

Změny v DPH od roku 2025

Byla přijata rozsáhlá novela DPH. Většina změn bude účinná již od 1. ledna 2025. V následujícím textu Vás seznámíme s těmi nejzásadnějšími.

Vracení DPH z neuhrazených faktur

Pokud odběratel neuhradí přijatou fakturu obsahující českou DPH do konce **6. měsíce po její splatnosti**, bude nově povinen vrátit uplatněný nárok na odpočet DPH.

Výše uvedené pravidlo se vztahuje na odpočty daně na vstupu u zboží a služeb dodaných po 1. lednu 2025.

Toto opatření namířené primárně proti nesolventním firmám se dotkne i dalších subjektů, které si například neplatí faktury uvnitř skupiny.

Tato nová povinnost zvýší pracnost agendy DPH, protože bude nutné zpětně ověřovat, zda byly všechny faktury zaplacené a zda není nutné vracet v minulosti uplatněný nárok na odpočet DPH.

Prodloužení lhůty pro opravu základu daně

V případě změny základu daně (např. z důvodu navýšení ceny) je povinnost opravit odvedenou, resp. nárokovanou DPH. Doposud bylo nutné tyto opravy provádět do 3 let od konce zdaňovacího období, kdy došlo ke zdanitelnému plnění. Nově se tato **lhůta prodlužuje na 7 let** od konce roku, ve kterém došlo ke zdanitelnému plnění. Zvýšit odvedenou daň nebo snížit uplatněný odpočet DPH budou nově muset i subjekty, které přestaly být plátcí DPH.

Nové možnosti vrácení daně z neuhrazených pohledávek

Od roku 2025 dochází k rozšíření a zjednodušení situací, kdy může plátce dostat od státu zpět jím odvedené DPH, které mu však neuhradil odběratel. **Nová je například možnost, kdy zákazník nebyl plátcem DPH.** Výrazně se zjednoduší vrácení DPH u drobných pohledávek.

Přeshraniční registrace malých podniků

Většina států EU osvobozuje od DPH malé podniky. V ČR se toto osvobození (do 2 mil Kč obratu) doposud aplikovalo pouze na tuzemské podniky. Pokud v ČR uskutečnila plnění s povinností odvodu DPH firma usazená v jiném státě EU, musela se okamžitě registrovat k české DPH bez ohledu na hodnotu tohoto plnění.

Od roku 2025 budou v ČR implementována nová evropská pravidla pro malé podniky i pro subjekty z jiných států. To umožní malým podnikům z jiných států EU využít obdobné osvobození jako tuzemské firmy a vyhnout se registraci k DPH. Zároveň české firmy budou moci využít této výhody v zahraničí.

Tato pravidla však budou moci využít pouze malé podniky splňující podmínky jak ve státě usazení, tak v ostatních státech, kde budou ekonomicky aktivní. Hlavní podmínkou bude nepřekročení ročního celoevropského obratu **100 000 EUR (2 536 500 Kč)**. Další podmínkou využití osvobození bude registrace malého podniku a podávání čtvrtletních hlášení dosažených obrátů.

V oblasti limitů pro registraci dochází k více změnám. Například doposud se obrat počítal za jakýchkoliv 12 po sobě jdoucích měsíců. Od roku 2025 se stejně jako v jiných státech EU bude počítat na roční bázi. Vedle dosavadního limitu 2 mil Kč se přidává i nový evropský limit 2 536 500 Kč. Při dosažení tohoto nového limitu se firma stává plátcem DPH již od následujícího dne po jeho překročení.

Změny v určení místa plnění

K první změně dochází u služeb poskytnutých osobě nepovinné k dani ze země mimo EU, pokud jde o služby:

- Poradenské, inženýrské, konzultační a právní
- Bankovní, finanční a pojišťovací služby
- Nájem movitých věcí s výjimkou dopravních prostředků

U výše zmíněných služeb bylo do roku 2024 místo plnění vždy ve třetí zemi a byly tedy fakturovány bez DPH. Od 2025 se bude muset nově zkoumat, **kde dochází ke skutečnému užití a spotřebě** této služby. Pokud v ČR, místem plnění bude ČR. Např. právní zastupování před českým soudem fakturované americkému občanovi bude nově s českou DPH.

Druhou změnou je stanovení místa plnění u služeb **v oblasti kultury, sportu, umění, vědy nebo vzdělávání**, pokud je takováto **akce zpřístupněna virtuálně**. V tomto případě již nebude důležité, kde se akce koná.

Například u **online vstupu** na školení již nebude místem plnění místo konání tohoto školení, ale nově sídlo příjemce služby (ať už je příjemcem podnikatel nebo nepodnikatel).

DPH u staveb

S účinností od 1. července 2025 dochází v návaznosti na nový stavební zákon k rozsáhlým změnám v DPH souvisejícím se stavbami. Vedle změn v definicích bude hlavní změnou časový limit osvobození u prodeje nových staveb. Doposud se, zjednodušeně řečeno, zdaňoval každý převod do 5 let od kolaudace, nově se zdaní **pouze první převod** a to pouze v kratší **lhůtě 2 let**.

Ručení za neodvedenou DPH

Byly přeformulovány pasáže zákona o ručení za neodvedenou daň. Nejviditelnější změnou je ručení za DPH hrazenou na účet nezveřejněný v registru plátců DPH. Doposud poskytovatel plnění ručil za DPH pouze v případě platby přesahující 540 000 Kč. Nově se tento limit ruší a poskytovatel plnění bude ručit za DPH **z platby na nezveřejněný účet bez ohledu na její výši**.

V praxi tak tento druh ručení zasáhne větší okruh plátců. Firmy si tak budou muset častěji hlídat, že platí na zveřejněné účty svým dodavatelům. Doporučujeme také ověřit, že máte v registru správně zveřejněny všechny své bankovní účty, na které hradí platby dodavatelé.

Váš AUDITOR Team

Ing. Martin Kohlík

Daňový poradce

T: +420 224 800 449

martin.kohlík@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.