



FINANČNÍ SPRÁVA

Novela DPH 2025 – Vybraná ustanovení

Generální finanční ředitelství
Odbor nepřímých daní

22.10.2024

Novela DPH 2025 - obecně

- Sněmovní tisk ST 726
- V současné době před 3. čtením v PS ČR
- Kompletní pozměňovací návrh 726/0
- Rozdělená účinnost – od 1.1.2025 do 1.1.2028
- Změna vyhlášky o formulářových podáních – úprava tiskopisů v oblasti DPH pro rok 2025

Přeshraniční režim pro malé podniky

- §109bb až §109bu ZDPH – úprava jak pro tuzemské osoby, tak i pro osoby z JČS
- **Principy úpravy** – narovnání podmínek mezi usazenými a neusazenými osobami = možnost využití obratu pro malé podniky i ve státě, ve kterém nejsou usazeny
- **Nově zaváděné pojmy**
- ✓ Obrat v Evropské unii – součet obratu v tuzemsku a obratů ve všech jiných ČS
- ✓ Stát usazení – stát sídla osoby povinné k dani
- ✓ Stát osvobození – stát, kde chce neusazené osoba využít režim pro malé podniky

Podmínky pro využití režimu pro malé podniky

- Obrat v EU nepřesáhl v příslušném ani bezprostředně předcházejícím kalendářním roce částku 100.000 EUR
- Obrat v členském státě osvobození nepřesáhl limit pro zákonnou registraci
- Splnění dalších podmínek stanovené ve státě osvobození

- Do tohoto režimu v JČS se může registrovat i tuzemský plátce DPH
- Režim nemůže využít skupina, člen skupiny, osoba registrovaná do dovozního režimu v rámci OSS

Využití režimu pro malé podniky v JČS

- Podání přihlášky k registraci – u svého místně příslušného správce daně
- Rozhodnutí o registraci + přidělení daňového evidenčního čísla (kód „EX“)
- Podání oznámení o plněních uskutečněných v průběhu kalendářního čtvrtletí s uvedením celkové výše uskutečněných plnění spadajících do obratu:
 - ✓ v tuzemsku a
 - ✓ jiném členském státě (samostatně za každý členský stát a případně dle prahových hodnot daného státu)
- Lhůta pro podání oznámení – konec následujícího měsíce po skončení čtvrtletí

Další podmínky režimu pro malé podniky v JČS

- Částky v oznámení v EUR – dle směnného kurzu zveřejněného Evropskou centrální bankou pro první den kalendářního roku
- Podání oznámení o překročení obrátu v EU – do 15 ti dnů
- Formuláře související s režimem pro malé podniky – součástí formulářové vyhlášky
- Veškerá podání činěna elektronicky
- Komunikace prostřednictvím tuzemského místně příslušného správce daně

Plátce DPH překročení obrátu – §6 odst. 1

- V návaznosti na úpravy na úrovni EU se obrát počítá nově na **bázi kalendářního roku**
- Limit obrátu 2 mil Kč pro zákonnou registraci zůstává beze změny
- Plátci od **první dne kalendářního roku** bezprostředně následujícího po kalendářním roce překročení obrátu v tuzemsku 2 mil Kč
- Povinnost podat přihlášku k registraci dle §94/1 do 10 pracovních dnů od překročení 2 mil. Kč

Plátce daně – dřívější okamžik vzniku plátcovství – §6 odst. 2

- Sdělení ve včas podané přihlášce k registraci, že chce být plátcem ***dnem následujícím po dni překročení tuzemského obratu***, nebo
- V roce dosažení obratu překročením částky 2 536 500 Kč – plátce ***dnem následujícím po dni překročení této částky***
- povinnost podat přihlášku do 10 pracovních dnů od překročení této částky

Základ daně - §36 a 36a

- **Bezúplatné dodání zboží** - §36/6/a – soulad se Směrnicí o DPH - pořadí kritérií stanovení základu daně:
 - kupní cena zboží se zohledněním opotřebení
 - kupní cena obdobného či podobného zboží
 - výrobní cena – výše celkových nákladů

- **Směna s doplatkem** - §36/6/d
 - částka doplatku nižší nebo rovna ceně obvyklé = ZD obvyklá cena
 - částka doplatku vyšší než cena obvyklá = ZD doplatek

- **Cena obvyklá u zaměstnanců** – pouze při dodání nemovité věci (§36a/3/e)

Změny v oblasti nároku na odpočet DPH

□ **Lhůta pro uplatnění nároku na odpočet daně (§73)**

- odpočet lze uplatnit do konce druhého roku bezprostředně následujícího po kalendářním roce, ve kterém nárok na odpočet vznikl (zkrácení lhůty),
- po uplynutí této lhůty lze pouze u plnění, u kterých mu vznikla povinnost přiznat daň

□ **Lhůta pro opravu odpočtu DPH na vstupu (§74)**

- Při snížení odpočtu – lhůta dle §42 – 7 let, u záloh zůstává 3 roky
- Při zvýšení odpočtu – lhůta obdobně dle §73 – tj. oprava provedena nejpozději do druhého roku následujícího po kalendářním roce, ve kterém je DUZP pro opravu

Třístranný obchod - §17

- **Materiální podmínka u třístranného obchodu v § 17 odst. 4**
 - **Aktuálně:** povinnost uvést na daňovém dokladu „*daň odvede zákazník*“ – úprava § 29 odst. 2 – jeví se jako formální podmínka.
 - Rozsudek C-247/21 – jedná se o materiální (nutnou) podmínku, jinak nelze použít zjednodušený režim pro třístranný obchod.
 - **Nově:** Tato podmínka je uvedena jako materiální povinnost pro prostřední osobu (pořizovatele) přímo v § 17 zákona o DPH. Rovněž tak doplněno i pro účely stanovení místa plnění v § 11 odst. 4.

Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností – vypuštění konceptu

- **Aktuálně:** vazba na § 13 odst. 4 písm. b), § 21 odst. 4 písm. e), § 72 odst. 2 písm. c) – v případě, že plátce pořizuje dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností a použije ho pro činnosti, kde má nárok na odpočet daně v částečné výši = „vlastní dodání“ po uvedení do užívání.
- **Nově:** tento institut je ze zákona odstraněn
- Krácení nároku na odpočet již v okamžiku jeho uplatnění u přijatých plnění dle pravidel v § 75 a v § 76 zákona o DPH
- Realizace investice po delší časové období – srovnání koeficientů
- Přejícná ustanovení

Služby poskytované déle než 12 měsíců

- **Upřesnění pravidel pro povinnost postupu dle § 21 odst. 8, § 24 a § 24a**
 - **Aktuálně:** uhrazená záloha v jakékoliv výši = eliminace postupu dle § 21 odst. 8. Dále problém se stanovením základu daně u plnění, pokud vznikne povinnost přiznat daň v daném kalendářním roce.
 - **Nově:** U záloh nové pravidlo, že musí dosáhnout alespoň 10 % z celkové úplaty, kterou má plátce obdržet za uskutečněné zdanitelné plnění
 - Nový § 36 odst. 11 – základ daně u zdanitelného plnění za příslušný kalendářní rok se stanoví kvalifikovaným odhadem.

Úpravy v sazbách DPH pro rok 2025

- Zdravotnické prostředky – textační úprava odkazu na právní předpisy Ministerstva zdravotnictví
- Odstranění chybného zařazení pulsních oxymetrů a tlakoměrů pro použití v domácím prostředí – bude možno uplatnit sníženou sazbu DPH
- Upřesnění - aplikace snížené sazby DPH i na příslušenství zdravotnických prostředků
- § 71i – osvobození od daně při dodání knihy – rozšíření i o leták = i zde nadále platí podmínka o reklamě

Změny ve formulářích k DPH pro rok 2025

- Připravovaná formulářová vyhláška
- Změny především registračních formulářů, nové hlášení o novém dopravním prostředku
- Nové formuláře v souvislosti s režimem pro malé podniky
- **Daňové přiznání** – přidání 2 nových řádků
 - ř. 14 Oprava základu daně osobou povinnou k dani, která přestala být plátcem nebo identifikovanou osobou (souvislost s §42a a §46fa)
 - ř. 48 Korekce odpočtů daně podle §74a – korekce v dodatečném daňovém přiznání za poslední zdaňovací období registrace

Další změny

- ❑ **Zrušení registrace** (§106) – prodloužení či zkrácení některých lhůt pro deregistraci
- ❑ **Zdanění služeb portfolio managementu** (§54 odst. 1 písm. p) – zrušení osvobození služeb obhospodařování majetku zákazníka, jehož součástí je investiční nástroj
- ❑ **Skupinová registrace** – nově doplnění organizační složky státu a jí zřízené příspěvkové organizace nebo územně samosprávného celku a jím zřízené příspěvkové organizace. Dále možnost přestupu mezi DPH skupinami (§95b) – vždy od 1. ledna
- ❑ **Místo plnění u online konferencí** – kulturní, vzdělávací, zábavní apod. akce přenášené virtuálně osobám nepovinným k dani – zdanění dle sídla, místa pobytu příjemce (OSS)
- ❑ **Zmocněnec pro doručování** – u zahraničních osob povinnost zmocněnce pro doručování s datovou schránkou ze zákona + povinnost uvést email pro komunikaci
- ❑ **Ručení** – zavedení vyvratitelné domněnky

Ostatní

- ▣ **Od 1.7.2025** – změny u nemovitostí
- ▣ **Od 1.1.2026** – významné změny v oblasti vrácení daně (zejména u turistů), zrušení osvobození od daně u některých finančních služeb, nový institut vrácení bezdůvodně zaplacené daně
- ▣ **Od 1.1.2028** – nová definice úplaty, resp. dotace k ceně – v návaznosti na Směrnici o DPH a judikaturu SDEU

