznání k dani se jednotlivým ČSS nezasílá.

Subjekt má povinnost podat DAP ve zvláštním režimu do konce měsíce následujícího po zdaňovacím období, jehož se přiznání k dani týká, a nejpozději do tohoto dne je rovněž povinen odvést daň ve výši odpovídající daňovému přiznání na účet členského státu identifikace.

NKÚ zjistil, že u plateb do JČS z pozice ČR jako ČSI převládaly platby do okolních zemí (Slovensko, Polsko, Německo).

¹⁹ Ustanovení § 110zc odst. 1 zákona o DPH.

²⁰ Dle ustanovení čl. 60a prováděcího nařízení Rady 282/2011.

Tabulka č. 4: Přehled odeslaných plateb DPH ve zvláštním režimu v letech 2021–2024

	Zvláštní režim	2021	2022	2023	2024
		Částka v eurech			
DPH vybraná v ČR a odeslaná do JČS (ČR jako ČSI)	Režim EU	29 995 976,28	211 601 294,10	337 608 728,20	463 435 837,60
	Režim mimo EU	1 368 520,29	2 311 693,31	2 755 010,59	2 806 985,55
	Dovozní režim	1 036 434,78	3 816 986,83	2 934 438,30	2 567 133,35
	Celkem	32 400 931,35	217 729 974,76	343 298 177,09	468 809 956,50

Zdroj: FÚ JMK.

1.2 ČR jako stát spotřeby

Členské státy identifikace mají povinnost pravidelně posílat členským státům spotřeby informace o tom, které subjekty podaly DAP ve zvláštním režimu a kolik je tvrzená daň. V letech 2021 až 2024 došlo k výraznému nárůstu počtu DAP ve zvláštním režimu odeslaných z JČS do ČR jako státu spotřeby.

Tabulka č. 5: Počet DAP ve zvláštním režimu, ČR jako stát spotřeby

Zvláštní režim	DAP ve zvláštním režimu	Od 1. července 2021	2022	2023	2024
Režim EU	Řádná	40 663	101 667	118 880	133 785
	Dodatečná	2 379	5 097	5 760	2 816
	Celkem	43 042	106 764	124 640	136 601
Režim mimo EU	Řádná	3 108	6 386	6 541	7 269
	Dodatečná	125	233	276	101
	Celkem	3 233	6 619	6 817	7 370
Dovozní režim	Řádná	4 226	10 667	12 019	12 884
	Dodatečná	1 126	2 206	2 064	1 452
	Celkem	5 352	12 873	14 083	14 336

Zdroj: FÚ JMK.

Podle čl. 60a prováděcího nařízení Rady 282/2011 jsou následné upomínky a opatření přijatá za účelem vyměření a výběru DPH při nepodání DAP ve zvláštním režimu odpovědností dotčeného ČSS, přestože subjekty podávají toto přiznání v ČSI.

NKÚ zjistil, že FÚ JMK nezasílal následné upomínky k podání DAP ve zvláštním režimu z pozice ČSS, protože nemohl vědět, že subjekt, který je registrován k DPH ve zvláštním režimu v jiném členském státě, nepodal DAP ve zvláštním režimu v zákonem stanovené lhůtě. Při nepodání DAP se považuje daň ve smyslu § 110zl odst. 2 zákona o DPH za tvrzenou ve výši 0 eur.

Pokud subjekt nepodal DAP ve zvláštním režimu, má ČSI povinnost zaslat subjektu upomínku a současně zaslat všem ostatním členským státům informaci o zaslané upomínce k podání DAP ve zvláštním režimu. Tím přechází odpovědnost za vyměření a výběr DPH na JČS, které však nemají informaci o tom, že v daném případě jsou v postavení ČSS. Důvodem je skutečnost, že pokud subjekt DAP ve zvláštním režimu nepodal, není zřejmé, zda a kterému členskému státu vznikl nárok na DPH a v jaké výši. NKÚ zjistil, že informace z ČSI o zaslaných upomínkách mělo

k dispozici GFŘ, avšak tyto informace nijak nevyužívalo a Finančnímu úřadu pro Jihomoravský kraj tyto informace neposkytlo. FÚ JMK tak nemohl informace o rizikových subjektech využít při správě DPH. Pokud FÚ JMK potřeboval ověřit, zda konkrétní subjekt podal v JČS daňové přiznání, musel tuto informaci ověřit individuálně v registru subjektů přihlášených do zvláštního režimu. V tomto registru jsou uvedeny údaje o všech registrovaných subjektech ze všech členských států EU.

1.3 Platby DPH

Částky, které zaplatily subjekty registrované ke zvláštnímu režimu v dané zemi, mají členské státy identifikace povinnost poslat na úhradu daně vykázané vůči ČR. Členské státy tuto úhradu zasílaly FÚ JMK v podobě jedné celkové částky, kterou FÚ JMK evidoval jako jednu platbu. K převedené výši DPH je ČSI dále povinen zaslat informaci o platbě DPH ze všech převáděných DAP ve zvláštním režimu. Jedná se o rozpis k zaslané platbě, podle kterého je automatizovaně rozdělována celková platba na dílčí platby od jednotlivých subjektů. FÚ JMK je přiřazuje na jednotlivé osobní daňové účty ke konkrétním DAP podaným ve zvláštním režimu.

Tabulka č. 6: Přehled přijatých plateb DPH ve zvláštním režimu v letech 2021–2024

	Zvláštní režim	2021	2022	2023	2024
		Částka v eurech			
DPH přijatá z JČS do ČR jako státu spotřeby	Režim EU	34 404 390,65	225 114 196,74	308 846 203,17	360 226 012,26
	Režim mimo EU	3 985 942,71	25 574 833,93	41 395 715,66	49 415 466,12
	Dovozní režim	9 245 409,47	36 358 795,09	62 515 469,36	122 757 304,18
	Celkem	47 635 742,83	287 047 825,76	412 757 388,19	532 398 782,56

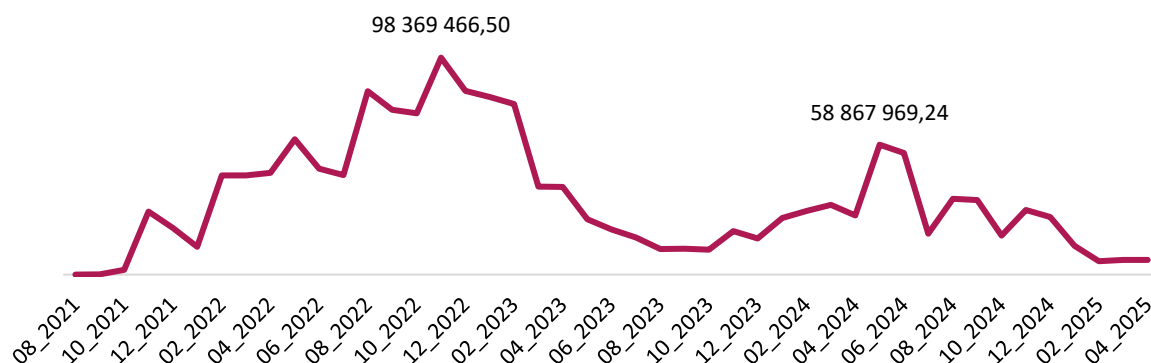
Zdroj: FÚ JMK.

V případě plateb z JČS byly největší částky DPH ve zvláštním režimu přijaty z Nizozemska a Irska, ve kterých jsou registrovány k DPH ve zvláštním režimu velké internetové obchody.

NKÚ zjistil, že nelze zpracovat platbu DPH obdrženou od ČSI, pokud správce daně nemá k dispozici informaci o platbě DPH, tj. nemá informaci o tom, která daňová přiznání ve zvláštním režimu mají být obdrženou platbou uhrazena. NKÚ dále zjistil, že FÚ JMK nemohl automatizovaně zpracovat platby z JČS v případě, kdy informace o platbě DPH ve zvláštním režimu obsahovala chyby nebo některé údaje chyběly, např. nebylo k dispozici DAP od subjektu, který realizoval platbu, nebo chybělo referenční číslo podaného DAP. Tím jsou zapříčiněny některé nedoplatky na DPH, protože FÚ JMK v důsledku takové chyby není schopen převést platby na jednotlivé osobní daňové účty subjektů a eviduje je jako přeplatky na účtech JČS v pozici ČSI.

NKÚ zjistil, že v kontrolovaném období se k údajům z DAP ve zvláštním režimu nepodařilo přiřadit platby daně od ČSI v hodnotě desítek milionů eur.

Graf č. 2: Vývoj nespárovaných plateb DPH – červenec 2021 až duben 2025 (v €)



Zdroj: GŘ.

Ze zjištění NKÚ vyplývá, že ke dni 24. 4. 2025 evidoval FÚ JMK tři nevyjasněné rozpisy plateb v celkovém objemu 461 000 eur.

NKÚ zjistil, že GŘ v souvislosti s řešením problému nespárovaných plateb DPH zpracovalo v roce 2024 návrh na změnu ADIS²¹, jehož cílem je částečné zpracování informací o platbách DPH obdržených z JČS tak, aby tyto informace, pokud obsahují např. 500 DAP ve zvláštním režimu, z nichž jedno je chybné, byly částečně zpracovány a 499 DAP ve zvláštním režimu bylo uhrazeno.

Způsob odstranění chyb v zaslaných zprávách je nutné projednat s dotčeným ČSI, který vadnou zprávu zaslal. Manuální úprava příchozích zpráv z JČS není možná. GŘ v roce 2024 v odpovědi na dotazník Evropské komise k provozním problémům mj. uvedlo, že pro řádné fungování zvláštního režimu je nezbytné, aby členské státy reagovaly na zaslané chybové zprávy. Funkčnost Evropskou komisí zavedeného systému elektronické komunikace ovlivňuje zajištění technického nastavení systému ze strany jednotlivých členských států, tj. zajištění nastavení vzájemné komunikace 27 vnitrostátních systémů.

1.4 Nedoplatky na DPH

FÚ JMK zasílal subjektům s nedoplatky na DPH ve zvláštním režimu výzvu k zaplacení dlužné částky a poté přistupoval k vymáhání. Vzhledem k tomu, že subjekty usazené mimo ČR zpravidla nemají v ČR majetek nebo účty, které by mohly být předmětem exekuce, řešil FÚ JMK úhradu nedoplatek zejména žádostmi o mezinárodní pomoc při vymáhání (dále také „ŽoMPV“). Při jejich využívání je FÚ JMK omezen tím, že dle současných pravidel EU lze k mezinárodnímu vymáhání předat pouze nedoplatky nad 1 500 eur, a pokud jde o vymáhání mimo EU, je možné požádat pouze státy, které mají s ČR v dané věci uzavřenou smlouvu (např. s USA zatím ČR smlouvu tohoto typu neuzavřela). V ČR byla k 31. 12. 2024 evidována hodnota nedoplatek v rámci zvláštního režimu ve výši 54 721 893,36 €.

NKÚ zjistil, že do evidované hodnoty nedoplatek byly zahrnuty i nedoplatky vzniklé nespárovaním platby DPH obdržené z JČS s příslušným DAP ve zvláštním režimu, protože neúplné nebo chybné informace o platbách DPH nelze automatizovaně zpracovat. Absence dat

²¹ *Automatizovaný daňový informační systém.*

se následně projeví ve vymáhání, protože správce daně nemá informaci o tom, která daňová přiznání ve zvláštním režimu mají být obdrženou platbou uhrazena.

Tabulka č. 7: Přehled ŽoMPV podaných Finančním úřadem pro Jihomoravský kraj v rámci zvláštního režimu za roky 2021–2024

Rok	Počet ŽoMPV			Počet subjektů	Celkem vymáháno (v €)		
	Režim EU	Režim mimo EU	Dovozní režim		Režim EU	Režim mimo EU	Dovozní režim
2021	0	0	0	0	0	0	0
2022	3	0	0	3	466 972,37	0	0
2023	82	0	0	81	2 185 857,73	0	0
2024	271	0	2	250	4 184 809,09	0	4 516,35
Celkem	356	0	2	334	6 837 639,19	0	4 516,35
	358				6 842 155,54		

Zdroj: FÚ JMK.

Z celkového vymáhaného objemu uvedeného v tabulce č. 7 (6 842 155,54 €) byla ke kontrole vybrána částka 2 204 148,19 € (32 %). NKÚ na tomto kontrolním vzorku zjistil, že FÚ JMK v rámci mezinárodního vymáhání vymohl nedoplatky ve výši 1 169 954,67 €, což činí 53 %. U nedoplatků v hodnotě 760 228,80 € byl proces mezinárodního vymáhání ukončen a tyto nedoplatky nebyly FÚ JMK dále vymáhány z důvodu nenalezení majetku u subjektu nebo z důvodu zajištění majetku finanční správou JČS v roli ČSI. U zbývajících nedoplatků ve výši 273 964,72 € proces mezinárodního vymáhání nadále probíhá.

2. GFŘ nemohlo plně využívat elektronické nástroje EU pro kontrolu DPH v oblasti přeshraničního elektronického obchodování, protože data nebyla úplná a spolehlivá

2.1 Systém Surveillance

Surveillance je systém, který obsahuje data o uskutečněných dovozech zboží nízké hodnoty a jeho propuštění do volného oběhu, data do tohoto systému vkládají celní správy jednotlivých členských států EU. Systém zavedla Evropská komise, generují se v něm měsíční seznamy uvádějící celkovou hodnotu dovozu zboží nízké hodnoty podle dovozního čísla. V tomto systému je možné zjistit hodnotu dovezeného zboží nízké hodnoty v dovozním režimu za celou EU.

NKÚ zjistil, že systém *Surveillance* umožňoval ověřit, jaká hodnota zboží nízké hodnoty byla subjektu registrovanému k dovoznímu režimu propuštěna do volného oběhu (proclena) na území jednotlivých členských států EU. Naproti tomu neumožňoval ověřit hodnotu zboží, které mělo být do jednotlivých ČSS dodáno.²² Proto nebylo možné data ze systému *Surveillance* využít k ověření hodnot uváděných subjekty v jimi podaných DAP v dovozním režimu ve vazbě na stát spotřeby. Daňová povinnost je však závislá na místě spotřeby, nikoliv na místě propuštění zboží do volného oběhu. Za účelem ověření skutečného místa dodání, tedy místa

²² Členský stát dovozu a členský stát spotřeby se v případě dovozního režimu nemusejí shodovat, tj. zboží nízké hodnoty může být procleno např. v Polsku, přestože konečný zákazník bude v ČR. ČR je v takovém případě v roli ČSS a má nárok na DPH z tohoto prodeje.

spotřeby a současně povinnosti subjektu odvést ČSS příslušnou DPH, by již musel provádět úkony FÚ JMK.

GFŘ mělo v pozici ČSI přístup k souhrnným údajům pro konkrétní osobu registrovanou v dovozním režimu v ČR ze systému *Surveillance*. Současně mělo k dispozici souhrnné údaje z DAP podaných v dovozním režimu. Evropská komise doporučuje v boji proti daňovým únikům provádět křížové kontroly dostupných údajů. Porovnáním údajů ze dvou na sobě nezávislých zdrojů lze v krátkém čase zjistit, zda subjekt v DAP v dovozním režimu přiznal všechno dovezené zboží nízké hodnoty ze třetích zemí, které bylo skutečně celními orgány v rámci EU procleno, přičemž v případě zjištěných nesrovnalostí lze přijmout opatření. NKÚ zjistil, že GFŘ porovnání údajů provedlo za jedno čtvrtletí (3 kalendářní měsíce) a zjistilo nesrovnalosti, v jednom případě je ověřilo.

V situacích, kdy byla ČR v rámci dovozního režimu v roli ČSS, využívalo GFŘ data ze systému *Surveillance* v individuálních případech, protože data neobsahují informace o ČSS. ČR v roli ČSS v jednom případě (viz příklad č. 1) žádala v rámci dovozního režimu o provedení kontroly od členského státu v pozici ČSI.

NKÚ zjistil, že GFŘ v pilotním projektu na kontrolu dovozního režimu vybralo z 67 subjektů, které v období 07/2021–12/2022 dovážely v rámci dovozního režimu zboží do ČR, dva subjekty, u kterých byly provedenou analýzou zjištěny největší rozdíly mezi daty ze systému *Surveillance* oproti datům, které tyto subjekty vykázaly ve svých DAP v dovozním režimu. GFŘ zaslalo podněty Finančnímu úřadu pro Jihomoravský kraj k prověření.

Příklad č. 1:

GFŘ na základě vlastní analýzy pojalo podezření, že subjekt registrovaný k dovoznímu režimu v Německu snížil základ daně pro odvod daně v ČR o částku 2 349 174 eur. FÚ JMK požádal německou daňovou správu o provedení kontroly, neboť se jednalo o situaci, kdy Německo bylo v pozici ČSI a ČR byla v pozici ČSS. Německá daňová správa však žádné úkony v souvislosti s žádostí FÚ JMK neprovedla, protože subjekt se správcem daně v Německu nespolupracoval.

2.2 Centrální elektronický systém platebních informací

S účinností od 1. 1. 2024 byla do zákona o DPH zavedena povinnost poskytovatelů platebních služeb vést evidenci o přeshraničních platbách a jejich příjemcích a poskytovat informace o těchto platbách a příjemcích správci daně (§ 110zz až § 110zzj zákona o DPH). Tuto povinnost stanovila směrnice Rady (EU) 2020/284²³ s tím, že tyto údaje jsou důležité zejména v případech přeshraničních plateb, aby správci daně mohli mj. identifikovat plátce DPH zapojené do přeshraničního elektronického obchodování a plnit úkoly při kontrole povinností týkajících se DPH.

Systém CESOP byl zaveden nařízením Rady (EU) 904/2010 za účelem sdílení informací o platbách mezi členskými státy. Přístup k datům v systému CESOP byl stanoven pro pracovníky platformy Eurofisc. Podle ustanovení čl. 33 odst. 1 nařízení Rady (EU) 904/2010 je Eurofisc síť

²³ Směrnice Rady (EU) 2020/284 ze dne 18. února 2020, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o zavedení určitých požadavků na poskytovatele platebních služeb.

pro rychlou výměnu, zpracování a analýzu cílených informací o přeshraničních podvodech mezi členskými státy EU a pro koordinaci všech následných opatření.

V době kontroly NKÚ byl systém CESOP ve fázi testování na úrovni Evropské komise a ve spolupráci s členskými státy EU probíhalo monitorování kvality dat obdržených od poskytovatelů platebních služeb. Problémy spočívaly v tom, že platební zprostředkovatelé neposkytovali data v požadované kvalitě. Plná funkčnost se očekává od září 2025. V důsledku toho nebyl systém CESOP využíván pro systémové odhalování rizikových osob a daňových nesrovnalostí. GFŘ systém CESOP využívalo jako nástroj pro detekci daňových nesrovnalostí v případě jednotlivých subjektů nebo pro plánované kontrolní akce.

Vybraná plnění uskutečněná subjekty registrovanými do zvláštního režimu v ČR (ČR v roli ČSI) jsou vykazována v DAP ve zvláštním režimu a současně jako souhrnný údaj základu daně na ř. 24 běžného daňového přiznání k DPH²⁴. Subjekt, který není registrován ve zvláštním režimu, ale uskutečňuje vybraná plnění, na která lze tento režim použít (§ 110b odst. 2 zákona o DPH), vykazuje tato plnění také na ř. 24 běžného daňového přiznání k DPH. Na ř. 24 běžného daňového přiznání k DPH byla vykázána vybraná plnění uskutečněná subjekty registrovanými k DPH v ČR v roce 2023 ve výši 132,2 mld. Kč a v roce 2024 ve výši 147 mld. Kč.

NKÚ zjistil, že z celkového počtu 145 daňových kontrol, které orgány FS ČR provedly v kontrolovaném období u subjektů registrovaných ve zvláštním režimu v ČR, byla daňová kontrola zaměřena i na vybraná plnění ve zvláštním režimu (ČR v roli ČSI) pouze ve třech případech. V ostatních případech nebylo plnění vykázané ve zvláštním režimu kontrolováno. U přeshraničních obchodů, kde byla ČR v roli ČSS, byla kontrola provedena pouze v jednom případě.

NKÚ zjistil, že data získaná z nástrojů zavedených na úrovni EU pro boj s daňovými úniky na DPH nebyla úplná a spolehlivá, čímž bylo omezeno jejich využití pro kontrolu DPH v oblasti přeshraničního elektronického obchodování.

3. Vyhledávání neusazených osob k registraci bylo administrativně náročné

Pokud subjekt, který uskutečňuje vybraná plnění s místem spotřeby v ČR, nevyužije zvláštní režim, má povinnost se v ČR registrovat jako osoba neusazená v tuzemsku.

Tabulka č. 8: Počty neusazených osob registrovaných u FÚ MSK

Období	Celkový počet neusazených osob	Počet neusazených osob ze zemí EU	Počet neusazených osob mimo země EU
Prosinec 2021	24 648	10 381	14 267
Prosinec 2022	28 375	10 926	17 449
Prosinec 2023	29 400	11 052	18 348
Prosinec 2024	28 921	10 451	18 470

Zdroj: FÚ MSK.

FÚ MSK evidoval k 31. 12. 2024 celkem 18 470 neusazených osob ze třetích zemí, z toho 13 810 z Číny, tj. 75 % všech registrovaných neusazených osob ze třetích zemí. V případě

²⁴ Do 1. 10. 2021 se jednalo o řádek č. 26 daňového přiznání k DPH.

neusazených osob z Číny (včetně Hongkongu) převažovalo obchodování prostřednictvím elektronických rozhraní. Těmto neusazeným osobám tak dle právní úpravy nevzniká při jejich obchodování prostřednictvím provozovatele elektronického rozhraní povinnost přiznat a zaplatit daň z jimi realizovaných prodejů zboží, ale tato povinnost přechází na provozovatele tohoto rozhraní.

Neusazené osoby registroval FÚ MSK podle ustanovení § 6c odst. 2, 3 a 4 a § 6f odst. 2 zákona o DPH. Neusazené osoby mohou být registrovány i jako osoby identifikované k dani podle ustanovení § 6g a § 6k zákona o DPH. FÚ MSK registroval neusazené osoby na základě podané přihlášky k registraci k DPH (registrace dobrovolná) nebo z moci úřední.

NKÚ zjistil, že přihláška k registraci k DPH neobsahuje údaj o ekonomické činnosti subjektu (obsahuje pouze údaj o důvodu dobrovolné registrace plátce nebo identifikované osoby). Informace o ekonomické činnosti není povinným údajem, FÚ MSK ji však může zjistit z doložených příloh k přihlášce k registraci. FÚ MSK např. zjišťoval skutečnosti nasvědčující tomu, že žadatel o registraci obchoduje prostřednictvím elektronické platformy (pomocí odkazů na příslušné webové stránky). V případě zákonných registrací při obchodování prostřednictvím elektronické platformy mohl vyžadovat konkrétní důkazní prostředky k prověření, že žadatelům povinnost zákonné registrace opravdu vznikla (např. faktury, dodací/přepravní listy apod.).

NKÚ zjistil, že problémem správy DPH u neusazených osob bylo vyhledávání osob povinných k dani, které v tuzemsku nemají sídlo ani provozovnu, uskutečňují vybraná plnění (zejména prodej zboží na dálku s místem plnění v tuzemsku), nesplnily povinnost registrace k DPH v tuzemsku a nepřiznávají DPH z uskutečněných zdanitelných plnění.

FÚ MSK na základě vlastní vyhledávací činnosti zaregistroval k DPH pět subjektů a vyměřil DPH v celkové výši 10 292 734 Kč, z čehož subjekty uhradily 3 085 670 Kč. Dále na základě ověřování externích podnětů FÚ MSK zaregistroval k DPH 11 neusazených osob a deseti z nich doměřil DPH ve výši 4 738 854 Kč; uhrazeno bylo 2 858 152 Kč.

Na vyhledávání těchto subjektů se prvotně podílelo GFŘ, které Finančnímu úřadu pro Moravskoslezský kraj zasílalo podněty ke kontrolní činnosti. NKÚ zjistil, že pro detekci případů rizikových osob, daňových nesrovnalostí a nepřiznání daně využívalo GFŘ od roku 2024 „registr osob ve zvláštním režimu“, který obsahuje také údaje o zrušených registracích ke zvláštnímu režimu. Vyhledávání subjektů z jiného členského státu, které nesplnily povinnost registrace k DPH v ČR, přestože jim tato povinnost vznikla, vyžadovalo individuální analytický přístup a nebylo automatizované. Automatické generování sestav zrušených registrací ke zvláštnímu režimu bylo dle GFŘ komplikováno problémem nejednotné identifikace subjektů v rámci EU, velmi dynamickým vývojem, nevyhovující strukturou dat i náročností jejich zpracování. Ke zlepšení při odhalování rizikových osob a daňových nesrovnalostí by mělo přispět plné zprovoznění systému kontroly elektronických plateb CESOP.

K 19. 2. 2025 byla zrušena registrace k zvláštnímu režimu celkem 50 943 subjektům, z toho u 8 541 subjektů z důvodu neplnění povinností. GFŘ zaslalo Finančnímu úřadu pro Moravskoslezský kraj sestavu zrušených registrací k zvláštnímu režimu, která zahrnovala celkem 5 293 osob neusazených v ČR, které v rámci zvláštního režimu odvedly za období let

2021–2024 DPH ve výši 13 383 921,89 €. Z toho 753 subjektům byla registrace k zvláštnímu režimu zrušena z důvodu neplnění povinností a FÚ MSK vybral ke kontrole 10 subjektů, které vykázaly za sledované období DPH odvedenou ve zvláštním režimu ve výši 2 636 614,54 €²⁵.

NKÚ zjistil, že z prověřovaných 10 subjektů, kterým byla zrušena registrace k zvláštnímu režimu z důvodu neplnění povinností, FÚ MSK zaregistroval k DPH v tuzemsku tři subjekty ještě před zrušením registrace do zvláštního režimu a pět subjektů po zrušení registrace. FÚ MSK pěti neusazeným osobám doměřil DPH ve výši 27 391 659 Kč, z toho celkem 16 818 048 Kč vyměřil z moci úřední. Tyto osoby uhradily celkem 15 371 678 Kč.

4. U dovozu zásilek nízké hodnoty docházelo k podhodnocování zboží a zneužívání dovozního režimu

Dovoz zboží je v ustanovení § 20 zákona o DPH definován jako vstup zboží ze třetí země na území EU. Povinnost přiznat a zaplatit daň z dovezeného zboží vzniká mj. propuštěním zboží do celního režimu volného oběhu²⁶. Po změně zákona o DPH účinné od 1. 10. 2021 je povinen dovozce (tj. konečný příjemce nebo zprostředkovatel) při dovozu zboží ze třetích zemí u zásilek do 150 eur, tj. zásilek nízké hodnoty, podat celní prohlášení a zaplatit daň z přidané hodnoty:

- a) standardním způsobem, kdy daň při dovozu zaplatí přímo celnímu úřadu ve smyslu § 108 zákona o DPH konečný zákazník jako dovozce zboží;
- b) ve zvláštním režimu při dovozu zboží nízké hodnoty, kdy daň při dovozu zaplatí konečný zákazník prostřednictvím svého celního zástupce, který má k použití tohoto zvláštního režimu povolení;
- c) v dovozním režimu. Při použití dovozního režimu odvádí daň prodávající místo kupujícího (konečného zákazníka), který by daň jinak musel odvádět jako dovozce v rámci celního řízení celnímu úřadu při dovozu zboží nebo případně jím pověřená osoba ve zvláštním režimu při dovozu zboží nízké hodnoty.

Tabulka č. 9: Počet položek* celních prohlášení

Období	Počet položek v zásilkách do 150 eur	Počet položek v zásilkách nad 150 eur
Od 1. 10. 2021	680 615	40 518
2022	3 218 807	190 989
2023	2 891 487	200 599
2024	22 990 618	214 963
Celkem	29 781 527	647 069

Zdroj: GŘC.

* Pojem položka se rozumí každý jednotlivý řádek zboží v celním prohlášení, který má vlastní kód kombinované nomenklatury (KN), vlastní popis zboží, vlastní celní hodnotu, množství, preferenční status atd. Pojem zásilka znamená zboží uvedené na stejném dopravním dokladu nebo – pokud není dopravní doklad – zboží předložené současně k celnímu řízení.

V roce 2024 vzrostl počet položek v zásilkách do 150 eur oproti roku 2022 více než sedminásobně.

²⁵ Jednalo se o 9 subjektů, které vykázaly daň nad 100 000 eur, a 1 subjekt, který vykázal daň pod 50 000 eur.

²⁶ Ustanovení § 23 odst. 1 zákona o DPH.

CS ČR využívala pro výkon správy v oblasti dovozu zboží nízké hodnoty čtyři informační systémy. Systém *eDovoz* zajišťuje zpracování dovozních celních prohlášení. Systém *eCeP* umožňuje fyzickým osobám podávat elektronické zjednodušené celní prohlášení, tzv. Super Reduced Data Set²⁷ (dále také „SRDS“), u zásilek nízké hodnoty. Informační systém ERIAN slouží k provádění on-line rizikové analýzy dokladů v celním a daňovém řízení v reálném čase. *Surveillance* je evropský celní elektronický systém, který byl zaveden za účelem dohledu na zboží ze třetích zemí. Při provádění standardních dovozních kontrol v oblasti obecné bezpečnosti výrobků spolupracovala CS ČR s dalšími orgány dozoru, např. Českou obchodní inspekcí.

4.1 Počty použití zvláštního režimu při dovozu zboží nízké hodnoty klesaly, zatímco u dovozního režimu rostly

Ustanovení § 109c odst. 1 zákona o DPH definuje osobu, která může v tuzemsku použít zvláštní režim při dovozu zboží nízké hodnoty. CÚ SČK je místně a věcně příslušným ve věci vydání povolení k použití zvláštního režimu při dovozu zboží nízké hodnoty.

Tento režim se vztahuje pouze na zásilky nízké hodnoty mimo dovozní režim. Subjekty využívají zvláštní režim při dovozu na základě vydaného povolení s povinností zajistit daň poskytnutím jistoty. NKÚ zjistil, že CÚ SČK nepostupoval u tří subjektů z pěti v souladu s ustanovením § 109d zákona o DPH, neboť vydal povolení, přestože subjekt nedodržel podmínku²⁸ nutnou pro vydání povolení k použití zvláštního režimu při dovozu zboží nízké hodnoty. NKÚ zjistil, že zmíněné subjekty tato povolení v kontrolovaném období nevyužívaly.

Další povinností subjektu je vybrat daň od osob, pro které zboží deklaruje, podat elektronicky zvláštní doplňkové celní prohlášení a odvést daň na účet CS ČR. V ČR vystupuje ve zvláštním režimu pro dovoz zboží nízké hodnoty jako deklarant pouze Česká pošta, která zajišťuje podání elektronických celních prohlášení za příjemce zásilek na základě generálních plných mocí. Spolupráce mezi Českou poštou a CS ČR probíhá automatizovaně. V rámci této spolupráce Česká pošta pravidelně, zpravidla jedenkrát měsíčně, poskytuje CS ČR souhrnný přehled odbavených zásilek, včetně identifikačních údajů o jednotlivých celních řízeních. Tento přehled slouží CS ČR pro účely evidence, analytické činnosti a případné následné kontroly.

Tabulka č. 10: Přehled zásilek dle § 109c zákona o DPH v letech 2021–2024

Rok	Počet zásilek	Hodnota zásilek v Kč	Průměrná hodnota zásilky v Kč
Od 1. 10. 2021	134 656	104 812 710	778
2022	156 207	195 682 566	1 252
2023	147 801	174 633 795	1 181
2024	38 757	75 394 311	1 946
Celkem	477 421	550 523 382	1 153

Zdroj: GŘC.

²⁷ SRDS byl zaveden v souladu s článkem 141 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2015/2446 a články 143–144 prováděcího nařízení Komise (EU) 2015/2447.

²⁸ Ustanovení § 109d zákona o DPH: „Podmínkou pro vydání povolení k použití zvláštního režimu při dovozu zboží nízké hodnoty je zajištění daně poskytnutím jistoty podle právních předpisů upravujících správu cel.“

V roce 2024 činila hodnota jedné zásilky téměř 2 000 Kč, což je oproti roku 2021 nárůst o 150 %.

Tabulka č. 11: Přehled zásilek v dovozním režimu²⁹ v letech 2021–2024

Rok	Počet zásilek	Počet položek	Hodnota zásilek v Kč	Průměrná hodnota zásilky v Kč
Od 1. 10. 2021	495 408	509 421	162 996 872	329
2022	2 723 506	2 909 276	810 368 484	298
2023	2 276 565	2 445 101	963 728 349	423
2024	5 265 974	22 507 512	3 733 492 370	709
Celkem	10 761 453	28 371 310	5 670 586 075	527

Zdroj: GŘC.

V rámci dovozu zboží nízké hodnoty ze třetích zemí bylo v dovozním režimu v období od 1. 10. 2021 do konce roku 2024 deklarováno celkem 10 761 453 zásilek obsahujících dle celních prohlášení 28 371 310 položek zboží. V tomto režimu bylo v ČR v období od 1. 10. 2021 do konce roku 2024 deklarováno zboží v hodnotě 5,7 mld. Kč, z toho v roce 2024 cca 3,7 mld. Kč, tj. 66 % z celkově deklarované hodnoty zboží v letech 2021–2024.

Počet zásilek v dovozním režimu, u kterých je správcem daně FÚ JMK, mezi roky 2023–2024 vzrostl o 131 %. Naproti tomu došlo v roce 2024 k poklesu počtu zásilek ve zvláštním režimu při dovozu zboží nízké hodnoty o 74 % oproti roku 2023. V dovozním režimu je možné proclít zboží v rámci celé EU, tj. členský stát dovozu nemusí být shodný s členským státem konečné spotřeby. Subjekt tak ve svém DAP v dovozním režimu přiznává zboží, které bylo procleno v jakémkoliv členském státě EU. DPH je v tomto případě subjektem (prodejcem) uhrazena daňové správě až ve lhůtě, kdy je podáno DAP v dovozním režimu, přestože prodejce již při prodeji zboží zákazníkovi DPH od tohoto zákazníka vybral. V případě, kdy subjekt DAP v dovozním režimu nepodá vůbec, není zřejmé, kterému státu a v jaké výši vznikl nárok na DPH, a členské státy tak v těchto případech přicházejí o příjem z DPH. U zvláštního režimu při dovozu zboží nízké hodnoty je situace odlišná, neboť zboží lze proclít pouze v členském státě jeho konečné spotřeby, navíc DPH je zajištěna složením jistoty subjektem u celních orgánů (v ČR vydává povolení pro tyto subjekty CÚ SČK).

²⁹ V rámci dovozního režimu dodavatelé nebo zprostředkovatelé podávají SRDS, které umožňuje maximální zjednodušení údajů pro zásilky nízké hodnoty dovážené ze třetích zemí.

4.2 Dovozní režim byl zneužíván k neplacení DPH

V letech 2021–2024 CS ČR uskutečnila 13 814 kontrol u zásilek nízké hodnoty do 150 eur, z toho bylo 3 312 zaměřeno na zásilky v dovozním režimu.

Tabulka č. 12: Přehled kontrol u zásilek v dovozním režimu

Rok	Počet kontrol	Zjištěné nesrovnalosti	Podíl nesrovnalostí (v %)
Od 1. 10. 2021	430	193	44,9
2022	816	302	37,0
2023	680	135	19,9
2024	1 386	435	31,4
Celkem	3 312	1 065	32,2

Zdroj: GŘC.

Pozn.: Přehled provedených kontrol nezahrnuje zásilky doručené do ČR v Mošnově.

V průměru každá třetí zásilka z 3 312 zkontrolovaných zásilek v dovozním režimu byla deklarována chybně. V letech 2021–2024 CS ČR zkontrolovala 0,03 % z celkového počtu 10 761 453 zásilek doručených do ČR v dovozním režimu.

CS ČR v rámci své kontrolní činnosti testovala využití umělé inteligence u zásilek nízké hodnoty přepravovaných formou letecké dopravy z Číny od vybraných společností. V roce 2024 bylo z celkového počtu 22 507 512 položek zaslanych do ČR doručeno na letiště Mošnov od vybraných společností 16 949 207 položek a z toho celní úřad tímto způsobem zkontroloval 23 243 (tj. 0,14 %) položek. Na konci roku 2024 došlo k zásadnímu snížení počtu doručovaných zásilek nízké hodnoty od vybraných společností na letiště Mošnov.

NKÚ zjistil, že GŘC nedisponovalo informacemi o změně výše DPH na základě provedené kontrolní činnosti zaměřené na zásilky nízké hodnoty, pokud došlo ke zjištění nesrovnalostí s dopadem na hodnotu celního prohlášení. Relevantní údaje týkající se kontrol včetně fiskálního efektu vedly příslušné celní úřady pouze ve spisové dokumentaci jednotlivých kontrolovaných případů.

Podle ustanovení § 71 odst. 8 zákona o DPH a čl. 172 celního kodexu Unie³⁰ je rozhodujícím okamžikem pro uvedení platného dovozního čísla okamžik přijetí celního prohlášení. Při celním řízení v dovozním režimu se rozhodnutí celního orgánu o přiznání osvobození od DPH opírá mj. o uvedení dovozního čísla v celním prohlášení. Současně zákon o DPH předpokládá, že držitelem tohoto čísla je osoba, která uskutečnila dodání zboží – tedy skutečný prodávající, jenž je registrován v dovozním režimu a přizná daň v ČSI.

CS ČR neměla přístup do „databáze držitelů dovozních čísel“, která je spravována Evropskou komisí. Ověření celního prohlášení spočívá pouze v technické validaci dovozního čísla (platné/neplatné), nikoliv v ověření, že osoba, která dovozní číslo uvedla v celním prohlášení je totožná s osobou, které toto číslo bylo přiděleno při registraci k dovoznímu režimu. Protože orgány CS ČR v okamžiku rozhodování o osvobození od DPH neměly informace o tom, zda dovozní číslo v celním prohlášení použila oprávněná osoba, existuje riziko, že DPH nebyla v ČR

³⁰ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 952/2013 ze dne 9. října 2013, kterým se stanoví celní kodex Unie.

vybrána ve správné výši. NKÚ zjistil, že při současné právní úpravě a aktuálním technickém nastavení systému ze strany Evropské komise³¹ není CS ČR schopna zabránit zneužívání dovozního režimu s dopadem na výkon správy daně.

4.3 CS ČR zavedla elektronický nástroj pro detekci rizika podhodnocování zboží, fyzická kontrola zásilek není s ohledem na jejich množství reálná

GŘC v letech 2021–2024 vygenerovalo systémem ERIAN celkem 867 profilů, u nichž bylo zjištěno riziko podhodnocování zboží při přeshraničním elektronickém obchodování; orgány CS ČR zkontrolovaly celkem 861 zásilek, v jejichž celních prohlášeních bylo uvedeno celkem 4 495 položek zboží.

Tabulka č. 13: Kontroly na základě rizikové analýzy podhodnocování zboží

Rok	Počet kontrol	Počet zjištěných nesrovnalostí	% zjištěných nesrovnalostí
2021	–	–	–
2022	48	24	50,00
2023	228	144	63,16
2024	585	357	61,03
Celkem	861	525	60,98

Zdroj: GŘC.

NKÚ zjistil, že z provedených kontrol byly u 525 zásilek a 2 125 položek identifikovány nesrovnalosti v deklarované hodnotě zboží, tj. u 61 % zkontrolovaných zásilek.

NKÚ zjistil, že v období 2021–2024 docházelo k podhodnocování zboží u zásilek nízké hodnoty s cílem dovozce nebo zprostředkovatele neoprávněně snížit základ pro vyměření cla a DPH. Podhodnocování zboží spočívalo v uvádění nižší ceny zboží v přepravních dokumentech a na fakturách, než jaká byla ve skutečnosti zaplacená konečným příjemcem zboží.

Příklad č. 2

Deklarant podal celní prohlášení na zboží v hodnotě 100 USD a celní úřad provedl fyzickou kontrolu, při které zjistil, že zásilka obsahuje zlaté nugety. Celková hodnota zásilky na základě kontroly CS ČR byla určena na 2 518,76 USD, což byla cena uhrazená konečným příjemcem. Nejednalo se tedy o zboží nízké hodnoty do 150 eur. Zboží nebylo propuštěno do volného oběhu na základě SRDS.

Příklad č. 3

Deklarant podal celní prohlášení na zboží v hodnotě 45 USD s tím, že se jedná o vzorky dámských kabátů. Celní úřad fyzickou a dokladovou kontrolou zjistil, že pokud by se mělo jednat o vzorky, musely by být znehodnoceny, v opačném případě by hrozilo, že bude zboží prodáno za cenu vyšší, než jaká byla deklarována. Deklarant odmítl zboží znehodnotit a požádal o určení celní hodnoty doplňkovou metodou.

³¹ Článek 172 celního kodexu Unie.

NKÚ upozorňuje, že podhodnocení bylo zjištěno v cca 61 % kontrol CS ČR, tj. významnost rizika podhodnocení zásilky se kontrolami potvrdila. Nastavení kritérií rizikovosti v elektronickém systému rizikových analýz však neodpovídalo objemu zásilek v dovozním režimu. Podíl zkontrolovaných zásilek nízké hodnoty na celkovém počtu zásilek v dovozním režimu činil cca osm zásilek ze 100 000 zásilek.

5. Výdaje CS ČR na správu DPH při dovozu zásilek nízké hodnoty byly vynaloženy se sníženou účelností

NKÚ zjistil, že GŘC v letech 2021–2024 vynaložilo na úpravy a rozvoj informačních systémů v souvislosti se správou zásilek nízké hodnoty celkem 12 464 979 Kč.

NKÚ provedl odhad vynaložených peněžních prostředků CS ČR v letech 2021–2024 na kontrolní činnost u zásilek nízké hodnoty (mimo letiště Mošnov), vycházel při tom z počtu provedených kontrol, z předpokladu výkonu pracovní činnosti dvou zaměstnanců CS ČR v délce čtyř hodin na jednu kontrolu a z průměrného platu na jednu kontrolu v tomto období ve výši 3 075 Kč. Odhadované výdaje na kontrolní činnost činily 42 478 050 Kč.

Dále byl proveden odhad vynaložených peněžních prostředků v roce 2024 na kontrolní činnost u zásilek nízké hodnoty na letišti Mošnov. NKÚ odhadl objem těchto výdajů na základě předpokladu výkonu pracovní činnosti jednoho zaměstnance v délce pěti minut na provedení jedné kontroly a na základě hodnoty průměrného platu v roce 2024 ve výši 416,90 Kč/hod. Celkové odhadované výdaje na kontrolní činnost na letišti Mošnov v roce 2024 činily 807 694 Kč.

GŘC v letech 2021–2024 vynaložilo při správě DPH v oblasti přeshraničního elektronického obchodování peněžní prostředky v celkové výši 55 750 723 Kč. Tyto prostředky (použité na činnosti prováděné GŘC a jeho podřízenými útvary při správě DPH v oblasti přeshraničního elektronického obchodování) byly vynaloženy se sníženou účelností, protože zavedený systém správy DPH v oblasti e-commerce vykazuje nedostatky v elektronickém systému výměny informací i spolehlivosti a úplnosti dat pro kontrolu zásilek a placení DPH.

Seznam zkratek a zkrácených názvů

ADIS	<i>Automatizovaný daňový informační systém</i>
balíček e-commerce	směrnice Rady (EU) 2017/2455 ze dne 5. prosince 2017, kterou se mění směrnice 2006/112/ES a směrnice 2009/132/ES, pokud jde o určité povinnosti v oblasti daně z přidané hodnoty při poskytování služeb a prodeji zboží na dálku; směrnice Rady (EU) 2019/1995 ze dne 21. listopadu 2019, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o ustanovení týkající se prodeje zboží na dálku a určitých domácích dodání zboží
B2C	business-to-consumer (obchodní vztah, při kterém obchodník prodává své produkty nebo služby přímo koncovým spotřebitelům)
CESOP	<i>Centrální elektronický systém platebních informací</i> (<i>Central Electronic System of Payment Information</i>)
CS ČR	Celní správa České republiky
CÚ SČK	Celní úřad pro Středočeský kraj
ČR	Česká republika
ČSI	členský stát identifikace
ČSS	členský stát spotřeby
DAP	daňové přiznání
dovozní číslo	daňové evidenční číslo pro účely dovozního režimu jednoho správního místa
dovozní režim	jeden ze tří typů zvláštního režimu jednoho správního místa
DPH	daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
EÚD	Evropský účetní dvůr
FS ČR	Finanční správa České republiky
FÚ JMK	Finanční úřad pro Jihomoravský kraj
FÚ MSK	Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj
GFŘ	Generální finanční ředitelství
GŘC	Generální ředitelství cel
JČS	jiný členský stát
MF	Ministerstvo financí
nařízení Rady (EU) č. 904/2010	nařízení Rady (EU) č. 904/2010 ze dne 7. října 2010, o správní spolupráci a boji proti podvodům v oblasti daně z přidané hodnoty
neusazená osoba	osoba neusazená v tuzemsku
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad

prováděcí nařízení Rady 282/2011	prováděcí nařízení Rady (EU) č. 282/2011 ze dne 15. března 2011, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici 2006/112/ES, o společném systému daně z přidané hodnoty
Rada	Rada Evropské unie
režim MOSS	zjednodušený zvláštní režim jednoho správního místa
směrnice o DPH	směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006, o společném systému daně z přidané hodnoty
SRDS	elektronické zjednodušené celní prohlášení (Super Reduced Data Set)
subjekt	osoba povinná k dani
Unie	Evropská unie
USA	Spojené státy americké
USD	americký dolar
zákon o DPH	zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
zvláštní režim	zvláštní režim jednoho správního místa
zvláštní zpráva č. 8/2025	zvláštní zpráva EÚD č. 8/2025 – <i>Podvody na dani z přidané hodnoty při dovozu: Při používání zjednodušených celních postupů nejsou dostatečně chráněny finanční zájmy EU</i>
ŽoMPV	žádost o mezinárodní pomoc při vymáhání