

INFORMACE PRO KLIENTY

Česká republika
25. června 2025

Vracení odpočtu daně z přidané hodnoty z neuhrazených faktur

V prosinci 2024 jsme vás informovali o [změnách DPH pro rok 2025](#). Jednou z nejvýznamnějších změn je povinnost vrátit uplatněný odpočet DPH z faktur, které nebyly uhrazeny a od doby jejich splatnosti uplynulo více než 6 měsíců. Toto nařízení se vztahuje pouze na faktury s datem poskytnutí plnění po 1. lednu 2025, a proto může poprvé vstoupit v platnost v červenci 2025. Níže vám proto přinášíme přehled a několik praktických rad.

Rozsah použití

Nové nařízení se vztahuje pouze na **faktury** vystavené s **českou DPH** a ze kterých odvádí daň dodavatel. Nevztahuje se na faktury v rámci mezinárodního (od zahraničních společností) nebo tuzemského režimu přenesení daňové povinnosti (např. stavební služby), kde DPH přiznává příjemce služby.

Nová úprava se vztahuje i na faktury do 10 000 Kč, které se v kontrolním hlášení nemusí uvádět.

Požadovaná DPH musí být vrácena, pokud uplynulo **šest měsíců od data splatnosti faktury**. Pro účely přiznání k DPH je proto třeba kromě data plnění zohlednit i datum splatnosti faktury. Pokud byla faktura uhrazena pouze částečně, musí být daň na vstupu vrácena v poměrné výši.

Pokud je příslušná faktura následně uhrazena po vrácení daně na vstupu, lze daň na vstupu znovu nárokovat nejdříve v měsíci úhrady faktury. Pokud je faktura uhrazena pouze částečně, lze daň na vstupu znovu nárokovat pouze poměrně.

Příklad

Podnikatel obdrží fakturu za služby s datem plnění 5. ledna 2025 a splatnost faktury je 20. ledna 2025. Faktura na 121 000 Kč obsahuje českou DPH ve výši 21 000 Kč a podnikatel si uplatňuje nárok na odpočet DPH na vstupu. Podnikatel uhradí pouze polovinu fakturované částky z důvodu sporného nároku. Dne 20. července 2025 je polovina faktury stále neuhrazena.

Podnikatel musí v přiznání k DPH za červenec 2025 vrátit uplatněnou daň na vstupu ve výši 10 500 Kč.

V říjnu 2025 se podnikatel rozhodne zaplatit další čtvrtinu fakturované částky (30 250 Kč). V přiznání k DPH za říjen 2025 si může opět uplatnit DPH na vstupu ve výši 5 250 Kč.

Z výše uvedeného příkladu je zřejmé, že nový režim DPH klade další požadavky na evidenci DPH a zvyšuje administrativní zátěž.

Poznámky k praxi

a) Datum splatnosti faktur

Při předávání dokladů účetnímu oddělení je třeba zajistit, aby bylo k dispozici datum splatnosti jednotlivých faktur, i když není přímo na faktuře viditelné, a aby byly účetnímu oddělení odpovídajícím způsobem předávány i následné změny data splatnosti.

b) Započtení pohledávek a závazků

Upozorňujeme, že fakturu lze uhradit nejen platbou, ale také zápočtem. Proto je nutné zaslat do účetního oddělení také všechny dokumenty týkající se zápočtů.

Mezi spojenými společnostmi se může stát, že vzájemné pohledávky a závazky nebudou po delší dobu vyrovnány. Aby se předešlo hrozbě vrácení nárokové daně na vstupu, měly by být předmětné částky neprodleně vyrovnány nebo započteny.

c) Přidělení plateb

Při úhradě faktur by mělo být uvedeno, která faktura je hrazena (např. pomocí variabilního symbolu), tj. jak mají být **platby přiřazeny k fakturám**. Například pokud má dlužník několik neuhrazených faktur od téhož dodavatele a provede hromadnou platbu, ale neuhradí všechny neuhrazené faktury, je třeba určit, které faktury uhrazeny byly. Podle zákona se nejprve uhradí nejstarší faktury. Pokud má být hromadná platba spárována s neuhrazenými fakturami jiným způsobem, musí to být mezi stranami dohodnuto, nejlépe písemně, aby existoval podklad pro odsouhlasení v účetnictví a důkaz pro finanční úřad.



AUDITOR

AUDIT • TAX • ACCOUNTING

Pokud pro Vás vedeme průběžné účetnictví, poskytněte nám prosím výše uvedené informace průběžně, abychom mohli určit případné částky daně na vstupu, které je třeba vrátit, a zahrnout je do přiznání k DPH.

Pokud pro vás zpracováváme pouze přiznání k DPH, zahrňte prosím výše uvedené informace do svého účetnictví a dejte nám vědět, zda je třeba vrátit nějaké částky daně na vstupu.

V případě jakýchkoli dotazů nás neváhejte kontaktovat.

Váš AUDITOR tým

Ing. Marta Prachařová, LL.M.

Vedoucí oddělení daňového poradenství

T: +420 224 800 458

marta.pracharova@auditor.eu

Informace zveřejněné v této publikaci mají pouze informativní charakter a v žádném případě nenahrazují právní, obchodní nebo daňové poradenství. Poradenství vyžaduje znalost konkrétního případu a posouzení všech relevantních okolností. Nepřebíráme žádnou odpovědnost za rozhodnutí, která čtenář této publikace učiní na základě informací v ní obsažených.

