

Ing. Václav BENDA, Ing. Ladislav PITNER

ANAG[®]

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

s komentářem

- komentář změn po významné novele zákona o DPH k 1. 1. 2025 a 1. 7. 2025
- formulářová vyhláška s komentářem
- metodické informace a sdělení vydané GŘŘ a MF

Novelizace přijaté a publikované ve Sbírce zákonů, jejichž účinnost nastává:

- od 1. 1. 2025, jsou v textu zákona uvedeny **tučně**,
- od 1. 7. 2025, jsou v textu zákona uvedeny **rástrem**.

Změny s pozdější účinností jsou označeny^{*)} a opatřeny redakční poznámkou.

Případné zásadní legislativní změny, k nimž dojde v období mezi jednotlivými vydáními, budou ošetřeny formou vkládané **aktualizace**, která bude po dobu prodejnosti publikace volně **ke stažení na www.anag.cz**. Nutnost aktualizace posuzuje na základě legislativních změn výhradně autor ve spolupráci s nakladatelstvím.

Aktualizace však v žádném případě nemohou nahradit nová vydání knihy.

Obsah

Úvod	25
Právní předpisy a jejich zkratky	28
Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů	29
§ 1 Předmět úpravy	29
Komentář k § 1	31
§ 2 Předmět daně	32
Komentář k § 2	32
§ 2a Vynětí z předmětu daně	36
Komentář k § 2a	37
§ 2b Volba předmětu daně	40
Komentář k § 2b	40
§ 3 Územní působnost	40
Komentář k § 3	41
§ 4 Vymezení základních pojmů	42
Komentář k § 4	46
§ 4a Obrat v tuzemsku	57
Komentář k § 4a	57
§ 4b Zvláštní ustanovení	58
Komentář k § 4b	59
§ 5 Osoby povinné k dani	61
Komentář k § 5	61
§ 5a	65
Komentář k § 5a	66
§ 5b	69
Komentář k § 5b	69
§ 5c	70
Komentář k § 5c	70
§ 6	71
Komentář k § 6	71
§ 6a	75
§ 6b	75
Komentář k § 6b	75
§ 6c	76
Komentář k § 6c	76
§ 6d	77
Komentář k § 6d	78
§ 6e	78
Komentář k § 6e	78

§ 6ea	.....	79
	Komentář k § 6ea	79
§ 6f	.....	80
	Komentář k § 6f	80
§ 6fa	.....	81
	Komentář k § 6fa	81
	Komentář k identifikovaným osobám obecně	81
§ 6g	.....	81
	Komentář k § 6g	82
§ 6h	.....	82
	Komentář k § 6h	82
§ 6i	.....	83
	Komentář k § 6i	83
§ 6j	.....	83
	Komentář k § 6j	84
§ 6k	.....	84
	Komentář k § 6k	84
§ 6l	.....	84
	Komentář k § 6l	85
§ 7	Místo plnění při dodání zboží	85
	Komentář k § 7	86
§ 7a	Místo plnění při dodání plynu, elektřiny, tepla nebo chladu	90
	Komentář k § 7a	90
§ 8	Místo plnění při prodeji zboží na dálku	91
	Komentář k § 8	92
§ 8a	Místo plnění při prodeji dovezeného zboží na dálku	94
	Komentář k § 8a	94
§ 9	Základní pravidla pro stanovení místa plnění při poskytnutí služby	94
	Komentář k § 9	95
§ 9a	Místo plnění při poskytnutí služby osobě povinné k dani, která má sídlo nebo provozovnu ve třetí zemi	97
	Komentář k § 9a	97
§ 10	Místo plnění při poskytnutí služby vztahující se k nemovité věci	97
	Komentář k § 10	98
§ 10a	Místo plnění při poskytnutí přepravy osob	100
	Komentář k § 10a	100
§ 10b	Místo plnění při poskytnutí služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání a zábavy osobě povinné k dani	100
§ 10ba	Místo plnění při poskytnutí služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání a zábavy osobě nepovinné k dani	100
	Komentář k § 10b a § 10ba	101
§ 10c	Místo plnění při poskytnutí stravovací služby	102
	Komentář k § 10c	103

§ 10d	Místo plnění při poskytnutí nájmu dopravního prostředku	103
	Komentář k § 10d	104
§ 10e	Místo plnění při poskytnutí služby zprostředkovatelem osobě nepovinné k dani	106
	Komentář k § 10e	106
§ 10f	Místo plnění při poskytnutí služby přepravy zboží osobě nepovinné k dani	107
	Komentář k § 10f	107
§ 10g	Místo plnění při poskytnutí služby přímo související s přepravou zboží a služby oceňování movité hmotné věci a práce na movité hmotné věci osobě nepovinné k dani	108
	Komentář k § 10g	108
§ 10h	Místo plnění při poskytnutí služeb osobě nepovinné k dani do třetí země	108
	Komentář k § 10h	109
§ 10i	Místo plnění při poskytnutí telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby osobě nepovinné k dani	110
	Komentář k § 10i	111
§ 10j		114
§ 10k		114
§ 11	Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu	114
	Komentář k § 11	115
§ 12	Místo plnění při dovozu zboží	117
	Komentář k § 12	118
§ 13	Dodání zboží	119
	Komentář k § 13	120
§ 13a	Dodání zboží usnadněné provozovatelem elektronického rozhraní	126
	Komentář k § 13a	127
§ 14	Poskytnutí služby	129
	Komentář k § 14	130
	Komentář k oddílu 3	133
§ 15	Poukaz	133
	Komentář k § 15	133
§ 15a	Dodání zboží nebo poskytnutí služby v případě jednoúčelového poukazu	135
	Komentář k § 15a	135
§ 15b	Dodání zboží nebo poskytnutí služby v případě víceúčelového poukazu	136
	Komentář k § 15b	136
	Komentář k oddílu 4	137
§ 16	Pořízení zboží z jiného členského státu	137
	Komentář k § 16	138
	Komentář k oddílu 5	141
§ 17	Třístranný obchod	141
	Komentář k § 17	142
	Komentář k oddílu 6	145

§ 18	Dodání a pořízení zboží s použitím přemístění zboží v režimu skladu uvnitř území Evropské unie	145
	Komentář k § 18.	146
	Komentář k oddílu 7	149
§ 19	Nový dopravní prostředek	151
	Komentář k § 19	152
§ 19a	Dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu plátcem	153
	Komentář k § 19a	153
§ 19b	Dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu osobou, která není plátcem	154
	Komentář k § 19b	155
§ 19c	Pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu	156
	Komentář k § 19c.	157
§ 19d	Lhůty v případě dodání nebo pořízení nového dopravního prostředku	159
	Komentář k § 19d	159
	Komentář k oddílu 8	159
§ 20	Dovoz zboží	159
	Komentář k § 20.	160
§ 20a	Vznik povinnosti přiznat daň při dodání zboží a poskytnutí služby	160
	Komentář k § 20a	161
§ 21	Uskutečnění zdanitelného plnění při dodání zboží a poskytnutí služby	162
	Komentář k § 21.	164
§ 22	Uskutečnění plnění a povinnost přiznat plnění při dodání zboží do jiného členského státu osvobozeném od daně	172
	Komentář k § 22.	172
§ 23	Uskutečnění plnění a povinnost přiznat nebo zaplatit daň při dovozu zboží	173
	Komentář k § 23.	174
§ 24	Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží a poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku	176
	Komentář k § 24.	176
§ 24a	Uskutečnění plnění a povinnost přiznat plnění při dodání zboží a poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko	177
	Komentář k § 24a	178
§ 25	Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při pořízení zboží z jiného členského státu	180
	Komentář k § 25.	180
	Komentář k dílu 5	181
§ 26	Daňový doklad	182
	Komentář k § 26.	182
§ 27	Určení pravidel pro vystavování daňových dokladů	183
	Komentář k § 27.	183
§ 28	Pravidla pro vystavování daňových dokladů v tuzemsku	184
	Komentář k § 28.	185
§ 29	Náležitosti daňového dokladu	189
	Komentář k § 29.	190

§ 29a	Náležitosti daňového dokladu skupiny	192
	Komentář k § 29a	192
§ 30	Vystavování zjednodušeného daňového dokladu	192
	Komentář k § 30	193
§ 30a	Náležitosti zjednodušeného daňového dokladu	193
	Komentář k § 30a	193
§ 31	Splátkový kalendář	194
	Komentář k § 31	194
§ 31a	Platební kalendář	194
	Komentář k § 31a	194
§ 31b	Souhrnný daňový doklad	194
	Komentář k § 31b	195
§ 32	Doklad o použití	196
	Komentář k § 32	196
§ 32a	Potvrzení při nuceném prodeji obchodního majetku	196
	Komentář k § 32a	197
§ 33	Daňový doklad při dovozu	197
	Komentář k § 33	197
§ 33a	Daňový doklad při vývozu	197
	Komentář k § 33a	197
§ 34	.....	198
	Komentář k § 34	198
§ 35	Obecné ustanovení o uchovávání daňových dokladů	200
	Komentář k § 35	200
§ 35a	Elektronické uchovávání daňových dokladů	201
	Komentář k § 35a	201
§ 36	Základ daně	202
	Komentář k § 36	204
§ 36a	Základ daně ve zvláštních případech	211
	Komentář k § 36a	212
§ 37	Výpočet daně u dodání zboží a poskytnutí služby	214
	Komentář k § 37	214
§ 37a	Základ daně při uskutečnění zdanitelného plnění, pokud vznikla povinnost přiznat daň z úplaty přijaté před uskutečněním tohoto zdanitelného plnění	215
	Komentář k § 37a	215
§ 38	Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží	216
	Komentář k § 38	217
§ 39	Základ daně a výpočet daně při poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku	218
	Komentář k § 39	218
§ 40	Základ daně a výpočet daně při pořízení zboží z jiného členského státu	219
	Komentář k § 40	219
§ 41	Základ daně a výpočet daně u zboží, které je v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně	220
	Komentář k § 41	220

§ 41a	Hodnota plnění s místem plnění mimo tuzemsko	221
	Komentář k § 41a	221
§ 42	Oprava základu daně	221
	Komentář k § 42	223
§ 42a	Oprava základu daně osobou povinnou k dani, která přestala být plátcem nebo identifikovanou osobou	227
	Komentář k § 42a	228
§ 43	Oprava výše daně	228
	Komentář k § 43	229
§ 44	. . . . .	230
§ 45	Opravný daňový doklad	230
	Komentář k § 45	231
§ 46	Základní ustanovení o opravě základu daně v případě nedobytné pohledávky	232
	Komentář k § 46	235
§ 46a	Výše opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky	238
	Komentář k § 46a	239
§ 46b	Změna výše opravy základu daně určené kvalifikovaným odhadem	240
	Komentář k § 46b	241
§ 46c	Dodatečná oprava základu daně v případě nedobytné pohledávky	241
	Komentář k § 46c	242
§ 46d	Zrušení opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky	243
	Komentář k § 46d	243
§ 46e	Opravné daňové doklady v případě nedobytné pohledávky	243
	Komentář k § 46e	247
§ 46f	Opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky jako samostatné zdanitelné plnění	248
	Komentář k § 46f	249
§ 46fa	Oprava základu daně v případě nedobytné pohledávky, pokud věřitel přestal být plátcem	250
	Komentář k § 46fa	250
§ 46g	Společné ustanovení pro opravu základu daně v případě nedobytné pohledávky	251
	Komentář k § 46g	251
§ 47	Sazby daně u zdanitelného plnění	252
	Komentář k § 47	252
§ 47a	Předmět závazného posouzení určení sazby daně u zdanitelného plnění	254
	Komentář k § 47a	254
§ 47b	Žádost o závazné posouzení určení sazby daně u zdanitelného plnění	254
	Komentář k § 47b	254
§ 48	Sazba daně u dokončené stavby pro bydlení nebo dokončené stavby pro sociální bydlení	255
	Komentář k § 48	257
§ 48a	. . . . .	260
	Komentář k § 48a	262

§ 49	Sazba daně u výstavby nebo dodání stavby pro sociální bydlení	262
	Komentář k § 49.	262
§ 50	Plnění osvobozená v režimu pro malé podniky v tuzemsku	263
	Komentář k § 50.	264
§ 51	Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.	264
	Komentář k § 51.	265
§ 52	Základní poštovní služby a dodání poštovních známek	266
	Komentář k § 52.	266
§ 53	Rozhlasové a televizní vysílání.	267
	Komentář k § 53.	267
§ 54	Finanční činnosti	267
	Komentář k § 54.	268
§ 54a	Penzijní činnosti	272
	Komentář k § 54a	272
§ 55	Pojišťovací činnosti.	273
	Komentář k § 55.	273
§ 55a	Dodání pozemku	273
	Komentář k § 55a	274
§ 56	Dodání nemovité věci	274
	Komentář k § 56.	276
§ 56a	Nájem nemovité věci	280
	Komentář k § 56a	281
§ 57	. . . . .	283
	Komentář k § 57.	284
§ 58	Zdravotní služby a dodání zdravotního zboží	288
	Komentář k § 58.	288
§ 59	Sociální pomoc	289
	Komentář k § 59.	289
§ 60	Provozování hazardních her	290
	Komentář k § 60.	290
§ 61	Ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.	290
	Komentář k § 61.	291
§ 62	Dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, a zboží, u něhož nemá plátcé nárok na odpočet daně	293
	Komentář k § 62.	294
§ 63	Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně	295
	Komentář k § 63.	295
§ 64	Osvobození při dodání zboží do jiného členského státu.	297
	Komentář k § 64.	297
§ 65	Osvobození při pořízení zboží z jiného členského státu	300
	Komentář k § 65.	300
§ 66	Osvobození od daně při vývozu zboží	301
	Komentář k § 66.	302

§ 67	Osvobození při poskytnutí služby do třetí země.	304
	Komentář k § 67.	304
§ 68	Osvobození ve zvláštních případech	305
	Komentář k § 68.	307
§ 69	Osvobození poskytnutí služeb vázaných na dovoz zboží a vývoz zboží.	312
	Komentář k § 69.	313
§ 70	Osvobození přepravy osob	314
	Komentář k § 70.	314
§ 71	Osvobození od daně při dovozu zboží.	315
	Komentář k § 71.	317
§ 71a	.....	319
	Komentář k § 71a	320
§ 71b	.....	320
	Komentář k § 71b	321
§ 71c	.....	322
	Komentář k § 71c.	322
§ 71d	.....	323
	Komentář k § 71d	323
§ 71e	.....	324
	Komentář k § 71e.	324
§ 71f	.....	324
	Komentář k § 71f.	325
§ 71g	Osvobození od daně při dovozu zboží, které je přepraveno ze třetí země, a ukončení odeslání nebo přepravy tohoto zboží je v jiném členském státě a dodání tohoto zboží do jiného členského státu je osvobozeno od daně	325
	Komentář k § 71g	325
§ 71h	Osvobození při dodání zboží provozovateli elektronického rozhraní	327
	Komentář k § 71h	327
§ 71i	Osvobození od daně při dodání knihy a poskytnutí obdobné služby	327
	Komentář k § 71i	328
§ 71j	Předmět závazného posouzení pro uplatnění osvobození od daně s nárokem na odpočet při dodání knihy a poskytnutí obdobné služby	328
	Komentář k § 71j	328
§ 71k	Žádost o závazné posouzení pro uplatnění osvobození od daně s nárokem na odpočet při dodání knihy a poskytnutí obdobné služby	328
	Komentář k § 71k.	329
§ 71l	Osvobození od daně při pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu a zboží, které je předmětem spotřební daně, z jiného členského státu osobou požívající výsad a imunit.	329
	Komentář k § 71l	329
§ 72	Nárok na odpočet daně	330
	Komentář k § 72.	331
§ 73	Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně	335
	Komentář k § 73.	336

§ 74	Oprava odpočtu daně	339
	Komentář k § 74.	339
§ 74a	Oprava odpočtu daně osobou povinnou k dani, která přestala být plátcem	341
	Komentář k § 74a	342
§ 74b	Oprava odpočtu daně v případě nedobytné pohledávky nebo pohledávky po splatnosti	342
	Komentář k § 74b	344
§ 75	Způsob výpočtu odpočtu daně v poměrné výši	345
	Komentář k § 75.	347
§ 76	Způsob výpočtu nároku na odpočet daně v krácené výši	349
	Komentář k § 76.	351
§ 77	Vyrovnění odpočtu daně	356
	Komentář k § 77.	357
§ 77a	Snížení odpočtu daně v případě vybraného osobního automobilu	358
	Komentář k § 77a	358
§ 78		359
	Komentář k § 78.	360
§ 78a		361
	Komentář k § 78a	362
§ 78b		363
	Komentář k § 78b	363
§ 78c		363
	Komentář k § 78c.	364
§ 78d		364
	Komentář k § 78d	365
§ 78da		366
	Komentář k § 78da	366
§ 78e		367
	Komentář k § 78e.	367
§ 79		368
	Komentář k § 79.	369
§ 79a		370
	Komentář k § 79a	371
§ 79b		372
	Komentář k § 79b	373
§ 79c		373
	Komentář k § 79c.	373
§ 79d		374
	Komentář k § 79d	374
§ 79e		375
	Komentář k § 79e.	376
§ 80	Vracení daně osobě požívající výsad a imunit	377
	Komentář k § 80.	382

§ 80a	Vracení daně mezinárodní organizaci se sídlem mimo tuzemsko	384
	Komentář k § 80a	385
§ 81	. . . . .	386
	Komentář k § 81	387
§ 82	Vracení daně plátcí v jiném členském státě	388
	Komentář k § 82	388
§ 82a	. . . . .	390
	Komentář k § 82a	392
§ 82b	. . . . .	394
	Komentář k § 82b	395
§ 83	Vracení daně zahraniční osobě na základě principu vzájemnosti	396
	Komentář k § 83	398
§ 84	Vracení daně fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu zboží	402
	Komentář k § 84	404
§ 85	. . . . .	406
	Komentář k § 85	406
§ 86	Vracení daně ozbrojeným silám jiného státu a Ministerstvu obrany	406
	Komentář k § 86	408
§ 86a	Vracení daně příslušníkovi ozbrojených sil jiného státu a dalším osobám podle mezinárodní smlouvy	409
	Komentář k § 86a	410
§ 86b	Obecná ustanovení pro nárok na vrácení daně	411
	Komentář k § 86b	411
§ 87	Prodej zboží za ceny bez daně	414
	Komentář k § 87	414
§ 88	. . . . .	415
§ 89	Zvláštní režim pro cestovní službu	415
	Komentář k § 89	417
§ 90	Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi	425
	Komentář k § 90	426
§ 91	. . . . .	431
§ 92	Zvláštní režim pro investiční zlato	431
	Komentář k § 92	432
	Komentář k dílu 1	435
§ 92a	Základní ustanovení	435
	Komentář k § 92a	436
§ 92b	Dodání zlata	440
	Komentář k § 92b	440
§ 92c	Dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 k tomuto zákonu	440
	Komentář k § 92c	440
§ 92d	Dodání nemovité věci	441
	Komentář k § 92d	441

§ 92e	Poskytnutí stavebních nebo montážních prací	442
	Komentář k § 92e	442
§ 92ea	Použití režimu přenesení daňové povinnosti v ostatních případech	442
	Komentář k § 92ea	442
§ 92f	Dodání zboží nebo poskytnutí služby uvedených v příloze č. 6 k tomuto zákonu	443
	Komentář k § 92f	443
§ 92g	Mechanismus rychlé reakce	443
	Komentář k § 92g	443
§ 92h	Předmět závazného posouzení pro použití režimu přenesení daňové povinnosti	444
	Komentář k § 92h	444
§ 92i	Žádost o závazné posouzení pro použití režimu přenesení daňové povinnosti	444
	Komentář k § 92i	444
§ 93	Správa daně celními úřady	445
	Komentář k § 93	445
§ 93a	Místní příslušnost	445
	Komentář k § 93a	446
§ 94	Povinná registrace plátce	446
	Komentář k § 94	446
§ 94a	Dobrovolná registrace plátce	447
	Komentář k § 94a	447
§ 95	. . . . .	448
§ 95a	Skupinová registrace	448
	Komentář k § 95a	449
§ 95b	Přestoupení člena skupiny	450
	Komentář k § 95b	450
§ 96	Povinný registrační údaj	451
	Komentář k § 96	451
§ 97	Registrace identifikované osoby	452
	Komentář k § 97	452
§ 97a	Dobrovolná registrace identifikované osoby	452
	Komentář k § 97a	452
§ 97b	Zvláštní ustanovení o registračním řízení	452
	Komentář k § 97b	453
§ 98	Zveřejnění údajů z registru plátců a identifikovaných osob	453
	Komentář k § 98	454
§ 98a	Omezení volby zmocněnce pro účely doručování	454
	Komentář k § 98a	454
§ 98b	Zmocněnec pro doručování	454
	Komentář k § 98b	455
§ 98c	Zvláštní ustanovení o doručování zahraničním osobám	456
	Komentář k § 98c	456
§ 99	Zdaňovací období	457
	Komentář k § 99	457

§ 99a	Změna zdaňovacího období	457
	Komentář k § 99a	458
§ 99b	Zdaňovací období v insolvenční	459
	Komentář k § 99b	460
§ 100	Evidence pro účely daně z přidané hodnoty	460
	Komentář k § 100	461
§ 100a	Zvláštní ustanovení o evidenci pro účely daně z přidané hodnoty	461
	Komentář k § 100a	462
§ 100b	Zvláštní ustanovení o evidenci pro účely daně z přidané hodnoty vedené provozovatelem elektronického rozhraní	462
	Komentář k § 100b	463
§ 101	Obecná ustanovení o daňovém přiznání	463
	Komentář k § 101	464
§ 101a	Elektronická forma podání	465
	Komentář k § 101a	465
§ 101b	Zvláštní ustanovení o podávání daňového přiznání	466
	Komentář k § 101b	466
§ 101c	Povinnost podat kontrolní hlášení	467
	Komentář k § 101c	467
§ 101d	Náležitosti a způsob podání kontrolního hlášení	468
	Komentář k § 101d	469
§ 101e	Lhůty pro podání kontrolního hlášení	470
	Komentář k § 101e	470
§ 101f	Opravné a následné kontrolní hlášení	470
	Komentář k § 101f	471
§ 101g	Postup při nesplnění povinnosti související s kontrolním hlášením	472
	Komentář k § 101g	472
§ 101h	Následky za porušení povinnosti související s kontrolním hlášením	473
	Komentář k § 101h	474
§ 101i	Lhůta pro zánik povinnosti související s kontrolním hlášením	475
	Komentář k § 101i	475
§ 101j	Vyloučení vzniku pokuty za nepodání kontrolního hlášení	476
	Komentář k § 101j	476
§ 101k	Prominutí pokuty za nepodání kontrolního hlášení	476
	Komentář k § 101k	477
§ 102	Souhrnné hlášení	477
	Komentář k § 102	478
§ 103	Zvláštní ustanovení o zajištění úhrady na nesplnou nebo dosud nestanovenou daň	480
	Komentář k § 103	480
§ 104	Nesprávné uvedení daně za jiné zdaňovací období	481
	Komentář k § 104	482
§ 105	Přeplatek skupiny	484
	Komentář k § 105	484

§ 105a	Záloha na nadměrný odpočet	484
	Komentář k § 105a	484
§ 106	Zrušení registrace plátce	485
	Komentář k § 106	486
§ 106a	Nespolehlivý plátce	488
	Komentář k § 106a	488
§ 106aa	Nespolehlivá osoba	489
	Komentář k § 106aa	489
§ 106ab	Dokončení řízení o nespolehlivosti	490
	Komentář k § 106ab	490
§ 106ac	Společná ustanovení pro nespolehlivého plátce a nespolehlivou osobu	491
	Komentář k § 106ac	491
§ 106b	Zánik registrace plátce	492
	Komentář k § 106b	492
§ 106c		493
§ 106d		493
	Komentář k § 106d	493
§ 106e	Zrušení registrace skupiny	493
	Komentář k § 106e	493
§ 106f	Zánik a zrušení členství člena skupiny	494
	Komentář k § 106f	494
§ 107	Zánik a zrušení registrace identifikované osoby z moci úřední	495
	Komentář k § 107	495
§ 107a	Zrušení registrace identifikované osoby na žádost	496
	Komentář k § 107a	496
§ 107b	Společná ustanovení o zrušení registrace plátce a identifikované osoby na žádost	497
	Komentář k § 107b	497
§ 108	Osoby povinné přiznat nebo zaplatit daň	498
	Komentář k § 108	499
§ 108a	Osoby povinné přiznat plnění	501
	Komentář k § 108a	501
§ 109	Ručení příjemce zdanitelného plnění a oprávněného příjemce	501
	Komentář k § 109	502
§ 109a	Zvláštní způsob zajištění daně	503
	Komentář k § 109a	504
§ 109aa	Ručení osoby povinné k dani, která dodala zboží provozovateli elektronického rozhraní	505
	Komentář k § 109aa	505
§ 109ab	Změna odpovědnosti za úhradu daně	506
	Komentář k § 109ab	506
§ 109ac	Pozbytí obchodního závodu	507
	Komentář k § 109ac	507
§ 109b	Regulační opatření za stavu nouze, ohrožení státu a válečného stavu	507
	Komentář k § 109b	508

§ 109ba	Regulační opatření v případě katastrof	508
	Komentář k § 109ba	509
§ 109bb	Využití přeshraničního režimu pro malé podniky	510
	Komentář k § 109bb	511
§ 109bc	Registrační povinnost	512
	Komentář k § 109bc	512
	Komentář k oddílu 2	512
§ 109bd	Registrace do režimu pro malé podniky pro tuzemsko	513
	Komentář k § 109bd	514
§ 109be	Skončení použití režimu pro malé podniky pro tuzemsko	515
	Komentář k § 109be	515
§ 109bf	Doručování v řízeních souvisejících s registrací do režimu pro malé podniky a zákazem použití režimu pro malé podniky pro tuzemsko	516
	Komentář k § 109bf	516
§ 109bg	Plnění povinností v režimu pro malé podniky pro tuzemsko	517
	Komentář k § 109bg	517
§ 109bh	Příhláška k registraci	518
	Komentář k § 109bh	518
§ 109bi	Další podmínky využití režimu pro malé podniky pro jiný členský stát	519
	Komentář k § 109bi	519
§ 109bj	Rozhodnutí o registraci	520
	Komentář k § 109bj	520
§ 109bk	Rozšíření rozsahu registrace do režimu pro malé podniky pro jiný členský stát	521
	Komentář k § 109bk	521
§ 109bl	Společné ustanovení pro rozhodnutí o přihlášce k registraci a pro rozhodnutí o oznámení o změně registračních údajů	522
	Komentář k § 109bl	523
§ 109bm	Zúžení rozsahu registrace do režimu pro malé podniky pro jiný členský stát	524
	Komentář k § 109bm	524
§ 109bn	Zrušení registrace	525
	Komentář k § 109bn	526
§ 109bo	Zánik registrace	527
	Komentář k § 109bo	527
§ 109bp	Oznámení o plněních uskutečněných v průběhu kalendářního čtvrtletí	527
	Komentář k § 109bp	528
§ 109bq	Oznámení o překročení obratu v Evropské unii	529
	Komentář k § 109bq	529
§ 109br	Společné ustanovení pro oznámení v režimu pro malé podniky	529
	Komentář k § 109br	529
§ 109bs	Použití měny pro účely režimu pro malé podniky v jiném členském státě	530
	Komentář k § 109bs	530
§ 109bt	Zvláštní ustanovení o doručování v režimu pro malé podniky pro jiný členský stát	530
	Komentář k § 109bt	531
§ 109bu	Elektronická forma podání	531
	Komentář k § 109bu	531

§ 109c	Úvodní ustanovení	532
	Komentář k § 109c.	532
§ 109d	Povolení k použití zvláštního režimu při dovozu zboží nízké hodnoty	534
	Komentář k § 109d	534
§ 109e	Zvláštní ustanovení o evidenci pro účely daně z přidané hodnoty	534
	Komentář k § 109e	534
§ 109f	Povinnost vybrat a zaplatit daň	535
	Komentář k § 109f.	535
§ 110	Zvláštní doplňkové celní prohlášení	535
	Komentář k § 110	536
	Komentář k dílu 4	537
§ 110a	Úvodní ustanovení	538
	Komentář k § 110a	538
§ 110b	Vymezení základních pojmů	539
	Komentář k § 110b	540
§ 110c	Zprostředkovatel a pověřující osoba	541
	Komentář k § 110c.	541
§ 110d	Zastupování	543
	Komentář k § 110d	543
§ 110e	Doručování	543
	Komentář k § 110e	544
§ 110f	Evidence pro účely zvláštního režimu jednoho správního místa	545
	Komentář k § 110f.	545
§ 110g	Poslední známá daň	546
	Komentář k § 110g	546
§ 110h	Způsob placení daně	546
	Komentář k § 110h	546
§ 110i	Přeplatek	547
	Komentář k § 110i	547
§ 110j	Lhůta pro vrácení vratitelného přeplatku	549
	Komentář k § 110j	549
§ 110k	Podmínky použití režimu mimo Evropskou unii v tuzemsku	551
	Komentář k § 110k	551
§ 110l	Podmínky použití režimu Evropské unie v tuzemsku	552
	Komentář k § 110l	552
§ 110m	Podmínky použití dovozního režimu v tuzemsku	553
	Komentář k § 110m	554
§ 110n	Omezení použití zvláštního režimu jednoho správního místa v tuzemsku	555
	Komentář k § 110n	556
§ 110o	.....	557
	Komentář k § 110o	558
§ 110p	Příhláška k registraci	559
	Komentář k § 110p	560

§ 110q	Oznamovací povinnost osoby používající zvláštní režim jednoho správního místa.	561
	Komentář k § 110q	561
§ 110r	Rozhodnutí o registraci	562
	Komentář k § 110r	562
§ 110s	Zrušení registrace na žádost	563
	Komentář k § 110s	563
§ 110t	Zrušení registrace z moci úřední	563
	Komentář k § 110t	564
§ 110u	Příhláška k registraci	565
	Komentář k § 110u	565
§ 110v	Oznamovací povinnost	565
	Komentář k § 110v	566
§ 110w	Rozhodnutí o registraci	566
	Komentář k § 110w	566
§ 110x	Změna registrace na žádost	567
	Komentář k § 110x	567
§ 110y	Změna registrace z moci úřední	568
	Komentář k § 110y	568
§ 110z	Zrušení registrace na žádost	568
	Komentář k § 110z	569
§ 110za	Zrušení registrace z moci úřední	569
	Komentář k § 110za	570
§ 110zb	Zdaňovací období	570
	Komentář k § 110zb	570
§ 110zc	Daňové přiznání	571
	Komentář k § 110zc	571
§ 110zd	Dodatečné daňové přiznání	571
	Komentář k § 110zd	571
§ 110ze	Vyčíslení daně	572
	Komentář k § 110ze	573
§ 110zf	Předepsání a stanovení daně	573
	Komentář k § 110zf	573
§ 110zg	Postoupení daňového přiznání a platby	573
	Komentář k § 110zg	573
§ 110zh	Platba bez dostatečného označení	573
	Komentář k § 110zh	573
§ 110zi	Základní ustanovení	574
	Komentář k § 110zi	574
§ 110zj	Postup k odstranění pochybností	575
	Komentář k § 110zj	575
§ 110zk	Předepsání daně	577
	Komentář k § 110zk	577
§ 110zl	Samovyměření a samodomeření daně	577
	Komentář k § 110zl	578

§ 110zm	Oprava základu daně a výše daně	579
	Komentář k § 110zm	579
§ 110zn	Zvláštní ustanovení o doměření daně z moci úřední	579
	Komentář k § 110zn	579
§ 110zo	Výzva k podání dodatečného daňového přiznání	580
	Komentář k § 110zo	580
§ 110zp	Podání dodatečného daňového přiznání správci daně státu spotřeby	580
	Komentář k § 110zp	580
§ 110zq	Pořadí úhrady daně	581
	Komentář k § 110zq	581
§ 110zr	Placení daně státu spotřeby	581
	Komentář k § 110zr	581
§ 110zs	Příslušenství daně	582
	Komentář k § 110zs	582
§ 110zt	Vymáhání daně	583
	Komentář k § 110zt	583
§ 110zu	Insolvenční řízení	584
	Komentář k § 110zu	584
§ 110zv	Postup po zrušení registrace v dovozním režimu nebo vynětí pověřující osoby z registrace zprostředkovatele	584
	Komentář k § 110zv	584
§ 110zw	Oprava daně po zrušení registrace ve zvláštním režimu jednoho správního místa	585
	Komentář k § 110zw	585
§ 110zx	Placení daně nezaplacené zprostředkovatelem	585
	Komentář k § 110zx	585
§ 110zy	Zvláštní ustanovení o daňových povinnostech zprostředkovatele	586
	Komentář k § 110zy	586
§ 110zz	Vymezení základních pojmů	586
	Komentář k § 110zz	587
§ 110zza	Stát usazení	587
	Komentář k § 110zza	588
§ 110zzb	Stát poskytnutí služby	588
	Komentář k § 110zzb	588
§ 110zzc	Povinnost vést evidenci	588
	Komentář k § 110zzc	588
§ 110zzd	Předmět evidence	589
	Komentář k § 110zzd	589
§ 110zze	Údaje o přeshraničních platbách a jejich příjemcích	589
	Komentář k § 110zze	590
§ 110zzf	Povinnost poskytovat údaje z evidence	590
	Komentář k § 110zzf	590
§ 110zzg	Uchovávaní údajů a povinnost poskytnout údaje z evidence na žádost	590
	Komentář k § 110zzg	590

§ 110zzh	Způsob podání oznámení	591
	<i>Komentář k § 110zzh</i>	591
§ 110zzi	Postavení poskytovatele evidované platební služby	591
	<i>Komentář k § 110zzi</i>	591
§ 110zzj	Správce daně	592
	<i>Komentář k § 110zzj</i>	592
§ 111	Přechodná ustanovení	592
	<i>Komentář k § 111</i>	594
§ 112	Zrušovací ustanovení	598
	<i>Komentář k § 112</i>	599
§ 113	Účinnost	599
	<i>Komentář k § 113</i>	599
Vybraná přechodná a závěrečná ustanovení z novel		600
Účinnosti novel		621
Přílohy k zákonu č. 235/2004 Sb.		624
Příloha č. 1 –	Seznam plnění, při jejichž provádění se subjekty, které vykonávají veřejnou správu, považují za osoby povinné k dani	624
	<i>Komentář k příloze č. 1</i>	624
Příloha č. 2 –	Seznam služeb podléhajících snížené sazbě daně	625
	<i>Komentář k příloze č. 2</i>	626
Příloha č. 3 –	Seznam zboží podléhajícího snížené sazbě daně	629
	<i>Komentář k příloze č. 3</i>	632
Příloha č. 4 –	Umělecká díla, sběratelské předměty a starožitnosti	634
	<i>Komentář k příloze č. 4</i>	634
Příloha č. 5 –	Seznam zboží, u kterého se při dodání použije režim přenesení daňové povinnosti	635
	<i>Komentář k příloze č. 5</i>	636
Příloha č. 6 –	Seznam dodání zboží nebo poskytnutí služeb, při nichž se použije režim přenesení daňové povinnosti, stanoví-li tak vláda nařízením	637
	<i>Komentář k příloze č. 6</i>	637
Souhrn citací z poznámek pod čarou		638
Vyhláška č. 457/2020 Sb., o formulářových podáních pro daň z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů		642
	<i>Komentář k vyhlášce č. 457/2020 Sb.</i>	642
§ 1	Předmět úpravy	643
	<i>Komentář k § 1</i>	643
§ 2	Vzory formulářových podání	643
	<i>Komentář k § 2</i>	645

§ 3	Formulářové podání podané elektronicky	645
	Komentář k § 3	645
§ 4	Formát formulářového podání	645
	Komentář k § 4	645
§ 5	Společná ustanovení	645
	Komentář k § 5	646
§ 6	Přechodná ustanovení	646
	Komentář k § 6	646
§ 7	Účinnost	646
	Komentář k § 7	646
Vybraná přechodná ustanovení z novel		647
Účinnosti novel		647
Přílohy č. 1 až č. 23 k vyhlášce č. 457/2020 Sb.		648
Vybrané informace, stanoviska a sdělení Ministerstva financí k uplatňování DPH k 1. 1. 2025.		757
1. Novela od 1. 1. 2025		757
	Informace ke změnám v oblasti DPH od 1. 1. 2025	757
	Informace ke změnám v plátcovství a registračním řízení v oblasti DPH od 1. 1. 2025	772
2. Kontrolní hlášení DPH		782
	Časté dotazy a odpovědi	782
	Metodická informace k vyplnění kontrolního hlášení DPH ke dni 1. 1. 2024	807
3. Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky		838
	Informace GŘ k opravě základu daně dle § 46 a násl. a opravě odpočtu daně podle § 74a ZDPH u nedobytných pohledávek	838
4. Režim přenesení daňové povinnosti		858
	Informace – Režim přenesení daňové povinnosti – § 92a – § 92e od 1. 4. 2011	858
	Nejčastější dotazy k aplikaci § 92f zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů – režim přenesení daňové povinnosti při dodání zboží nebo poskytnutí služby uvedených v příloze č. 6.	861
	Závazné posouzení určení sazby DPH, osvobození od daně s nárokem na odpočet daně nebo použití režimu přenesení daňové povinnosti	867
5. Ručení příjemce plnění za daň neuhrazenou poskytovatelem plnění.		870
	Informace GŘ k institutu ručení podle ust. § 109 a § 109a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění po novele zákona od 1. 4. 2011 (dále jen „ZDPH“).	870
	Informace GŘ k ručení za nezaplacenou daň dle ustanovení § 109 odst. 2 písm. c) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“), v některých specifických případech provádění platebních transakcí	875

6. DPH a pravidla fakturace, daňové doklady	880
Informace GFŘ k pravidlům fakturace ve vztahu k implementaci Směrnice EU/45/2010 do zákona o DPH	880
Generální finanční ředitelství – Nejčastější dotazy k pravidlům fakturace	895
7. Nespolehlivý plátc, ručení za neuhrazenou daň	900
Informace GFŘ k aplikaci institutu nespolehlivé osoby a související problematiky podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů	900
8. Účty a ručení za nezaplacenou DPH	907
Informace GFŘ k povinnosti plátců DPH oznámit správci daně čísla účtů poskytovatele platebních služeb	907
Ručení za nezaplacenou DPH a bankovní účty	909
Informace GFŘ k institutu ručení podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění po novele zákona od 1. 10. 2021	910
9. Sazby DPH	924
Informace GFŘ ke změnám sazeb DPH od 1. 1. 2024	924
Informace GFŘ ke změnám sazeb DPH od 1. 1. 2021	938
Seznam sazeb ČS EU použitelných pro elektronicky poskytované služby (včetně tzv. e-knih) a povinnost vystavovat daňový doklad	940
10. Režim jednoho správního místa OSS	942
One Stop Shop (OSS) – Zvláštní režim jednoho správního místa	942
11. DPH u dodání a nájmu vybraných nemovitých věcí	944
Informace GFŘ k uplatňování zákona o DPH u nemovitých věcí po 1. 1. 2016	944
Odpovědi na dotazy týkající se aplikace „Informace GFŘ k uplatňování zákona o DPH u nemovitých věcí po 1. 1. 2016“ (dále jen „Informace“)	970
Informace GFŘ k uplatňování DPH u nájmu nemovitých věcí od 1. 1. 2021	981
12. Dovož a vývoz zboží	987
Informace GFŘ o uplatňování zákona o DPH u služeb přímo vázaných na dovoz zboží a vývoz zboží	987
Uplatňování DPH ve vybraných případech služeb (zejména přepravy) přímo vázaných na dovoz zboží a vývoz zboží	990
13. Elektronické obchodování	1004
Informace k novele zákona o DPH v oblasti elektronického obchodování (e-commerce) s plánovanou účinností od 1. 10. 2021	1004
14. Různé	1007
Informace k daňovým dopadům vystoupení Velké Británie z EU (BREXIT)	1007
Informace k vrácení daně z přidané hodnoty osobám povinným k dani usazeným ve Spojeném království Velké Británie a Severního Irsku po konci přechodného období	1008
Výpočet DPH a zaokrouhlování od 1. 10. 2019	1011

Informace pro osoby povinné k dani neusazené v tuzemsku (registrace k DPH a ostatní vybrané daňové povinnosti)	1013
Informace k problematice registrace k dani z přidané hodnoty	1027
Informace GFŘ k elektronickému podání identifikovaných osob v oblasti daně z přidané hodnoty od 1. 1. 2021	1036
Informace GFŘ k uplatňování DPH u poukazů.	1037
Informace GFŘ k uplatňování nároku na odpočet DPH při výrobě elektřiny ve fotovoltaických elektrárnách.	1052
Uplatňování § 101a zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, ve znění p. p. (dále jen „zákon o DPH“) a Hlášení o dodání a pořízení nových dopravních prostředků uvnitř území Evropské unie dle ust. § 19 zákona o DPH.	1059
Informace k novele zákona o DPH s plánovanou účinností od 1. 1. 2020	1060
Informace GFŘ k uplatnění DPH při bezúplatném dodání zboží.	1061

ÚVOD

Od 1. 5. 2004, kdy Česká republika vstoupila do Evropské unie, začal platit zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Do data redakční uzávěrky 15. aktualizovaného vydání byl již 70× novelizován. Ovšem ne každá legislativní úprava je samostatnou významnou novelou, je celá řada zákonů, v nichž je obsažena novela zákona o DPH jen reakcí na novelu jiného zákona, často šlo o zákon obsahující změny desítek zákonů, přičemž zákon o DPH byl novelizován pouze marginálně v návaznosti na změnu v jiných předpisech.

V tomto vydání jsou zdůrazněny změny provedené v zákoně o DPH v roce 2024, zejména zákonem č. 461/2024 Sb. s převážnou účinností od 1. 1. 2025, některé změny mají účinnost od 1. 7. 2025 a některé až od 1. 1. 2026, tyto však nejsou součástí komentáře. Jsou zde také komentovány změny, ke kterým došlo v souvislosti s dřívějšími novelami z období let 2021 až 2024 (počínaje novelami schválenými po účinnosti zákona č. 355/2021 Sb.), tedy do doby schválení zatím poslední novely provedené zákonem č. 461/2024 Sb.

Všechny novely zákona o DPH schválené a účinné v průběhu let 2022 až 2024 reagují jako obvykle především na přijetí právních předpisů v rámci Evropské unie (novela k problematice uplatnění daně u malých podniků, evidence u přeshraničních plateb atd.) a zčásti jako obvykle na poznatky z praxe a daňové správy; u některých změn je jejich cílem upřesnění některých ustanovení v zájmu zjednodušení textu zákona o DPH a lepší aplikace v daňové praxi.

Z přijatých novel jsou nejdůležitějšími zákony:

- č. 366/2022 Sb. – zvýšení obratu na 2 000 000 Kč a s tím související změny a dále změny v ustanoveních ke kontrolnímu hlášení,
- č. 349/2023 Sb. – změny počtu a výše sazeb a příloh k zákonu o DPH v souvislosti se zákonem o konsolidaci veřejných rozpočtů,
- č. 461/2024 Sb. s účinností od 1. 1. 2025 – změny týkající se řady ustanovení, např. zavedení režimu pro malé podniky, změny v postupu při vzniku povinnosti stát se plátcem a datu, od kterého je daňový subjekt povinně nebo dobrovolně plátcem, změny lhůt pro uplatnění odpočtu daně a oprav základu daně atd.

Některé novely zákona o DPH souvisí s přijetím novel jiných zákonů, jedná se např. o:

- zákon č. 284/2021 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím stavebního zákona (§ 48, § 56 a § 56a; s účinností od 1. 7. 2025),
- zákon č. 363/2021 Sb., kterým se mění zákon č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony (drobná změna v § 48 odst. 5 – stavby pro bydlení),
- zákon č. 371/2021 Sb., kterým se mění zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony (DPH u zdravotních pomůcek),
- zákon č. 432/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích a o změně zákona č. 168/1999 Sb., o pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla), ve znění zákona č. 307/1999 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony (odkaz na registr vozidel),

- zákon č. 251/2023 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o veřejných dražbách (drobné změny v souvislosti se zákonem o veřejných dražbách),
- zákon č. 285/2023 Sb., kterým se mění zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 312/2006 Sb., o insolvenčních správcích, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony (změny v souvislosti s insolvenčním zákonem).

Samostatný okruh změn obsahuje novela provedená zákonem č. 93/2022 Sb., a to podmínky pro vracení daně subjektům Evropské unie a ozbrojeným silám cizích států.

Předkládaný komentář je jako vždy zcela v souladu s aktuálními výklady Generálního finančního ředitelství a obsahuje aktualizovaný přehled informací, stanovisek a sdělení Generálního finančního ředitelství zveřejněných Ministerstvem financí a Finanční správou na jejich webových stránkách (www.mfcr.cz a www.financnisprava.gov.cz) do data redakční uzávěrky.

*Autoři,
březen 2025*

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,

ve znění zákona č. 635/2004 Sb., č. 669/2004 Sb., č. 124/2005 Sb., č. 215/2005 Sb., č. 217/2005 Sb., č. 377/2005 Sb., č. 441/2005 Sb., č. 545/2005 Sb., č. 109/2006 Sb., č. 230/2006 Sb., č. 319/2006 Sb., č. 172/2007 Sb., č. 261/2007 Sb., č. 270/2007 Sb., č. 296/2007 Sb., č. 124/2008 Sb., č. 126/2008 Sb., č. 302/2008 Sb., č. 87/2009 Sb., č. 281/2009 Sb., č. 362/2009 Sb., č. 489/2009 Sb., č. 120/2010 Sb., č. 199/2010 Sb., č. 47/2011 Sb., č. 370/2011 Sb., č. 375/2011 Sb., č. 457/2011 Sb., č. 18/2012 Sb., č. 167/2012 Sb., č. 333/2012 Sb., č. 500/2012 Sb., č. 502/2012 Sb., č. 241/2013 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., zákona č. 196/2014 Sb., č. 262/2014 Sb., č. 360/2014 Sb., č. 377/2015 Sb., č. 113/2016 Sb., č. 188/2016 Sb., č. 243/2016 Sb., č. 298/2016 Sb., č. 33/2017 Sb., nálezu Ústavního soudu č. 40/2017 Sb., zákona č. 170/2017 Sb., č. 225/2017 Sb., č. 371/2017 Sb., č. 283/2018 Sb., č. 6/2019 Sb., č. 80/2019 Sb., č. 256/2019 Sb., č. 283/2020 Sb., č. 299/2020 Sb., č. 343/2020 Sb., č. 527/2020 Sb., č. 609/2020 Sb., č. 284/2021 Sb., č. 355/2021 Sb., **č. 363/2021 Sb.**, č. 371/2021 Sb., č. 93/2022 Sb., č. 366/2022 Sb., č. 432/2022 Sb., **č. 251/2023 Sb.**, č. 285/2023 Sb., č. 349/2023 Sb., č. 417/2023 Sb., č. 469/2023 Sb.
a zákona **č. 461/2024 Sb.**¹⁾

¹⁾ Red. pozn.: Novelizace přijaté a publikované ve Sbírce zákonů, jejichž účinnost nastává od 1. 1. 2025, jsou v textu zákona uvedeny **tučně** a ty s účinností od 1. 7. 2025 jsou uvedeny rastrem. Novelizace s pozdější účinností jsou označeny *) a opatřeny redakční poznámkou.

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

ČÁST PRVNÍ Základní ustanovení

HLAVA I Obecná ustanovení

§ 1 Předmět úpravy

Tento zákon zpracovává příslušné předpisy Evropské unie¹⁾ a upravuje daň z přidané hodnoty.

¹⁾ Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty. Směrnice Rady 2006/79/ES ze dne 5. října 2006 o osvobození zboží dováženého v drobných zásilkách neobchodní povahy ze třetích zemí od daní.

Směrnice Rady 2008/9/ES ze dne 12. února 2008, kterou se stanoví prováděcí pravidla pro vrácení daně z přidané hodnoty stanovené směrnicí 2006/112/ES osobám povinným k dani neusazeným v členském státě vrácení daně, ale v jiném členském státě.

K odst. 5

V tomto odstavci nově označeném jako odst. 5 je beze změny stanoveno, že odst. 1 a 2 se nevztahují na pořízení zboží, které je předmětem spotřební daně, a pořízení nového dopravního prostředku. Jinými slovy řečeno, pořízení tohoto zboží z jiného členského státu je vždy předmětem daně.

§ 2b

Volba předmětu daně

Osoba, která uskutečňuje pořízení zboží z jiného členského státu, které není předmětem daně podle § 2a odst. 2, se může rozhodnout, že toto pořízení je předmětem daně. Na pořízení zboží z jiného členského státu uskutečněné touto osobou do konce kalendářního roku bezprostředně následujícího po kalendářním roce, ve kterém se takto rozhodla, se nevztahuje § 2a odst. 2.

Komentář k § 2b

V § 2b je stanovena beze změny i po novele s účinností od 1. 1. 2025 pro osobu, která pořizuje zboží z jiného členského státu, které není předmětem daně podle § 2a odst. 2, možnost volby, že toto pořízení zboží bude předmětem daně (uplatní se dobrovolně daň). V případě, že si osoba, která uskutečňuje pořízení zboží z jiného členského státu, zvolí tuto možnost, je pro ni pořízení zboží předmětem daně do konce kalendářního roku, který bezprostředně následuje po kalendářním roce, ve kterém se tato osoba takto rozhodla. Po tuto dobu se na pořízení zboží nevztahuje § 2a odst. 2, tedy se jedná o předmět daně (i když např. celková hodnota pořízeného zboží za kalendářní rok je nižší než 326 000 Kč).

Příklad

Osoba povinná k dani, která není plátcem, pořídí v příslušném kalendářním roce, kterým je rok 2025, zboží z jiných členských států v celkové hodnotě bez daně 215 000 Kč (v předcházejícím kalendářním roce, tedy v roce 2024, činila tato hodnota 123 000 Kč). Tato osoba se však rozhodne, že pořízení zboží bude předmětem daně. Pak bude zboží pořízené touto osobou předmětem daně do 31. 12. 2026.

§ 3

Územní působnost

(1) Pro účely daně z přidané hodnoty se rozumí

- a) tuzemskem území České republiky,
- b) členským státem území členského státu Evropské unie s výjimkou jeho území, na kterém se nevztahuje Smlouva o Evropské unii a Smlouva o fungování Evropské unie,
- c) jiným členským státem členský stát s výjimkou tuzemska,
- d) třetí zemí území mimo území Evropské unie,
- e) územím Evropské unie souhrn území členských států.

(2) Pro účely daně z přidané hodnoty se za území členského státu Evropské unie nepovažuje

- a) hora Athos,
- b) Kanárské ostrovy,
- c) francouzská území uvedená v čl. 349 Smlouvy o fungování Evropské unie,
- d) Ålandy,

- e) Normanské ostrovy,
- f) ostrov Helgoland,
- g) území Büsingen,
- h) Ceuta,
- i) Melilla,
- j) Livigno,
- k) Campione d'Italia,
- l) italské vody jezera Lugano.

(3) Území Monackého knížectví se pro účely daně z přidané hodnoty považuje za území Francouzské republiky a území ostrova Man se považuje za území Spojeného království Velké Británie a Severního Irska, území Akrotiri a Dhekelie se považují za území Kypru.

Komentář k § 3

V tomto ustanovení nedošlo v souvislosti s novelou od 1. 1. 2025 k žádné změně. Jsou zde nadále definovány některé pojmy týkající se vymezení území, kterých se týká uplatnění DPH, včetně pojmu „území členského státu“, dále zde pak jsou v odst. 2 uvedena území, která jsou pro účely DPH považována za třetí zemi s tím, že v odst. 3 jsou uvedena některá území, která se považují pro účely DPH za území členských států (Spojeného království Velké Británie a Severního Irska, Francie a Kypru).

K odst. 1

V odst. 1 jsou definovány pojmy „tuzemsko“, „členský stát“, „třetí země“ a „území Evropské unie“. V textu úvodního ustanovení je uvedeno, že jednotlivé pojmy jsou stanoveny pro účely daně z přidané hodnoty, tedy obecněji, než tomu bylo do roku 2015, kdy byly provedeny poslední větší změny textu.

Pod pojmem „tuzemsko“ se podle písm. a) rozumí stejně jako dosud území České republiky, tedy jako dosud včetně území svobodných skladů i svobodných pásem. Pro úplnost uvádíme, že součástí tuzemska jsou samozřejmě i území celních skladů, a to proto, že dodání zboží nebo poskytnutí služeb v celních skladech jsou vzhledem k místu plnění zdanitelnými plněními, výjimku pochopitelně tvoří plnění osvobozená od daně.

V písm. b) je definován pojem „členský stát“, kterým se rozumí území členského státu Evropské unie s výjimkou jeho území, na které se nevztahuje Smlouva o Evropské unii a Smlouva o fungování Evropské unie.

V písm. c) je definován jiný členský stát, kterým se rozumí členský stát Evropské unie s výjimkou České republiky. Tento pojem je nutný zejména pro aplikaci DPH u tzv. intrakomunitárních plnění, tedy u dodání zboží a poskytnutí služeb z tuzemska do jiných členských států, kterými se rozumí členské státy s výjimkou tuzemska.

Třetí zemí se podle písm. d) rozumí území nacházející se mimo území Evropské unie, tj. území států, které nejsou členy Evropské unie.

V písm. e) je vymezen pojem „území Evropské unie“ jako souhrn území členských států.

K odst. 2

V odst. 2 jsou ve vazbě na směrnici o DPH uvedena území, která se pro účely daně z přidané hodnoty nepovažují za území členského státu Evropské unie. Jedná se např. o Kanárské ostrovy, francouzská území uvedená v čl. 349 Smlouvy o fungování Evropské unie (včetně ostrova Mayotte), horu Athos, Alandy, ostrov Helgoland, území Büsingen, Ceutu, Melillu a další území. Znění textu

DÍL 3 Vymezení plnění

Oddíl 1 Vymezení dodání zboží

§ 13 Dodání zboží

(1) Dodáním zboží se pro účely tohoto zákona rozumí převod práva nakládat se zbožím jako vlastník.

(2) Dodáním zboží do jiného členského státu se pro účely tohoto zákona rozumí dodání zboží, které je skutečně odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu.

(3) Za dodání zboží se pro účely tohoto zákona považuje

a) převod **nebo přechod** vlastnického práva k majetku za úplaty i na základě rozhodnutí **orgánu veřejné moci** nebo vyplývající ze zvláštního právního předpisu,

b) dodání zboží prostřednictvím zastupující osoby, která jedná vlastním jménem na účet zastoupené osoby; toto dodání zboží se považuje za

1. dodání zboží zastoupenou osobou nebo třetí osobou zastupující osobě a

2. dodání zboží zastupující osobou třetí osobě nebo zastoupené osobě,

c) přenechání zboží k užití na základě smlouvy, pokud je ujednáno a ke dni uzavření této smlouvy je zřejmé, že vlastnické právo k užívanému zboží bude za obvyklých okolností převedeno na jeho uživatele.

(4) Za dodání zboží za úplaty se také považuje

a) použití **zboží** pro účely nesouvisející s uskutečňováním **ekonomické činnosti** plátce, **pokud byl u tohoto zboží nebo jeho části uplatněn odpočet daně,**

b) vydání vypořádacího podílu na obchodní korporaci nebo podílu na likvidačním zůstatku v nepeněžitě podobě ve **zboží**, pokud byl u **tohoto zboží** nebo jeho části uplatněn odpočet daně,

c) vložení nepeněžitě vkladu ve **zboží**, pokud vkladatel při **nabytí tohoto zboží** uplatnil u něj nebo u jeho části odpočet daně, s výjimkou vložení **zboží, které** je součástí vkladu obchodního závodu; vkladatel i nabyvatel v takovém případě odpovídají za splnění povinnosti přiznat daň společně a nerozdílně,

d) dodání vratného obalu spolu se zbožím v tuzemsku plátcem, který uvádí vratné obaly spolu se zbožím na trh^{10a)}, jestliže vratný obal stejného druhu nebyl tomuto plátcovi vrácen k poslednímu dni příslušného účetního období daného plátce nebo k poslednímu dni příslušného kalendářního roku u plátce, který nevede účetnictví. Pro účely tohoto zákona jsou za vratné obaly stejného druhu považovány také vratné obaly se shodnou výší zvláštní peněžní částky účtované při dodání vratného obalu spolu se zbožím. Toto ustanovení se nevztahuje na dodání vratných obalů spolu se zbožím, u kterého by se uplatnilo osvobození od daně podle § 63.

e) **zrušeno**

(5) Použitím zboží pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomické činnosti plátce se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí

- a) **trvalé použití zboží, které je obchodním majetkem, plátcem pro jeho osobní potřebu nebo pro osobní potřebu jeho zaměstnanců,**
- b) **přenechání zboží, které je obchodním majetkem, plátcem bez úplaty, nebo**
- c) **trvalé použití zboží, které je obchodním majetkem, plátcem pro účely nesouvisející s uskutečňováním jeho ekonomické činnosti.**

(6) Za dodání zboží za úplatu se pro účely tohoto zákona považuje také přemístění zboží plátcem z tuzemska do jiného členského státu.

(7) Za dodání zboží se však pro účely tohoto zákona nepovažuje

- a) pozbytí obchodního závodu,
- b) vydání nebo poskytnutí majetku v nepeněžitě podobě jako náhrady nebo vypořádání podle zvláštního právního předpisu,¹¹⁾
- c) poskytnutí dárku v rámci ekonomické činnosti, pokud jeho pořizovací cena bez daně nepřesahuje 500 Kč, nebo poskytnutí obchodních vzorků bez úplaty v rámci ekonomické činnosti,
- d) dodání vratného obalu, který je dodáván spolu se zbožím kupujícímu za úplatu, pokud je tato úplata přímo vázána k vratnému obalu a kupujícímu je při dodání zboží zaručeno vrácení této úplaty v plné výši po vrácení vratného obalu^{10a)}, nebo
- e) vrácení vratného obalu bez úplaty či za úplatu.

^{10a)} Zákon č. 477/2001 Sb., o obalech a o změně některých zákonů (zákon o obalech), ve znění pozdějších předpisů.

¹¹⁾ Zákon č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 42/1992 Sb., o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech, ve znění pozdějších předpisů.

Komentář k § 13

V § 13 byla novelou od 1. 1. 2025 provedena řada změn, a to jak legislativně-technických změn, upřesnění, sjednocení terminologie, tak i změn věcných. V tomto ustanovení je nadále ve vazbě na definici předmětu daně uvedenou v § 2 podrobně stanoveno, co vše je nebo co se považuje za dodání zboží (včetně dodání nemovité věci), případně která plnění se považují za dodání zboží (včetně dodání nemovité věci) za úplatu (tj. v případě, kdy úplata poskytnuta není, většinou se jedná o plnění „sám pro sebe“, včetně soukromé spotřeby plátce apod.). V tomto ustanovení je také v závěrečném odstavci stanoveno, která plnění se nepovažují za dodání zboží (včetně dodání nemovité věci), tedy která plnění nejsou předmětem daně.

K odst. 1

V odst. 1 je beze změny i od 1. 1. 2025 uvedeno, co se rozumí dodáním zboží.

Dodáním zboží se pro účely zákona o DPH a v souladu se směrnicí o DPH rozumí převod práva nakládat se zbožím jako vlastník. To znamená, že i tehdy, pokud je z nějakých důvodů odložen přechod vlastnictví (např. vlastnictví přechází na nabyvatele až zaplacením poslední splátky nebo konečné částky), se jedná o dodání zboží za podmínky, že kupující převezme zboží a má právo s ním nakládat jako vlastník, především má právo toto zboží prodat.

K odst. 2

V odst. 2 je rovněž beze změny i od 1. 1. 2025 definováno, co se rozumí dodáním zboží do jiného členského státu. Jedná se o takové dodání zboží, kdy je zboží skutečně odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu. Použití slovního spojení „je skutečně odesláno nebo přepraveno“ znamená, že dodání zboží je spojeno s odesláním nebo přepravou, ale nikoliv v tom smyslu, že o dodání se jedná až poté, co zboží bylo fyzicky odesláno nebo přepraveno (k odeslání nebo přepravě může dojít v delším časovém období).

K odst. 3

V odst. 3 je po novele od 1. 1. 2025 s několika změnami uveden nadále výčet plnění, která se považují za dodání zboží.

K odst. 3 písm. a)

Za dodání zboží se považuje převod vlastnického práva k majetku za úplatu na základě rozhodnutí státního orgánu, nebo vyplývá-li to ze zvláštního právního předpisu (zákona, vyhlášky apod.). V odst. 3 písm. a) dochází ke změně, která se týká typického případu, kdy dochází ke změně vlastnického práva k majetku za úplatu i na základě rozhodnutí státního orgánu, nebo vyplývá-li to ze zvláštního právního předpisu, a tím je dražba.

Vzhledem k tomu, že však dochází k dražbě např. při provádění výkonu rozhodnutí podle občanského soudního řádu nebo podle exekučního řádu, ale i při provádění exekuce podle daňového řádu, nejedná se o převod vlastnického práva, ale o přechod tohoto práva. Z tohoto důvodu se do § 13 odst. 3 písm. a) doplňují i případy přechodu práva, nejedná se však o věcnou změnu. Přechod vlastnického práva tímto způsobem totiž podle dosavadní právní úpravy spadal do základního ustanovení, a to § 13 odst. 1.

Dále se v souvislosti s složením pojmu orgán veřejné moci v § 5 sjednocuje terminologie, protože pokud by docházelo ke změně vlastnického práva k majetku za úplatu i na základě rozhodnutí jiného orgánu veřejné moci než státního orgánu, patřil by i takový případ do vymezení dodání zboží v odst. 1.

Příklad

Pokud některý zákon stanoví povinnost dodat zboží za úplatu (např. kopii audiovizuálního díla do archivu), jedná se o předmět daně a toto zdanitelné plnění podléhá dani. Obdobným případem je dodání zboží za úplatu v případě, že o tomto plnění rozhodne soud.

K odst. 3 písm. b)

Za dodání zboží, a to pro účely DPH, tj. zejména z důvodu přiznání daně, vystavení daňového dokladu a tím možnosti uplatnění nároku na odpočet daně, se dosud (do 31. 12. 2024) považovalo také dodání zboží prostřednictvím komisionáře. Z hlediska DPH se v takovém případě jedná o dodání zboží jako o dvě samostatná dodání zboží, a to samostatné dodání zboží komitentem (v případě dodání zboží komisionáři) nebo případně třetí osobou (v případě nákupu zboží komisionářem) a za samostatné dodání zboží komisionářem (buď třetí osobě, nebo komitentovi). O samostatné dodání zboží komisionářem se pro účely DPH dosud jednalo přesto, že komisionář není vlastníkem dodávaného zboží, vlastnictví ke zboží nenabývá. Z hlediska zákona o DPH se jedná o záměrně vytvořenou fikci, zvláštní řešení, umožňující, jak již bylo uvedeno výše, vystavení daňových dokladů a uplatnění daně na výstupu komisionářem. O dodání zboží podle tohoto ustanovení se dosud jednalo tehdy, pokud k němu dochází podle komisionářské smlouvy nebo smlouvy obdobného typu.

plnění, o původně uplatněném odpočtu daně a veškerých jeho následných změnách. Seznam musí obsahovat předepsané náležitosti stanovené v jednotlivých písmenech tohoto odstavce.

Související ustanovení

§ 46 až § 46g, § 79a, § 79b, § 79c, § 106

DÍL 11^{*)}

Vracení daně

^{*)} Red. pozn.: Zákonem č. 461/2024 Sb. se od 1. 1. 2026 vkládá označení a nadpis oddílu 1, které zní „Oddíl 1 Druhy vracení daně“.

§ 80⁾

Vracení daně osobě požívající výsad a imunit

(1) Nárok na vrácení daně z přijatého zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku vzniká na základě principu vzájemnosti těmto osobám požívajícím výsad a imunit:

- a) diplomatické misi nebo konzulárnímu úřadu s výjimkou konzulárního úřadu vedeného honorárním konzulárním úředníkem (dále jen „konzulární úřad“) akreditovaným pro Českou republiku jako orgány cizích států se sídlem v tuzemsku,
- b) členovi diplomatické mise nebo konzulárního úřadu se sídlem v tuzemsku, který je akreditován pro Českou republiku a není státním občanem České republiky, s výjimkou člena služebního personálu,
- c) zastoupení veřejné instituce založené podle práva cizího státu nebo zastoupení entity, která z hlediska mezinárodního práva není státem, pokud Ministerstvo zahraničních věcí udělilo souhlas s jejich zřízením podle zákona o zahraniční službě,
- d) členovi zastoupení veřejné instituce založené podle práva cizího státu nebo členovi zastoupení entity, která z hlediska mezinárodního práva není státem, podle písmene c).

(2) Nárok na vrácení daně z přijatého zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku vzniká na základě mezinárodní smlouvy, která je součástí českého právního řádu, těmto osobám požívajícím výsad a imunit:

- a) mezinárodní organizaci se sídlem v tuzemsku nebo zastoupení mezinárodní organizace umístěnému v tuzemsku,
- b) subjektu Evropské unie,
- c) úředníkovi mezinárodní organizace se sídlem v tuzemsku nebo zastoupení mezinárodní organizace umístěného v tuzemsku akreditovanému pro Českou republiku, který není státním občanem České republiky, pokud je trvale přidělen k výkonu úřední funkce v tuzemsku,
- d) členovi rodiny úředníka mezinárodní organizace se sídlem v tuzemsku nebo zastoupení mezinárodní organizace umístěného v tuzemsku podle písmene c), který není státním občanem České republiky a je registrován Ministerstvem zahraničních věcí.

(3) Nárok na vrácení daně vzniká osobě požívající výsad a imunit podle

Vyhláška č. 457/2020 Sb., o formulářových podáních pro daň z přidané hodnoty,

ve znění vyhlášky č. 358/2021 Sb., č. 112/2023 Sb., č. 368/2023 Sb.
a vyhlášky č. 391/2024 Sb.

Komentář k vyhlášce č. 457/2020 Sb.

Daňový subjekt byl podle § 72 odst. 1 daňového řádu, ve znění účinném do 1. 1. 2021, povinen podávat přihlášku k registraci, oznámení o změně registračních údajů, řádné nebo dodatečné daňové tvrzení, tj. tzv. formulářová podání, jen na tiskopise vydaném Ministerstvem financí anebo na analogickém tištěném výstupu z tiskárny. Tato úprava umožňovala, aby údaje požadované uvádět v těchto podáních určovala daňová správa v tiskopise, a to bez toho, že by byly upraveny alespoň v podzákoném právním předpisu. Ústavní soud vyhověl stížnosti skupiny senátorů a svým nálezem sp. zn. Pl. ÚS 19/17 ze dne 12. 11. 2019, který byl zveřejněn ve Sbírce zákonů pod č. 337/2019 Sb., zrušil § 72 odst. 1 daňového řádu k 31. 12. 2020. Podle názoru Ústavního soudu vyjádřeného v uvedeném nálezu musí být okruh údajů vyžadovaných od daňového subjektu v rámci formulářových podání při správě daní specifikován zákonem s tím, že konkrétní údaje mohou být konkretizovány formou podzákoného právního předpisu.

V § 72 daňového řádu jsou s účinností od 1. 1. 2021 stanovena v návaznosti na výše uvedený náleze Ústavního soudu pravidla pro formulářová podání. Podle § 72 odst. 1 daňového řádu se formulářovým podáním pro účely správy daní rozumí daňové tvrzení, přihláška k registraci a oznámení o změně registračních údajů, včetně příloh, které jsou jejich součástí. Podle § 72 odst. 2 daňového řádu lze formulářové podání podat pouze na tiskopise vydaném Ministerstvem financí, na tištěném výstupu, který má údaje, náležitosti a jejich uspořádání shodné s tiskopisem vydaným Ministerstvem financí nebo odpovídá vzoru formulářového podání, nebo elektronicky s využitím dálkového přístupu ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně. V § 72 odst. 3 daňového řádu je stanoveno, jaké náležitosti lze kromě obecných náležitostí podání ve formulářovém podání požadovat. Klíčové jsou zejména údaje požadované v písm. d) a e), tj. o údaje o skutečnostech prokazujících tvrzení daňového subjektu a další údaje nezbytné pro správu daní. V § 72 odst. 4 a 5 daňového řádu je v souladu s požadavkem Ústavního soudu uvedeno zmocnění pro Ministerstvo financí stanovit vyhláškou pro jednotlivé druhy daní podrobnosti údajů podle § 72 odst. 3 písm. d) a e) daňového řádu. Podle § 72 odst. 5 daňového řádu může Ministerstvo financí stanovit pro jednotlivé druhy daní vyhláškou také podrobnosti obecných náležitostí podání, podrobnosti údajů podle § 72 odst. 3 písm. a), b), c) a f) daňového řádu, uspořádání obecných náležitostí podání a požadovaných údajů, formát elektronického formulářového podání nebo vzor formulářového podání.

Pro účely DPH byla v listopadu 2020 zveřejněna vyhláška č. 457/2020 Sb., o formulářových podáních pro daň z přidané hodnoty (dále jen „formulářová vyhláška“), která nabyla účinnosti od 1. 1. 2021. Tato vyhláška byla novelizována v návaznosti na novelu zákona o DPH a zákona č. 242/2016 Sb., celní zákon, která byla provedena zákonem č. 355/2021 Sb., a to vyhláškou č. 358/2021 Sb., která nabyla účinnosti 5. 10. 2021. Součástí této vyhlášky je také novela prováděcí vyhlášky k celnímu zákonu, kterou byly upraveny náležitosti a vzor zvláštního doplňkového celního

VYBRANÉ INFORMACE, STANOVISKA A SDĚLENÍ MINISTERSTVA FINANČÍ K UPLATŇOVÁNÍ DPH K 1. 1. 2025

(podle webových stránek Ministerstva financí a Finanční správy, kde naleznete další,
v knize neuvedené informace a stanoviska)

1. Novela od 1. 1. 2025

Informace ke změnám v oblasti DPH od 1. 1. 2025

č.j.: 82973/24/7100-30116-051722

Úvod

Účelem této informace je shrnout **nejvýznamnější změny v oblasti DPH účinné od 1. 1. 2025**. Informace není vyčerpávající a nezahrnuje veškeré oblasti ani kompletní výčet změn ve vztahu k jednotlivým komentovaným tématům. Další či podrobnější informace ke změnám v uplatňování DPH budou uvedeny v samostatných informacích, které budou k některým tématům průběžně zveřejňovány.

Důvodem pro vydání této informace je řada zásadních změn do oblasti uplatňování DPH v tuzemsku, které přináší zákon č. 461/2024 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 329/2011 Sb., o poskytování dávek osobám se zdravotním postižením a o změně souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 358/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 329/2011 Sb., o poskytování dávek osobám se zdravotním postižením a o změně souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony (dále jen „Novela“).

Významná část těchto změn je vyvolána úpravou evropské legislativy v oblasti DPH, některé změny reflektují judikaturu Soudního dvora EU a některé změny reagují na praktické obtíže při aplikaci zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále také „ZDPH“), ve znění do 31. 12. 2024.

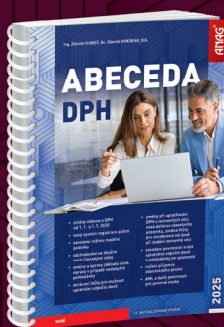
1. Přeshraniční režim pro malé podniky

Zavedení přeshraničního režimu pro malé podniky vychází z evropské úpravy – směrnice o DPH¹⁾. Dosavadní zvláštní režim pro malé podniky umožňoval osobě povinné k dani s obratem do určité výše využívat osvobození od DPH jen v členském státě, kde se nachází její sídlo, tj. jen ve státě svého usazení. V České republice toto osvobození podmíněné obratem do 2 milionů Kč využívá osoba povinná k dani, která je neplátcem. Nově

¹⁾ Směrnice Rady (EU) 2020/285 ze dne 18. února 2020, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o zvláštní režim pro malé podniky, a nařízení (EU) č. 904/2010, pokud jde o správní spolupráci a výměnu informací za účelem sledování správného uplatňování zvláštního režimu pro malé podniky.



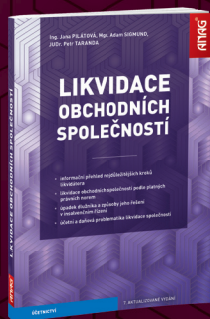
MĚSÍČNÍK
MZDOVÁ ÚČETNÍ



EDICE
DANĚ



DVOUMĚSÍČNÍK
PRAKTIČKÁ PERSONALISTIKA



EDICE
ÚČETNICTVÍ



MĚSÍČNÍK
ÚČETNÍ A DANĚ



EDICE
ÚČETNICTVÍ

