

DPH 2025

zákon s přehledy

- *úplné znění zákona se zvýrazněním změn*
- *188 stručných a názorných přehledů a 9 příloh*
- *vrácení odpočtu u neuhrazených pohledávek*
- *změna místa plnění u online akcí*
- *nová pravidla pro registraci*
- *prodej zboží na dálku*
- *režim pro malé podniky*



Jiří Dušek

DPH 2025

zákon s přehledy

Upozornění pro čtenáře a uživatele této knihy

Všechna práva vyhrazena. Žádná část této tištěné či elektronické knihy nesmí být reprodukována a šířena v papírové, elektronické či jiné podobě bez předchozího písemného souhlasu nakladatele. Neoprávněné užití této knihy bude trestně stíháno.

*Automatizovaná analýza textů nebo dat ve smyslu čl. 4 směrnice 2019/790/EU a použití této knihy k trénování AI jsou **bez souhlasu nositele práv zakázány**.*

Edice Účetnictví a daně

Ing. Jiří Dušek

DPH 2025

zákon s přehledy

Vydala GRADA Publishing, a.s.

U Průhonu 22, Praha 7

tel.: 234 264 401

www.grada.cz

jako svou 9900. publikaci

Realizace obálky Vojtěch Kočí

Sazba Jan Šístek

Odborná redaktorka: Ing. Michaela Průšová

Počet stran 320

Dvacáté druhé vydání, Praha 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, 2024, 2025

Vytiskla tiskárna Typodesign s.r.o., České Budějovice

© GRADA Publishing, a.s., 2025

ISBN 978-80-271-7773-8 (pdf)

ISBN 978-80-271-5664-1 (print)

Obsah

| | |
|---|-----|
| Seznam přehledů DPH 2025 | 6 |
| Úvod | 9 |
| Seznam zkratk | 10 |
| Přehled nejdůležitějších platných i připravených změn v DPH | 11 |
| Zákon o dani z přidané hodnoty | 12 |
| Přehledy schémat | 123 |
| Přílohy: | |
| č. 1 Seznam zemí EU | 306 |
| č. 2 Daňová identifikační čísla členských států EU | 307 |
| č. 3 Zálohové faktury při změně sazby daně | 308 |
| č. 4 Přiznání k DPH | 309 |
| č. 5 Souhrmné hlášení k DPH | 310 |
| č. 6 Evidence pro daňové účely podle § 44 odst. 4 a § 100 odst. 6 | 311 |
| č. 7 Elektronicky poskytované služby | 312 |
| č. 8 Poskytnutí služeb souvisejících s nemovitostí | 315 |
| č. 9 Kontrolní hlášení | 318 |

Seznam přehledů DPH 2025

| | | |
|-----|--|-----|
| 1. | Legislativa a informace k DPH | 123 |
| 2. | Teritoria DPH | 124 |
| 3. | Druhy plnění DPH | 125 |
| 4. | Daňové subjekty | 126 |
| 5. | Osoby povinné k dani (§ 5) | 127 |
| 6. | Sídlo osoby povinné k dani | 128 |
| 7. | Osoby DPH | 129 |
| 8. | Osoby veřejné správy (§ 5/3, 4) | 130 |
| 9. | Právnícké osoby nepovinné k dani | 131 |
| 10. | Identifikované osoby (IO) | 132 |
| 11. | Druhy obrátů v DPH | 133 |
| 12. | Obrat v tuzemsku (§ 4a) | 134 |
| 13. | Jak počítat obrat v nájmu (ZDP § 9) | 135 |
| 14. | Některé základní pojmy | 136 |
| 15. | Vágní povinnosti plátce | 137 |
| 16. | Provozovna | 138 |
| 17. | Operace s obchodním závodem | 139 |
| 18. | Dlouhodobý majetek (§ 4/4) | 140 |
| 19. | Vykázání pořízení DM v daňovém přiznání | 140 |
| 20. | Poukazy (§ 15) | 141 |
| 21. | Virtuální aktivum (§ 36/6/e) | 142 |
| 22. | Finanční limity Kč a EUR v zákoně | 143 |
| 23. | Daňové doklady | 144 |
| 24. | Požadavky na daňové doklady (§ 34) | 145 |
| 25. | Náležitosti daňového dokladu (§ 29) | 146 |
| 26. | Zvláštní daňové doklady | 147 |
| 27. | Zjednodušený daňový doklad (§ 30) | 148 |
| 28. | Sazby DPH | 149 |
| 29. | Výpočet DPH zdola – shora | 150 |
| 30. | Kurz a cizí jazyk | 151 |
| 31. | Místo plnění u zboží | 152 |
| 32. | Řetězce (§ 7/3, 4) | 153 |
| 33. | Soubor zboží a složené plnění, dílčí plnění | 154 |
| 34. | Je dostatečně známo, za co je úplata předem? | 155 |
| 35. | Přiznání daně z úplaty před zdanitelným plněním (§ 37a) | 156 |
| 36. | Záloha a finální faktura | 157 |
| 37. | Přefakturace | 158 |
| 38. | Reklamní předměty a vzorky | 159 |
| 39. | Vratné obaly | 160 |
| 40. | Vratné obaly – zdanění (§ 36/13) | 161 |
| 41. | Sazby daně u staveb pro bydlení (§ 49) | 162 |
| 42. | Definice pojmů u staveb pro bydlení (§ 48) | 163 |
| 43. | Stavby pro bydlení (§ 48) | 164 |
| 44. | Stavby pro sociální bydlení (§ 48a) | 165 |
| 45. | Sazby daně pro sociální bydlení (§ 49) | 166 |
| 46. | Restituce zemědělci | 167 |
| 47. | DPH v případech úmrtí | 168 |
| 48. | Převod práva užívat najaté věci | 169 |
| 49. | Speciality bez daně | 170 |
| 50. | Základ daně (§ 36) | 171 |
| 51. | Vyřazení majetku, ztráty | 172 |
| 52. | Základ daně pro osoby spřízněné | 173 |
| 53. | Spřízněné osoby a cena obvyklá (§ 36a/3) | 174 |
| 54. | Oprava základu daně (§ 42) | 175 |
| 55. | Oprava základu daně osobou, která přestala být plátcem nebo IO (§ 42a) | 176 |
| 56. | Oprava výše daně (§ 43) | 177 |
| 57. | Opravný daňový doklad (§ 45) | 178 |
| 58. | Nedobytné pohledávky (§ 46) | 179 |
| 59. | Nedobytné malé pohledávky (§ 46/1/i) | 180 |
| 60. | Nedobytné pohledávky (§ 46a až 46f) | 181 |
| 61. | Potvrzení dokladů či oznámení | 182 |
| 62. | Nesprávné uvedení daňové povinnosti za jiné zdaňovací období (§ 104) | 183 |

| | | |
|------|--|-----|
| 63. | VIES – ověřování DIČ pro potřeby DPH | 184 |
| 64. | Registr plátců DPH | 185 |
| 65. | Povinnost přiznat plnění (EU) | 186 |
| 66. | Kdy zdanitelná plnění u služeb a zboží EU | 187 |
| 67. | Samovyměření DPH EU | 188 |
| 68. | Souhrmné hlášení | 189 |
| 69. | Intrastat | 190 |
| 70. | Služby – místo plnění | 191 |
| 71. | Služby – výjimky místa plnění | 192 |
| 72. | Služby osobě nepovinné k dani – výjimky | 193 |
| 73. | Vyjmenované služby pro osoby nepovinné k dani | 194 |
| 74. | Kulturní, vědecké a výchovné služby (§ 10b) | 195 |
| 75. | Veletřhy | 196 |
| 76. | Osobní doprava | 197 |
| 77. | Stravování | 198 |
| 78. | Druhy „zprostředkování“ | 199 |
| 79. | „Zprostředkování“ a DPH | 200 |
| 80. | Práce na movité hmotné věci (= služba) pro EU | 201 |
| 81. | Příklady na opravu hmotné movité věci | 202 |
| 82. | Stavební subdodávka – příklad | 203 |
| 83. | Dodání a pořízení zboží v EU | 204 |
| 84. | Zboží v EU | 205 |
| 85. | Důkazy o dodání do EU (§ 64) | 206 |
| 86. | Písemné potvrzení od pořizovatele | 207 |
| 87. | 2 důkazy odeslání nebo přepravy | 208 |
| 88. | Třístranný obchod (§ 17) | 209 |
| 89. | Vykázání třístranného obchodu | 210 |
| 90. | Prodej zboží na dálku | 211 |
| 91. | Zboží s instalací nebo montáží | 212 |
| 92. | Přemístění zboží – přehled | 213 |
| 93. | Přemístění zboží (fiktivní dodání či pořízení zboží = pohyb vlastního zboží) | 214 |
| 94. | Přemístění zboží v režimu skladu (§ 18) | 215 |
| 95. | Lhůty přemístění zboží v režimu skladu | 216 |
| 96. | Evidence přemístění zboží – přemísťovatel | 217 |
| 97. | Evidence přemístění zboží – odběratel | 218 |
| 98. | Nový dopravní prostředek (§ 19) | 219 |
| 99. | Dodání NDP do jiného členského státu | 220 |
| 100. | Pořízení NDP z jiného členského státu | 221 |
| 101. | Dovoz zboží | 222 |
| 102. | Dovoz zboží s ukončením přepravy v jiné zemi EU (§ 71g) | 223 |
| 103. | Režim dovozu zboží nízké hodnoty | 224 |
| 104. | Vývoz zboží (§ 66) | 225 |
| 105. | Vývoz služeb (§ 67, § 69) | 226 |
| 106. | Přeprava a služby u dovozu a vývozu zboží (§ 69) | 227 |
| 107. | Osvobození u knih a obdobné služby | 228 |
| 108. | Přehled odpočtů DPH | 229 |
| 109. | Podmínky odpočtu daně | 230 |
| 110. | Odpočet u osobních aut | 231 |
| 111. | Opravy odpočtu daně (§ 74 a § 74a) | 232 |
| 112. | Nezaplacené pohledávky (§ 74b) | 233 |
| 113. | Daňová optimalizace | 234 |
| 114. | Přehled odpočtů, vyrovnání a úprav | 235 |
| 115. | Poměrný odpočet (§ 75) | 236 |
| 116. | Poměrný odpočet u DM (§ 75/7) | 237 |
| 117. | Přehled poměrného odpočtu u DM | 238 |
| 118. | Krácený odpočet (§ 76) | 239 |
| 119. | Zálohový koeficient (§ 76/6) | 240 |
| 120. | Vyrovnání odpočtu daně (§ 77) | 241 |
| 121. | Úprava odpočtu daně (§ 78, § 78a) | 242 |
| 122. | Jednorázová úprava odpočtu (§ 78d) | 243 |
| 123. | Přehled vyřazení dlouhodobého majetku | 244 |
| 124. | Úpravy odpočtu | 245 |
| 125. | Příklady uplatnění odpočtu u DHM | 246 |
| 126. | Finanční činnosti (§ 54) | 247 |

| | | |
|------|---|-----|
| 127. | Penzijní činnosti (§ 54a) | 247 |
| 128. | Dodání nemovité věci (§ 56) | 248 |
| 129. | Od kdy běží pětiletá lhůta pro osvobození (§ 56/3) | 249 |
| 130. | Dodání pozemku (§ 55a) | 250 |
| 131. | Vybraná nemovitá věc (§ 56) | 251 |
| 132. | Dodání vybrané nemovité věci (§ 56) | 252 |
| 133. | Nájem vybraných nemovitých věcí (§ 56a) | 253 |
| 134. | Nájem vybraných nemovitých věcí (§ 56a) | 254 |
| 135. | Kdy nelze uplatnit DPH u nájmu nemovité věci (§ 56a/3) | 255 |
| 136. | Kdy nelze uplatnit DPH u nájmu nemovité věci (§ 56a/5) | 256 |
| 137. | Daňové doklady u nájmu nemovitosti | 257 |
| 138. | Zdravotní služby a zboží (§ 58) | 258 |
| 139. | Humanitární pomoc (§ 68) | 259 |
| 140. | Regulační opatření v případě katastrof (§ 109ba) | 259 |
| 141. | Cestovní služby (§ 89) | 260 |
| 142. | Koeficient pro výpočet přírážky u cestovních služeb (§ 89) | 261 |
| 143. | Bazar, umělecká díla (§ 90) | 262 |
| 144. | Komisionářská a obdobné smlouvy | 263 |
| 145. | Společnost (bývalé sdružení) | 264 |
| 146. | Insolvence (§ 99b) | 265 |
| 147. | Osvobození v osobních zavazadlech | 266 |
| 148. | Vrácení daně | 267 |
| 149. | Skupinová registrace k DPH | 268 |
| 150. | Závazné posouzení dle § 47a, § 71j a § 92h | 269 |
| 151. | Přenesená daňová povinnost – režimy | 270 |
| 152. | Proč a od kdy přenesení daňové povinnosti (§ 92a) | 271 |
| 153. | Stavební a montážní práce (§ 92e) | 272 |
| 154. | Kompletní plnění u stavebních a montážních prací (§ 92e) | 273 |
| 155. | Kdy se stane osoba plátcem (§ 94/1) | 274 |
| 156. | Kdy se stane osoba plátcem povinně (§ 94/1) | 275 |
| 157. | Zdaňovací období | 276 |
| 158. | Změna režimu – registrace plátce (§ 79) | 277 |
| 159. | Změna režimu – zrušení registrace (§ 79a) | 278 |
| 160. | Zrušení registrace – drobný majetek (§ 79a/3) | 279 |
| 161. | Povinnost vrátit odpočet při zrušení registrace (§ 79e) | 280 |
| 162. | Registrace | 281 |
| 163. | Povinná registrace u služeb přijetím či poskytnutím | 282 |
| 164. | Uskutečnění plnění u zboží a služeb (§ 24, § 24a) | 283 |
| 165. | Povinnost přiznat daň (§ 108/3) | 284 |
| 166. | Zrušení registrace plátce (§ 106) | 285 |
| 167. | Zrušení registrace identifikované osoby | 286 |
| 168. | Nespolehlivý plátec a nespolehlivá osoba | 287 |
| 169. | Ručení za odvod DPH (§ 109) | 288 |
| 170. | Ručení příjemce (§ 109) | 289 |
| 171. | Zvláštní režim jednoho správního místa | 290 |
| 172. | Tuzemské režimy jednoho správního místa | 291 |
| 173. | Přiznání a platba ve zvláštním režimu | 292 |
| 174. | Roční uzávěrka DPH | 293 |
| 175. | Faktury s DPH po 25. lednu | 294 |
| 176. | Kontrolní hlášení – proč | 295 |
| 177. | Povinnost podat kontrolní hlášení (§ 101c) | 296 |
| 178. | Posuzování limitů do KH | 297 |
| 179. | Lhůty pro podání kontrolního hlášení (§ 101e) | 298 |
| 180. | Opravné a následné kontrolní hlášení (§ 101f) | 298 |
| 181. | Postup při nesplnění povinností s KH (§ 101g) | 299 |
| 182. | Odpověď na výzvu u kontrolního hlášení | 299 |
| 183. | Pokuty za porušení povinností s KH (§ 101h) | 300 |
| 184. | Elektronická forma podání (§ 101a) | 301 |
| 185. | Přeshraniční režim pro malé podniky (§ 109bb až § 109bu) | 302 |
| 186. | Zvláštní režim jednoho správního místa | 303 |
| 187. | Provozovatel elektronického rozhraní | 304 |
| 188. | Dodání zboží usnadněné provozovatelem elektronického rozhraní | 305 |

ÚVOD

Tato publikace je z řady „Zákony v přehledech“. Je založena na principu 80/20, tj. zachycuje 80 % nejfrekventovanějších oblastí z dané problematiky. Měla by vám být nápomocná k tomu, abyste se co nejrychleji, nejjednodušeji, nejsrozumitelněji a nejsprávněji seznámili s problematikou a metodikou DPH.

Do textu úplného znění zákona o DPH jsou zapracovány změny vyplývající ze zákonů, jejichž účinnost je stanovena k 1. lednu 2024. Jsou zde zdůrazněny novelizace přijaté a publikované ve Sbírce zákonů, jejichž účinnost je stanovena od 1. ledna 2024, změna je vyznačena tučným písmem. U novelizací účinných později během daného roku jsou texty zdůrazněny podtrženým písmem. Novelizace účinné v pozdějších letech nejsou z důvodu přehlednosti zapracovány. U novelizací účinných během předešlého roku (tj. 2023) je zvýraznění také tučné, ale pouze dané číslo paragrafu, odstavce aj.

Zvládnutí zákona o DPH není věc jednoduchá, ale pevně věřím, že právě pomocí této publikace se pro vás stane snadnější a mnohem přijatelnější.

Publikaci jistě využijí ve své náročné práci i lektoři zákona o DPH.

Doufám, že vám všem bude tato publikace k maximálnímu užítku.

Publikace je aktualizována a doplněna novými přehledy oproti předešlému vydání.

Větší pozornost je věnována stavební činnosti, která se v režimu přenesení daňové povinnosti, bude týkat většiny plátců.

Na webu české daňové správy najdete pokyny k problémovým oblastem zákona.

Nejaktuálnější informace najdete na internetu. Není nutné uvádět kompletní adresy, protože snad již každý využívá nějaký internetový vyhledávač (např. Google.com). Takže stačí zadat:

- vies
- interstat
- ceska danova sprava (cds)
- mfc
- euroskop
- europa
- taric

Informace o Evropské unii, včetně daňové oblasti, jsou na stránce europa.eu.

Své připomínky, náměty i vlastní zkušenosti můžete posílat na adresu autora: dusek.jiri@tiscali.cz.

autor

Seznam zkratk

Paragrafy zákona jsou pro uživatele v různém stupni srozumitelnosti. Jako nejsrozumitelnější lze uvést § 17 o třístranném obchodu.

V zákoně jsou používány velice dlouhé – několikaslovné – pojmy, které zákon patřičně „prodlužují“ a při čtení velice znepřehledňují.

Tyto termíny lze mnohdy nahradit jednoslovnými pojmy. Jsem si plně vědom toho, že ne ve všech případech zákona tyto zkrácené pojmy stačí.

V publikaci jsou použity:

- 3Z** = třetí země
- DIČEU** = osoba registrovaná k dani v jiném členském státě (= plátce DPH s přiděleným DIČem v některé zemi EU)
- DIČ3Z** = zahraniční osoba povinná k dani
- DIČCZ** = plátce DPH v tuzemsku, tj. v České republice s přiděleným DIČem v tuzemsku
- OID** = osoba identifikovaná k dani
- OPD** = osoba povinná k dani
- Čekatel** = podnikatel (FO či PO), osoba povinná k dani, která ještě nedosáhla povinného obrátu 1 mil. Kč.
- Občan** = osoba, která není plátcem ani osobou identifikovanou k dani (neplátce, nepodnikatel)
- NeDIČ** = občan nebo čekatel
- DUZP** = datum uskutečnění zdanitelného plnění
- DPP** = datum přijetí platby
- Postavit dům** = dodání zboží spojené s jeho instalací nebo montáží
- Přemístění zboží** = (fiktivní dodání) přemístění obchodního majetku plátcem do jiného členského státu
- NDP** = nový dopravní prostředek
- Zaslat víno** = zaslat zboží podléhající spotřební dani
- Oprava – úprava – zušlechťovací styk** = práce na movité věci fyzicky uskutečněné v členském státě, ve kterém je ukončení odeslání nebo přepravy zboží za podmínky, že zboží po provedení prací je vráceno plátcem do země, ze které bylo původně odesláno nebo přepraveno

Zdanění:

- 0 ... osvobozeno
- +... daní se DPH
- ... odpočet

Systém zrcadlo – co to znamená?

Některé přehledy jsou uváděny jen obecně bez názvů zemí, protože zákon funguje „zrcadlově“. Pokud si uděláte příklad, že jste na straně dodavatele, vidíte, co to pro Vás znamená. Ale zároveň vidíte, co to znamená pro odběratele. A pokud si uděláte opačný příklad, vidíte to na sobě z druhé strany.

Určité paragrafy zákona musí fungovat stejně v ostatních zemích EU.

Takováto schémata jsou označena v pravém horním rohu „zrcadlem“ .

Přehled nejdůležitějších platných změn v DPH

Novelou DPH pro rok 2025 je zákon č. 461/2024 Sb., kterým se mění zákon o dani z přidané hodnoty. Tento zákon obsahuje novely se čtyřmi účinnostmi.

Účinnost od 1. 1. 2025 – např.:

- Změna výpočtu obrátu i limitu pro povinnou registraci
- Vrácení odpočtu u neuhrazených pohledávek po 6 měsících po splatnosti
- Podrobné podmínky vrácení daně u nedobytných pohledávek
- Nový režim pro malé podniky

Účinnost od 1. 7. 2025 – týká se např. těchto paragrafů:

- Stavby pro bydlení (§ 48)
- Stavby pro sociální bydlení (§ 48a)
- Snížená sazba u stavebních a montážních prací (§ 49)
- Dodání pozemku (§ 55a)
- Dodání vybrané nemovité věci (§ 56)

GFŘ vydalo 2. 1. 2025 Informace ke změnám v oblasti DPH od 1. 1. 2025. Zde se i uvádí, že bude nová samostatná informace k § 74b a k některým dalším paragrafům.

Účinnost od 1. 1. 2026 – např.:

- Vývoz zboží v osobních zavazadlech (§ 66)
- Nárok na vrácení daně (§ 80)
- Vrácení bezdůvodně zaplacené daně (§ 81)

Co nového v oblasti DPH v rámci EU:

Rada EU dne 5. 11. 2024 dosáhla dohody o nových opatřeních, kterými se pravidla EU pro daň z přidané hodnoty (DPH) přizpůsobují digitálnímu věku. Díky novým pravidlům pro elektronické faktury a vykazování údajů v reálném čase, jakož i pro podnikání prováděné prostřednictvím digitálních platforem, bude tento balíček právních předpisů bojovat proti daňovým podvodům, podporovat podniky a prosazovat digitalizaci.

Dohoda se týká tří aktů – směrnice, nařízení a prováděcího nařízení – které společně přinášejí změny tří různých aspektů systému DPH. Nová pravidla:

- plně digitalizují povinnosti v oblasti vykazování DPH u přeshraničních transakcí do roku 2030,
- nařizují, aby online platformy platily DPH za služby krátkodobého pronájmu ubytování nebo silniční přepravy cestujících ve většině případů, kdy jednotliví poskytovatelé služeb DPH neúčtují,
- zlepší a rozšíří online jednotná kontaktní místa pro DPH, aby podniky nemusely procházet nákladnou registrací k DPH v každém členském státě, ve kterém podnikají.

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

ve znění zákona č. 635/2004 Sb., zákona č. 669/2004 Sb., zákona č. 124/2005 Sb., zákona č. 215/2005 Sb., zákona č. 217/2005 Sb., zákona č. 377/2005 Sb., zákona č. 441/2005 Sb., zákona č. 545/2005 Sb., zákona č. 109/2006 Sb., zákona č. 230/2006 Sb., zákona č. 319/2006 Sb., zákona č. 172/2007 Sb., zákona č. 261/2007 Sb., zákona č. 270/2007 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 124/2008 Sb., zákona č. 126/2008 Sb., zákona č. 302/2008 Sb., zákona č. 87/2009 Sb., zákona č. 281/2009 Sb., zákona č. 362/2009 Sb., zákona č. 489/2009 Sb., zákona č. 120/2010 Sb., zákona č. 199/2010 Sb., zákona č. 47/2011 Sb., zákona č. 370/2011 Sb., zákona č. 375/2011 Sb., zákona č. 457/2011 Sb., zákona č. 18/2012 Sb., zákona č. 167/2012 Sb., zákona č. 333/2012 Sb., zákona č. 458/2011 Sb., zákona č. 500/2012 Sb., zákona č. 502/2012 Sb., zákona č. 241/2013 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., zákona č. 196/2014 Sb., zákona č. 262/2014 Sb., zákona č. 360/2014 Sb., zákona č. 377/2015 Sb., zákona č. 113/2016 Sb., zákona č. 188/2016 Sb., zákona č. 243/2016 Sb., zákona č. 298/2016 Sb., zákona č. 33/2017 Sb., nálezu Ústavního soudu č. 40/2017 Sb., zákona č. 170/2017 Sb., zákona č. 225/2017 Sb., zákona č. 371/2017 Sb., zákona č. 283/2018 Sb., zákona č. 6/2019 Sb., zákona č. 80/2019 Sb., zákona č. 256/2019 Sb., zákona č. 283/2020 Sb., zákona č. 299/2020 Sb., zákona č. 343/2020 Sb., zákona č. 527/2020 Sb., zákona č. 609/2020 Sb., zákona č. 284/2021 Sb., zákona č. 355/2021 Sb., **zákon č. 363/2021 Sb.**, zákona č. 371/2021 Sb., zákona č. 93/2022 Sb., zákona č. 366/2022 Sb., zákona č. 432/2022 Sb., **zákon č. 251/2023 Sb.**, zákona č. 285/2023 Sb., zákona č. 349/2023 Sb., zákona č. 417/2023 Sb., zákona č. 469/2023 Sb. a **zákon č. 461/2024 Sb.***

*Ustanovení účinná od 1. 1. 2026 nejsou do textu z důvodu přehlednosti zapracována.

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

ČÁST PRVNÍ ZÁKLADNÍ USTANOVENÍ

HLAVA I OBEČNÁ USTANOVENÍ

§ 1

Předmět úpravy

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

§ 2

Předmět daně

(1) Předmětem daně je

- a) dodání zboží za úplaty osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, s místem plnění v tuzemsku,

- b) poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, s místem plnění v tuzemsku,
- c) pořízení
1. zboží z jiného členského státu za úplatu s místem plnění v tuzemsku osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, nebo právnickou osobou nepovinnou k dani,
 2. nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu s **místem plnění v tuzemsku** osobou nepovinnou k dani,
- d) dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.
- (2) Zdanitelné plnění je plnění, které
- a) je předmětem daně a
 - b) není osvobozené od daně.

§ 2a

Vynětí z předmětu daně

- (1) Předmětem daně není pořízení zboží z jiného členského státu, jestliže dodání tohoto zboží

- a) by v tuzemsku bylo osvobozeno od daně podle § 68 odst. 1 až 8 a 10 nebo by byla vrácena daň podle § 80, nebo
- b) je v členském státě zahájení odeslání nebo přepravy tohoto zboží předmětem daně s použitím
1. zvláštního režimu pro obchodníky s použitím zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi,
 2. přechodného režimu pro použité dopravní prostředky, nebo
 3. zvláštního režimu pro prodej veřejnou dražbou.
- (2) Předmětem daně není pořízení zboží z jiného členského státu, pokud celková hodnota pořízeného zboží nepřekročila v příslušném ani bezprostředně předcházejícím kalendářním roce 326 000 Kč a pořízení zboží je uskutečněno
- a) osobou povinnou k dani se sídlem v tuzemsku, která není plátcem ani osobou uskutečňující pouze plnění, u kterých by neměla nárok na odpočet daně, pokud by byla plátcem, jejíž obrát v tuzemsku v bezprostředně předcházejícím kalendářním roce překročil částku podle § 6 odst. 1 nebo jejíž obrát v tuzemsku překročil v příslušném kalendářním roce částku podle § 6 odst. 2 písm. b),
- b) osobou povinnou k dani se sídlem nebo provoznou v jiném členském státě, která
1. je osobou registrovanou do režimu pro malé podniky pro tuzemsko, která může tento režim využívat a která jedná jako taková, nebo
 2. není osobou podle bodu 1 ani plátcem a která je ve všech jiných členských státech osobou s obdobným postavením jako v tuzemsku osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, která není plátcem,
- c) osobou povinnou k dani, na kterou se v jiném členském státě vztahuje společný režim daňového paušálu pro zemědělce, nebo
- d) právnickou osobou nepovinnou k dani.
- (3) Do celkové hodnoty pořízeného zboží podle odstavce 2 se zahrnuje
- a) celková hodnota pořízeného zboží z jiného členského státu bez daně, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno do tuzemska, a
- b) celková hodnota zboží bez daně pořízeného při prodeji zboží na dálku, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno do tuzemska.
- (4) Do celkové hodnoty pořízeného zboží podle odstavce 2 se nezahrnuje hodnota pořízeného
- a) nového dopravního prostředku,
 - b) zboží, které je předmětem spotřební daně,
 - c) zboží uvedeného v odstavci 1.
- (5) Odstavce 1 a 2 se nevztahují na pořízení zboží, které je předmětem spotřební daně, a pořízení nového dopravního prostředku.

§ 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

uskutečněno touto osobou do konce kalendářního roku bezprostředně následujícího po kalendářním roce, v kterém se takto rozhodla, se nevztahuje § 2a odst. 2.

§ 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 které 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 souhrm 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) Alandy,
 - 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 Irsku, území Akrotiri a Dhekelie se považují za území Kypru.

§ 4

Vymezení základních pojmů

- (1) Pro účely tohoto zákona se rozumí:
- a) **úplatou peněžitě nebo nepeněžitě protiplnění poskytnuté v přímé souvislosti s plněním včetně dotace přímo vázané k ceně plnění,**
 - b) jednotkovou cenou cena za jednotku množství zboží nebo cena za službu,
 - c) daní na výstupu daň uplatněná plátcem za zdanitelné plnění podle § 13 až 20 nebo z přijaté úplaty vztahující se k tomuto plnění,
 - d) nadměrným odpočtem daň odpovídající rozdílu mezi daní na výstupu a odpočtem daně za zdaňovací období v případě, že daň na výstupu je nižší než odpočet daně,
 - e) uskutečněným plněním dodání zboží nebo poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani, která jedná jako taková,
 - f) osobou registrovanou k dani osoba, které bylo přiděleno daňové identifikační číslo pro účely daně z přidané hodnoty v rámci obchodování mezi členskými státy,
 - g) zahraniční osobou osoba povinná k dani, která nemá na území Evropské unie sídlo ani provozovnu,
 - h) u fyzické osoby

1. bydlištěm adresa vedená v základním registru obyvatel nebo v jiné obdobné evidenci, anebo adresa, kterou fyzická osoba uvedla správci daně, pokud neexistuje důkaz, že tato adresa neodpovídá skutečnosti,
 2. místem, kde se obvykle zdržuje, místo, kde fyzická osoba obvykle žije z důvodu osobních nebo profesních vazeb; má-li tato osoba profesní vazby v jiné zemi, než ve které má své osobní vazby, je místo, kde se fyzická osoba obvykle zdržuje, určeno osobními vazbami,
 3. místem pobytu bydliště, nebo místo, kde se obvykle zdržuje,
- i) **sidlem adresa místa, kde jsou přijímána zásadní rozhodnutí týkající se řízení osoby a kde se schází její vedení, a adresa sídla, které je zapsáno ve veřejném rejstříku, s tím, že pokud nelze určit pouze jednu adresu, je sídlem adresa místa, kde jsou přijímána zásadní rozhodnutí týkající se řízení osoby; nelze-li v případě fyzické osoby takto sídlo určit, je jejím sídlem adresa místa jejího pobytu,**
 - j) provozovnou organizační složka osoby povinné k dani, která může uskutečňovat dodání zboží nebo poskytnutí služby, neboť je dostatečně stálá a má vhodné personální a technické zdroje,
 - k) zbožím, které je předmětem spotřební daně, zbožím, které je předmětem některé ze spotřebních daní, předmětem daně z pevných paliv nebo předmětem daně ze zemního plynu a některých dalších plynů s výjimkou plynu dodávaného prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy nacházející se na území Evropské unie anebo jakékoli sítě k takové soustavě připojené,
 - l) osobou neusazenou v tuzemsku osoba povinná k dani, která
 1. nemá sídlo v tuzemsku,
 2. uskuteční zdanitelné plnění dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku a
 3. v tuzemsku nemá provozovnu nebo v tuzemsku má provozovnu, která se tohoto plnění neúčastní,
 - m) **kapitálově spojeným seskupením seskupení osob, na nichž jedna osoba má přímo nebo nepřímý podíl na základním kapitálu nebo hlasovacích právech druhé osoby, anebo jedna osoba má přímo nebo nepřímý podíl na základním kapitálu nebo hlasovacích právech více osob,**
 - n) **personálně spojeným seskupením seskupení osob, na jejichž vedení se podílí alespoň jedna shodná osoba,**
 - o) provozovatelem elektronického rozhraní osoba povinná k dani, která za použití elektronického rozhraní, zejména elektronického tržiště, platformy, portálu nebo obdobného prostředku, usnadňuje dodání zboží nebo poskytnutí služby podle přímo použitelného předpisu Evropské unie, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici o společném systému daně z přidané hodnoty⁷⁶⁾.
- (2) **Zbožím se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí hmotná věc.**
- (3) **Za zboží se pro účely daně z přidané hodnoty**
 - a) **považuje také**
 1. živé zvíře,
 2. lidské tělo a část lidského těla,
 3. právo stavby,
 4. plyn, elektřina, teplo a chlad,
 - b) **nepovažují peníze a cenné papíry s výjimkou**
 1. bankovek a mincí české nebo cizí měny vyrobených pro Českou národní banku nebo obdobnou osobu podle právních předpisů jiného státu,
 2. bankovek, státovek a mincí české nebo cizí měny prodávaných pro sběratelské účely za ceny vyšší, než je jejich nominální hodnota nebo přepočet jejich nominální hodnoty na českou měnu; pro tento přepočet se odstavec 8 použije obdobně,
 3. cenných papírů vyrobených pro emitenta.
 - (4) Pro účely tohoto zákona se dále rozumí
 - a) dopravním prostředkem vozidlo, jiný prostředek nebo zařízení, které jsou určené k přepravě osob nebo zboží z jednoho místa na jiné a které jsou obvykle konstruované pro použití k přepravě a mohou k ní být skutečně použity; za dopravní prostředek se nepovažuje vozidlo, které je trvale znehyněno, ani kontejner,
 - b) obchodním majetkem majetkové hodnoty, které slouží osobě povinné k dani a jsou touto osobou určeny k uskutečňování **ekonomické činnosti**,
 - c) dlouhodobým majetkem obchodní majetek, který je
 1. hmotným majetkem podle zákona upravujícího daně z příjmů,
 2. odpisovaným nehmotným majetkem podle právních předpisů upravujících účetnictví; hmotný majetek přenechaný k užití na základě smlouvy, pokud je ujednáno a ke dni uzavření této smlouvy je zřejmé, že vlastnické právo k užívanému hmotnému majetku bude za obvyklých okolností převedeno na jeho uživatele, se pro účely daně z přidané hodnoty považuje za dlouhodobý majetek uživatele
 3. pozemkem, který je dlouhodobým hmotným majetkem podle právních předpisů upravujících účetnictví⁷⁴⁾; pozemek přenechaný k užití na základě smlouvy, pokud je ujednáno, že vlastnické právo k užívanému pozemku bude převedeno na jeho uživatele, se pro účely daně z přidané hodnoty považuje za dlouhodobý majetek uživatele nebo
 4. technickým zhodnocením podle zákona upravujícího daně z příjmů, v případě technického zhodnocení hmotného majetku, nebo technickým zhodnocením podle právních předpisů upravujících účetnictví v případě technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku,
 - d) osobním automobilem dopravní prostředek, který má v registru silničních vozidel zapsanou kategorii M₁ nebo M₁G; pokud zápis kategorie chybí, vymezuje se tato kategorie zvláštním právním předpisem^{4a)},

- e) nájmem také podnájmem, pacht a podpacht; nájmem se rozumí také zřízení, trvání nebo zánik věcného břemene zřízeného k nemovité věci, pokud jsou naplněny znaky nájmu,
- f) přepravou zboží také přeprava peněz a cenných papírů.
- g) dodáním zboží s instalací nebo montáží dodání zboží spojené s instalací nebo montáží osobou povinnou k dani, která zboží dodává, nebo jí zmocněnou třetí osobou,
- h) dodáním zboží soustavami nebo sítěmi dodání
 1. plynu prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy nacházející se na území Evropské unie anebo jakékoli sítě k takové soustavě připojené,
 2. elektřiny, tepla nebo chladu sítěmi.

(5) Přemístěním zboží se pro účely tohoto zákona rozumí odeslání nebo přeprava zboží, které je součástí obchodního majetku osoby povinné k dani, mezi členskými státy do členského státu, do něhož je zboží odesláno nebo přepraveno pro účely uskutečňování ekonomické činnosti této osoby, pokud je toto zboží odesláno nebo přepraveno touto osobou nebo jí zmocněnou třetí osobou.

(6) Za přemístění zboží se pro účely tohoto zákona nepovažuje odeslání nebo přeprava zboží pro účely

- a) prodeje zboží na dálku do členského státu ukončení odeslání nebo přepravy zboží,
- b) dodání zboží s instalací nebo montáží v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží,
- c) dodání zboží na palubě lodi, letadla nebo vlaku během přepravy osob uskutečněné na území Evropské unie,
- d) dodání zboží soustavami nebo sítěmi,
- e) uskutečnění plnění osvobozeného od daně podle § 64, 66 nebo 68, nebo obdobně osvobozeného od daně podle právního předpisu členského státu zahájení odeslání nebo přepravy zboží,
- f) poskytnutí služby pro osobu povinnou k dani, zahrnující práce na zboží fyzicky uskutečněné v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží za podmínky, že zboží po provedení prací je vráceno zpět osobě povinné k dani do členského státu, ze kterého bylo zboží původně odesláno nebo přepraveno,
- g) přechodného užití zboží v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží pro účely poskytnutí služby osobou povinnou k dani, nebo
- h) přechodného užití zboží na dobu nepřekračující 24 měsíců na území členského státu, ve kterém by se na dovoz stejného zboží ze třetí země pro přechodné užití vztahoval celní režim dočasného použití s úplným osvobozením od cla.

(7) Nejde-li nadále o odeslání nebo přepravu zboží pro účely, pro které se odeslání nebo přeprava zboží nepovažují podle odstavce 6 za přemístění zboží, považují se takové odeslání nebo přeprava zboží za přemístění zboží. V takovém případě se má za to, že přemístění zboží nastává v okamžiku, kdy dotčená podmínka přestane být plněna.

(8) Pro přepočítání cizí měny na českou měnu se použije kurz platný pro osobu provádějící přepočítání ke dni vzniku povinnosti přiznat daň, nebo přiznat uskutečnění plnění, a to

- a) kurz, který je
 1. kurzem devizového trhu vyhlášeným Českou národní bankou, nebo
 2. referenčním směnným kurzem zveřejněným Evropskou centrální bankou; přepočítání mezi českou měnou a měnami jinými než euro se provede za použití směnného kurzu každé z těchto měn vůči euru, nebo
- b) v případě, že kurz není pro danou měnu vyhlášen nebo zveřejňován podle písmene a), kurz ostatních měn vyhlášený Českou národní bankou.

(9) Prodejem zboží na dálku se pro účely tohoto zákona rozumí dodání zboží, pokud

- a) je zboží odesláno nebo přepraveno z členského státu odlišného od členského státu ukončení jeho odeslání nebo přepravy
 1. osobou povinnou k dani, která zboží dodává, nebo
 2. třetí osobou, zasahuje-li podle přímo použitelného předpisu Evropské unie, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici o společném systému daně z přidané hodnoty⁷⁹⁾, osoba povinná k dani, která zboží dodává, do tohoto odeslání nebo přepravy,
- b) je zboží dodáno osobě, pro kterou pořízení zboží není v členském státě ukončení jeho odeslání nebo přepravy předmětem daně, a
- c) nejde o dodání nového dopravního prostředku ani o dodání zboží s instalací nebo montáží.

(10) Prodejem dovezeného zboží na dálku se pro účely tohoto zákona rozumí prodej zboží na dálku s tím, že je zboží odesláno nebo přepraveno ze třetí země na území Evropské unie.

§ 4a

Obrat v tuzemsku

(1) Obratem v tuzemsku se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí souhrn úplat bez daně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečnění plnění, s místem plnění v tuzemsku, jde-li o úplaty za

- a) zdanitelné plnění a plnění, které by bylo zdanitelné, pokud by v tuzemsku nebylo osvobozeno v režimu pro malé podniky,
- b) plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, nebo
- c) plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54 až 56a nebo dodání nemovité věci osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 62, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně.

(2) Za úplatu, která osobě povinné k dani náleží za plnění podle odstavce 1, se považuje rovněž výše základu daně stanovená podle § 36 odst. 6 písm. a) nebo b) pro dodání zboží podle § 13 odst. 4 písm. a) až c) a § 13 odst. 6 nebo poskytnutí služby podle § 14 odst. 3 a 4.

(3) Do obratu v tuzemsku se nezahrnuje úplata za dodání nebo poskytnutí dlouhodobého majetku, není-li toto uskutečnění plnění nedílnou součástí obvyklé ekonomické činnosti osoby povinné k dani.

§ 4b

Zvláštní ustanovení

(1) Pro účely tohoto zákona se ustanovení o obchodním závodu použijí i na část obchodního závodu tvořící samostatnou organizační složku.

(2) Pro účely tohoto zákona se na svěřenský fond, podílový fond, podfond investičního fondu a organizační složku státu, která je účetní jednotkou, hledí jako na právnickou osobu.

(3) Ustanovení tohoto zákona o jednotce a o nemovitě věci se použijí obdobně i na jednotku, která je vymezena podle zákona o vlastnictví bytů, spolu se s ní spojeným podílem na společných částech domu, a pokud je s ní spojeno vlastnictví k pozemku **nebo k právu stavby**, tak i spolu s podílem na tomto pozemku **nebo právu stavby**.

(4) **Osobou povinnou k dani, pokud samostatně uskutečňuje ekonomickou činnost, je i městská část hlavního města Prahy.**

HLAVA II UPLATŇOVÁNÍ DANĚ

Díl 1

Daňové subjekty

§ 5

Osoby povinné k dani

(1) **Osobou povinnou k dani je osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomickou činnost, nebo skupina. Osobou povinnou k dani, pokud samostatně uskutečňuje ekonomickou činnost, je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání.**

(2) **Za samostatně uskutečňovanou ekonomickou činnost se nepovažuje činnost**

- a) **zaměstnance nebo jiné osoby vyplývající z pracovněprávního vztahu, služebního poměru nebo jiného obdobného vztahu,**
- b) **jiných osob než osob podle písmene a), pokud jsou příjmy z této činnosti příjmy ze závislé činnosti podle zákona upravujícího daně z příjmů.**

(3) Ekonomickou činností se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, včetně důlní činnosti a zemědělské výroby a výkon svobodných a jiných obdobných povolání podle jiných právních předpisů, za účelem získávání pravidelného příjmu. Za ekonomickou činnost se považuje zejména činnost spočívající ve využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získávání pravidelného příjmu.

(4) **Stát, kraj, obec ani jiná veřejnoprávní osoba se nepovažují za osoby povinné k dani v souvislosti s činnostmi nebo plněními, při nichž vystupují jako orgány veřejné moci, a to i v případě, kdy v souvislosti s těmito činnostmi vybírají poplatky nebo jiné úhrady.**

(5) Osoba podle odstavce 4 se **však považuje za osobu povinnou k dani, pokud uskutečňuje činnost,**

- a) **kteřé jsou uvedené v příloze č. 1 k tomuto zákonu, nebo**
- b) **při jejichž výkonu se má za to, že dochází k výraznému narušení hospodářské soutěže tím, že osoba podle odstavce 4 nebyla považována nebo**

není považována za osobu povinnou k dani; tyto činnosti stanoví vláda nařízením.

Skupina

§ 5a

(1) **Skupinu může vytvořit personálně spojené seskupení nebo kapitálově spojené seskupení, pokud podíl na základním kapitálu nebo hlasovacích právech představuje alespoň 40 %. Členem skupiny může být pouze osoba, která má sídlo nebo provozovnu v tuzemsku.**

(2) **Jako na kapitálově spojené seskupení, které může vytvořit skupinu, se hledí na seskupení**

- a) **organizační složky státu a jí zřízené příspěvkové organizace, nebo**
- b) **územně samosprávného celku a jím zřízené příspěvkové organizace.**

(3) **Skupina vzniká registrací kapitálově nebo personálně spojeného seskupení jako plátce.**

(4) **Pokud má člen skupiny**

- a) **provozovnu mimo tuzemsko, není tato provozovna součástí skupiny,**
- b) **sídlo mimo tuzemsko, může být součástí skupiny pouze jeho provozovna v tuzemsku.**

(5) **Odstavec 4 platí obdobně i pro seskupení podle právních předpisů jiného členského státu obdobné skupině, pokud členové tohoto seskupení mají sídlo nebo provozovnu v tuzemsku.**

(6) **Každá osoba může být členem pouze jedné skupiny. Člen skupiny není po dobu svého členství ve skupině osobou povinnou k dani.**

§ 5b

(1) Pro účely tohoto zákona jedná za skupinu její zastupující člen. Zastupujícím členem se rozumí člen skupiny se sídlem v tuzemsku, který je oprávněn k jednání za skupinu. Pokud ve skupině není člen se sídlem nebo místem podnikání v tuzemsku, může být zastupujícím členem kterýkoli člen skupiny.

(2) Členové skupiny odpovídají společně a nerozdílně za povinnosti skupiny **v oblasti daně z přidané hodnoty**. Za tyto povinnosti skupiny odpovídají i po jejím zrušení, po zániku **nebo zrušení** jejich členství ve skupině, a to za období, ve kterém byli členy skupiny.

§ 5c

(1) **Práva a povinnosti v oblasti daně z přidané hodnoty osob, které se staly členy skupiny, přecházejí na skupinu dnem registrace skupiny.**

(2) **Práva a povinnosti v oblasti daně z přidané hodnoty osoby, která přistoupla ke skupině, přecházejí na skupinu dnem přistoupení této osoby.**

Plátci

§ 6

(1) **Osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku nebo osoba registrovaná do režimu pro malé podniky pro tuzemsko je plátcem od prvního dne kalendářního roku bezprostředně následujícího po kalendářním roce, ve kterém její obrat v tuzemsku překročil částku 2 000 000 Kč.**

(2) **Osoba podle odstavce 1 je plátcem dnem následujícím**

- a) **po dni překročení částky podle odstavce 1, pokud správci daně ve včas podané přihlášce**

- k registraci sdělila, že se chce stát plátcem tímto dnem, nebo
- b) po dni, kdy její obrat v tuzemsku překročil v příslušném kalendářním roce částku 2 536 500 Kč.
- (3) Osoba podle odstavce 1, která uskutečňuje pouze plnění, u kterých by neměla nárok na odpočet daně, pokud by byla plátcem, se nestane plátcem podle odstavce 1 nebo 2, ale je plátcem
- a) prvním dnem kalendářního roku bezprostředně následujícího po kalendářním roce, ve kterém její obrat v tuzemsku překročil částku podle odstavce 1, pokud tato osoba uskuteční plnění, které spadá do jejího obratu v tuzemsku a u kterého by měla nárok na odpočet daně, pokud by byla plátcem, v kalendářním roce tohoto překročení, nebo
- b) dnem následujícím po dni uskutečnění plnění, které spadá do jejího obratu v tuzemsku a u kterého by měla nárok na odpočet daně, pokud by byla plátcem, v případě, že toto plnění se uskutečnilo poté, co
1. v příslušném kalendářním roce její obrat v tuzemsku překročil částku podle odstavce 1 a správci daně ve včas podané přihlášce k registraci sdělila, že se chce stát plátcem tímto dnem,
 2. v příslušném kalendářním roce její obrat v tuzemsku překročil částku podle odstavce 2 písm. b), nebo pokud uskutečněním tohoto plnění došlo k překročení této částky, nebo
 3. v bezprostředně předcházejícím kalendářním roce její obrat v tuzemsku překročil částku podle odstavce 1.
- (4) Osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, které byla zrušena registrace z důvodu, že jako plátce přestala uskutečňovat ekonomickou činnost, je plátcem ode dne, ve kterém uskutečnila plnění, u kterého by měla nárok na odpočet daně, pokud by byla plátcem, v případě, že v příslušném nebo bezprostředně předcházejícím kalendářním roce její obrat v tuzemsku překročil částku podle odstavce 1.

§ 6a
Zrušen.

§ 6b

- (1) Osoba povinná k dani je plátcem ode dne nabytí majetku, pokud nabývá tento majetek
- a) pro účely uskutečňování **ekonomické činnosti** na základě rozhodnutí o privatizaci podle zákona upravujícího podmínky převodu majetku státu na jiné osoby, nebo
- b) od plátce nabytím obchodního závodu.
- (2) Osoba povinná k dani je plátcem ode dne zápisu přeměny právnické osoby do veřejného rejstříku nebo jemu odpovídající evidenci vedené podle **právních předpisů** příslušného státu, pokud na ni při této přeměně přechází nebo je převáděno jmění zanikající nebo rozdělované právnické osoby, která byla plátcem.
- (3) Právnická osoba, která při změně právní formy na jinou formu nezaniká ani nepřechází její jmění na právního nástupce, pouze se mění její vnitřní právní

poměry a právní postavení jejich společníků, nepřestává být plátcem.

§ 6c

(1) Osoba povinná k dani, která nemá sídlo v tuzemsku a která **není registrovaná do režimu pro malé podniky pro tuzemsko, je plátcem ode dne uskutečnění zdanitelného plnění** dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku, s výjimkou plnění, u kterých je povinná priznat daň osoba, které jsou tato plnění poskytována, nebo plnění, na která se použije zvláštní režim jednoho správního místa.

(2) Osoba povinná k dani, která nemá sídlo v tuzemsku a která **není registrovaná do režimu pro malé podniky pro tuzemsko, je plátcem ode dne** dodání zboží do jiného členského státu, které je odesláno nebo přepraveno z tuzemska touto osobou, pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou, a to osobě, pro kterou je pořízení zboží v jiném členském státě předmětem daně.

(3) Osoba povinná k dani, která nemá sídlo v tuzemsku a která **není registrovaná do režimu pro malé podniky pro tuzemsko, je plátcem ode dne** dodání zboží za úplaty, které je přemístěním zboží z tuzemska do jiného členského státu, pokud je pořízení tohoto zboží v jiném členském státě pro tuto osobu předmětem daně.

§ 6d

Osoba povinná k dani, která je členem skupiny a která uskuteční zdanitelné plnění dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku svou částí umístěnou mimo tuzemsko, s výjimkou plnění, u kterých je povinná priznat daň osoba, které jsou tato plnění poskytována, je plátcem ode dne uskutečnění tohoto plnění.

§ 6e

(1) Dědic, který majetek nabytí po zemřelém plátcem a který pokračuje v uskutečňování **ekonomické činnosti**, je plátcem ode dne přechodu daňové povinnosti zůstavitele.

(2) Pokračováním v uskutečňování **ekonomické činnosti** se pro účely tohoto zákona rozumí pokračování v podnikání na základě živnostenského nebo jiného oprávnění nebo pokračování v **jiné ekonomické činnosti**.

§ 6ea

(1) **Provozovatel elektronického rozhraní, který uskuteční zdanitelné plnění dodání zboží podle § 13a s místem plnění v tuzemsku, s výjimkou vybraného plnění, na které je použit zvláštní režim jednoho správního místa, je plátcem ode dne uskutečnění tohoto zdanitelného plnění.**

(2) **Zahraniční osoba, která uskuteční dodání zboží provozovateli elektronického rozhraní podle § 13a odst. 2 s místem plnění v tuzemsku, je plátcem ode dne dodání tohoto zboží.**

§ 6f

(1) Osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která uskutečňuje nebo bude uskutečňovat plnění, **u kterého by měla nárok na odpočet daně, pokud by byla plátcem, je plátcem ode dne následujícího po dni oznámení rozhodnutí, kterým je tato osoba registrována.**

(2) Osoba povinná k dani, která nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku, **kteřá není registrovaná do režimu pro malé podniky pro tuzemsko** a která bude

uskutečňovat plnění s nárokem na odpočet daně s místem plnění v tuzemsku, je plátcem ode dne následujícího po dni oznámení rozhodnutí, kterým je tato osoba registrována.

§ 6fa Zrušen.

Identifikované osoby

§ 6g

Osoba povinná k dani, která není plátcem, nebo právnická osoba nepovinná k dani jsou identifikovanými osobami ode dne uskutečnění prvního pořízení zboží z jiného členského státu, které je předmětem daně; to neplatí pro

- pořízení zboží prostřední osobou při dodání zboží při třístranném obchodu, nebo
- pořízení zboží z jiného členského státu, které je osvobozeno od daně podle § 71l.

§ 6h

Osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která není plátcem, je identifikovanou osobou ode dne přijetí zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku od osoby neusazené v tuzemsku, **nebo ode dne poskytnutí úplaty, ze které vznikla povinnost přiznat daň, a to od toho dne, který nastane dříve, pokud se jedná o**

- poskytnutí služby,
- dodání zboží s instalací nebo montáží a tato osoba neusazená v tuzemsku není registrována jako plátce nebo
- dodání zboží soustavami nebo sítěmi.

§ 6i

Osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která není plátcem, je identifikovanou osobou ode dne poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1, s výjimkou poskytnutí služby, které je v jiném členském státě osvobozeno od daně, **nebo ode dne, ve kterém byla přijata úplata za poskytnutí této služby před jejím poskytnutím, pokud je tato služba ke dni přijetí úplaty známa dostatečně určitě, a to od toho dne, který nastane dříve.**

§ 6j

(1) Osoba povinná k dani, která není plátcem a která bude uskutečňovat vybraná plnění v rámci režimu Evropské unie, je identifikovanou osobou ode dne následujícího po dni oznámení rozhodnutí, kterým je tato osoba registrována, pokud

- má v tuzemsku sídlo, nebo provozovnu, nemá-li na území Evropské unie sídlo,
- je v tuzemsku zahájeno odeslání nebo přeprava zboží, pokud je dodání tohoto zboží vybraným plněním, nebo
- má v Norské království sídlo, nebo provozovnu, nemá-li na území Evropské unie sídlo ani provozovnu.

(2) Osoba povinná k dani, která není plátcem, má v tuzemsku sídlo, nebo provozovnu, nemá-li na území Evropské unie sídlo, a která bude jako zprostředkovatel plnit jménem a na účet osoby uskutečňující vybraná plnění povinnosti vyplývající z použití dovozního režimu, je identifikovanou osobou ode dne následujícího po dni oznámení rozhodnutí, kterým je tato osoba registrována.

§ 6k

Osoba povinná k dani, která není plátcem, nebo právnická osoba nepovinná k dani, které budou v tuzemsku pořizovat zboží z jiného členského státu, jsou identifikovanými osobami ode dne následujícího po dni oznámení rozhodnutí, kterým jsou tyto osoby registrovány.

§ 6l

Osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která není plátcem, je identifikovanou osobou ode dne následujícího po dni oznámení rozhodnutí, kterým je tato osoba registrována, pokud

- od osoby neusazené v tuzemsku bude přijímat zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku, pokud se jedná o
 - poskytnutí služby,
 - dodání zboží s instalací nebo montáží, nebo
 - dodání zboží soustavami nebo sítěmi, nebo
- bude poskytovat službu s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1, s výjimkou poskytnutí služby, které je v jiném členském státě osvobozeno od daně.

Díl 2

Místo plnění

Oddíl 1

Stanovení místa plnění při dodání zboží

§ 7

Místo plnění při dodání zboží

(1) Místem plnění při dodání zboží, pokud je dodání zboží uskutečněno bez odeslání nebo přepravy, je místo, kde se zboží nachází v době, kdy se dodání uskutečňuje.

(2) Místem plnění při dodání zboží, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno osobou, která uskutečňuje dodání zboží, nebo osobou, pro kterou se uskutečňuje dodání zboží, nebo zmocněnou třetí osobou, je místo, kde se zboží nachází v době, kdy odeslání nebo přeprava zboží začíná. Pokud však odeslání nebo přeprava zboží začíná ve třetí zemi, za místo plnění při dovozu zboží a následného dodání zboží osobou, která dovoz zboží uskutečnila, se považuje členský stát, ve kterém vznikla povinnost přiznat nebo zaplatit daň při dovozu zboží.

(3) Pokud je totéž zboží předmětem po sobě jdoucích dodání v řetězci, v rámci kterých je toto zboží odesláno nebo přepraveno z členského státu do členského státu od něj odlišného, a to od prvního dodavatele přímo poslední osobě v tomto řetězci, pro kterou se dodání tohoto zboží uskutečňuje, platí, že k odeslání nebo přepravě tohoto zboží došlo pouze při jeho dodání

- prostředníkovi, nebo
- prostředníkem, pokud tento prostředník sdělil svému dodavateli své daňové identifikační číslo pro účely daně z přidané hodnoty, které mu bylo přiděleno členskými státy zahájení odeslání nebo přepravy zboží.

(4) Pro účely odstavce 3 se prostředníkem rozumí dodavatel v rámci po sobě jdoucích dodání v řetězci, který

- není prvním dodavatelem v rámci těchto dodání a
- zboží odesílá nebo přepravuje sám, nebo jím zmocněná třetí osoba.

Vážení čtenáři, právě jste dočetli ukázkou z knihy DPH 2025 - zákon s přehledy.
Pokud se Vám ukázka líbila, na našem webu si můžete zakoupit celou knihu.