

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 Příznání k DPH	309
č. 5 Souhrnné 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