

WWW.

# Danove Zakony 365.cz

# ZÁKON O DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

Interaktivní komplet nejnovějšího  
znění zákona po všech novelách  
s komentářem posledních změn  
a on-line aktualizacím servisem

V ceně:



**SPV**

SPOLEČNOSTI  
PRO VÁS

PRODEJ  
A ZAKLÁDÁNÍ  
SPOLEČNOSTÍ



Další e-booky, bezplatná aktualizace:  
Načtete QR a odešlete SMS na +420 739 866 871  
Podrobnosti na [www.DanoveZakony365.cz](http://www.DanoveZakony365.cz)



STORMWARE  
**POHODA**  
*Ekonomický software*

[www.pohoda.cz](http://www.pohoda.cz)

# Zákon o dani z přidané hodnoty 2022 s komentářem změn

## Obsah

K posledním změnám zákona o dani  
z přidané hodnoty

Strana **3**

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané  
hodnoty ve znění k 1. říjnu 2021  
/ 1. lednu 2022

Strana **5**

V ceně publikace je jako bonus ZDARMA zahrnutý pravidelný servis Daňový měsíčník a přístup k úplným zněním a dalším předpisům a dokumentům na servisním webu DanoveZakony365.cz.

**REGISTRACE K BONUSU:** Zprávu *Aktualizace DanoveZakony22* zašlete na e-mail newsletter@newsletter.cz nebo jako SMS na číslo +420 739 866 871 nebo vyfotografujte mobilním telefonem QR kód na obálce a postupujte podle instrukcí.

# POHODA

*Ekonomický software*

Ideální  
pro komplexní  
zpracování účetnictví  
a daňové evidence

[www.pohoda.cz](http://www.pohoda.cz)



# mPOHODA

mobilní fakturace a prodej

Aplikace, se kterou  
vystavíte doklady  
z mobilu nebo tabletu

[www.mpohoda.cz](http://www.mpohoda.cz)



ZÁKON O DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY 2022 s komentářem změn. 2. vydání. Právní stav 11. ledna 2022. E-book v pdf.

[www.DanoveZakony365.cz](http://www.DanoveZakony365.cz)

© 2021 DonauMedia, s. r. o., Tallerova 4, Bratislava. Pište nám na e-mail: newsletter@newsletter.cz. Vyrobeno v EU.

Upozornění: Znění textů v této publikaci bylo prověřeno s veškerou dostupnou péčí, vydavatel ani prodejce však nepřebírají žádné záruky za eventuální škody vzniklé jejím použitím a neodpovídají tedy za to, pokud by na základě textů zveřejněných v této publikaci kdokoliv konal nebo se zdržel konání a v souvislosti s tím mu vznikla jakákoliv škoda materiální nebo nemateriální povahy. Jediným rozhodujícím zněním zákonů v případě pochybností a sporů jsou texty ve Sbírce zákonů. Autorská práva k této publikaci jsou předmětem ochrany podle zákonů ČR a SR a vykonává je výhradně vydavatel. Rozmnožování a šíření jakýmkoliv způsobem celku nebo části této publikace bez výslovného písemného svolení vydavatele je zakázáno. Nerespektování práv vydavatele může vést k soudnímu postihu včetně povinnosti náhrady škody.

V této publikaci byly použity materiály Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR a MF ČR.



# SPV | SPOLEČNOSTI PRO VÁS

**PRODEJ A ZAKLÁDÁNÍ  
SPOLEČNOSTÍ ONLINE**

+420 775 588 338

[www.spolecnostiprovas.cz](http://www.spolecnostiprovas.cz)

V této publikaci byly použity materiály Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, MF ČR a zdroje ze Sbírky zákonů.

## Novely zákona o dani z přidané hodnoty

Zákon byl v průběhu roku 2021 novelizován pětikrát, z toho jedna velká novela zákonem č. 355/2021 Sb. byla účinná od 1. října 2021, účinnost malé legislativně technické novely zákonem č. 284/2021 Sb. byla posunuta až na 1. července 2023, účinnost druhé zákonem č. 363/2021 Sb. na 1. ledna 2025. Od 1. ledna 2022 vstoupila dále v účinnost novela § 89 zákonem č. 343/2020 Sb. a úpravy v oblasti definice a zařazení zdravotnických prostředků zákonem č. 371/2021 Sb. V roce 2021 byl také publikován náleží Ústavního soudu č. 230/2021 Sb., který se sice netýkal aktuálního znění, do budoucna však s jeho závěry bude nutné zřejmě počítat při aplikaci § 82b odst. 2 (doručování mailem).

### Zákon č. 343/2020 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s implementací daňových předpisů Evropské unie a v oblasti zamezení dvojímu zdanění

- **Obsah novely:** Velká věcná novela (týkající se vícero daňových zákonů) především zavedla do zákona o dani z přidané hodnoty pravidla Směrnice Rady (EU) 2018/1910 ze dne 4. prosince 2018, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o harmonizaci a zjednodušení určitých pravidel v systému daně z přidané hodnoty pro obchod mezi členskými státy a Směrnice Rady (EU) 2019/475 ze dne 18. února 2019, kterou se mění směrnice 2006/112/ES a 2008/118/ES, pokud jde o zahrnutí italské obce Campione d'Italia a italských vod jezera Lugano do celního území unie a do územní působnosti směrnice 2008/118/ES. Většina změn byla účinných od 1. září 2020. Na 1. ledna 2022 byla posunuta účinnost změn týkajících se cestovní služby v § 89. Ve zvláštním režimu pro cestovní službu byla vypuštěna možnost výpočtu přírážky souhrnné z cestovních služeb poskytnutých za zdaňovací období a specifická úprava vzniku povinnosti přiznat daň. Poskytovatel cestovní služby bude nově povinen při určení základu daně vypočítat přírážku za jednotlivou poskytnutou cestovní službu. Na vznik povinnosti přiznat daň z cestovní služby se budou vztahovat obecné zásady podle § 20a.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložena) ustanovení:** § 89
- **Účinnost novely:** vybraná ustanovení 1. ledna 2022

### Nález Ústavního soudu č. 230/2021 Sb., ze dne 18. května 2021 sp. zn. Pl. ÚS 23/20 ve věci návrhu na vyslovení neústavnosti § 82b odst. 3 věty třetí zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění účinném do 31. března 2019

- **Datum publikování:** 17. června 2021
- **Obsah předpisu:** Nález Ústavního soudu č. 230/2021 Sb., ze dne 18. května 2021 sp. zn. Pl. ÚS 23/20 ve věci návrhu na vyslovení neústavnosti § 82b odst. 3 věty třetí zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění účinném do 31. března 2019 konstatoval, že ustanovení § 82b odst. 3 věty třetí zákona o dani z přidané hodnoty, ve znění účinném do 31. března 2019, podle něhož se za doručení oznámení, výzvy či rozhodnutí správce daně ve věci vrácení daně osobě registrované k dani v jiném členském státě rozumí odeslání datové zprávy na elektronickou adresu této osoby, bylo v rozporu s Listinou základních práv a svobod. Napadené ustanovení již součástí textu zákona není, náleží se ale teoreticky týká také aplikace současného znění, které bylo přesunuto do § 82b odst. 2. Poslední věta tohoto ustanovení v platném znění sice předmětem zkoumání Ústavního soudu nebyla, její znění je však stejné a tudíž by bylo možné dovodit její rozpor s Listinou. Text zůstal identický i po velké novele zákonem č. 355/2021 Sb.
- **Účinnost nálezu:** 17. června 2021

### Zákon č. 284/2021 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím stavebního zákona

- **Datum publikování:** 29. července 2021
- **Obsah předpisu:** Malá novela zákona o dani z přidané hodnoty souvisela s přijetím nového stavebního zákona.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložena) ustanovení:** v zákoně o dani z přidané hodnoty - § 48 odst. 2, 4; § 56 odst. 2, 3; § 56a odst. 3; Přejícná ustanovení (Novela zákonem č. 284/2021 Sb. není v textu úplného znění zařazena)
- **Účinnost novely:** 1. července 2023

### Zákon č. 355/2021 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 242/2016 Sb., celní zákon, ve znění pozdějších předpisů

- **Datum publikování:** 30. září 2021
- **Obsah předpisu:** Velká věcná novela zákona o dani z přidané hodnoty uvedla tuzemský předpis do souladu s novou legislativou Evropské unie a judikaturou Soudního dvora EU. Rozsáhlé změny se týkaly zejména prodeje zboží na dálku, dovozu zboží nízké hodnoty, obchodování se zbožím za použití elektronického rozhraní a zvláštního režimu jednoho správního místa a zavedení systému One Stop Shop. Novela obsahuje zejména změny u zdaňování při zasílání zboží (nově tzv. prodej zboží na dálku) mezi členskými státy EU, zrušení limitů 35 000 nebo 100 000 EUR u zasílání zboží z ČR do EU, zrušení limitu 1 140 000 Kč u zasílání zboží z EU do ČR, zavedení limitu 10 000 EUR, zrušení osvobození od daně u dovozu zboží s vlastní hodnotou nepřesahující 22 EUR z třetí země, dodání zboží, které usnadňuje provozovatel elektronického rozhraní (digitální platforma) a rozšíření zvláštního režimu jednoho správního místa (One Stop Shop). Od 1. října 2021 již není možné přímo postupovat podle směrnice o dani z přidané hodnoty, neboť nová pravidla jsou již transponována do tuzemského zákona. Daňové subjekty tak postupují od 1. října 2021 podle zákona o dani z přidané hodnoty a nařízení Rady (EU) č. 282/2011. Současně novela prodloužila do konce roku 2024 možnost použití zvláštního pravidla pro odpočet daně v poměrné výši u veřejnoprávních provozovatelů rozhlasového a televizního vysílání.

Novela implementovala do příslušných ustanovení zákona o dani z přidané hodnoty některá nová harmonizovaná pravidla týkající se vymezení základních pojmů a pravidel pro stanovení místa plnění v oblasti prodeje zboží na dálku mezi členskými státy. Kvůli vzájemné provázanosti pojmů zákona o dani z přidané hodnoty s pojmy směrnice o dani z přidané hodnoty a přímo použitelného prováděcího nařízení č. 282/2011, ve znění účinném od 1. ledna 2021, se změnil některé pojmy. Dosavadní pojem *zasílání zboží* byl nahrazen pojmem *prodej zboží na dálku* pro případy, kdy se odeslání nebo přeprava daného zboží uskutečňuje mezi členskými státy. S ohledem na odlišná unijní pravidla byl nově zaveden specifický pojem *prodej dovezeného zboží na dálku* pro případy, kdy odeslání nebo přeprava daného zboží začíná mimo Evropskou unii. Změny, ke kterým došlo v pravidlech pro stanovení místa plnění při prodeji zboží na dálku, byly zaměřeny na malé a začínající podniky, které jsou usazené pouze v jednom členském státě. Pro tyto podniky byla nastavena jednotná roční prahová hodnota ve výši 10 000 EUR, která je společná pro přeshraničně poskytované digitální služby a prodeje zboží na dálku do všech ostatních členských států. Do dosažení této prahové hodnoty může osoba povinná k dani prodávající zboží na dálku uplatnit zdanění ve svém členském státě, odkud zboží prodává, namísto v jiném členském státě, do kterého zboží odesílá či přepravuje. Nadále již pro účely stanovení místa plnění nebude nutné sledovat obraty prodeje zboží na dálku či poskytování digitálních služeb odděleně do každého členského státu.

Pro uplatňování daně z přidané hodnoty při dovozu zásilek nízké hodnoty do členských států Evropské unie platí nová harmonizovaná pravidla. Hlavním záměrem těchto nových pravidel bylo odstranit dosavadní nestejné daňové zacházení s prodejem zboží na dálku v Evropské unii ve srovnání s dovozem ze



třetích zemí, a tím nevýhodnější podmínky pro dodavatele zboží v Evropské unii. Podstatnou změnou bylo zrušení dosavadního osvobození od daně při dovozu zboží s hodnotou nepřesahující 22 EUR. Pro výběr daně u dovezeného zboží s hodnotou nižší než nebo rovnou 150 EUR byly zavedeny dva volitelné zjednodušené zvláštní režimy, a to nový dovozní režim v rámci zvláštního režimu jednoho správního místa a zcela nový zvláštní režim při dovozu zboží nízké hodnoty. V případě, že osoba povinná k dani bude registrována v dovozním režimu zvláštního režimu jednoho správního místa, při dovozu zboží se uplatní osvobození od daně a daň při prodeji tohoto dovezeného zboží na dálku bude přiznána v rámci daného zvláštního režimu. Oprávnění použít nový zvláštní režim při dovozu zboží nízké hodnoty bylo omezeno pouze na osoby, které jsou držitelem zvláštního povolení pro tyto účely. Zjednodušením je odvod daně v rámci zvláštního doplňkového celního prohlášení za kalendářní měsíc, a to souhrnně za všechny případy dovozu a všechny osoby, na jejichž účet držitel daného povolení jednal.

S cílem omezit prostor pro daňové podvody a obcházení daňových povinností při elektronickém obchodování se zbožím byla do tuzemské legislativy zavedena nová harmonizovaná pravidla a standardizované postupy pro určité případy obchodů se zbožím za použití elektronického rozhraní. Pro účely daně z přidané hodnoty byla stanovena právní fikce, podle níž se provozovatel elektronického rozhraní, který tyto obchody usnadňuje, považuje za osobu, která daně zboží obdržela a dodala sama. V dané souvislosti byla přijata další pravidla a povinnosti pro provozovatele elektronického rozhraní, včetně povinnosti vést záznamy o veškerých plněních, která usnadňují. Současně byly zavedeny některé zjednodušené postupy, například možnost odvádět daň prostřednictvím zvláštního režimu jednoho správního místa. V zákoně o dani z přidané hodnoty byla tato nová pravidla promítnuta do příslušných ustanovení týkajících se vymezení základních pojmů, dodání zboží, uskutečnění plnění a povinnosti přiznat daň, osvobození od daně, evidence pro účely daně z přidané hodnoty a zvláštního režimu jednoho správního místa.

Působnost zvláštního režimu jednoho správního místa byla výrazně rozšířena s cílem posílit nástroje pro výběr daně z přidané hodnoty z přeshraničních plnění v Evropské unii a z dovozu zboží nízké hodnoty a zároveň výrazně snížit zatížení, které je spojeno s plněním povinností v oblasti daně z přidané hodnoty v jiných členských státech než ve státě usazení. Oba dosavadní režimy (režim Evropské unie a režim mimo Evropskou unii) byly rozšířeny na poskytování veškerých přeshraničních B2C služeb příjemcům v Evropské unii. Režim Evropské unie bude možné uplatňovat také na prodej zboží na dálku. V návaznosti na zrušení dosavadního osvobození od daně při dovozu zboží nízké hodnoty byl pro výběr daně při dovozu zboží s hodnotou nižší nebo rovnou 150 EUR zaveden nový režim pro prodej dovezeného zboží na dálku (dovozní režim). Byla rozšířena působnost zvláštního režimu jednoho správního místa v souvislosti s novými pravidly při obchodování se zbožím za použití elektronického rozhraní. Provozovatel tohoto rozhraní bude oprávněn používat zvláštní režim nejen pro přeshraniční plnění, nýbrž rovněž pro dodání zboží v rámci jednoho členského státu. Změnila se některá procesní pravidla tohoto zvláštního režimu. Změny se týkaly například prodloužení lhůty pro podání daňových přiznání a postupu při opravách daně.

- **Změněná (případně zrušená nebo vložena) ustanovení:** § 4 odst. 1, 6, 9, 10; § 6 odst. 1; § 6fa; § 6j; § 7 odst. 5; § 8; § 8a; § 10i odst. 3, 4, 6; § 13a; § 16 odst. 3, 4; § 19 odst. 6; § 21 odst. 4, 8; § 28 odst. 1; § 30 odst. 2; § 36 odst. 5; § 37; § 42 odst. 13; § 43 odst. 6; § 45 odst. 3; § 46 odst. 1, 3, 7; § 46b odst. 1; § 46e odst. 2; § 63 odst. 1; § 65; § 70, § 71 odst. 3, 8; § 71g odst. 2; § 71h; § 74a odst. 1, 3, 5; § 79a odst. 1, 2, 3; § 79b; § 79c; § 79e; § 81 odst. 3, 7; § 82a odst. 1, 11, 14; § 83 odst. 1, 2; § 90 odst. 12; § 93; § 97a; § 100a odst. 2; § 100b; § 101 odst. 1, 6, 7; § 103 odst. 3; § 104 odst. 8; § 106b odst. 2; § 108 odst. 4, 5; § 109aa; § 109ab; § 109b; § 109c; § 109d; § 109e; § 109f; § 110; § 110a; § 110b; § 110c; § 110d; § 110 e; § 110f; § 110g; § 110h; § 110i; § 110j; § 110k; § 110l; § 110m; § 110n; § 110o; § 110p; § 110q; § 110r; § 110s; § 110t; § 110u; § 110v; § 110w; § 110x; § 110y; § 110z; § 110za; § 110zb; § 110zc; § 110zd; § 110 ze; § 110zf; § 110zg; § 110zh; § 110zi; § 110zj; § 110 zk; § 110zl; § 110 zm; § 110zn; § 110zo; § 110zp; § 110zq; § 110zr; § 110zs; § 110zt; § 110zu; § 110zv; § 110zw; § 110zx, § 110zy; Přechodná ustanovení
- **Účinnost novely:** 1. října 2021

#### **Zákon č. 363/2021 Sb., kterým se mění zákon č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony**

- **Datum publikování:** 8. října 2021
- **Obsah předpisu:** Malá technická novela zákona o dani z přidané hodnoty vypustila z vymezení staveb pro sociální bydlení dětské domovy pro děti do tří let (bývalé kojenecké ústavy) v návaznosti na zrušení umístování těchto dětí v zákoně o sociálně-právní ochraně dětí od roku 2025.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložena) ustanovení:** § 48 odst. 5
- **Účinnost novely:** 1. ledna 2025 (Novela zákonem č. 284/2021 Sb. není v textu úplného znění zařazena)

#### **Zákon č. 371/2021 Sb., kterým se mění zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony**

- **Datum publikování:** 12. října 2021
- **Obsah předpisu:** Menší věcná a legislativně technická novela byla přijata v návaznosti na novelu zákona o veřejném zdravotním pojištění a upravila nově uplatňování daně u některých zdravotnických prostředků, resp. jejich oprav. Nově byly definovány opravy invalidních vozíků, byly terminologicky upraveny některé pojmy a zařazení zdravotnických prostředků do snížené sazby daně z přidané hodnoty. Zároveň byl rozšířen obsah poskytovaných služeb, na něž se uplatní první snížená sazba. Nově se bude první snížená sazba daně aplikovat nejen na opravy zdravotnických prostředků uvedených v příloze č. 3 včetně invalidních vozíků (a to i údržby tohoto zboží), ale rovněž na úpravy tohoto zboží.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložena) ustanovení:** § 47 odst. 5; Příloha č. 2; Příloha č. 3; Přechodné ustanovení
- **Účinnost novely:** 1. ledna 2022

#### **Poznámky k novelám v průběhu roku 2022**

