

**E-BOOK PRO ÚČETNÍ  
A MAJITELE FIREM**

**Zákon o DPH  
novela  
2025  
1.díl**



**tento e-book vznikl  
na základě  
video semináře**

**Ing. Jana Ledvinková**  
lektorka, daňový poradce,  
specialistka na zákon o DPH  
**říjen 2024**



# ÚVODEM

Pro rok 2025 se chystá **460 změn zákona o DPH a 36 bodů přechodných ustanovení** v čl. II. Sněmovního tisku 726.

**Zcela zásadní jsou přechodná ustanovení!**

**Sněmovní tisk se nachází ve 2. čtení.** Upozorňuji, že se **nemusí jednat o finální podobu**, jistota nastane po podpisu prezidentem.

S ohledem na **důležitost navrhovaných změn** považujeme za důležité Vás na ty hlavní upozornit již nyní.

Ministerstvo Financí ČR předložilo vládě návrh novely zákona o DPH, jejíž účinnost je plánována **od 1. ledna 2025**.

Některá ustanovení předloženého návrhu mají odloženou účinnost (**červenec 2025 či později, leden 2026, leden 2027**).

Novela zákona o DPH je doprovázena **rozsáhlou důvodovou zprávou** a vychází mj. z implementace příslušných předpisů Evropské unie.

Proto převážná část změn vycházející z evropských předpisů by měla být v našem zákoně uvedena skutečně s účinností od 1.1.2025.

Nový ZDPH obsahuje transpozice směrnice Rady EU 2020/285 ze dne 18. 2. 2020, transpozice směrnice Rady EU 2022/542 ze dne 5. 4. 2022 a dále by měl reagovat na zkušenosti vyplývající z praxe a judikatury, které by v konečném efektu měly zejména **zefektivnit proces správy DPH a zvýšit právní jistotu dotčených subjektů**.



# OBSAH

- Zdroje informací
- § 4 základní pojmy
- Nové pojmy v ZDPH
- Obrat v tuzemsku pro povinnou registraci k DPH u režimu malých podniků včetně osoby povinné k dani usazené v tuzemsku
  - Příklad 1 a 2
  - Příklad 3
- § 6 Plátce
  - Příklad 4 a 5
  - Příklad 6
- Přeshraniční režim pro malé podniky
  - Příklad 7
- Změna lhůty pro uplatnění nároku na odpočet podle § 73 odst. 3
  - Příklad 8
  - Příklad 9
- Změny v podmínkách uplatnění nároku na odpočet dle § 72 ZDPH
- Změna u uplatnění nároku na odpočet u sportovních vozidel v § 72 odst. 10
- Zákon č. 56/2001 Sb. § 79a
- Upozornění na ustanovení § 77a snížení odpočtu, pokud byl automobil pořízení nejprve jako zboží s plným NNO
  - Příklad 10
- Omezení nároku na odpočet u vstupů použitých pro osvobozená plnění v režimu pro malé podniky
  - Příklad 11
- Změna lhůty pro provádění oprav zákl. daně 42 změny v § 42 odst. 8 a 9
- Oprava odpočtu u příjemce zdanitelného plnění úprava v § 74 odst. 6)
- Nová registrace plátce
- § 94 Povinná registrace plátce



# Zdroje informací

- Zákon o DPH Č. 235/2004 Sb.,
- Info GFŘ, KOOV
- Judikatura SDEU
- SMĚRNICE RADY 2006/112/ES
- NAŘÍZENÍ RADY 282/2011 ES
- Připravovaná novela zákona o DPH sněmovní tisk 726
- Vazba na změnu směrnic EU



## § 4 základní pojmy

Z **§ 4 odst. 4 písm. e)** se vypouští celý koncept dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností.

Ze základních pojmů je **vyřazen pojem „osvobozená osoba“** v souvislosti se zavedením režimu pro malé podniky.

**Úplatou se rozumí** peněžité nebo nepeněžité protiplnění poskytnuté v přímé souvislosti s plněním včetně dotace přímo vázané k ceně plnění.

**V § 4 odstavci 2: Zboží:**

**Zbožím** se pro účely daně z přidané hodnoty **rozumí hmotná věc.**

Jde jen o upřesnění legislativního textu tak, aby bylo zřejmé, že zbožím je hmotná věc (směrnice o dani z přidané hodnoty nezná samostatně pojem zboží). Zahrnuje věci movité i nemovité a věci, které se musí považovat za hmotnou věc pro účely daně z přidané hodnoty (například „právo stavby“).



# Nové pojmy v ZDPH

- **Malý podnik** – osoba povinná k dani s obratem do daného limitu státu (v ČR 2024 podnikatel s obratem do 2 000 000 Kč).
- **Obrat daně v tuzemsku** – v § 4a specifikováno, jaká plnění se nově do obratu V TUZEMSKU – zahrnují.
- **Obrat jiného členského státu** – Obratem v jiném členském státě se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí obrat stanovený podle právních předpisů tohoto jiného členského státu.
- **Obratem v Evropské unii** se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí obrat získaný **součtem obratu v tuzemsku a obratů ve všech jiných členských státech** (viz § 109 bb odst. 3 ZDPH).

**Tyto pojmy jsou důležité při aplikaci režimu osvobozených plnění pro malé podniky.**

**Řada novelovaných ustanovení zákona o DPH obsahuje vazbu na režim malých podniků.**



# Nové pojmy v ZDPH

- **Malý podnik** – osoba povinná k dani s obratem do daného limitu státu (v ČR 2024 podnikatel s obratem do 2 000 000 Kč).
- **Obrat daně v tuzemsku** – v § 4a specifikováno, jaká plnění se nově do obratu V TUZEMSKU – zahrnují.
- **Obrat jiného členského státu** – Obratem v jiném členském státě se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí obrat stanovený podle právních předpisů tohoto jiného členského státu.
- **Obratem v Evropské unii** se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí obrat získaný **součtem obratu v tuzemsku a obratů ve všech jiných členských státech** (viz § 109 bb odst. 3 ZDPH).

**Tyto pojmy jsou důležité při aplikaci režimu osvobozených plnění pro malé podniky.**

**Řada novelovaných ustanovení zákona o DPH obsahuje vazbu na režim malých podniků.**



# Obrat v tuzemsku pro povinnou registraci k DPH u režimu malých podniků

včetně osoby povinné k dani  
usazené v tuzemsku

- Přeshraniční režim pro malé podniky – zásadní změny v počítání obratu a časové nastavení pro vznik povinnosti registrace k DPH

## NOVĚ DVA LIMITY

- **Limit v rámci ČR** – 2 000 000 Kč
- **Limit v rámci EU** – 100 000 EUR

**Obratem v tuzemsku (§ 4a)** se pro účely zákona o DPH od 1.1.2025 rozumí:

souhrn úplat bez daně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění s místem plnění v tuzemsku, jde-li za úplaty za:

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





# Obrat v tuzemsku pro povinnou registraci k DPH u režimu malých podniků

včetně osoby povinné k dani  
usazené v tuzemsku

## Vysvětlení k písmenu a):

Režim pro malé podniky v tuzemsku je nový režim /§ 109bd - registrace do režimu pro malé podniky pro tuzemsko/, který umožňuje, aby se osoba povinná k dani usazená v jiném členském státě mohla registrovat do "Přeshraničního režimu pro malé podniky" ve vybraném či vybraných členských státech, což v praxi znamená, že například v tuzemsku může uskutečňovat zdanitelná plnění do limitu ČR 2 000 000 Kč jako osvobozená plnění, ze které neodvádí daň.

Rovněž dle nově formulovaného **písm. c)** – do obratu se započítá dodání nemovité věci osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 62, ale pouze jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně.

Tedy pokud nejde o soustavnou ekonomickou činnost, do obratu nevstoupí. Též dle odst. 2 se zahrnují bezúplatná plnění § 13/4 a § 14/3. (ZD dle § 36/6)

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



# Obrat v tuzemsku pro povinnou registraci k DPH u režimu malých podniků včetně osoby povinné k dani usazené v tuzemsku

## Příklad 1

MUDr. Nový provozuje lékařskou praxi dentisty a prodává zubařské křeslo za 700 000 Kč.

### Řešení:

Hodnota křesla je osvobozena od DPH podle § 62, protože zubařské křeslo lékař využíval jen k osvobozené činnosti bez nároku na odpočet daně. Tato částka se nezapočítává do jeho obratu.

## Příklad 2

Zubař MUDr. Nový kromě obratu za svoji osvobozenou činnost bez NNO v květnu v roce 2025 prodal stavební pozemek, který vlastnil 7 let, za 2 000 000 Kč. Dále prodal nedokončenou soukromou chatu v prosinci 2025 za 3 000 000 Kč. Jedná se jen o příležitostný prodej a prodej uskutečňuje na pozici osoby nepovinné k dani.

### Řešení:

Protože se jedná jen o příležitostnou činnost při prodeji nemovitých věcí, lékař se plátcem DPH nestává.



# Obrat v tuzemsku pro povinnou registraci k DPH u režimu malých podniků včetně osoby povinné k dani usazené v tuzemsku

## Příklad 3

Zubař MUDr. Nový vlastní stavební pozemek, který je určený k zástavbě územním plánem obce.

Pozemek v roce 2025 rozparceluje na 5 parcel a dovede k pozemkům inženýrské sítě a v průběhu roku 2026 parcely postupně prodává celkem za 15 000 000 Kč. Prodej pozemků inzeruje ve veřejném tisku, chová se v podstatě jako developer.

### Řešení:

Tato činnost je hodnocena jako ekonomická činnost vstupující do obratu pro účely registrace k DPH a v momentě, kdy prodejem některé z parcel překročí obrat 2 000 000 Kč, stává se plátcem daně od 1.1. následujícího roku. Nejedná se o příležitostnou činnost.

Činnost lékaře jako činnost osvobozená bez nároku na odpočet do hodnoty obratu nevstupuje.



## § 6 Plátce

**S účinností od 1.1.2025** dochází k zásadní změně při počítání obratu pro účely registrace k DPH, a to za příslušný kalendářní rok.

Do tohoto ustanovení se promítá nová unijní úprava v oblasti malých podniků. **Dosud se obrat v tuzemsku** osoby povinné k dani počítal za 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců.

**Nově bude tento obrat počítán v celé Evropské unii jednotně**, a to vždy od 1. ledna do 31. prosince daného kalendářního roku.

Jako doposud platí, a ze sousloví „v kalendářním roce, ve kterém“ – **vyplývá, že se obrat načítá v průběhu kalendářního roku.**

Není to hodnota za celý kalendářní rok, ale jakmile v průběhu kalendářního roku dojde k překročení obratu ve výši 2 mil. Kč, stane se tato osoba plátcem.

**Otázkou ovšem je, k jakému datu se registrovaným plátcem stává.**



## § 6 Plátce

### Podle § 6 odst. 1

Osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku nebo osoba registrovaná do režimu pro malé podniky v tuzemsku jsou podle § 6 odst. 1 ZDPH **plátci od prvního dne kalendářního roku následujícího po kalendářním roce**, ve kterém jejich obrat v tuzemsku překročil částku 2 000 000 Kč. K překročení obrátu může dojít kdykoliv v průběhu roku.

Jen **§ 6 odst. 2 a)** nastavuje dřívější den vzniku plátcovství, pokud o to písemně osoba povinná k dani ve včas podané přihlášce k registraci požádá.

Kdy se stává osoba povinná k dani, stanoví zákon v § 6 odst. 2 písmeno a) a **další případ je uveden v písm. b)**.

**Osoby podle odstavce 1** (tj. tuzemská osoba povinná k dani nebo osoba registrovaná do režimu pro malé podniky) jsou plátcem dnem následujícím:

**a)** po překročení částky 2 000 000 Kč, 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**.



## § 6 Plátce

### Příklad 4

#### **Případ registrace k prvnímu dni kalendářního roku následujícího po překročení obratu 2 000 000 Kč.**

Osoba povinná k dani se sídlem v Brně při své zdanitelné činnosti překročila obrat ve výši 2 000 000 Kč dne 23.12.2025.

Do deseti dnů od tohoto data je povinna podat přihlášku k registraci a plátcem se stává až od 1.1.2026, pokud jej k tomuto datu správce daně zaregistruje.

### Příklad 5

#### **Přechodná ustanovení rok 2024/ 2025**

Osoba povinná k dani se sídlem v Berouně vykonává obchodní činnost a za období 12 bezprostředně předcházejících kalendářních měsíců po sobě jdoucích k 30.11.2024 dosáhla obratu 1 900 000 Kč. Tj. za období **prosinec 2023 až listopad 2024**. Plátcem se nestala.

Následně k datu 31.12.2024 dosáhla za 12 předchozích měsíců obratu 1 990 000 Kč. Povinnost registrovat se k DPH opět podnikatel nemá.

V lednu 2025 dosáhl za daný měsíc obrat 400 000 Kč. Tato částka se začne započítávat až do obratu za období 1.1.2025 až 31.12.2025 (stále se plátcem nestal).



## § 6 Plátce

### Příklad 6

Osoba povinná k dani se sídlem v Berouně vykonává obchodní činnost a za období 12 bezprostředně předcházejících kalendářních měsíců po sobě jdoucích k 30.11.2024 dosáhla obrátu 1 900 000 Kč. Tj. za období prosinec 2023 až listopad 2024. Plátcem se nestala.

Následně k datu 31.12.2024 dosáhla za 12 předchozích měsíců obrátu 2 100 000 Kč.

### Řešení:

Povinnost registrovat se k DPH vzniká dle dosavadního zákona do 15.1.2025 a plátcem se stává k 1.2.2025.



# Přeshraniční režim pro malé podniky

## Zásadní změny v počítání obrátu a časové nastavení pro vznik povinnosti registrace k DPH – nově dva limity 2 000 000 Kč a limit v rámci EU 100 000 EUR

Pokud osoba povinná k dani v průběhu roku 2025 překročí obrát 2 000 000 Kč, ale nepřekročí obrát 2 536 500 Kč (100 000 EUR), stává se plátcem od 1.1.2026.

V případě překročení obrátu 2 536 500 Kč kdykoliv v průběhu roku, stává se plátcem následující den po překročení daného obrátu.

Pokud by osoba povinná k dani uvedená v úvodu ustanovení § 6 provozovala pouze činnosti osvobozené od **daně bez nároku na odpočet**, nestane se plátcem DPH.

To platí stejně jako do konce roku 2024.





# Přeshraniční režim pro malé podniky

## Příklad 7

Firma se sídlem v DE se registrovala u svého správce daně do režimu pro malé podniky v ČR a na Slovensku.

K 31.12.2025 překročila obrát v ČR 2 000 000 Kč a k tomuto dni uskutečnila zdanitelná plnění na Slovensku ve výši 600 000 Kč čímž překročila unijní obrát 100 000 EUR.

Znamená to, že se v ČR registruje k DPH a plátcem se stává k 1.1.2026 a na Slovensku ani v ČR dále režim pro malé podniky používat nesmí okamžikem překročení obrátu 100 000 EUR.

### **Dle důvodové zprávy:**

Překročení obrátu v tuzemsku posuzuje stát osvobození, tj. Česká republika, překročení limitu pro Evropskou unii posuzuje státu usazení.



# Změna lhůty pro uplatnění nároku na odpočet podle § 73 odst. 3

**Dle odst. 3 nárok na odpočet daně nelze uplatnit po uplynutí druhého kalendářního roku bezprostředně následujícího po kalendářním roce**, ve kterém nárok na odpočet daně vznikl.

Po uplynutí této lhůty je plátce oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně u přijatého zdanitelného plnění, pokud mu vznikla povinnost z tohoto plnění přiznat daň.

Lhůta pro uplatnění nároku na odpočet daně byla zkrácena, aby v případě uplatnění nároku na odpočet daně těsně před koncem prekluzivní lhůty měl správce daně časový prostor pro eventuální následnou kontrolu a případné doměření daně.  
(jak jinak)

## Příklad 8

Plátce zakoupí zboží od CZ plátce v hodnotě 100 000 Kč a 21 000 Kč DPH, datum uskutečnění zdanitelného plnění je 25.10.2025, daňový doklad obdrží 2.11.2025.

Plátce má možnost uplatnit nárok na odpočet poprvé za měsíc listopad 2025, kdy drží daňový doklad.

Nejpozději však musí uplatnit nárok na odpočet do konce roku 2027.



# Změna lhůty pro uplatnění nároku na odpočet podle § 73 odst. 3

## Příklad 9

Plátce pořídil zboží z Německa za 100 000 EUR 20.10.2025 od osoby registrované k dani.

Dne 2.11. 2025 obdrží daňový doklad s datem vystavení 28.10.2025.

Povinnost přiznat přijaté plnění je dle § 25 ZDPH k 15. dni v měsíci, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno.

Pokud však byl daňový doklad vystaven před patnáctým dnem měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno, vzniká plátcí (nebo identifikované osobě) povinnost přiznat daň ke dni vystavení daňového dokladu. V daném případě plátce přiznává přijaté zdanitelné plnění nejdříve za měsíc říjen 2025 a uplatňuje nárok na odpočet.

V přiznání uvádí na ř. 3 a 43. Zákon mu však umožňuje přiznat daň a současně uplatnit i nárok na odpočet v daňovém přiznání i v období delším než jsou 2 roky od pořízení zboží.

Viz stále platný § 73 odst.4.

**V případě krácení nároku na odpočet** u přijatého plnění se dle § 73 odst. 4 stanoví povinnost plátce uplatnit nárok na odpočet daně v částečné výši vždy v příslušném kalendářním roce, ve kterém byl oprávněn tento nárok uplatnit nejdříve.



# Změny v podmínkách uplatnění nároku na odpočet dle § 72 ZDPH

První změnou v ustanovení § 72 odst. 2 je vypouštění písm. c), což souvisí s vypuštěním celého konceptu dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností ze zákona o dani z přidané hodnoty.

S předpokládanou účinností od 1.1.2027 se vypustí ustanovení § 72 odst. 3, 4 a 10, **které krátí nárok na odpočet u vybraných osobních automobilů**, kdy za částku daně na vstupu se považuje částka 420 000 Kč, pokud daň na vstupu je u pořízení tohoto automobilu nejméně 420 000 Kč.

Ovšem záleží na naší vládě, zda nepožádá komisi o prodloužení režimu.

V případě, kdy budou odstavce 3 a 4 vypuštěny z § 72, bude třeba ke konci roku 2026 prostudovat důkladně přechodná ustanovení.

**I zde bude plátcí umožněno za jistých okolností douplatnit odpočet daně do této výše, a to vzhledem k ostatním podmínkám platným pro oblast odpočtu daně u konkrétního plátce.**



# Změna u uplatnění nároku na odpočet u sportovních vozidel v § 72 odst. 10

Vzhledem na specifickou sportovních automobilů se ruší omezení odpočtů daně u těchto automobilů na základě § 72 odst. 3 a 4 v souvislosti s definicí obsaženou v § 72 odst. 10.

Sportovní vozidlo je definováno odkazem na zákon č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích.

## **Problematické daňového režimu se široce věnují přechodná ustanovení k novele zákona o DPH:**

Od data účinnosti novely zákona se umožňuje v případě, že sportovní **vůz bude uveden do stavu způsobilého k užívání po účinnosti zákona**, aby bylo možné uplatnit odpočet daně dle běžných pravidel v § 72 ZDPH.

Obdobně se postupuje v případě, kdy dochází k technickému zhodnocení, pokud je uvedeno do užívání ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.



# Zákon č. 56/2001 Sb. § 79a

## Registr historických a sportovních vozidel

**(1)** Registr historických a sportovních vozidel vedou obecní úřady obcí s rozšířenou působností v sídle kraje, s výjimkou Středočeského kraje, kde vede registr historických a sportovních vozidel Městský úřad v Kolíně a v Praze Magistrát hlavního města Prahy.

Místně příslušným úřadem pro registraci historického nebo sportovního vozidla je kterýkoli obecní úřad obce s rozšířenou působností podle věty první.

**(5)** Sportovní vozidlo lze provozovat na pozemních komunikacích, jen pokud byla schválena jeho technická způsobilost a splnilo podmínky testování a prohlídku ve stanici technické kontroly.

**(6)** Testování sportovního vozidla provádí právnická osoba, které bylo uděleno oprávnění Mezinárodní automobilovou federací nebo Mezinárodní motocyklovou federací.

Výsledek testování platí nejdéle do 30. dubna kalendářního roku následujícího po kalendářním roce, ve kterém se testování sportovního vozidla provedlo.



# Zákon č. 56/2001 Sb. § 79a

## Registr historických a sportovních vozidel

**(7)** Sportovní vozidlo lze provozovat na pozemních komunikacích jen za těchto podmínek:

- a)** ve sportovním průkazu vozidla je vyznačen platný výsledek testování vozidla,
- b)** vozidlo je provozováno za účelem sportovní soutěže organizované právnickou osobou, které bylo uděleno oprávnění Mezinárodní automobilovou federací nebo Mezinárodní motocyklovou federací,
- c)** ministerstvo vyznačilo ve sportovním průkazu na základě platného výsledku testování vozidla povolení k provozu sportovního vozidla na pozemních komunikacích.

Umožňuje se, aby si plátcí mohli douplatnit odpočet daně, který si nemohli uplatnit z důvodu omezení pravidel pro daň na vstupu.

**Ale zdůrazňuji: Vůz bude uveden do stavu způsobilého k užívání po účinnosti zákona.**

Například zaplacené zálohy v roce 2024. **Po účinnosti novely je jim umožněno podat dodatečné daňové přiznání za příslušné zdaňovací období, ve kterém původní odpočet daně uplatnili** a současně v tomto dodatečném daňovém přiznání navýší hodnotu původně uplatněného odpočtu daně v nižší výši, tj. mohli uplatnit jen 420 000 Kč (pokud jim to obecné podmínky nároku na odpočet daně samozřejmě umožní).

Například mohl uplatnit NNO jen 420 000 Kč, ale záloha byla s DPH 640 000 Kč, kterou tedy pokrátí dle zákona.

V dodatečném DAP douplatní 210 000 Kč.



# Upozornění na ustanovení § 77a

**snížení odpočtu, pokud byl automobil  
pořízen nejprve jako zboží s plným NNO**

V případě, že plátce pořídil sportovní vozidlo před účinností novely zákona 2025, přičemž se nejednalo o dlouhodobý majetek v okamžiku jeho pořízení (byl jako zboží), nicméně po účinnosti této novely se tento automobil stane dlouhodobým majetkem, pak nadále se uplatní postup dle § 77a a plátce je povinen snížit uplatněný odpočet daně.

## Příklad 10

Plátce, autoservis, pořídí sportovní automobil jako zboží k prodeji. Tak o něm bylo i účtováno na zásobách.

Protože se vůz neprodal, začal vůz používat po určitých úpravách jako reklamní vozidlo a také na místních závodech.

### Řešení:

Plátce okamžikem převedení automobilu ze zboží do dlouhodobého majetku (tř. 22) musí snížit původně uplatněný NNO.





# Omezení nároku na odpočet

## u vstupů použitých pro osvobozená plnění v režimu pro malé podniky

Do ustanovení § 72 zákona o dani z přidané hodnoty se doplňuje nový odstavec 7, který odráží situaci, kdy plátce není oprávněn k odpočtu daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, pokud jej použije pro plnění osvobozená v režimu pro malé podniky v jiném členském státě.

Použije-li tak plátce přijaté zdanitelné plnění jak pro účely, které zakládají nárok na odpočet daně, tak pro účely související s osvobozenými dodáními zboží a poskytnutými službami v režimu pro malé podniky v jiném členském státě, je oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně jen v části připadající na použití s nárokem na odpočet daně. Příslušná výše odpočtu daně v částečné, resp. krácené výši se stanoví postupem podle § 76 zákona o dani z přidané hodnoty.

Například plátce pořizuje stavební materiál pro svoji zdanitelnou ekonomickou činnost výstavby nemovitých věcí jak v ČR, tak v režimu osvobození pro malé podniky na Slovensku.

V takovém případě bude nárok na odpočet krátit krátkým koeficientem podle § 76 ZDPH na ř. 52 daňového přiznání.



# Omezení nároku na odpočet

u vstupů použitých pro osvobozená plnění  
v režimu pro malé podniky

## Příklad 11

Plátce pan Nový se registroval u tuzemského správce daně do režimu osvobození pro malé podniky na Slovensku.

Zde vykonává ekonomickou činnost osvobozenou od daně do limitu obratu daného právním systémem Slovenské republiky.

V ČR pořídil služby za 100 000 Kč + 21 000 Kč DPH, které využije pro osvobozená plnění s místem plnění na Slovensku.

Z obdržného daňového dokladu nemá nárok na odpočet daně.



# Změna lhůty pro provádění oprav základu daně

§ 42 – změny v § 42 odst. 8 a 9

Lhůta pro provedení opravy základu daně **se prodlužuje na 7 let.**

Opravu základu daně nelze provést po uplynutí sedmého kalendářního roku bezprostředně následujícího po kalendářním roce, ve kterém vznikla povinnost přiznat daň u původního zdanitelného plnění.

Důvodem je, že lhůta 3 let již není nevyhovující současným podmínkám nastavení obchodních vztahů.

Jedná se například o stavební práce na nemovitých věcech, kde doba na reklamaci (a tedy i opravu základu daně) může přesáhnout současnou hranici lhůty 3 let pro provedení opravy základu daně.

V takovém případě při úspěšné reklamaci či soudním sporu a následné úpravě ceny (snížení ceny) za současného znění zákona o dani z přidané hodnoty již nelze provést opravu základu daně.

**Upozornění:** Lhůta 3 let pro opravu základu daně při přijetí úplaty, pokud se zdanitelné plnění ještě neuskutečnilo, se nemění.



# Oprava odpočtu u příjemce zdanitelného plnění

úprava v § 74 odst. 6)

V návaznosti na úpravu ustanovení § 42 odst. 8 a 9 zákona o dani z přidané hodnoty dochází ke změně lhůty, ve které je plátce, pro něhož se uskutečnilo plnění, **oprávněn** zvýšit uplatněný odpočet daně.

## Podle nového odst. (6)

Zjistil-li plátce, pro něhož se uskutečnilo plnění, že ve lhůtě pro opravu základu daně nastaly skutečnosti rozhodné pro provedení opravy základu daně, na základě kterých **dojde ke zvýšení uplatněného odpočtu daně**, je oprávněn uplatněný odpočet daně zvýšit.

Tuto opravu odpočtu daně je plátce oprávněn provést nejdříve za zdaňovací období, ve kterém mu byl doručen opravný daňový doklad.

**Tuto opravu odpočtu daně nelze provést po uplynutí 12 kalendářních měsíců** ode dne, ve kterém se oprava základu daně jako samostatné zdanitelné plnění považuje za uskutečněné.



# Oprava odpočtu u příjemce zdanitelného plnění

úprava v § 74 odst. 6)

Tuto opravu (zvýšení NNO) odpočtu daně nelze provést po uplynutí **12 kalendářních měsíců** ode dne, ve kterém se oprava základu daně jako samostatné zdanitelné plnění považuje za uskutečněné.

Beze změny zůstává ustanovení v odst. 1, kdy **plátce má povinnost snížit nárok na odpočet**, a to na základě znalostního testu – kdy se o skutečnostech dozvěděl, dozvědět měl a mohl.

Není podmínkou, že bude držet opravný daňový doklad na snížení základu daně a daně.

**Výjimku z tohoto pravidla** mají pouze přijatá plnění, u kterých má povinnost odvést daň příjemce plnění, což však obsahuje již stávající úprava zákona o DPH.



# Nová registrace plátce

Úpravy dozná také uplatnění nároku na odpočet při registraci k DPH (§ 79 ZDPH).

Nově bude možné uplatnit nárok na odpočet i v případě, kdy je pořizovaný **dlouhodobý majetek** uveden do stavu způsobilého k užívání **až poté, co se osoba stane plátcem**.

V případě přeměn bude možné uplatnit odpočet i z přijatých plnění pro osobu, která nebyla ke dni předcházejícímu dni zápisu plátcem (za období, do něhož spadá den zápisu).



## § 94 Povinná registrace plátce

**(1)** Osoba uvedená v § 6 odst. 1 je povinna podat přihlášku k registraci do 10 pracovních dnů ode dne překročení částky stanovené v § 6 odst. 1 nebo § 6 odst. 2 písm. b).

**(2)** Osoba uvedená v § 6 odst. 3 je povinna podat přihlášku k registraci do 10 pracovních dnů ode dne uskutečnění plnění, které spadá do jejího obratu v tuzemsku a u kterého by měla nárok na odpočet daně, pokud by byla plátcem.

**(3)** Osoba uvedená v § 6 odst. 4 je povinna podat přihlášku k registraci do 10 pracovních dnů ode dne uskutečnění zdanitelného plnění.

**(4)** Plátce uvedený v § 6b až 6ea (nabytí majetku, dědic atd.) je povinen podat přihlášku k registraci do 10 pracovních dnů ode dne, ve kterém se stal plátcem.



## Obsah 2. dílu

- [Zdroje informací](#)
- [§ 43 Oprava výše daně](#)
- [Podmínky vracení daně správcem daně](#)
- [Zákon o DPH od 1.1.2025 zavádí nové ustanovení § 74a](#)
- [Zákon o DPH od 1.1.2025 zavádí nové ustanovení § 74a - KOMENTÁŘ](#)
- [Ustanovení týkající se opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky](#)
- [Zaúčtování - oprava základu daně v případě nedobytné pohledávky](#)
- [Zaúčtování - Neuhrazené závazky a povinnost vrátit odpočet](#)
- [Neuhrazené závazky a povinnost vrátit odpočet](#)
- [Ustanovení § 74b odst. 3 stanoví nově](#)
- [Změny ve stanovení místa plnění u služeb v oblasti kultury umění, sportu, vědy, vzdělávání a zábavy](#)
- [Změny ve stanovení místa plnění u služeb v oblasti kultury umění, sportu, vědy, vzdělávání a zábavy - KOMENTÁŘ](#)
  - [Příklady 13, 14 a 15](#)
  - [Příklady 16 a 17](#)
- [Pořízení zboží z jiného členského státu \(§ 16 odst. 2\)](#)
- [Plnění poskytovaná zaměstnancům \(ustanovení § 36a\)](#)
- [Oblast stavebnictví](#)
- [Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností](#)
- [§ 76 odst. 7](#)
- [Dodání pozemku \(§ 55a\)](#)
- [Dodání pozemku \(§ 55a\) - Podle části důvodové zprávy](#)
- [Osvobození dodání nemovité věci § 56 ZDPH](#)



# Zákon o DPH novela 2025 1. díl



**tento e-book vznikl  
na základě video semináře**

**Ing. Jana Ledvinková**  
lektorka, daňový poradce,  
specialistka na zákon o DPH

**říjen 2024**

**E-BOOK**  
**pro účetní**  
**a majitele firem**

[zpět na obsah](#)