

Ing. Zdeněk KUNEŠ, Bc. Zdeněk VONDRÁK, DiS.

ANAG[®]

ABECEDA DPH



- změny zákona o DPH od 1. 1. a 1. 7. 2025
- nový systém registrace plátce
- zavedení režimu malého podniku
- obchodování se zbožím mezi členskými státy
- změny u opravy základu daně, opravy v případě nedobytné pohledávky
- zkrácení lhůty pro možnost uplatnění odpočtu daně
- změny při uplatňování DPH u nemovitých věcí, nová definice stavebního pozemku, změna lhůty pro osvobození od daně při dodání nemovité věci
- zavedení povinnosti vrátit uplatněný odpočet daně u pohledávky po splatnosti
- ručení příjemce zdanitelného plnění
- AML a další povinnosti pro povinné osoby

Měsíc	Dny v týdnu														Týden		Měsíc		Čtvrtl.	
	P	Ú	S	Č	P	S	N	Prac. dny	Číslo	dně	pracovních		dnů	hodin	dnů	hodin				
											8	7,5								
LEDEN	6	7	8	9	10	11	12	2	1	22	176	184**	184	176	I.	63	64*			
	13	14	15	16	17	18	19	3	5	23*	165	172,5**	172,5							
	20	21	22	23	24	25	26	4	5											
	27	28	29	30	31			5	0											
ÚNOR	3	4	5	6	7	8	9	6	5	20	160	160	160	II.	504	504				
	10	11	12	13	14	15	16	7	5											
	17	18	19	20	21	22	23	8	5											
	24	25	26	27	28			9	0											
BŘEZEN	3	4	5	6	7	8	9	10	5	3	168	168	168	III.	472,5	472,5				
	10	11	12	13	14	15	16	11	5	21	157,5	157,5	157,5		480**	480**				
	17	18	19	20	21	22	23	12	5						(8 h.)	(8 h.)				
	24	25	26	27	28	29	30	13	5											
	31							14	1											
DUBEN	7	8	9	10	11	12	13	15	5	4	160	176**	176	IV.	488	488				
	14	15	16	17	18	19	20	16	4	20	150	150	150		520**	520**				
	21	22	23	24	25	26	27	17	4	22*	165**	165**	165		(8 h.)	(8 h.)				
	28	29	30					18	3											
KVĚTEN	5	6	7	8	9	10	11	19	4	5	160	176**	160	61	65*	65*				
	12	13	14	15	16	17	18	20	5	6	160	160	160		488	488				
	19	20	21	22	23	24	25	21	5	22*	150	150	150		520**	520**				
	26	27	28	29	30	31		22	0						(8 h.)	(8 h.)				
								23	10											
ČERVEN	2	3	4	5	6	7	8	23	5	6	168	168	168		457,5	457,5				
	9	10	11	12	13	14	15	24	5	21	157,5	157,5	157,5		487,5**	487,5**				
	16	17	18	19	20	21	22	25	5											
	23	24	25	26	27	28	29	26	5											
	30							27	1											

Rok má 251 pracovních dnů.
 tj. 2 008 pracovních hodin / 8 h.
 1 882,5 pracovních hodin / 7,5 h.
 Počty hodin: 8 16 24 32 40 48 56 64 72 80 88 96 104 112 120 128 136 144 152 160 168 176 184 192 200 208 216 224 232 240 248 256 264 272 280 288 296 304 312 320 328 336 344 352 360 368 376 384 392 400 408 416 424 432 440 448 456 464 472 480 488 496 504 512 520 528 536 544 552 560 568 576 584 592 600 608 616 624 632 640 648 656 664 672 680 688 696 704 712 720 728 736 744 752 760 768 776 784 792 800 808 816 824 832 840 848 856 864 872 880 888 896 904 912 920 928 936 944 952 960 968 976 984 992 1000

Měsíc	Dny v týdnu														Týden		Měsíc		Čtvrtl.	
	P	Ú	S	Č	P	S	N	Prac. dny	Číslo	dně	pracovních		dnů	hodin	dnů	hodin				
											8	7,5								
ČERVENEC	28	29	30	31				7	7	23	184	172,5	172,5	III.	66	66				
	4	5	6	7	8	9	10	32	5											
SRPEN	11	12	13	14	15	16	17	33	5	8	168	157,5	157,5		528	528				
	18	19	20	21	22	23	24	34	5						(8 h.)	(8 h.)				
	25	26	27	28	29	30	31	35	5											
ZÁŘÍ	1	2	3	4	5	6	7	36	5	9	176	176	176		495	495				
	8	9	10	11	12	13	14	37	5	22	165	165	165		(7,5 h.)	(7,5 h.)				
	15	16	17	18	19	20	21	38	5											
	22	23	24	25	26	27	28	39	5											
	29	30						40	2											
RÍJEN	6	7	8	9	10	11	12	41	5	10	176	184**	176	IV.	488	488				
	13	14	15	16	17	18	19	42	5	23*	165	172,5**	165		528**	528**				
	20	21	22	23	24	25	26	43	5						(8 h.)	(8 h.)				
	27	28	29	30	31			44	4											
LISTOPAD	3	4	5	6	7	8	9	45	5	11	152	160*	152		66*	66*				
	10	11	12	13	14	15	16	46	5	19	160*	142,5	142,5		488	488				
	17	18	19	20	21	22	23	47	4	20*	142,5	150**	142,5		528**	528**				
	24	25	26	27	28	29	30	48	5						(8 h.)	(8 h.)				
	1	2	3	4	5	6	7	49	5											
PROSINEC	8	9	10	11	12	13	14	50	5	12	160	184*	160		457,5	457,5				
	15	16	17	18	19	20	21	51	5	23*	150	150	150		495**	495**				
	22	23	24	25	26	27	28	52	2						(7,5 h.)	(7,5 h.)				
	29	30	31					53	3											

Fond prac. doby vč. placených svátků
 * Placený svátek
 ** Fond prac. doby vč. placených svátků

Jednotlivé kapitoly zpracovali:

- Ing. Zdeněk Kuneš kapitoly 1., 2., 3.3 až 3.5, 4., 5., 6.1 až 6.3, 7 až 20, 21.13, 21.20, 22.1 až 22.3 (kromě obrázků, 22.1.8, 22.2.2.1 a 22.3.1)
- Bc. Zdeněk Vondrák, DiS. kapitoly 3. až 3.2, 6.4 a 6.5, 21 (kromě 21.13 a 21.20), 22.1.8, 22.2.2.1, 22.3.1 a 22.4, 23, obrázky kapitoly 22

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	12
1. ZÁKLADNÍ POJMY PRO ÚČELY ZÁKONA O DPH	17
2. PŘEDMĚT DANĚ	29
2.1 PLNĚNÍ, KTERÁ JSOU PŘEDMĚTEM DANĚ	29
2.2 PLNĚNÍ, KTERÁ JSOU Z PŘEDMĚTU DANĚ VYČLENĚNA ZA SPECIFICKÝCH PODMÍNEK	30
3. ZAHÁJENÍ PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI	33
3.1 ZALOŽENÍ ŽIVNOSTI	33
3.2 OZNÁMENÍ ZAHÁJENÍ PODNIKÁNÍ NA FINANČNÍM ÚŘADĚ	34
3.3 DOBROVOLNÁ REGISTRACE	37
3.4 REGISTRACE OSOBY POVINNÉ K DANI Z TITULU PŘEKROČENÍ OBRATU V TUZEMSKU	38
3.4.1 Registrace od 1. 1. následujícího kalendářního roku	39
3.4.2 Registrace dnem následujícím po překročení obratu	39
3.4.3 Registrace osoby povinné k dani se sídlem v tuzemsku nebo osoby registrované do režimu pro malé podniky pro tuzemsko, která uskutečňuje pouze plnění, u kterých by neměla nárok na odpočet daně, pokud by byla plátcem	40
3.5 REGISTRACE OSOBY POVINNÉ K DANI Z JINÝCH DŮVODŮ NEŽ Z TITULU PŘEKROČENÍ LIMITU OBRATU V TUZEMSKU	41
3.5.1 Plátcí	41
3.5.2 Identifikované osoby	43
3.5.2.1 Identifikovaná osoba z titulu pořízení zboží z Evropské unie	44
3.5.2.2 Identifikovaná osoba z titulu přijetí poskytnuté služby, dodání zboží s instalací nebo montáží, dodání zboží soustavami nebo sítěmi	45
3.5.2.3 Identifikovaná osoba z titulu poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1 ZDPH	46
3.5.2.4 Identifikovaná osoba z titulu poskytování vybraných plnění v rámci režimu Evropské unie nebo dovozního režimu	47
3.5.2.5 Dobrovolná identifikace osoby povinné k dani v případě pořízení zboží z jiného členského státu	47
3.5.2.6 Dobrovolná identifikace osoby povinné k dani v případě přijetí služeb z jiného členského státu	48
4. PRAVIDLA PRO UPLATNĚNÍ NÁROKU NA ODPOČET DANĚ	49
4.1 VZNIK NÁROKU NA ODPOČET DANĚ	49
4.2 PODMÍNKY PRO MOŽNOST UPLATNĚNÍ NÁROKU NA ODPOČET DANĚ	53
4.3 OPRAVA ODPOČTU DANĚ	56
4.3.1 Oprava odpočtu daně osobou povinnou k dani, která přestala být plátcem	57
4.3.2 Oprava odpočtu daně v případě nedobytné pohledávky nebo pohledávky po splatnosti	57
4.4 UPLATNĚNÍ NÁROKU NA ODPOČET V PŘÍPADECH, KDY PLÁTCE POUŽÍJE PŘIJATÉ PLNĚNÍ V POMĚRNÉ VÝŠI	59
4.5 ZPŮSOB VÝPOČTU NÁROKU NA ODPOČET DANĚ V KRÁCENÉ VÝŠI	62
4.6 KRÁCENÍ ODPOČTU DANĚ U PLÁTCE JAK POMĚRNÝM KOEFICIENTEM PODLE § 75 ZDPH, TAK KRÁTÍCÍM KOEFICIENTEM PODLE § 76 ZDPH	64
4.7 UPLATNĚNÍ NÁROKU NA ODPOČET DANĚ Z ÚPLATY PŘED POŘÍZENÍM DLOUHODOBÉHO MAJETKU, U KTERÉHO MÁ PLÁTCE NÁROK NA ODPOČET DANĚ V KRÁCENÉ VÝŠI	64

4.8	VYROVNÁNÍ ODPOČTU DANĚ	65
4.9	ÚPRAVA ODPOČTU DANĚ	67
4.10	NÁROK NA ODPOČET DANĚ PŘI REGISTRACI A ZRUŠENÍ REGISTRACE	72
4.10.1	Nárok na odpočet daně při registraci	72
4.10.2	Snížení odpočtu daně při zrušení registrace plátce	73
4.10.3	Úprava odpočtu daně u obchodního majetku v případě úmrtí plátce	74
5.	UPLATŇOVÁNÍ DANĚ U SPOLEČNÍKŮ SPOLEČNOSTI	75
5.1	POVINNOSTI SPOLEČNÍKA	75
5.2	SPOLEČNÍCI JEDNAJÍ S ODBĚRATELEM PLNĚNÍ KAŽDÝ VLASTNÍM JMÉNEM A NA SVŮJ ÚČET	76
5.3	S ODBĚRATELEM PLNĚNÍ JEDNÁ JEDEN SPOLEČNÍK VLASTNÍM JMÉNEM NA SVŮJ ÚČET A NA ÚČET OSTATNÍCH SPOLEČNÍKŮ	76
5.4	VYSTAVOVÁNÍ DAŇOVÝCH DOKLADŮ	79
5.5	VEDENÍ EVIDENCÍ	80
5.6	NÁROK NA ODPOČET	80
5.6.1	Při uplatňování nároku na odpočet daně postupuje každý společník samostatně	80
5.6.2	S dodavatelem plnění jedná jeden společník vlastním jménem na svůj účet a na účet ostatních společníků	81
5.7	JINÝ ÚČEL ZALOŽENÍ	81
5.8	VYSTOUPENÍ SPOLEČNÍKA ZE SPOLEČNOSTI	81
5.9	ZÁNİK SPOLEČNOSTI	82
5.10	VLOŽENÍ MAJETKU DO SPOLEČNOSTI	82
5.11	VRÁCENÍ VLOŽENÉHO MAJETKU PŘI ZÁNÍKU ČLENSTVÍ SPOLEČNÍKA NEBO PŘI ZÁNÍKU SPOLEČNOSTI	83
6.	PRAVIDLA PRO VYSTAVOVÁNÍ DAŇOVÝCH DOKLADŮ	85
6.1	DAŇOVÝ DOKLAD	85
6.2	NÁLEŽITOSTI DAŇOVÉHO DOKLADU	87
6.3	DRUHY DAŇOVÝCH DOKLADŮ	92
6.3.1	Zjednodušený daňový doklad	92
6.3.2	Splátkový kalendář	93
6.3.3	Platební kalendář	94
6.3.4	Souhrnný daňový doklad	95
6.3.5	Doklad o použití	96
6.3.6	Daňový doklad při dovozu	97
6.3.7	Daňový doklad při vývozu	97
6.3.8	Daňový doklad při nuceném prodeji obchodního závodu	97
6.4	ZAJIŠTĚNÍ VĚROHODNOSTI PŮVODU, NEPORUŠENOSTI OBSAHU A ČITELNOSTI DAŇOVÉHO DOKLADU	97
6.5	OBECNÉ USTANOVENÍ O UCHOVÁVÁNÍ DAŇOVÝCH DOKLADŮ	100
6.5.1	Elektronické uchovávání daňových dokladů	101
7.	ZÁKLAD DANĚ	103
7.1	STANOVENÍ ZÁKLADU DANĚ	103
7.1.1	Stanovení základu daně ve specifických případech	105
7.1.2	Kdy nevstupuje tzv. přeúčtování do základu daně	106
7.2	ZÁKLAD DANĚ VE ZVLÁŠTNÍCH PŘÍPÁDECH	107
7.3	VÝPOČET DANĚ U DODÁNÍ ZBOŽÍ A POSKYTNUTÍ SLUŽBY	108

7.4 ZÁKLAD DANĚ PŘI USKUTEČNĚNÍ ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ, POKUD VZNIKLA POVINNOST PŘIZNAT DAŇ Z ÚPLATY PŘIJATÉ PŘED USKUTEČNĚNÍM TOHOTO ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ.....	109
8. OPRAVA ZÁKLADU DANĚ	111
8.1 OPRAVA ZÁKLADU DANĚ PLÁTCEM.....	111
8.2 OPRAVA ZÁKLADU DANĚ V PŘÍPADĚ REORGANIZACE NEBO RESTRUKTURALIZACE.....	111
8.3 OPRAVA ZÁKLADU DANĚ JAKO SAMOSTATNÉ ZDANITELNÉ PLNĚNÍ.....	112
8.4 POVINNOST VYSTAVIT OPRAVNÝ DAŇOVÝ DOKLAD.....	112
8.5 POVINNOST ODESLAT OPRAVNÝ DAŇOVÝ DOKLAD.....	112
8.6 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ, VE KTERÉM PLÁTCE UVEDE OPRAVU ZÁKLADU DANĚ DO DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ.....	113
8.7 UPLATNĚNÍ SAZBY DANĚ A KURZU.....	113
8.8 LHŮTA PRO PROVEDENÍ OPRAVY ZÁKLADU DANĚ.....	113
8.9 OPRAVA ZÁKLADU DANĚ DO UPLYNUTÍ 7. KALENÁŘNÍHO ROKU V DALŠÍCH PŘÍPADECH.....	114
8.10 OPRAVA ZÁKLADU DANĚ V PŘÍPADĚ, ŽE NEDOJDE K PŘEVEDENÍ VLASTNICKÉHO PRÁVA NA UŽIVATELE.....	115
8.11 OPRAVA ZÁKLADU DANĚ V OSTATNÍCH PŘÍPADECH.....	115
8.12 OPRAVA ZÁKLADU DANĚ OSOBOU POVINNOU K DANĚ, KTERÁ PŘESTALA BÝT PLÁTCEM NEBO IDENTIFIKOVANOU OSOBOU.....	115
9. OPRAVA VÝŠE DANĚ.....	117
9.1 CHYBNÉ ZVÝŠENÍ DANĚ NA VÝSTUPU.....	117
9.2 CHYBNÉ SNÍŽENÍ DANĚ NA VÝSTUPU.....	118
10. OPRAVNÝ DAŇOVÝ DOKLAD	119
11. OPRAVA ZÁKLADU DANĚ V PŘÍPADĚ NEDOBYTNÉ POHLEDÁVKY	123
11.1 OPRAVNĚNÍ VĚŘITELE PROVÉST OPRAVU ZÁKLADU DANĚ V PŘÍPADĚ NEDOBYTNÉ POHLEDÁVKY.....	123
11.2 DALŠÍ OPRAVY ZÁKLADU DANĚ.....	124
11.3 NEMOŽNOST PROVÉST OPRAVU ZÁKLADU DANĚ U NEDOBYTNÉ POHLEDÁVKY.....	124
11.4 SPLNĚNÍ PODMÍNKY, KDY VĚŘITEL NEJPOZDĚJI K DATU USKUTEČNĚNÍ ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ VĚDĚL, ŽE ZDANITELNÉ PLNĚNÍ NEBUDE ŘÁDNĚ ZAPLACENO.....	124
11.5 LHŮTA PRO OPRAVU ZÁKLADU DANĚ U NEDOBYTNÉ POHLEDÁVKY.....	124
11.6 VÝŠE OPRAVY ZÁKLADU DANĚ V PŘÍPADĚ NEDOBYTNÉ POHLEDÁVKY.....	125
11.7 ZMĚNA VÝŠE OPRAVY ZÁKLADU DANĚ URČENÉ KVALIFIKOVANÝM ODHADEM ..	125
11.8 DODATEČNÁ OPRAVA ZÁKLADU DANĚ V PŘÍPADĚ NEDOBYTNÉ POHLEDÁVKY ..	125
11.9 ZRUŠENÍ OPRAVY ZÁKLADU DANĚ V PŘÍPADĚ NEDOBYTNÉ POHLEDÁVKY	126
11.10 OPRAVNÉ DAŇOVÉ DOKLADY V PŘÍPADĚ NEDOBYTNÉ POHLEDÁVKY.....	126
11.11 OPRAVY ZÁKLADU DANĚ V PŘÍPADĚ NEDOBYTNÉ POHLEDÁVKY JAKO SAMOSTATNÉ ZDANITELNÉ PLNĚNÍ.....	127
11.12 STANOVENÍ SAZBY DANĚ A KURZU.....	127
11.13 OPRAVA ZÁKLADU DANĚ V PŘÍPADĚ NEDOBYTNÉ POHLEDÁVKY, POKUD VĚŘITEL PŘESTAL BÝT PLÁTCEM.....	127

12. SAZBY DANĚ	129
12.1 SAZBY DANĚ	129
12.2 OPRAVY, REKONSTRUKCE A MODERNIZACE DOKONČENÉ STAVBY PRO BYDLENÍ NEBO DOKONČENÉ STAVBY PRO SOCIÁLNÍ BYDLENÍ	130
12.2.1 Stavba pro bydlení	130
12.2.1.1 Stavba rodinného domu, stavba bytového domu	130
12.2.1.2 Stanovení základu daně	135
12.2.2 Stavby pro sociální bydlení	136
12.3 UPLATNĚNÍ DANĚ U NOVÉ VÝSTAVBY	138
12.3.1 Výstavba bytového domu pro sociální bydlení	138
12.3.2 Výstavba rodinného domu pro sociální bydlení	138
12.3.3 Výstavba obytného prostoru pro sociální bydlení	139
12.3.4 Výstavba ostatních staveb pro sociální bydlení	140
12.3.5 Jiná stavba (dříve „příslušenství“ stavby pro sociální bydlení)	140
12.3.6 Změna stavby nebo prostoru na stavbu pro sociální bydlení	140
12.4 SAZBA DANĚ U DODÁNÍ STAVBY PRO SOCIÁLNÍ BYDLENÍ	141
12.4.1 Snížená sazba daně	141
12.4.2 Základní sazba daně	141
12.5 DODÁNÍ STAVBY PRO SOCIÁLNÍ BYDLENÍ OD 1. 7. 2025	141
12.5.1 Stavby, které jsou stavbou pro bydlení	141
12.5.2 Stavba pro sociální bydlení	142
12.5.3 Sazba daně u stavby pro bydlení	143
12.5.4 Dodání pozemku	145
12.6 DODÁNÍ NEMOVITÉ VĚCI	146
12.6.1 Osvobození od daně	146
12.6.2 Stavební pozemek	147
12.6.3 Dodání vybrané nemovité věci osvobozené od daně	147
12.6.4 Dodání práva stavby	148
12.6.5 Dodání jednotky	148
12.6.6 Volba pro uplatnění daně	149
12.7 DODÁNÍ VYBRANÉ NEMOVITÉ VĚCI OD 1. 7. 2025	149
12.8 NÁJEM NEMOVITÉ VĚCI	151
12.8.1 Nájem nemovité věci osvobozený od daně	151
12.8.2 Krátkodobý nájem	152
12.8.2.1 Nájem zařízeného bytu	152
12.8.2.2 Nájem prostor k parkování vozidel	153
12.8.2.3 Poskytnutí ubytovacích služeb, které odpovídají číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA 55	153
13. DODÁNÍ ZBOŽÍ	155
13.1 DODÁNÍ ZBOŽÍ PROSTŘEDNICTVÍM ZASTUPUJÍCÍ OSOBY	155
13.2 DODÁNÍ ZBOŽÍ S POVINNOSTÍ NEBO MOŽNOSTÍ ODKUPU	156
13.3 DODÁNÍ VRATNÉHO OBALU	157
13.4 POUŽITÍ ZBOŽÍ PRO ÚČELY NESOUVISEJÍCÍ S EKONOMICKOU ČINNOSTÍ PLÁTCE	158
13.5 CO SE NEPOVAŽUJE ZA DODÁNÍ ZBOŽÍ	158
13.6 STANOVENÍ MÍSTA PLNĚNÍ U DODÁNÍ ZBOŽÍ	159
13.6.1 Dodání zboží bez odeslání nebo bez přepravy	159
13.6.2 Dodání zboží s odesláním nebo s přepravou	159

13.6.3	Plnění v řetězci s jedinou přepravou zboží v rámci Evropské unie.....	160
13.6.4	Dodání zboží s instalací nebo s montáží.....	160
13.6.5	Dodání nemovité věci.....	161
13.7	VZNIK POVINNOSTI PŘIZNAT DAŇ PŘI DODÁNÍ ZBOŽÍ A POSKYTNUTÍ SLUŽBY	161
13.7.1	Povinnost přiznat daň z úplaty přijaté před uskutečněním zdanitelného plnění	161
13.7.2	Den, kterým se považuje dodání zboží za uskutečněné.....	162
14.	POSKYTNUTÍ SLUŽBY	167
14.1	POSKYTNUTÍ SLUŽBY	167
14.1.1	Za poskytnutí služby se rovněž považuje	167
14.1.2	Poskytnutí služby pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomické činnosti plátce	168
14.1.3	Uskutečnění zdanitelného plnění při poskytnutí služby.....	168
14.2	STANOVENÍ MÍSTA PLNĚNÍ U SLUŽEB	168
14.2.1	Poskytnutí služby osobě povinné k dani	168
14.2.2	Poskytnutí služby osobě nepovinné k dani.....	171
14.2.3	Poskytnutí služby osobě povinné k dani, která má sídlo nebo provozovnu ve třetí zemi.....	171
14.2.4	Výjimky ze základního pravidla pro stanovení místa plnění při poskytnutí služby	171
14.2.4.1	Místo plnění při poskytnutí služby vztahující se k nemovité věci.....	171
14.2.4.2	Místo plnění při poskytnutí přepravy osob	174
14.2.4.3	Místo plnění při poskytnutí služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání a zábavy	175
14.2.4.4	Místo plnění při poskytnutí stravovací služby.....	176
14.2.4.5	Místo plnění při poskytnutí nájmu dopravního prostředku.....	178
14.2.4.6	Místo plnění při poskytnutí služby zprostředkovatelem osobě nepovinné k dani.....	180
14.2.4.7	Místo plnění při poskytnutí služby přepravy zboží osobě nepovinné k dani.....	181
14.2.4.8	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	182
14.2.4.9	Místo plnění při poskytnutí služeb osobě nepovinné k dani do třetí země.....	182
14.2.4.10	Místo plnění při poskytnutí telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby osobě nepovinné k dani	183
14.3	POUKAZ	184
14.3.1	Jednouúčelový poukaz	185
14.3.2	Víceúčelový poukaz	186
15.	OBCHODOVÁNÍ MEZI ČLENSKÝMI STÁTY	187
15.1	POŘÍZENÍ ZBOŽÍ Z JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU	187
15.1.1	Stanovení místa plnění při pořízení zboží z jiného členského státu.....	189
15.1.2	Stanovení základu daně.....	190
15.1.3	Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při pořízení zboží z jiného členského státu.....	190
15.1.4	Pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu	190
15.2	DODÁNÍ ZBOŽÍ DO JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU	193
15.2.1	Dodání zboží do jiného členského státu osvobozené od daně	193
15.2.2	Dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu plátcem	195
15.2.3	Uskutečnění plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží do jiného členského státu	197

15.3	PRODEJ ZBOŽÍ NA DÁLKU	199
15.4	TŘÍSTRANNÝ OBCHOD	201
15.5	DODÁNÍ A POŘIZENÍ ZBOŽÍ S POUŽITÍM PŘEMÍSTĚNÍ ZBOŽÍ V REŽIMU SKLADU NA ÚZEMÍ EVROPSKÉ UNIE	203
16.	DOVOZ ZBOŽÍ	207
16.1	PŘEDMĚT DANĚ	207
16.2	SPRÁVCE DANĚ	207
16.3	MÍSTO PLNĚNÍ	207
16.4	CO SE ROZUMÍ DOVOZEM ZBOŽÍ	208
16.5	USKUTEČNĚNÍ PLNĚNÍ A POVINNOST PŘIZNAT NEBO ZAPLATIT DAŇ PŘI DOVOZU ZBOŽÍ	208
16.6	ZPĚTNÁ REGISTRACE PLÁTCE	209
16.7	DAŇOVÝ DOKLAD	209
16.8	ZÁKLAD DANĚ A VÝPOČET DANĚ PŘI DOVOZU ZBOŽÍ	210
16.9	OSVOBOZENÍ OD DANĚ PŘI DOVOZU ZBOŽÍ	211
16.9.1	Osvobození od daně při dovozu zboží v osobních zavazadlech cestujícího nebo člena posádky letadla a při dovozu pohonných hmot cestujícím	211
16.9.2	Osvobození od daně při dovozu zboží, které je přepraveno ze třetí země, ukončení odeslání nebo přepravy tohoto zboží je v jiném členském státě a dodání tohoto zboží do jiného členského státu je osvobozeno od daně	213
17.	OSVOBOZENÍ OD DANĚ PŘI DODÁNÍ KNIHY A POSKYTNUTÍ OBDOBNÉ SLUŽBY	215
18.	VÝVOZ ZBOŽÍ	217
18.1	CO SE ROZUMÍ VÝVOZEM ZBOŽÍ	217
18.2	OSVOBOZENÍ OD DANĚ PŘI VÝVOZU ZBOŽÍ	217
18.3	DAŇOVÝ DOKLAD	218
18.4	POVINNOST PŘIZNAT USKUTEČNĚNÍ VÝVOZU ZBOŽÍ	218
19.	OSVOBOZENÍ POSKYTNUTÍ SLUŽEB VÁZANÝCH NA DOVOZ A VÝVOZ ZBOŽÍ	221
19.1	SLUŽBY PŘÍMO VÁZANÉ NA VÝVOZ ZBOŽÍ	221
19.2	POSKYTNUTÍ SLUŽBY PŘI DOVOZU ZBOŽÍ	222
19.3	DOLOŽENÍ USKUTEČŇOVÁNÍ PŘEPRAVY PŘI DOVOZU NEBO VÝVOZU ZBOŽÍ	223
20.	ZVLÁŠTNÍ REŽIMY	225
20.1	ZVLÁŠTNÍ REŽIM PRO CESTOVNÍ SLUŽBU	225
20.1.1	Povinnost použít zvláštní režim	225
20.1.2	Cestovní služba	225
20.1.3	Stanovení základu daně	226
20.1.4	Povinnost přiznat daň	226
20.1.5	Koeficient pro výpočet přírážky z již uhrazených nakoupených služeb a zboží	226
20.1.6	Koeficient pro výpočet přírážky z částky, kterou plátce uhradil nebo předpokládá, že uhradí, za nakoupené cestovní služby a zboží	227
20.1.7	Použití způsobu výpočtu koeficientu	227
20.1.8	Základ daně nula	227
20.1.9	Místo plnění	227

20.1.10	Cestovní služba se považuje za uskutečňenou	228
20.1.11	Sazba daně.....	228
20.1.12	Osvobození od daně	228
20.1.13	Nárok na odpočet daně	229
20.1.14	Povinnost vystavit daňový doklad	229
20.1.15	Vlastní služby	229
20.1.16	Vedení evidence	229
20.1.17	Oprava základu daně a výše daně	230
20.1.18	Plátce nemusí použít zvláštní režim	230
20.1.19	Uvedení v daňovém přiznání a v kontrolním hlášení	231
20.2	ZVLÁŠTNÍ REŽIM PRO OBCHODNÍKY S POUŽITÝM ZBOŽÍM, UMĚLECKÝMI DÍLY, SBĚRATELSKÝMI PŘEDMĚTY A STAROŽITNOSTMI	231
20.2.1	Obchodník	231
20.2.2	Zvláštní režim může být obchodníkem použit	231
20.2.3	Základ daně	232
20.2.4	Nárok na odpočet daně.....	233
20.2.5	Použití zvláštního režimu při dodání zboží do jiného členského státu	233
20.2.6	Daňový doklad	233
20.3	REŽIM PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI	234
20.3.1	Obecná pravidla pro uplatnění daně u režimu přenesení daňové povinnosti	235
20.3.1.1	Povinnost přiznat a zaplatit daň	235
20.3.1.2	Režim přenesení daňové povinnosti se nepoužije.....	235
20.3.1.3	Povinnost plátce, příjemce zdanitelného plnění.....	235
20.3.1.4	Postup při pozdní registraci plátce	235
20.3.1.5	Zavedení režimu přenesení daňové povinnosti na nové komodity.....	236
20.3.1.6	Právní fikce „dobrá víra“	236
20.3.1.7	Den uskutečnění zdanitelného plnění	237
20.3.1.8	Daňový doklad, základ daně	237
20.3.1.9	Nárok na odpočet daně	238
20.3.2	Rozdělení režimu přenesení daňové povinnosti.....	239
20.3.3	Trvalé použití režimu přenesení daňové povinnosti	239
20.3.3.1	Dodání zlata	239
20.3.3.2	Dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 ZDPH	239
20.3.3.3	Dodání nemovité věci	239
20.3.3.4	Poskytnutí stavebních nebo montážních prací.....	240
20.3.3.5	Použití režimu přenesení daňové povinnosti v ostatních případech	240
20.3.4	Dočasné použití režimu přenesení daňové povinnosti	241
20.3.4.1	Dodání zboží nebo poskytnutí služeb uvedených v příloze č. 6 ZDPH	241
20.3.4.2	Mechanismus rychlé reakce	242
20.3.5	Závazné posouzení	242
20.3.6	Režim přenesení daňové povinnosti se nepoužije.....	242
20.4	ZVLÁŠTNÍ REŽIM JEDNOHO SPRÁVNÍHO MÍSTA	242
20.4.1	Režim mimo Evropskou unii.....	243
20.4.2	Režim Evropské unie.....	243
20.4.2.1	Poskytnutí služby.....	243
20.4.2.2	Prodej zboží na dálku	244
20.4.2.3	Dodání zboží provozovatelem elektronického rozhraní.....	244
20.4.2.4	Správce daně, daňový doklad, zdaňovací období, evidence	244
20.5	PŘĚSHRANIČNÍ REŽIM PRO MALÉ PODNIKY	245
20.5.1	Využití přeshraničního režimu pro malé podniky	245
20.5.2	Přeshraniční režim pro malé podniky pro jiný členský stát v případě osoby povinné k dani se sídlem v tuzemsku	246

20.5.3 Přihláška k registraci	246
20.5.4 Režim pro malé podniky nemůže využít	246
20.5.5 Rozhodnutí o registraci	246
20.5.6 Rozšíření rozsahu registrace do režimu pro malé podniky pro jiný členský stát	247
21. SPRÁVA DANĚ	249
21.1 ZÁKLADNÍ POJMY PRO ÚČELY DAŇOVÉHO ŘÁDU	249
21.2 MÍSTNÍ PŘISLUŠNOST	250
21.3 POSTUP PŘED ZAHÁJENÍM PODNIKÁNÍ	251
21.4 DAŇOVÁ INFORMAČNÍ SCHRÁNKA	252
21.5 DATOVÁ SCHRÁNKA	263
21.5.1 Přihlášení a nastavení datové schránky	263
21.5.2 Komu je datová schránka zřizována	266
21.5.3 Doručování do datové schránky	267
21.6 REGISTRACE	267
21.7 OBRAT	271
21.8 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ	273
21.9 EVIDENCE PRO ÚČELY DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY	274
21.10 ZVLÁŠTNÍ USTANOVENÍ O EVIDENCI PRO ÚČELY DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY	274
21.11 ZÁZNAMNÍ POVINNOST	276
21.12 DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ A SPLATNOST DANĚ	276
21.12.1 Daňové přiznání ve zvláštních případech	277
21.13 SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ	278
21.13.1 Souhrnné hlášení detailně	278
21.13.2 Lhůty pro podávání souhrnného hlášení	281
21.13.3 Oprava chybných údajů ve vazbě na souhrnné hlášení	282
21.14 ZVLÁŠTNÍ USTANOVENÍ O ZAJIŠTĚNÍ ÚHRADY NA NESPLATNOU NEBO DOSUD NESTANOVENOU DAŇ	282
21.15 NESPRÁVNÉ UVEDENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI ZA JINÉ ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ	283
21.16 SANKCE PODLE DAŇOVÉHO ŘÁDU	284
21.17 VRACENÍ NADMĚRNÉHO ODPOČTU	290
21.18 ZÁLOHA NA DAŇOVÝ ODPOČET	290
21.19 ZRUŠENÍ REGISTRACE	291
21.19.1 Zrušení registrace plátce	291
21.19.2 Nespolehlivý plátce	293
21.19.3 Nespolehlivá osoba	294
21.19.4 Zánik registrace plátce	294
21.19.5 Zrušení registrace identifikované osoby na žádost	295
21.19.6 Zánik a zrušení registrace identifikované osoby z moci úřední	295
21.20 RUČENÍ PŘÍJEMCE ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ A OPRÁVNĚNÉHO PŘÍJEMCE	295
21.20.1 Ručení příjemce zdanitelného plnění	295
21.20.2 Plátce, příjemce zdanitelného plnění, věděl, vědět měl nebo mohl, že poskytovatel zdanitelného plnění daň neodvede	296
21.20.3 Ručení oprávněného příjemce	297
21.21 ZVLÁŠTNÍ ZPŮSOB ZAJIŠTĚNÍ DANĚ	298
21.22 NÁVOD NA VYTVOŘENÍ DISPONIBILNÍHO ÚČTU	299
21.23 ZVLÁŠTNÍ ZPŮSOB ZAJIŠTĚNÍ DANĚ VE VAZBĚ NA ÚČETNICTVÍ	299

22. KONTROLNÍ HLÁŠENÍ	301
22.1 PODÁVÁNÍ KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ	301
22.1.1 Kdo je povinen podat kontrolní hlášení.....	301
22.1.2 Kdo nepodává kontrolní hlášení	301
22.1.3 Co se do kontrolního hlášení neuvádí	302
22.1.4 Způsob podání kontrolního hlášení.....	302
22.1.5 Lhůty pro podávání kontrolního hlášení.....	302
22.1.6 Způsob vyplnění údajů do kontrolního hlášení.....	303
22.1.7 Identifikační údaje	303
22.1.8 Zplnomocnění k podávání kontrolního hlášení.....	304
22.1.9 Druhy kontrolního hlášení	306
22.2 VYKAZOVÁNÍ OPRAV	306
22.2.1 Nesprávné uvedení daně za jiné zdaňovací období.....	306
22.2.2 Sankce a prominutí pokuty	307
22.3 VÝZVA K PODÁNÍ ŘÁDNÉHO KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ NEBO NÁSLEDNÉHO KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ	309
22.3.1 Doručování výzvy ke kontrolnímu hlášení.....	309
22.4 JAK VYPLŇOVAT KONTROLNÍ HLÁŠENÍ	310
23. AML ANEB ZÁKON O PRANÍ ŠPINAVÝCH PENĚZ	319
23.1 ZÁKLADNÍ INFORMACE	319
23.2 POVINNÉ OSOBY	319
23.3 DEFINICE ZÁKONA	320
23.4 POLITICKY EXPONOVANÉ OSOBY	320
23.5 IDENTIFIKACE KLIENTA	321
23.6 PODEZŘELÝ OBCHOD	323
23.7 MEZINÁRODNÍ SANKCE	323
23.8 OZNÁMENÍ PODEZŘELÉHO OBCHODU	324
23.9 NOVELA PRO ROK 2025	325
23.10 SANKCE	325
23.11 WHISTLEBLOWING	325
PŘÍLOHOVÁ ČÁST	327
Příloha č. 1 k zákonu č. 235/2004 Sb.	327
Příloha č. 2 k zákonu č. 235/2004 Sb.	327
Příloha č. 3 k zákonu č. 235/2004 Sb.	329
Příloha č. 4 k zákonu č. 235/2004 Sb.	332
Příloha č. 5 k zákonu č. 235/2004 Sb.	332
Příloha č. 6 k zákonu č. 235/2004 Sb.	334
Pokyny k vyplnění přiznání k dani z přidané hodnoty.....	335
Metodická informace k vyplnění kontrolního hlášení DPH.....	339

ÚVOD

Knihu Abeceda DPH lze použít jako průvodce pro začínající podnikatele nebo podnikatele, jež dosud neměli povinnost registrovat se k dani z přidané hodnoty nebo se stali plátcí.

V publikaci jsou uvedeny jednotlivé kroky podnikatele při zahájení jeho podnikatelských aktivit a postup v případě splnění podmínky podle zákona o DPH pro povinnost registrovat se k dani. Kniha je koncipována jako výklad jednotlivých situací v podnikatelském životě plátce, v každé kapitole jsou uvedeny odkazy na ustanovení zákona o DPH, případně daňového řádu nebo občanského zákoníku. U jednotlivých řešených oblastí jsou uvedeny praktické příklady a v případě potřeby i grafické znázornění komentované problematiky.

Je v ní řešeno, jak správně stanovit místo plnění, kdy vzniká povinnost přiznat daň, jak a kdy správně vystavit daňový doklad, co musí obsahovat a jaké jsou jeho druhy, jak správně stanovit základ daně, případně jak provést opravu základu daně např. u reklamací, jak opravit odpočet daně u příjemce zdanitelného plnění a jak opravit vlastní chyby. Autoři vysvětlují způsob, jak stanovit správnou sazbu daně při dodání zboží nebo poskytnutí služby. Samostatná kapitola je věnována problematice uplatnění DPH u nemovitých věcí. Kniha se věnuje problematice obchodování se zbožím a prokazování přepravy zboží mezi členskými státy. Provede podnikatele nejen jeho povinnostmi při podnikání s místem plnění v tuzemsku, ale i v případě, že své aktivity rozvine v rámci obchodování se zeměmi Evropské unie, případně se třetími zeměmi.

V tomto vydání jsou zohledněny všechny změny provedené v zákoně o DPH od 1. 1. 2025 a 1. 7. 2025.

Zásadní změny se týkají stanovení obratu za kalendářní rok a na to navazující registrace osoby povinné k dani za plátce, změny jsou také v případě registrace identifikované osoby.

Nově se zavádí přeshraniční režim pro malé podniky, ruší se pojem „osvobozená osoba“, upravuje se definice pořízení zboží z jiného členského státu a další ustanovení.

Zásadně se prodlužuje lhůta pro opravu základu daně, zavádí se povinnost provést opravu základu daně a opravu odpočtu daně i po zrušení registrace plátce a povinnost provést opravu základu daně v případě nedobytné pohledávky u dlužníka, na kterého není vedeno žádné soudní řízení.

Nová je také povinnost pro plátce, který přijal zdanitelné plnění, uplatnil odpočet daně a poskytovateli, plátcí plnění, nezaplatil, provést opravu odpočtu daně u této pohledávky po její splatnosti.

Ruší se postup pro uplatnění daně u majetku vytvořeného vlastní činností a návazně na to se upravuje způsob výpočtu odpočtu daně v poměrné výši.

Dochází ke zkrácení lhůty pro uplatnění daně.

Zásadně se mění přístup k problematice ručení příjemce zdanitelného plnění.

S účinností od 1. 7. 2025 dochází ke změnám u nemovitých věcí, především se mění definice stavebního pozemku, zkracuje se lhůta pro dodání nemovité věci jako zdanitelného plnění, nově je definována podstatná změna a upravuje se i problematika nájmu.

S platností od 1. 1. 2025 přináší novela zákona o AML povinnost registrace povinných osob, kdy se tyto osoby musí zaregistrovat u Finančního analytického úřadu. Nesplnění této povinnosti bude velmi přísně sankcionováno.



Plátce A poskytnou použitý osobní automobil plátcí B, který mu poskytnou službu tím, že zpracuje a umístí reklamu v prostorách své firmy.

Jedná se o bezúplatné plnění. Oba plátcí musí své plnění ocenit v penězích a odvést DPH, jako by k úplatě došlo.

V praxi může dojít také k zápočtu úplat za poskytnutá plnění, kdy si plátcí navzájem poskytnou plnění za sjednanou cenu a vystaví daňové doklady (faktury) a úplaty si vzájemně započítají na účtech závazků a pohledávek. Tento případ není nepeněžním plněním.

V zápisu z jednání Koordinačního výboru Komory daňových poradců 249/14. 12. 11 je upřesněno, že úplata za škodu není úplatou za plnění, které by bylo předmětem daně.

Pokud tedy plátce požaduje za škodu úplatu, uskutečňuje plnění, které není předmětem daně.

§ 2 odst. 3 a 4 DŘ

Pojem „daň“ a „daňová povinnost“ je nutno chápat ve vazbě na daňový řád.

Daňová povinnost

Daňová povinnost představuje všechna práva a povinnosti subjektu vztahující se k dani. Daňová povinnost vzniká okamžikem, kdy nastaly skutečnosti, které jsou podle zákona předmětem daně nebo skutečnosti tuto povinnost zakládající.

Daň

Daň je peněžitým plněním.

Daň na výstupu

§ 4 odst. 1
písm. c) ZDPH

Daní na výstupu se rozumí daň uplatněná plátcem za zdanitelné plnění podle § 13 až § 20 ZDPH (dodání zboží, poskytnutí služby, pořízení zboží z jiného členského státu, zjednodušený postup při dodání zboží uvnitř území Evropské unie formou třístranného obchodu, dodání a pořízení nových dopravních prostředků uvnitř území Evropské unie, dovoz zboží) nebo z přijaté úplaty vztahující se k tomuto plnění.

Nadměrný odpočet

§ 4 odst. 1
písm. e) ZDPH

Nadměrným odpočtem je daň odpovídající rozdílu mezi daní na výstupu a odpočtem daně za zdaňovací období v případě, že daň na výstupu je nižší než odpočet daně (tzn. i nadměrný odpočet je považován za „daň“).

Vlastní daň vzniká, pokud daň na výstupu převyšuje daň na vstupu.



Plátce prodal zboží za 20 000 Kč a DPH 4 200 Kč a ve stejném zdaňovacím období pořídil službu za 5 000 Kč a DPH 1 050 Kč. Výsledkem v daném zdaňovacím období je vlastní daňová povinnost ve výši 3 150 Kč.

Daň na výstupu (povinnost daň zaplatit) 4 200 Kč

Daň na vstupu (právo nárokovat odpočet od státu) -1 050 Kč

Povinnost odvodu státu (vlastní daň) 3 150 Kč

Uskutečněné plnění

§ 4 odst. 1
písm. e) ZDPH

Uskutečněným plněním je dodání zboží nebo poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani, která jedná jako taková.

„Osoby“, se kterými se v zákoně o DPH setkáme:

§ 4 odst. 1
písm. f) ZDPH

■ **Osoba registrovaná k dani** – tato definice se obecně vztahuje na osoby, kterým bylo přiděleno DIČ pro obchodování mezi členskými státy. V tuzemsku se tedy vztahuje na plátce a identifikované osoby. Přidělení DIČ je podstatné pro obchodování se zbožím mezi členskými státy, nikoliv pro stanovení místa plnění při poskytnutí služby.

§ 4 odst. 1
písm. g) ZDPH

■ **Zahraníční osoba** je osoba povinná k dani, která nemá na území Evropské unie sídlo ani provozovnu. Definice je omezena jen na osoby povinné k dani.

3.4.1 REGISTRACE OD 1. 1. NÁSLEDUJÍCÍHO KALENDÁŘNÍHO ROKU

§ 6 odst. 1 ZDPH

Osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku nebo osoba registrovaná do režimu pro malé podniky pro tuzemsko jsou povinny sledovat obrat v tuzemsku za kalendářní rok, a pokud tento obrat v tuzemsku překročí v kalendářním roce částku 2 000 000 Kč, musí podle § 94 odst. 1 ZDPH do 10 pracovních dnů ode dne překročení obratu podat přihlášku k registraci za plátce. Plátcem jsou od 1. 1. následujícího kalendářního roku.

Český podnikatel, který není plátcem, prodává zboží v tuzemsku. Dne 20. 9. 2025 dosáhl obrat v tuzemsku 2 100 000 Kč. Přihlášku k registraci podal včas, plátcem je od 1. 1. 2026.



Osoba povinná k dani na Slovensku, registrovaná na Slovensku jako malý podnik pro tuzemsko, prodává zboží v tuzemsku. K 30. 9. 2025 dosáhla obratu v tuzemsku 2 200 000 Kč, včas podala přihlášku k registraci. Od 1. 1. 2026 je plátcem.



3.4.2 REGISTRACE DNEM NÁSLEDUJÍCÍM PO PŘEKROČENÍ OBRATU

§ 6 odst. 2 ZDPH

Registrace na základě volby

Jestliže osoba povinná k dani v průběhu kalendářního roku přesáhne obrat v tuzemsku 2 000 000 Kč, podá přihlášku k registraci plátce, ale protože nechce s registrací čekat až od 1. dne následujícího kalendářního roku a v přihlášce k registraci sdělí, že požaduje být plátcem dnem následujícím po dni, ve kterém obrat v tuzemsku přesáhla, stává se plátcem tímto dnem.

Český podnikatel, který není plátcem, prodává zboží v tuzemsku. K 20. 9. 2025 dosáhl obratu v tuzemsku 2 200 000 Kč. Přihlášku k registraci podal včas a uvedl v ní, že požaduje být plátcem od 21. 9. 2025.



Plátcem se stal tímto dnem.

Pokud tato osoba podá přihlášku k registraci po 10denní lhůtě, je plátcem až od 1. 1. následujícího kalendářního roku.

Český podnikatel, který není plátcem, prodává zboží v tuzemsku. K 20. 9. 2025 dosáhl obratu v tuzemsku 2 200 000 Kč. Přihlášku k registraci podal až 10. 10. 2025 a uvedl v ní, že požaduje být plátcem od 21. 9. 2025.



Plátcem se stal od 1. 1. 2026.

Registrace překročením obratu

Pokud osoba povinná k dani v průběhu kalendářního roku přesáhne obrat v tuzemsku 2 536 500 Kč, stává se plátcem dnem následujícím po překročení této částky. Povinnost přiznat a odvést daň jí vzniká již z plnění, která se ten den uskuteční.

Tato osoba povinná k dani je také povinna podat přihlášku k registraci za plátce do 10 pracovních dnů ode dne překročení částky limitu obratu.

Český podnikatel, který není plátcem, prodává zboží v tuzemsku. Dne 20. 6. 2025 uskutečnil dodávku zboží, kterou překročil limit 2 536 500 Kč, včas podal přihlášku k registraci.



Plátcem se stal od 21. 6. 2025.

Český podnikatel, který není plátcem, prodává zboží v tuzemsku. K 30. 9. 2025 dosáhl obratu v tuzemsku 2 200 000 Kč. Včas podal přihlášku k registraci, ale neuvedl v ní, že požaduje být plátcem dříve, a počítal s tím, že bude plátcem od 1. 1. 2026. Dne 25. 11. 2025 však jeho obrat překročil částku 2 536 500 Kč.



Plátcem se stal od 26. 11. 2025.



Ve společnosti podnikají tři společníci, A, B, C, všichni plátcí, každý s podílem jedné třetiny. Společník A jedná na základě komisionářské smlouvy za společníky B a C jako komisionář.

Předmětem činnosti je rostlinná výroba. Společník A prodal 10. 4. 2025 jinému plátcí pšenici v celkové hodnotě 1 200 000 Kč bez DPH. Na odběratele vystavil daňový doklad v režimu přenesení daňové povinnosti, na kterém mimo povinných náležitostí daňového dokladu uvedl údaj „daň odvede zákazník“. Odběratel, plátce, byl povinen přiznat daň ve snížené sazbě 12 % ve výši 144 000 Kč.

Společníci B a C písemně společníka A zmocnili k vystavení daňových dokladů. Společník A vystavil na společníky B a C daňové doklady v režimu přenesení daňové povinnosti, na těchto dokladech uvedl sebe jako odběratele.

Na daňových dokladech vystavených jménem společníka B a C uvedl jako předmět plnění dodání osiva pšenice ve výši jejich podílů 400 000 Kč s datem uskutečnění zdanitelného plnění 10. 4. 2024. Společníci B a C uvedli hodnotu plnění v daňových příznáích a kontrolních hlášeníích.

Na základě těchto daňových dokladů plátce A přiznal DPH ve snížené sazbě 12 %, tj. 48 000 Kč z každého přijatého zdanitelného plnění, a uplatnil nárok na odpočet daně. Tyto údaje také uvedl ve svém daňovém přiznání a kontrolním hlášení.

5.5 VEDENÍ EVIDENCÍ

Každý společník eviduje samostatně údaje, které se týkají jeho činnosti poskytované v rámci společnosti a činnosti poskytované mimo společnost.

Pokud by bylo nutné podat dodatečné daňové přiznání za společnost za zdaňovací období, u kterých společnost postupovala podle původních pravidel pro uplatnění DPH, podá dodatečné daňové přiznání společník, který byl za společnost určen k vedení evidencí.

5.6 NÁROK NA ODPOČET

Každý společník postupuje samostatně rovněž při uplatňování nároku na odpočet DPH.

Pokud společníci uplatňují daň na výstupu u činnostech vykonávaných na základě společenské smlouvy podle výše svých podílů na společné činnosti, mohou uplatnit nárok na odpočet daně maximálně v takovém rozsahu, v jakém se podílejí na plnění vůči třetí osobě.

Při uplatňování nároku na odpočet daně postupují společníci obdobně jako při uskutečnění plnění a mohou také nastat tyto varianty:

- každý společník postupuje samostatně,
- s dodavatelem plnění jedná jeden společník vlastním jménem na svůj účet a na účet ostatních společníků.

5.6.1 PŘI UPLATŇOVÁNÍ NÁROKU NA ODPOČET DANĚ POSTUPUJE KAŽDÝ SPOLEČNÍK SAMOSTATNĚ

Pokud při uplatňování nároku na odpočet daně postupuje každý společník samostatně, jedná s dodavatelem plnění vlastním jménem a na svůj účet.

Při poskytnutí zdanitelného plnění dodavatelem společníkům mohou být dodavatelem vystaveny daňové doklady na jednotlivé společníky s tím, že základ daně může být na základě požadavku společníků mezi jednotlivé společníky rozdělen podle výše jejich podílů na celkovém uskutečném plnění, na které bylo přijaté zdanitelné plnění použito.



Ve společnosti, která se zabývá prodejem zboží, jsou dva společníci, A, B. Společník A není plátcem, společník B je plátcem. Podle společenské smlouvy má každý podíl ve společnosti ve výši jedné poloviny.

Společníci nakoupili od plátce zboží v základní sazbě daně za 200 000 Kč včetně DPH. S dodavatelem se dohodli, že jim každému vystaví samostatný daňový doklad na částku 100 000 Kč včetně DPH.

Společník B si z tohoto přijatého daňového dokladu uplatnil nárok na odpočet daně 17 355 Kč, údaje uvedl v daňovém přiznání a v kontrolním hlášení. Společník A nemůže nic uplatnit, protože není plátcem.

Další problém by nastal v situaci, kdyby byl opravný daňový doklad vystavován na více plnění v cizí měně, protože i daňové doklady při poskytnutí plnění byly uvedeny v cizí měně. V daném případě lze použít i kurz platný 1. pracovní den kalendářního roku, ve kterém vznikl důvod opravy.

Opravný daňový doklad je možné vystavit i v případě, že je opravou zvyšována výše daně, pokud plátce přiznal daň jinak, než stanoví ZDPH, a tím snížil daň na výstupu.

Níže uvedené vzory opravného daňového dokladu ilustrují případy chybně uvedené daně namísto režimu přenesení daňové povinnosti a chybně uplatněné sazby daně podle § 45 ZDPH.

Vzor opravného daňového dokladu podle § 45 ZDPH – chybně uvedená daň místo režimu přenesení daňové povinnosti

Opravný daňový doklad – faktura		číslo: 2025/24		
Dodavatel:				
Jan Nový				
266 01 Beroun		VS: 202524		
DIČ: CZ57424118		KS: 008		
Odběratel:				
Stavo, s. r. o.				
277 35 Mšeno				
DIČ: CZC55534422				
Datum vystavení opravného daňového dokladu: 4. 6. 2025				
Evidenční číslo původního daňového dokladu: 2024/17				
Důvod opravy: Chybné uvedení daně namísto režimu § 92a ZDPH				
Skutečností rozhodné pro provedení opravy: 3. 6. 2025				
Položka		Sazba daně %	Daň	Cena celkem Kč
Původní DD č. 2024/17	-500 000 Kč	21	-105 000	-605 000
Oprava:	+500 000 Kč		x	500 000
Rozdíl:				-105 000
Sdělení: Daň odvede zákazník				
Celková hodnota díla:				500 000
Přeplatek:				+105 000

Plátce přestavěl internát pro studenty na bytový dům pro sociální bydlení.

U stavebních prací uplatnil sníženou sazbu daně 12 %.



12.4 SAZBA DANĚ U DODÁNÍ STAVBY PRO SOCIÁLNÍ BYDLENÍ

12.4.1 SNÍŽENÁ SAZBA DANĚ

Snížená sazba daně se uplatní:

§ 49 odst. 3 ZDPH

- u dodání stavby pro sociální bydlení, pozemku, jehož součástí je pouze stavba pro sociální bydlení, u práva stavby, jehož součástí je pouze stavba pro sociální bydlení, a u dodání jednotky, která zahrnuje pouze obytný prostor pro sociální bydlení.

Plátce prodá rodinný dům pro sociální bydlení.

Plátce uplatní sníženou sazbu daně.



Plátce prodá právo stavby, jehož součástí je domov důchodců.

Plátce uplatní sníženou sazbu daně.



Plátce prodá byt s podlahovou plochou obytného prostoru 110 m².

Plátce uplatní sníženou sazbu daně.



12.4.2 ZÁKLADNÍ SAZBA DANĚ

Základní sazba daně se uplatní:

- u dodání stavby, která není stavbou pro sociální bydlení.

Plátce prodá obchodní dům.

Plátce uplatní základní sazbu daně.



12.5 DODÁNÍ STAVBY PRO SOCIÁLNÍ BYDLENÍ OD 1. 7. 2025

12.5.1 STAVBY, KTERÉ JSOU STAVBOU PRO BYDLENÍ

Stavbou pro bydlení je:

§ 48 ZDPH

- stavba bytového domu,
- stavba rodinného domu,
- stavba, která slouží k využití stavby bytového domu nebo stavby rodinného domu a je zřízena na pozemku, který se stavbou bytového domu nebo rodinného domu tvoří funkční celek,
- obytný prostor (byt),
- místnost užívaná spolu s obytným prostorem, která se nachází ve stejné stavbě pevně spojené se zemí.

Stavba bytového domu a stavba rodinného domu

Definice stavby bytového domu a stavby rodinného domu jsou navázány na vymezení těchto staveb na zápis stavby v základním Registru územní identifikace, adres a nemovitostí, tzv. RÚIAN. Tento zápis je rozhodný pro určení, zda je konkrétní stavba rodinným nebo bytovým domem pro účely DPH.

§ 48 odst. 2 a 3 ZDPH

12.6.6 VOLBA PRO UPLATNĚNÍ DANĚ

Při dodání vybrané nemovité věci po uplynutí 5leté lhůty se však plátce může rozhodnout, že uplatní daň. Rozhodnout se tak může při dodání nemovité věci plátcí, ale i neplátcí.

Plátce se může rozhodnout pro uplatnění daně také při dodání pozemku osvobozeného od daně.

Pokud se plátce při dodání vybrané nemovité věci po 5leté lhůtě rozhodne, že u tohoto dodání uplatní daň, a příjemcem plnění je plátce, může se tak rozhodnout pouze po předchozím souhlasu příjemce tohoto plnění. Důvodem je skutečnost, že v takovém případě je plátce podle § 92d ZDPH povinen použít režim přenesení daňové povinnosti.

Plátce prodal v roce 2023 výrobní halu jinému plátcí. Kolaudace haly byla provedena v roce 2015. Plátce je vlastníkem stavby i pozemku, na němž hala stojí. Jedná se o dodání pozemku, jehož součástí je stavba.

Toto dodání je osvobozeno od daně bez nároku na odpočet daně.

Plátce se rozhodl, že u dodání výrobní haly uplatní daň.

Plátce použil režim přenesení daňové povinnosti, daň přiznal plátce kupující.

Pokud plátce přijal úplatu na dodání nemovité věci s tím, že v okamžiku přijetí úplaty považoval plnění za osvobozené od daně, nevznikla mu z této přijaté úplaty povinnost přiznat daň. V případě, že se v okamžiku dodání nemovité věci rozhodl, že se jedná o zdanitelné plnění, je povinen stanovit základ daně z hodnoty celého plnění.

Plátce prodal byt pro sociální bydlení po 5 letech od kolaudace jako osvobozené plnění. Na prodej tohoto bytu přijal v roce 2025 zálohy v celkové výši 800 000 Kč. Z těchto přijatých záloh daň neuplatnil. V červnu 2025 se rozhodl byt prodat jako zdanitelné plnění za celkovou částku 2 000 000 Kč. Kupující bude doplácet 1 200 000 Kč.

Plátce je povinen přiznat DPH z celkové ceny 2 000 000 Kč. DPH je výši 214 286 Kč = 2 000 000 – (2 000 000 : 1,12).

12.7 DODÁNÍ VYBRANÉ NEMOVITÉ VĚCI OD 1. 7. 2025

Dodání vybrané nemovité věci osvobozené od daně

Dodání vybrané nemovité věci je osvobozeno od daně. Podmínkou ale je, že nemovitá věc musí být dokončena. Co se rozumí vybranou nemovitou věcí je vysvětleno dále.

§ 56 odst. 1 ZDPH

Pokud však dojde k prvnímu dodání vybrané nemovité věci do konce 23. kalendářního měsíce po jejím dokončení, je toto dodání zdanitelným plněním.

Účelem je uplatnění daně pouze prvního dodání po dokončení procesu výstavby, protože případná další dodání jsou ve smyslu judikatury SDEU činností obvykle spíše pasivní a přidaná hodnota pro systém DPH se shledává zanedbatelnou.

Plátce A postavil novou budovu, v září 2025 proběhla kolaudace. Lhůta, po kterou je dodání této budovy zdanitelným plněním, končí na konci srpna 2027. Plátce A tuto budovu využíval pro svou ekonomickou činnost, v říjnu 2026 ji prodal plátcí B.

Toto dodání je zdanitelným plněním, protože se jedná o první dodání ve lhůtě pro uplatnění daně.

Plátce B tuto budovu v lednu 2027 prodal.

Toto dodání je již osvobozeno od daně (ačkoliv ve lhůtě pro uplatnění daně), protože se nejedná o první dodání této budovy. Tím není dotčeno právo dodavatele provést volbu zdanění.

Dokončená vybraná nemovitá věc

V případě vybrané nemovité věci, která podléhá kolaudačnímu rozhodnutí, je dnem dokončení den, kdy nabylo právní moci první kolaudační rozhodnutí. V případě vybrané nemovité věci, na kterou se nevydává kolaudační rozhodnutí, je dnem dokončení den, kdy jsou splněny podmínky k trvalému užívání.

§ 56 odst. 2 ZDPH

Není podstatné, zda hodnota služeb vázaných na dovoz zboží skutečně byla nebo bude dovozcem zahrnuta do základu daně. Podstatné je, zda tato služba vstupuje do základu daně podle zákona o DPH.

Toto osvobození od daně se uplatní také v případech, že je služba poskytnuta subdodavatelsky v předchozím stadiu, za předpokladu, že je hodnota služby od dodavatele zahrnuta do základu daně při dovozu zboží na posledním obchodním stupni.

Při dovozu zboží je podle § 38 ZDPH základem daně součet základu pro vyměření cla, včetně cla, dávek a poplatků splatných z důvodu dovozu zboží, pokud již nejsou zahrnuty do základu pro vyměření cla a vedlejších výdajů vzniklých do prvního místa určení v tuzemsku, popř. do dalšího místa určení, pokud je toto místo při uskutečnění zdanitelného plnění známo, pokud nejsou zahrnuty do základu pro vyměření cla.

Prvním místem určení se rozumí místo uvedené na přepravním dokladu, na jehož základě je zboží dováženo do dovážejícího státu. Pokud není první místo určení uvedeno na přepravním dokladu, považuje se za první místo určení místo prvního přeložení dováženého zboží v dovážejícím členském státě.

Plátce A dováží zboží z Číny do České republiky. Přepravu zboží si objednal od spediční společnosti, plátce B. Spediční společnost, plátce B, si objednala přepravu tohoto zboží od přepravce, plátce C. Plátce C uskutečnil přepravu zboží. Na přepravním dokladu byla jako první místo určení uvedena Praha.

Vzhledem k tomu, že přepravní služba při dovozu zboží do prvního místa určení vstupuje dovozci zboží, plátci A, vždy do základu daně při dovozu zboží, je pro plátce B a C poskytnutí přepravní služby plněním osvobozeným od daně s nárokem na odpočet.

Plátce C vystavil pro plátce B daňový doklad, na kterém uvedl odkaz na § 69 ZDPH. Obdobně postupoval plátce B při vystavení daňového dokladu pro dovozce zboží, plátce A.

Osvobození od daně se vztahuje také na služby, které jsou přímo vázané na dovoz zboží v případech, kdy je zboží při vstupu na území Evropské unie dočasně uskladněno nebo propuštěno do celního režimu vnějšího tranzitu, uskladnění v celním skladu nebo svobodného pásma, dočasného použití s úplným osvobozením od cla nebo aktivního zušlechťovacího styku.

19.3 DOLOŽENÍ USKUTEČŇOVÁNÍ PŘEPRAVY PŘI DOVOZU NEBO VÝVOZU ZBOŽÍ

Plátce, který uskutečňuje přepravu zboží při vývozu zboží nebo dovozu zboží, je povinen osvobození od daně doložit správci daně přepravním dokladem, smlouvou o přepravě věci nebo jinými důkazními prostředky.

§ 69 odst. 3 ZDPH

Za přepravní doklad se považuje doklad, který je používán pro dopravní prostředek, kterým je přeprava uskutečňována, např. mezinárodní přepravní doklad CMR.

Plátce má také možnost přepravu při vývozu zboží prokázat jinými důkazními prostředky, např. smlouvou se zahraničním přepravcem.

Pokud si plátce objedná přepravu zboží při vývozu zboží prostřednictvím spediční společnosti, jedná se o případ, kdy spediční společnost přenesla závazek o přepravě zboží na přepravce. V takovém případě je plátce povinen prokázat, že se jedná o plnění osvobozené od daně, přepravním dokladem, smlouvou o přepravě věci nebo jinými důkazními prostředky. Osoba, která poskytuje přepravu zboží, doloží osvobození od daně přepravním dokladem nebo jiným důkazním prostředkem. Spediční společnost prokáže osvobození od daně např. smlouvou o přepravě zboží.

Uvedení v daňovém priznání

Přepravní služba jako zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku se uvede na ř. 1 DAP, přepravní služba poskytnutá plátcem podle § 9 odst. 1 ZDPH osobě registrované k dani v jiném členském státě se uvede na ř. 21 DAP.

Služby vázané na dovoz zboží a vývoz zboží osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně uvede plátce na ř. 26 DAP.

Částka daně se uvádí v eurech.

Pokud lhůta pro podání příznání připadne na víkend nebo státní svátek, je posledním dnem lhůty tento den.

V případě opravy se nepodává samostatné dodatečné daňové příznání, ale oprava daně se provádí prostřednictvím dodatečného daňového příznání, které se podává jako součást daňového příznání za to zdaňovací období, kdy byla zjištěna nutnost provedení opravy.

V režimu Evropské unie musí být vedena evidence plnění. Tato evidence musí být archivována po dobu 10 let od konce kalendářního roku, ve kterém bylo vybrané plnění, na něž se režim Evropské unie vztahuje, uskutečněno.

Údaje, které musí být povinně uvedeny v evidenci, jsou stanoveny v čl. 63c odst. 1 nařízení Rady č. 282/2011. Evidence musí obsahovat nejméně následující údaje:

- členský stát spotřeby, do kterého byly poskytnuty služby nebo dodáno zboží,
- druh poskytnutých služeb nebo popis a množství dodaného zboží,
- datum poskytnutí služeb či dodání zboží,
- základ daně s uvedením použité měny,
- veškerá následná zvýšení nebo snížení základu daně,
- uplatněnou sazbu daně,
- výši splatné daně s uvedením použité měny,
- datum a výši obdržených plateb,
- veškeré platby na účet obdržené před poskytnutím služby nebo dodáním zboží,
- informace uvedené na daňovém dokladu, byl-li vystaven,
- informace použité k určení místa, kde je příjemce usazen nebo kde má bydliště či místo, kde se obvykle zdržuje ve vazbě na poskytnuté služby; v případě dodání zboží informace použité k určení místa, kde začíná a končí odeslání nebo přeprava zboží příjemci,
- doklad o případném vrácení zboží včetně základu daně a uplatněné sazby daně.

20.5 PŘESHRANIČNÍ REŽIM PRO MALÉ PODNIKY

§ 109bb až § 109bu
ZDPH

20.5.1 VYUŽITÍ PŘESHRANIČNÍHO REŽIMU PRO MALÉ PODNIKY

Přeshraniční režim pro malé podniky může využít osoba povinná k dani se sídlem v jiném členském státě, která chce využít režim pro malé podniky v tuzemsku, a také osoba se sídlem v tuzemsku, která chce využít režim pro malé podniky v jiném členském státě.

Přeshraniční režim pro malé podniky může využít pouze osoba povinná k dani, která má skutečné sídlo podle § 4 odst. 1 písm. i) ZDPH v některém z členských států Evropské unie.

V případě, že je osoba povinná k dani registrována do režimu pro malé podniky pro tuzemsko, jsou plnění, která tato osoba v tuzemsku uskuteční osvobozena od daně podle § 50 ZDPH. Tato osoba je tak ve stejném postavení, jako je osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, která není plátcem. Do dosažení limitu pro povinnou registraci ve výši 2 000 000 Kč může osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku využívat režim pro malé podniky v tuzemsku a všechna plnění uskutečněná touto osobou v tuzemsku jsou od daně rovněž osvobozena podle § 50 ZDPH.

Pro využití přeshraničního režimu pro malé podniky musí být kumulativně splněny následující podmínky:

- obrat v Evropské unii osoby povinné k dani nepřesáhl v příslušném ani bezprostředně předcházejícím kalendářním roce částku 100 000 EUR,
- obrat dané osoby povinné k dani v tom členském státě, ve kterém chce tento režim pro malé podniky použít, nepřesáhl limit stanovený tímto členským státem pro režim pro malé podniky. Podmínka limitu se posuzuje ve vazbě na daný a předchozí kalendářní rok a hodnoty obratu za jednotlivé roky musí být uvedeny v přihlášce k registraci do režimu pro malé podniky. Členské státy však mají možnost prodloužit sledované období ještě

23.9 NOVELA PRO ROK 2025

V roce 2024 vyšla novela zákona o AML, která je účinná od 1. 1. 2025 a která kromě jiného zavádí povinnou registraci povinných osob. Znamená to, že účetní – OSVČ, daňoví poradci, ale i poradenské společnosti se musí zaregistrovat u FAU. Tato registrace není možná prostou písemností, proto musela finanční správa současně vydat vyhlášku č. 420/2024 Sb., o formátu a struktuře podání Finančnímu analytickému úřadu obsahujícího informace o kontaktní osobě, která stanoví, jak má vypadat registrační formulář. Protože ze strany státní správy došlo ke zpoždění při vydání této vyhlášky, nabyla účinnosti až dnem 1. 2. 2025. Povinné osoby mají 30 dnů na provedení registrace, termín pro oznámení končí tedy 3. 3. 2025. V registraci musí povinná osoba uvést své národnosti, z jakého titulu je povinnou osobou, kontaktní e-mail a telefon, ale i dobu, kdy ji může FAU kontaktovat. Znamená to, že FAU bude mít k dispozici databázi povinných osob a může si ověřit, zda všichni, kdo se podle zákona měli registrovat, to také učinili. Sankce za neregistraci byla stanovena až do výše 10 000 000 Kč.

23.10 SANKCE

Množství sankcí, které zákon obsahuje, přesahuje možnosti této kapitoly, nicméně je nutné zdůraznit, že všechny sankce se pohybují ve velkých částkách – začínají ve statisících a končí v milionech.

Tato kapitola není a ani nemůže být podrobným návodem, jak zvládnout administrativu, která se týká AML, ale měla by být návodem pro všechny účetní a daňové poradce, aby si zkontrolovali, zda mají připravené podklady a zda plní povinnosti, které od nich zákon očekává.

Uvedme jeden konkrétní případ – protokol z kontroly účetní firmy, kde jí např. bylo vyčítáno, že dostatečně neprověřovala odběratele svých klientů, tedy nejen klienty samotné. Dále pak dostatečně neprověřovala, zda její klienti nejsou na sankčním seznamu (žádný z nich tam nebyl), ale i to, že se účetní firma na sankční seznam nepodívala a tuto skutečnost nezaznamenala do spisu, jí bylo připočteno k tíži. Firma tedy sice podklady pro evidenci AML měla, ale FAU v nich zjistil nedostatky a na základě toho jí udělil pokutu ve výši 250 000 Kč.

Proto doporučuji všem povinným osobám, aby se věnovaly nejen změnám v DPH, ale i svým povinnostem v oblasti AML.

23.11 WHISTLEBLOWING

V roce 2023 se v praxi objevil nový termín, a sice whistleblowing – doslovně přeloženo z angličtiny „hvízdání na píšťalku“ – což je termín, který je definován jako označení pro případy, kdy stávající nebo bývalý zaměstnanec nějaké organizace – whistleblower, tedy „ten, kdo hvízdá na píšťalku“ – upozorní instituci nebo orgán oprávněný k prověření či zakročení na nelegitimní, neetické nebo nezákonné praktiky na pracovišti, které se dějí se souhlasem jeho nadřízených a jdou proti veřejnému zájmu či ohrožují veřejnost, přičemž některé verze definice jsou navíc omezeny podmínkou, že upozorňovatel jedná v dobré víře a nesleduje vlastní prospěch a že situaci nelze vyřešit interními mechanismy.

Velká část podnikatelů usoudila, že se tato problematika netýká malých podnikatelů, protože v zákoně č. 171/2023 Sb., o ochraně oznamovatelů, je stanoveno, že výše uvedeně platí pro zaměstnavatele, kteří mají nad 50 zaměstnanců, včetně pracovníků zaměstnaných na dohodu o provedení práce, dohodu o pracovní činnosti a agenturních zaměstnanců. V rámci zaměření této publikace je nutné upozornit, že příslušné ustanovení týkající se počtu zaměstnanců obsahuje i další podmínku, a sice že povinnou osobou je i zaměstnavatel zaměstnávající k 1. 1. příslušného kalendářního roku nejméně 50 zaměstnanců, není-li povinnou osobou podle zákona o AML. Tedy přeloženo do běžné mluvy ten, kdo je povinnou osobou podle zákona o AML, je i povinnou osobou podle zákona o whistleblowingu. To zahrnuje účetní a daňové

č. j. 80390/23/7100-30118-012287

Metodická informace k vyplnění kontrolního hlášení DPH

ke dni 1. 1. 2024¹⁾

Pokud tato informace obsahuje odkazy na jednotlivá ustanovení (§) zákona, jedná se o zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále též „zákon o DPH“ nebo „ZDPH“), pokud není uvedeno jinak.

Kontrolní hlášení je speciálním daňovým tvrzením, které vyplňuje plátce, pokud mu vznikne povinnost jej podat podle § 101c. Kontrolní hlášení nenahrazuje podání řádného daňového přiznání k DPH a souhrnného hlášení (§ 102). Kontrolní hlášení vychází především z evidence pro daňové účely, kterou plátce vede v souladu s § 100 a § 100a, či § 100b ZDPH.

V souvislosti s režimem přenesení daňové povinnosti – kontrolní hlášení nahrazuje původní samostatné podání výpisu z evidence pro účely DPH podle § 92a.

Kontrolní hlášení podává plátce (§ 6 až § 6fa) a skupina (§ 5a).

Při vyplňování kontrolního hlášení se postupuje podle pokynů k vyplnění elektronického formuláře kontrolního hlášení vydaných prostřednictvím vyhlášky Ministerstva financí (MF) č. 457/2020 Sb., o formulářových podáních pro daň z přidané hodnoty, v aktuálním znění (popis vyplnění položek XML struktury kontrolního hlášení). Přičemž tato metodická informace k vyplnění kontrolního hlášení dané pokyny z vyhlášky MF zohledňuje, více rozvádí a poskytuje detailnější metodické údaje, či příklady vyplnění.

1. Obecná část

1.1 Osoby povinné podat kontrolní hlášení (§ 101c)

Plátce, pokud:

- uskutečnil zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo přijal přede dnem uskutečnění takového plnění úplatu, ze které vznikla povinnost přiznat daň (tj. vyplňuje řádky 1, 2 nebo 25 daňového přiznání k DPH);
- ze zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku, které přijal, nebo z úplaty, kterou přede dnem uskutečnění takového plnění poskytl:
 - vznikla tomuto plátcovi povinnost přiznat daň podle § 108 odst. 2, 3 nebo § 108 odst. 4 písm. a) – (tj. vyplňuje řádky 3, 4, 5, 6, 9, 10, 11, 12 a 13 daňového přiznání k DPH) nebo
 - uplatňuje nárok na odpočet daně, kterou vůči němu uplatnil jiný plátce (tj. vyplňuje řádky 40, 41 daňového přiznání k DPH);
- ve zvláštním režimu pro investiční zlato
 - přijal zprostředkovatelskou službu, u které byla uplatněna daň podle § 92 odst. 5,
 - uskutečnil dodání investičního zlata osvobozeného od daně, u kterého má nárok na odpočet daně podle § 92 odst. 6 písm. b) a c), nebo
 - investiční zlato vyrobil nebo zlato přeměnil na investiční zlato dle § 92 odst. 7.

Skupina (§ 5a a násl. a § 95a)

Za skupinu spojených osob podává kontrolní hlášení zastupující člen skupiny.

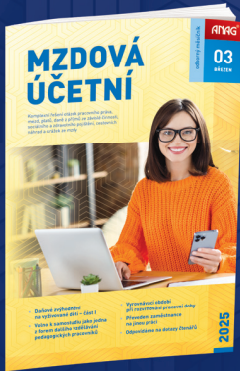
¹⁾ Přehled zapracovaných změn oproti verzi tohoto dokumentu ze dne 27. 4. 2023 je zveřejněn samostatně na Internetu FS ČR.

NEPOSTRADATELNÍ POMOCNÍCI ÚČETNÍCH

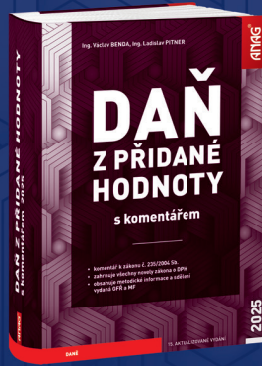
ukázkové
číslo časopisu
ZDARMA



pro více informací navštivte www.anag.cz



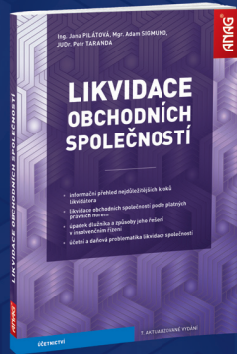
MĚSÍČNÍK
MZDOVÁ ÚČETNÍ



EDICE
DANĚ



DVOUMĚSÍČNÍK
PRAKTICKÁ PERSONALISTIKA



EDICE
ÚČETNICTVÍ



MĚSÍČNÍK
ÚČETNÍ A DANĚ



EDICE
ÚČETNICTVÍ

