

Novinky ze světa DPH

26. listopad 2024 | Dominika Molnárová

Novela 2025

Nejvýznamnější plánované změny

REGISTRACE K DPH

Změna limitů pro registraci včetně okamžiku ke kterému se OPD stane plátcem DPH



ZKRÁCENÍ LHŮTY PRO UPLATNĚNÍ NO

Zkrácení lhůty v rámci které může příjemce plnění uplatnit nárok na odpočet DPH na 2 roky



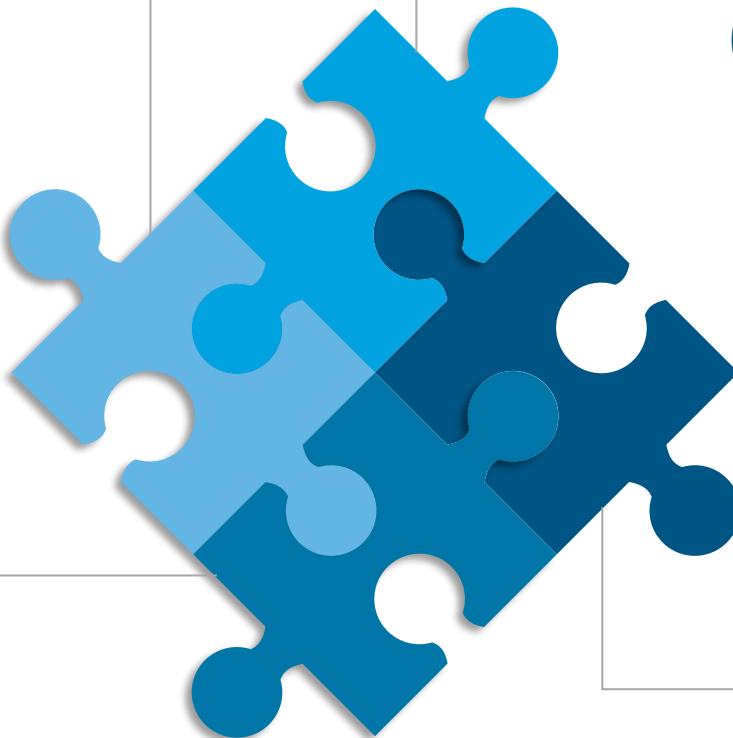
LHŮTA PRO OPRAVU ZÁKLADU DANĚ

Prodloužení lhůty pro opravu základu daně na 7 let



VRÁCENÍ DŘÍVE UPLATNĚNÉHO NO

Povinnost vrátit uplatněný NO na odpočet DPH z faktur 6 měsíců po splatnosti



Novela k DPH

Úpravy v oblasti nároku na odpočet daně

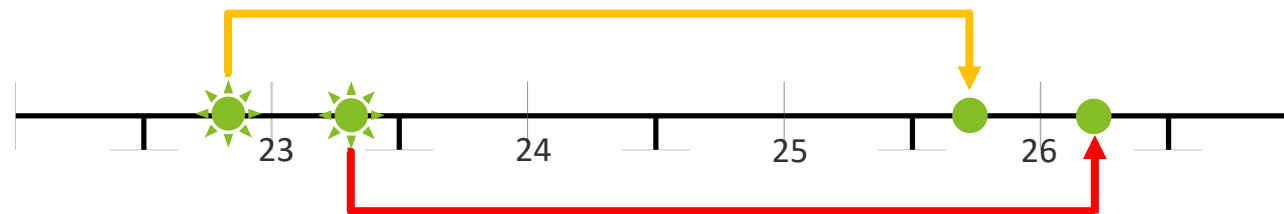
Zkrácení lhůty pro uplatnění nároku na odpočet DPH

Nová pravidla dle novely – §73

Transakce s DUZP od 1.1.2025

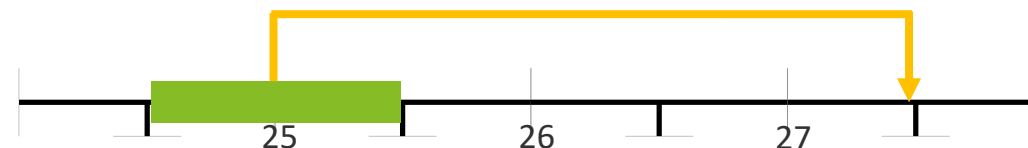
Stávající pravidla

- **3 roky**
- Lhůta startuje 1. dnem měsíce následujícího po zdaňovacím období, ve kterém vznikl nárok na odpočet DPH



Novela 2025

- **2 kalendářní roky**
- Uplatnit nelze po uplynutí 2. kalendářního roku následujícího po kalendářním roce, ve kterém nárok na odpočet DPH vznikl
- Prekluze dle DŘ **zůstává 3 roky!**



Zkrácení lhůty pro uplatnění nároku na odpočet DPH

Nová pravidla dle novely – §73

- Prakticky dojde ke **zkrácení lhůty** – v některých případech jen dva roky na uplatnění nároku na odpočet DPH
- Nebude třeba počítat tři roky od každého data uskutečnění zdanitelného plnění – **souhrnně všechna DUZP v jednom roce**
- Stále bude platit, že v případě **plnění v reverse charge režimu tato lhůta nebude relevantní**
- Aplikace pro plnění s **DUZP od 1. ledna 2025**



Rozdíl lhůty pro uplatnění nároku na odpočet DPH vs prekluzivní lhůty

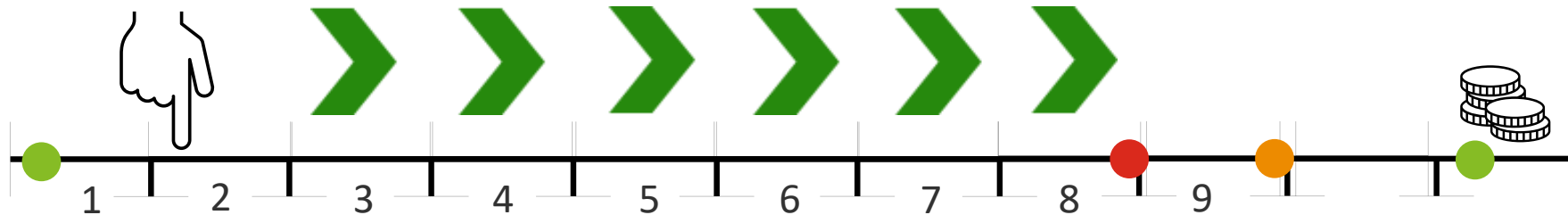
- **Lhůta pro doměření daně zůstává stejná (3 roky)**
- Může nastat situace doměření daně dodavateli bez možnosti uplatnit nárok na odpočet DPH odběratelem. Prolomení lhůty bude možné pouze soudní cestou!
- **Komerční dopady pro významné transakce – kde není zcela jasný DPH režim**

Vracení odpočtu DPH u závazků po splatnosti

Nová pravidla dle novely – §74b

Transakce s DUZP od 1.1.2025

- Zcela **nová povinnost** vrácení uplatněného nároku na odpočet DPH
- V případě splatného závazku, který nebyl zcela uhrazen do posledního dne 6. měsíce od měsíce, v němž byl závazek splatný (u kvartálních plátců možný posun)



- Ve výši uplatněného nároku na odpočet DPH odpovídající části neposkytnuté úplaty
- V případě následné úhrady možnost znovu nárok na odpočet DPH uplatnit
- Uplatnění nároku na odpočet DPH není podmíněno úhradou závazku, nicméně je třeba sledovat lhůtu 6 měsíců pro případné vrácení uplatněného nároku na odpočet

Vracení odpočtu DPH u závazků po splatnosti

Nová pravidla dle novely – §74b

- Mělo by platit pro pohledávky ze zdanitelného plnění, tedy pro:



ANO

Lokální plnění

Intrakomunitární plnění

NE

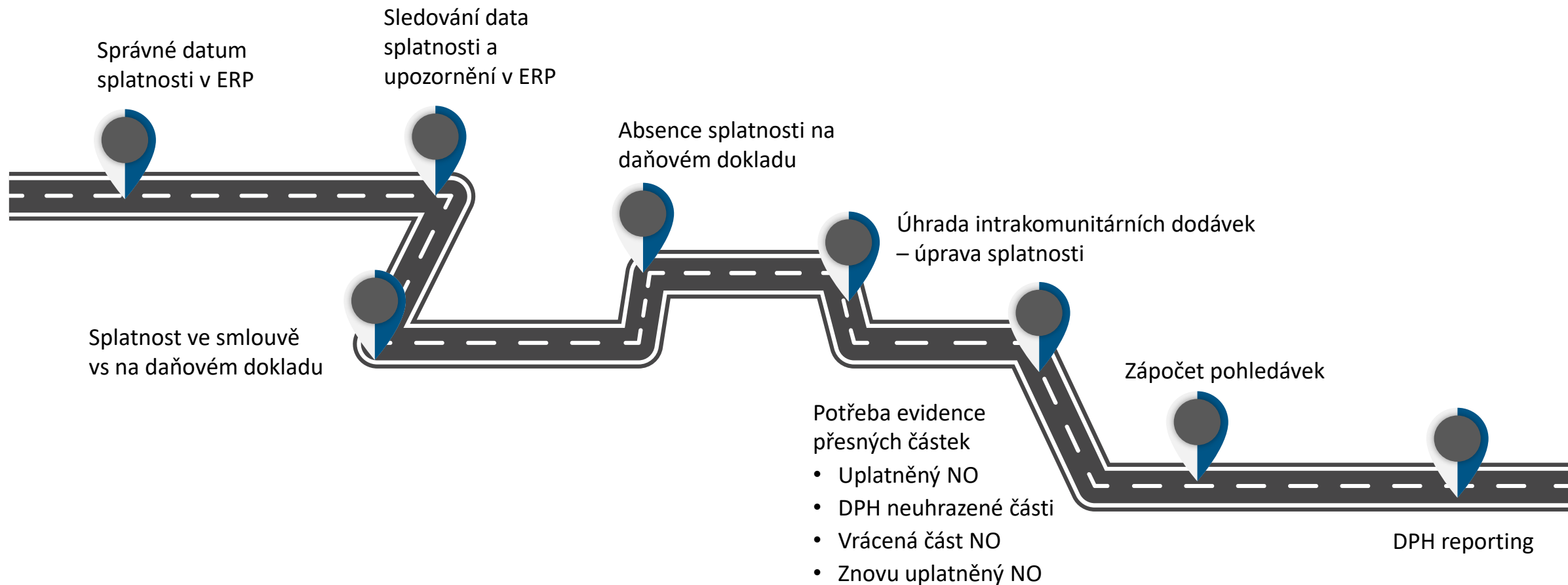
Dovozy



- **Aplikace na závazky z plnění s datem uskutečnění zdanitelného plnění od 1. ledna 2025 (absence přechodného ustanovení)**

Vracení odpočtu DPH u závazků po splatnosti

Praktické problémy



Novela k DPH

*Úpravy v oblasti opravy
základu daně*

Prodloužení lhůty pro opravu ZD

Platí pouze pro §42

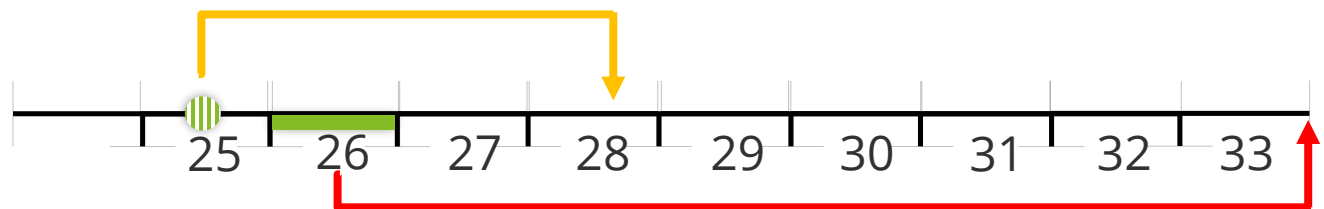
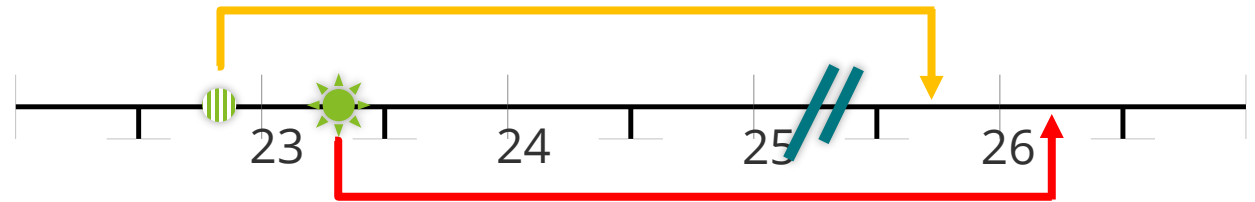
Transakce s DUZP od 1.1.2025

Stávající pravidla

- 3 roky od konce ZO, ve kterém je DUZP
- U finálního plnění i u zálohových plateb
- Některá řízení mohou lhůtu prodloužit

Novela 2025

- **Prodloužení lhůty na 7 let** – do konce 7. kalendářního roku následujícího po kalendářním roce, do kterého spadá DUZP
- Lhůta se **nepřerušuje**
- Pouze u finálního plnění
- U zálohových plateb zůstávají 3 roky



Prodloužení lhůty pro opravu základu DPH

Nová pravidla dle novely – §42



VLIV NA ARCHIVACI DOKUMENTŮ

- potřeba dostat se k originálním dokumentům

- Lhůty pro stanovení a vyměření daně dle daňového řádu zůstávají nedotčené
- Oprava základu daně neovlivní výši koeficientu
- Zároveň nutnost **sledovat lhůtu i v případě deregistrace.**
 - Práva i povinnosti opravy základu daně i v případě, že přestal být daňový subjekt plátcem DPH
 - Oprava základu daně se uvede v dodatečném přiznání k DPH za poslední zdaňovací období registrace, a to ve lhůtě 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém se stane rozhodná událost
 - Uplatnění nároku na odpočet DPH v novém režimu (2-3 roky), počítá se od data uskutečnění zdanitelného plnění opravy

Novela k DPH

Další významné změny

Zvláštní režim pro malé podniky §50

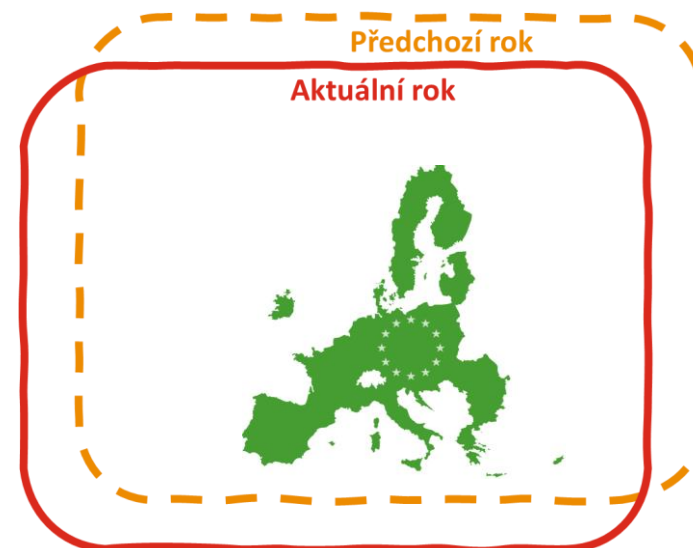
Možné osvobození od uplatňování daně – dobrovolný režim

- **Zrovnoprávnění** malých podniků usazených v JČS a tuzemsku – **bez zatížení systémem DPH**
- K dnešnímu lokálnímu limitu pro registraci plátce DPH přibude ještě **limit celoevropský**
- Případná **kombinace registrací**
- Komunikace se správcem daně v zemi usazení

85.000 EUR



100.000 EUR



Registrace plátce

Změna v počítání limitu, 2 limity

Stávající pravidla

- Limit 2 000 000 Kč
- Přihláška do 15 dní
- Plátcovství od následujícího měsíce
- Počítání obratu – 12 bezprostředně předcházejících měsíců

Novela 2025

- 2 limity - 2 000 000 Kč a 2 536 500 Kč
- **Povinnost sledovat oba limity**
- Přihláška **do 10 dní**
- Plátcovství od
 - Následujícího roku – překročení 2mil Kč
 - Následujícího dne – překročení 2,5 mil Kč
- Počítání obratu – **12 kalendářních měsíců**
- Dobrovolná registrace – zůstává

Základ daně

Vlastní výrobky, barter s doplatkem, pozor na cenu obvyklou

Bezúplatné dodání §36/6a ZDPH

- Transponován přístup FS do zákona (Informace GŘŘ)
- **Aktuální tržní cena** s ohledem na opotřebení a technické zhodnocení
- Ojedinělé případy (unikátní produkt na trhu) – **výše celkových nákladů**
- Judikatura ESD

Barter §36/6 ZDPH

- Směna zboží za zboží s doplatkem – potřeba zdanit vyšší hodnotu



C-207/23 Finanzamt X vs. Y KG (základ daně u rozdávaných výrobků)

-
- **Výrobce elektřiny/tepla část vyrobeného tepla nespotřeboval a přenechal ho bezúplatně subjektům A a B**
 - **Ti ho použili k účelům, pro který měli NNO**
-
- Dle SDEU jde o fikci dodání zboží za úplatu (bez ohledu na následný účel použití tepla)
 - I v případě bezúplatného dodání vyrobeného zboží je nákladová cena základem daně pouze tehdy, pokud neexistuje kupní cena zboží nebo podobného zboží. SDEU k tomu konstatoval, že dle předkládajícího soudu v projednávané věci nebylo možné kupní cenu stanovit, protože A a B nejsou připojeni k síti, která by jim umožňovala přijímat teplo za úplatu od třetích osob (nechal to ověřit předkládajícím soudem)
 - ZD má zahrnovat jak přímé i nepřímé náklady (např. náklady na financování), bez ohledu na to, zda byly tyto náklady zatíženy DPH na vstupu.
-

Pokyn GFR na dobročinné rozdávání

Ručení a vyvratitelné podmínky

Prokázání dobré víry, obejití judikatury

- **Rozložení důkazního břemene** mezi správce daně a daňový subjekt
- Příjemce plnění ručí za neuhrazenou daň, pokud **v okamžiku úplaty** věděl nebo vědět mohl ...
- **Zavedení vyvratitelné domněnky**
 - Platba - nespolehlivý plátce, nezveřejněný BÚ
 - Úplata odlišná od ceny obvyklé bez ekonomického opodstatnění
 - A další
- **Praktická stránka**
 - Prověřovat své obchodní partnery, proškolit zaměstnance
 - Dokumentace – pozor daňový doklad nestačí!
 - Archivace po dobu 10 let!

C-537/22 Global Ink Trade Kft (nejasný dodavatel, podvod a dobrá víra)

- **Odmítnutí nároku na odpočet z důvodu pochybností ohledně přijatého plnění a doktríny „vědět měl a mohl“**
- **GI koupila zboží od společnosti OB, plnění bylo doloženo fakturami, smlouvami a jinými účetními doklady, korespondencí, svědectvím skladovatele**
- **FU vycházel z prohlášení jednatele OB (toho času ve výkonu trestu), který existenci plnění a faktur popřel, dovedil, že plnění se nestalo. OB neodvedla**
- **E-mailová adresa použitá pro komunikaci mezi oběma společnostmi neodpovídá oficiální e-mailové adrese společnosti**
- **NNO je odepírán společnosti GI proto, že fakturám za zboží nelze důvěřovat, zejména z důvodu nejistoty ohledně skutečné totožnosti dodavatele zboží a protože společnost OB neplnila své daňové povinnosti**
- **Jednání s řádnou péčí, tzn. přijetí veškerých opatření, která je možné rozumně vyžadovat, závisí na okolnostech daného případu, a zejména na tom, zda existují náznaky schopné vyvolat v době pořízení podezření z nesrovnalostí nebo daňového úniku (existují-li tak náznaky daňového úniku, lze od osoby povinné k dani očekávat zvýšenou obezřetnost)**
- **Po daňovém subjektu nelze vyžadovat, aby prováděl složitá a důkladná ověření, jako jsou ta, k jejichž provedení má prostředky daňová správa**

Dopady do § 72 a 73 ZDPH

Další změny leden 2025



Osvobození od daně při dodání letáku – §71i

- Dnes osvobození na knihy, brožury
- Rozdíl leták vs. brožura?



Povinná datová schránka zmocněnce/zahraničních osob pro komunikaci s FU – §98b

- Zmocněnec pro doručování nebo datová schránka
- Pozor – 1000 Kč pokuta denně!



Změny v nastavení self-billingu – §28/10

- Pozor na správné smluvní nastavení!

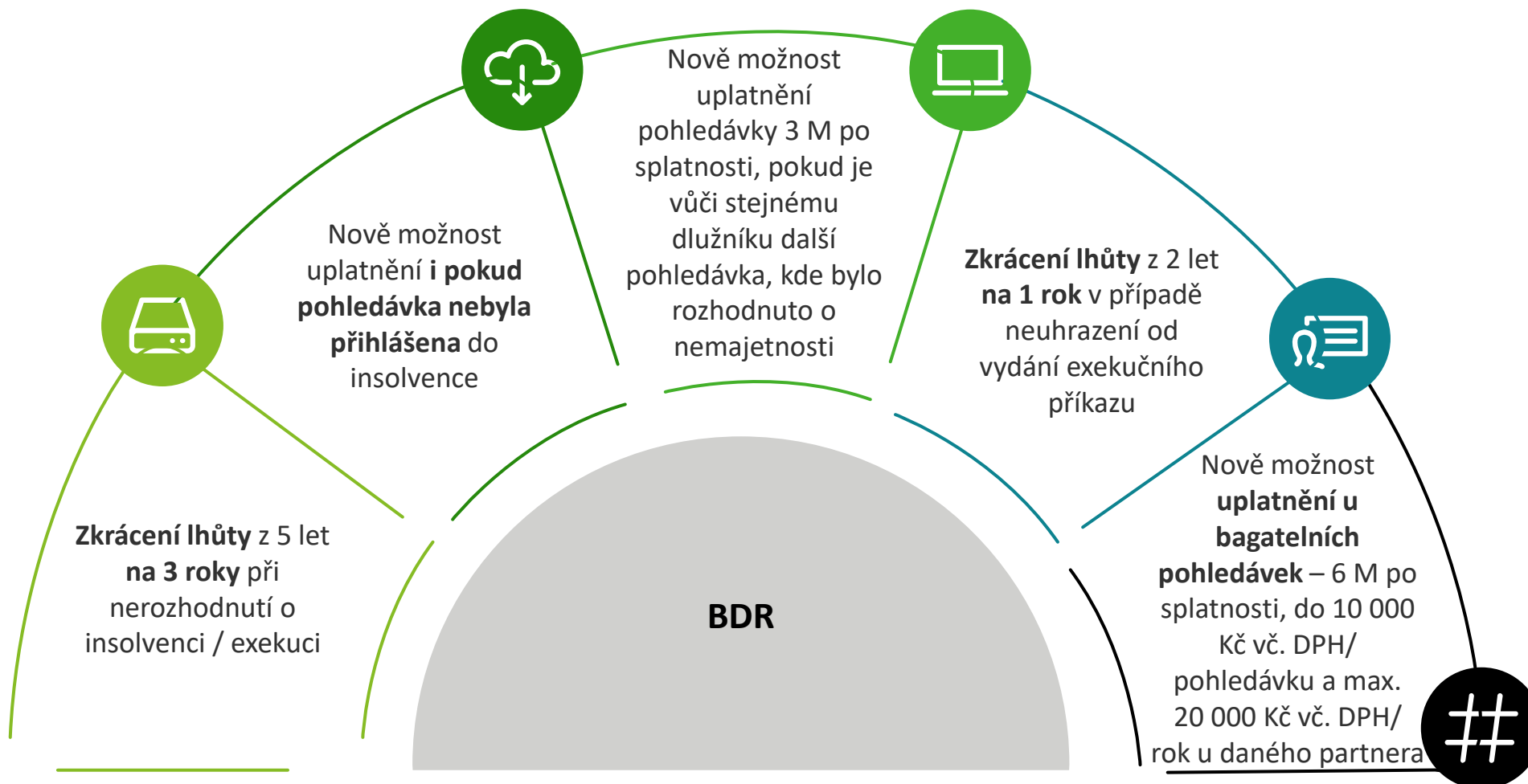



Zboží v souboru plnění – §47/1

- Soubor vzájemně rovnocenného a od sebe neoddělitelného zboží – možnost rozhodnutí
 - Nejvyšší sazba nebo samostatní dodání
 - Ignoruje koncept hlavního a vedlejšího plnění

Oprava odpočtu u nedobytných pohledávek

Nová pravidla a rozšíření možností uplatnění odpočtu



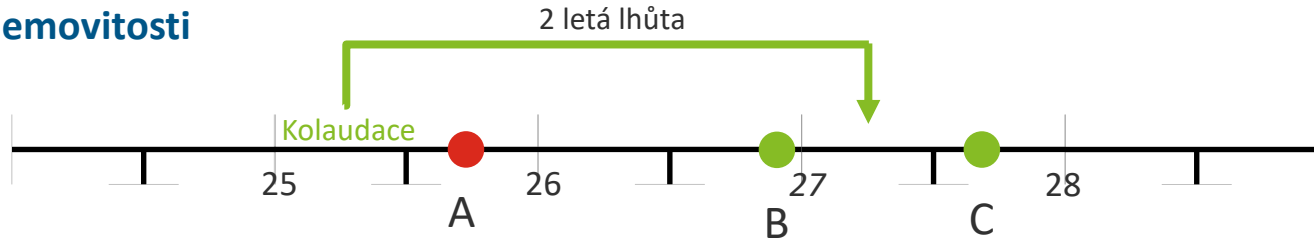
The background features a complex, abstract pattern of wavy, overlapping lines in various shades of blue, creating a sense of depth and movement. The lines are most prominent in the center and fade towards the edges.

1.7.2025
Oblast nemovitostí

Osvobození dodání dokončené nemovitosti

Změna podmínek pro uplatnění DPH režimu od 1.7.2025

Převod nové nemovitosti



- Prodej A – jedná se o prvododání před uplynutím lhůty pro osvobození (+DPH)
- Prodej B – jedná se o druhé dodání před uplynutím lhůty (bez DPH)
- Prodej C – jedná se o dodání po uplynutí lhůty pro osvobození (bez DPH)


Podstatná změna

2024 Náklady vynaložené na stavební úpravy (bez DPH) > 50% zjištěné ceny nemovitosti před stavební úpravou

2025 Náklady vynaložené na stavební úpravy (bez DPH) > 30% prodejní ceny bez DPH

Opce zdanění – zůstává (plátce, RPDP)

+ Změna definic v oblasti nemovitých věcí

The background of the slide is a vibrant blue with a complex, abstract pattern of wavy, overlapping lines that create a sense of depth and movement, resembling a digital or liquid texture.

ViDA – VAT in Digital Age

Nový Evropský standard

Nová definice elektronické faktury:

*„Faktura, která byla **VYSTAVENA, POSLÁNA**
a **OBDRŽENA** ve **STRUKTUROVANÉ** elektronické
podobě umožňující její automatické **ZPRACOVÁNÍ**
ELEKTRONICKY“*

E-invoicing – Chybí harmonizovaný standard pro výměnu elektronických faktur

Čtyři základní modely regulující výměnu elektronických faktur mezi dodavatelem a zákazníkem a zapojení finanční správy

POST-AUDIT

Plně **digitální výměna** jakýchkoli transakčních **dokumentů** prostřednictvím vládou definovaného datového formátu (např. EN16931 v EU pro ViDA). **Není** vyžadováno předběžné schválení od daňového úřadu. Avšak ad-hoc poskytnutí dat daňovým úřadům je stále nutné (**post-audit**).

Německo

HARD CLEARANCE

Finanční správa funguje jako centrální uzel nebo brána, skrze kterou musí být **faktury ověřeny**, než jsou považovány za fiskálně platné.

Itálie Turecko

CENTRALIZED SOFT CLEARANCE

Schválení transakcí před vystavením a ověření po přijetí.

Dodavatel a zákazník si mohou zasílat dokumenty po validaci systému finanční správy.

Indie Francie
 Egypt Keňa

REAL-TIME REPORTING

Schválení a ověření transakcí po přijetí.

Dodavatel a zákazník si mohou zasílat dokumenty bez předchozího validaci finanční správou.

Španělsko Maďarsko

Co se chystá ve světovém měřítku

Hlavní země, kde se chystá zavedení elektronické faktury



2024

2025

2026

...

2030

Obsah tohoto snímku představuje přehled známých globálních oznámení v době této prezentace. Místní orgány země mohou zpětně nebo proaktivně měnit harmonogram implementace, a to s upozorněním nebo bez něj.

ViDA – VAT in Digital Age

Nový standard platný od 1. 1. 2030

ELEKTRONICKÁ FAKTURA JAKO SOUČÁST ViDA

- „Vztahuje se na **B2B dodání** zboží a poskytnutí služeb v rámci EU
- Pro účely tuzemských transakcí je rozhodnutí o využití ponecháno na členském státu

KLÍČOVÉ PARAMETRY NOVÉ LEGISLATIVY

- **Zrušení souhrnných hlášení** a nahrazení systémem e-fakturace:
 - ✓ faktury musí být vystaveny **do 10 dnů** od DUZP (původně 2)
 - ✓ zasílání dat daňovým autoritám 2 dny po vygenerování faktur
- Stanoven **standard normou EU EN 16931 pro elektronickou fakturu**
 - ✓ členské státy musí zajistit interoperabilitu s uvedenou normou, pokud používají jiný standard
- **Harmonizace**
 - ✓ do 1. 1. 2030 musí být národní systém harmonizován s EU (ČR zatím nemá tendenci zavést dříve jako jiné státy EU)
 - ✓ nesmí být vyžadována „předvalidace“ transakce ze strany FU (registrace před posláním zákazníkovi)

ViDA – VAT in Digital Age

Nový standard platný od 1. 1. 2030

NOVÉ NÁLEŽITOSTI

Nové povinné náležitosti faktury:

- ✓ IBAN účtu dodavatele
- ✓ informace o splatnosti (data a částky)
- ✓ u opravných dokladů vazba na původní doklad

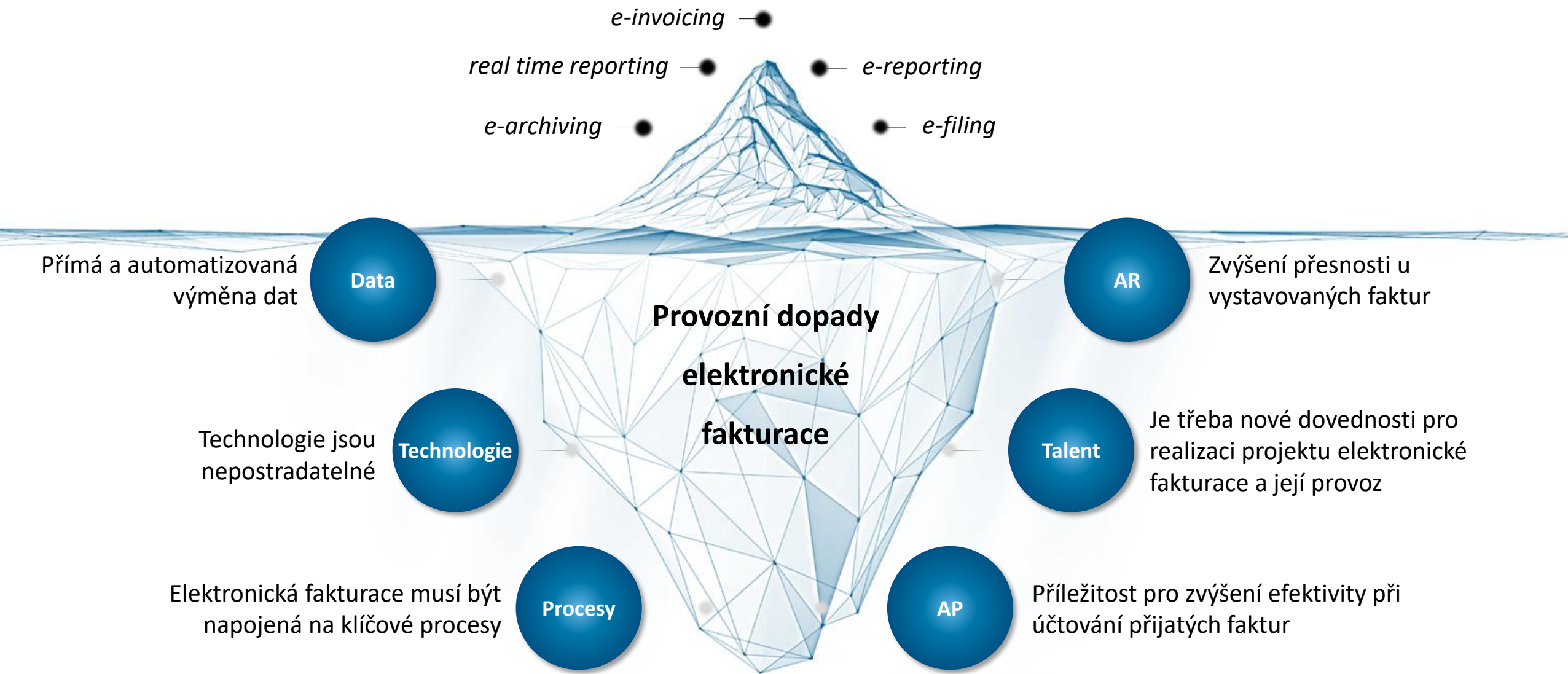
ZŘÍZENÍ „CENTRÁLNÍ VIES DATABÁZE“

Reportované údaje budou pro FS **k dispozici v centrálním datovém skladu EU** („Central VIES“), který umožní:

- ✓ uchování údajů o obchodu v rámci EU, které předkládají finanční úřady (do 1 dne od obdržení)
- ✓ informace o křížových kontrolách
- ✓ souhrnná data pocházející z různých členských států EU
- ✓ obohatit data z reportů o transakcích uvnitř EU o další zdroje dat

Centrální systém VIES bude také obsahovat **údaje o poplatnících registrovaných k DPH z vnitrostátních databází**

- ✓ přístup k údajům v „Central VIES“ bude omezen pouze pro určité kategorie osob



Příklady

Zkrácení lhůty pro uplatnění nároku na odpočet DPH

Příklad – zadání

- Společnost A s.r.o. dodala nemovitost společnosti B s.r.o. s DUZP v prosinci 2026. Na toto plnění neaplikovala DPH na výstupu, jelikož se domnívala, že se jedná o plnění osvobozené od DPH.
- V lednu 2029 byla u dodavatele zahájena daňová kontrola, při které byla zjištěna nesrovnalost v aplikovaném režimu DPH u daného plnění, a dodavateli byla doměřena DPH na výstupu.
- Dodavatel trval na základě smluvního ujednání na navýšení ceny účtované společnosti B s.r.o. o výši doměřené DPH.
- Jaký dopad bude mít výše uvedená situace na společnost B s.r.o.? Může si společnost uplatnit DPH na vstupu z titulu opravy tohoto plnění?



Zkrácení lhůty pro uplatnění nároku na odpočet DPH

Příklad – řešení

- ***Společnost B s.r.o. si nemůže uplatnit DPH na vstupu z titulu opravy tohoto plnění, jelikož lhůta pro uplatnění nároku na odpočet DPH uplynula již na konci roku 2028.***
- ***Pokud dodavatel trvá na úhradě doměřené DPH, bude v případě úhrady odběratelem tato výše jeho nákladem bez možnosti uplatnit si nárok na odpočet DPH.***



Prodloužení lhůty pro opravu základu daně

Příklad – zadání

- Společnost A s.r.o. dodala v lednu 2025 společnosti B s.r.o. stavební práce na výstavbu kancelářské budovy.
- Společnost A s.r.o. se v prosinci roku 2028 deregistrovala a přestala být plátcem DPH v ČR.
- Společnost B s.r.o. v květnu 2029 identifikovala několik nedostatků a tyto důvody k reklamaci předložila společnosti A s.r.o.
- Po vzájemné domluvě poskytne společnost A s.r.o. dodatečnou slevu z původního plnění (poskytnutí stavebních prací).
- Jak bude společnost A s.r.o. v téhle situaci postupovat?



Prodloužení lhůty pro opravu základu daně

Příklad - řešení

- **Společnost A s.r.o. provede opravu základu daně v souladu s §42 ZDPH.**
- **V důsledku nových pravidel je společnost i po deregistraci, tudíž osoba povinná k dani, která není registrovaným plátcem DPH v tuzemsku povinna vystavit opravný daňový doklad včetně DPH.**
- **Společnost A s.r.o. vykáže toto zdanitelné plnění v dodatečném DPH přiznání za poslední zdaňovací období, před její deregistrací, tj. v zdaňovacím období prosinec 2028 a to do 25 dnů od měsíce, kdy došlo k důvodům opravy.**



Dotazy?

Kontakty

Kontakty



DOMINIKA MOLNÁROVÁ

Senior Konzultantka

Tel.: +420 730 587 962

E-mail: dmolnarova@deloitteCE.com



Deloitte označuje jednu či více společností globální síť členských společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL) a jejich dceřiné a přidružené subjekty (souhrnně „organizace Deloitte“). Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) a každá z jejích členských společností a jejich přidružených subjektů je samostatným a nezávislým právním subjektem, který není oprávněn zavazovat nebo přijímat závazky za jinou z těchto členských společností a jejich přidružených subjektů ve vztahu k třetím stranám. Společnost DTTL a každá členská společnost a přidružený subjekt nese odpovědnost pouze za své vlastní jednání či pochybení, nikoli za jednání či pochybení jiných členských společností či přidružených subjektů. Společnost DTTL služby klientům neposkytuje. Více informací najdete na adrese www.deloitte.com/about.

Společnost Deloitte je předním poskytovatelem služeb v oblasti auditu a jiných ověřovacích služeb, daňového a právního poradenství, podnikového a finančního poradenství a poradenství v oblasti rizik, které využívá téměř 90 % společností umístěných v žebříčku Fortune Global 500® a tisíce dalších soukromých společností. Naši lidé dosahují měřitelných a spolehlivých výsledků, které pomáhají posílit důvěru veřejnosti v kapitálové trhy, umožňují klientům transformovat se a prosperovat a ukazují cestu k silnější ekonomice, spravedlivější společnosti a udržitelnému rozvoji. Deloitte čerpá ze své více než 175leté historie a působí ve více než 150 zemích a regionech. Chcete-li se dozvědět více o způsobu, jakým přibližně 457 000 odborníků Deloitte na celém světě dělá věci, které mají smysl, navštivte www.deloitte.com.

Toto sdělení obsahuje pouze obecné informace a společnost Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“) ani žádná z členských společností její globální síť či jejich přidružených subjektů (souhrnně „organizace Deloitte“) jejím prostřednictvím neposkytuje odborné rady ani služby. Přijetí jakéhokoliv rozhodnutí či jednání, které může mít dopad na vaše finance či podnikání, byste měli konzultovat s kvalifikovaným odborným poradcem.

Nejsou poskytována žádná prohlášení, záruky ani závazky (výslovně ani konkludentně) ohledně přesnosti nebo úplnosti informací v tomto sdělení a společnost DTTL, její členské společnosti, přidružené subjekty, zaměstnanci ani zástupci nenesou odpovědnost za jakékoliv ztráty nebo škody vzniklé přímo nebo nepřímo v důsledku spolehnutí se na toto sdělení jakoukoli osobou. Společnost DTTL, její členské společnosti a jejich spřízněné subjekty jsou samostatnými a nezávislými právními subjekty.