

DPH: Aktuální výklady a komentáře

Praktický průvodce změnami v DPH

**Manuál pro plátce DPH
včetně konkrétních postupů při zaúčtování**

Autoři publikace: Ing. Dagmar FITŘÍKOVÁ a kol.

Červen 2025



Obsah

Aktuální výklady a komentáře k dani z přidané hodnoty s CD-ROMem

A Základní informace v oblasti uplatňování DPH

A 1 Oblast úpravy DPH

A 3 Územní působnost

cd-rom

A 4 Vymezení základních pojmů

- 4.1 Vymezení staveb pro bydlení a staveb pro sociální bydlení
- 4.2 Vymezení pojmů týkajících se majetku
- 4.3 Podlahová plocha pro účely DPH
- 4.4 Výklad pojmu „rekvalifikace“ pro účely DPH
- 4.5 Nemovitost ve smyslu nařízení Rady EU

A 5 Subjekty vymezené pro účely DPH

- 5.1 Ekonomická činnost
- 5.2 Osoby povinné k dani
- 5.3 Plátce
- 5.4 Subjekty působící v oblasti veřejné správy
- 5.5 Identifikovaná osoba
- 5.6 Evidovaná osoba

B Výklad principů uplatňování DPH v judikatuře SDEU

B 1 Význam judikatury SDEU pro daňovou praxi

- 1.1 Výkony veřejné správy
- 1.2 Povinnost správce daně vrátit omylem zaplacenou daň

B 2 Stanovení místa plnění

- 2.1 Místo plnění při dodání zboží – řetězové dodávky

B 3 DPH u krádeže zboží nebo manka

B 4 Dodání zboží a poskytování služeb pro účely nesouvisející s ekonomickou činností

- 4.1 Používání majetku pro účely nesouvisející s ekonomickou činností
- 4.2 DPH z majetku při ukončení ekonomické činnosti plátce nebo při převedení z obchodního majetku plátce
- 4.3 Činnost jednatelů s. r. o. jako ekonomická činnost pro účely DPH
- 4.4 Prodej majetku, který byl používán pro účely ekonomické činnosti jen zčásti
- 4.5 Poplatek z pobytu vybíraný obcí

B 5 Základ daně při používání obchodního majetku pro účely nesouvisející s ekonomickou činností

B 6 Dodání zboží do jiného členského státu v režimu osvobození od daně

- 6.1 Splnění podmínek pro uplatnění osvobození při dodání zboží do jiného členského státu
- 6.2 Dodání zboží do jiného členského státu – novela ZDPH a judikatura SDEU
- 6.3 Osvobození od daně při pořízení zboží z jiného členského státu
- 6.4 Podmínky osvobození od daně při třístranném obchodu dle judikatury SDEU

B 7 Snížení základu daně a výše daně

- 7.1 Oprava základu daně a výše daně a povinnost doručit opravný daňový doklad příjemci
- 7.2 Snížení základu daně a výše daně v případě nezaplacení faktury

- 7.3 Oprava základu daně v případě nedobytné pohledávky
- 7.4 Oprava základu daně v případě nedobytné pohledávky II

B 8 Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně

- 8.1 Uplatňování nároku na odpočet daně – nová pravidla od 1. 4. 2011
- 8.2 Nárok na odpočet daně v kontextu daňového podvodu, zneužití práva
- 8.3 Odmítnutí vrácení odpočtu DPH u daňových podvodů
- 8.4 Podmínky odmítnutí nároku na odpočet DPH správcem daně dle SDEU
- 8.5 Odmítnutí nároku na odpočet daně z důvodu, že dodavatel je považován za neexistující subjekt
- 8.6 Nárok na odpočet DPH jako nedílná součást systému DPH a lhůty pro vrácení nadměrného odpočtu DPH plátcům
- 8.7 Přiměřenost lhůt pro vrácení nadměrného odpočtu plátcům a nárok na zaplacení úroků z prodlení správcem daně
- 8.8 Prověřování nároku na odpočet daně – úkony, za které není odpovědný plátc, ale správce daně
- 8.9 Pořízení zboží z jiného členského státu a nárok na odpočet daně
- 8.10 Oprava odpočtu daně v judikatuře SDEU
- 8.11 Opožděné vrácení nadměrného odpočtu správcem daně a úroky z prodlení
- 8.12 Náležitosti daňového dokladu pro uplatnění odpočtu daně
- 8.13 Náležitosti daňového dokladu – adresa dodavatele a odpočet daně
- 8.14 Odpočet daně v případě, že se plánované zdanitelné plnění neuskutečnilo
- 8.15 Upřesnění výpočtu koeficientu
- 8.16 Přímá a bezprostřední souvislost s plněním na výstupu
- 8.17 Zamítnutí nároku na odpočet daně

B 9 Nájem nemovitostí a související problémy

- 9.1 Nájem nemovité věci, věcná práva, věcné břemeno k nemovité věci
- 9.2 Prodej nemovité věci po opravě
- 9.3 Přenechání technického zhodnocení najaté nemovitosti pronajímateli po skončení nájemní smlouvy

B 10 Finanční činnosti**B 11 Osvobození od DPH u zdravotních služeb****B 12 Prodej podniku dle judikatury SDEU****B 13 Plnění, která se nepovažují za dodání zboží – obchodní vzorky****B 14 Plnění hlavní a plnění vedlejší**

14.1 Hlavní a vedlejší plnění ve vztahu k poskytování dárků malé hodnoty

B 15 Uskutečnění zdanitelného plnění a vznik povinnosti přiznat daň**B 16 Úplata**

16.1 Zaplacení paušálu na sjednané období jako úplata za poskytování služeb

16.2 Dotace k ceně v návrhu novely ZDPH a v judikatuře SDEU

16.3 Dotace k ceně

B 17 Stravovací služby podle judikatury SDEU – pro správné uplatnění sazby DPH**B 18 Vznik povinnosti přiznat daň z přijaté úplaty v novele ZDPH a judikatura SDEU**

18.1 Výklad pojmu dostatečně určité plnění dle judikatury SDEU

B 19 Ručení příjemce zdanitelného plnění po novele ZDPH 2017 při placení ve virtuální měně a judikatura SDEU

19.1 Ručení příjemce zdanitelného plnění – změny ZDPH v roce 2025

B 20 Přeprava a služby přímo vázané na dovoz a vývoz zboží a osvobození od daně

20.1 Dodatek k osvobození služeb vázaných na dovoz a vývoz zboží podle § 69 ZDPH – metodická informace GŘ

B 21 Osvobození od daně při vývozu zboží po novele ZDPH 2020**B 22 Zvláštní režim DPH pro cestovní službu**

B 23 Výchovné a vzdělávací činnosti

23.1 Výuka poskytovaná soukromými učiteli

B 24 Sazby DPH

24.1 Oprava a údržba výtahů ve stavbách pro bydlení jako součást opravy

cd-rom

B 25 Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností

25.1 Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností v judikatuře SDEU a NSS

C

Aktuální informace z oblasti DPH a souvisejících předpisů

cd-rom

C 5 Změny v oblasti DPH v letech 2014–2016

5.4 Informace o změnách nařízení vlády č. 361/2014 Sb.

5.5 Informace o změnách v oblasti DPH v rámci novel zákona o DPH účinných od roku 2016 – kontrolní hlášení

5.6 Zákon o elektronické evidenci tržeb a související změny

5.7 Informace GŘ k uplatňování DPH u dodání nemovitých věcí

5.8 Návrh zákona, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím celního zákona

5.9 Pokyn GŘ k prominutí pokut za nepodání kontrolního hlášení

5.10 Zákon č. 340/2015 Sb., o registru smluv

5.11 Úprava formulářů týkajících se DPH včetně pokynů k vyplnění

C 6 Změny v oblasti DPH v rámci EU

6.1 Prováděcí pravidla ke změnám směrnice a ZDPH od 1. 1. 2015

6.2 Nařízení Rady EU, novela ZDPH a služby vztahující se k nemovitosti

6.3 Brexit a občané ČR ve Velké Británii

6.4 Změny směrnice 2006/112/ES v roce 2020

6.5 Výklad nových pravidel DPH dle Vysvětlivek EK a Metodické informace GŘ k novele ZDPH od 1. 9. 2020

6.6 Dopady brexitu

6.7 Legislativa DPH v EU – změny v roce 2022 a výhled na roky 2022–2025

cd-rom

6.8 Oprava směrnice Rady 2006/112/ES ve znění směrnice 2017/2455

13.7 Informace a pokyny GFŘ a MF v roce 2025

Na webových stránkách Finanční správy jsou průběžně zveřejňovány informace a tiskové zprávy týkající se mimo jiné oblasti uplatňování DPH. Níže uvádíme přehled **informací Generálního finančního ředitelství pro rok 2025**. Jednotlivé informace FS obsahují stručné shrnutí obsahu a datum zveřejnění. Přehled metodiky FS bude v průběhu roku 2025 aktualizován.

Informace GFŘ ke změnám v oblasti DPH od 1. 1. 2025 (zveřejněno 2. 1. 2025)

Od ledna 2025 začala platit řada poměrně významných změn v oblasti DPH. Část z nich má obecnou, koncepční povahu, může být proto důležitá pro všechny typy ekonomických činností. V Informaci ke změnám v oblasti DPH od 1. 1. 2025 poskytla Finanční správa zásadní přehled nejdůležitějších novinek.

GFŘ potvrdilo, že bude u klíčových témat postupně zpracovávat a zveřejňovat podrobnější sdělení včetně návodných příkladů, které umožní lepší orientaci v provedených změnách.



Zavedení přeshraničního režimu pro malé podniky (SME) vychází z evropské úpravy, ze směrnice o DPH. Podle právní úpravy platné do 31. 12. 2024 umožňoval zvláštní režim pro malé podniky osobě povinné k dani s obratem do určité výše využívat osvobození od DPH **jen v členském státě**, kde se nachází její sídlo, tj. jen ve státě **usazení**. V České republice dané osvobození

transpozice režimu pro malé podniky

podmíněné obratem do **2 mil. Kč** využívá osoba povinná k dani, jež není plátcem. Nově zavedený přeshraniční režim pro malé podniky umožní osobám povinným k dani zmíněné osvobození od DPH využívat i na území jiného členského státu, **pokud tento na svém území takové osvobození zavedl.**

změny v oblasti registrace

Změny v oblasti vzniku povinného plátcovství ze zákona z velké části navazují na zavedení režimu pro malé podniky. V ust. § 6 ZDPH, které upravuje vznik plátcovství z titulu překročení obratu, dochází k řadě změn. Nově se testování obratu vztahuje nejen na osoby povinné k dani usazené v tuzemsku, ale i na osoby neusazené v tuzemsku registrované v režimu pro malé podniky pro tuzemsko. Novela zavádí dvě prahové hodnoty obratu pro vznik plátcovství, a to **2 000 000 Kč** a **2 536 500 Kč**. Důležitou změnou je, že se nově obrat počítá na bázi kalendářního roku, tj. vždy za období od 1. 1. do 31. 12. příslušného kalendářního roku. Uvedené platí pro obě prahové hodnoty.

změna zdaňovacího období

Novela rozšiřuje možnost plátce zvolit **čtvrtletní zdaňovací období**. V souladu s **§ 99a ZDPH** se plátce **může rozhodnout**, že jeho zdaňovacím obdobím pro příslušný kalendářní rok je kalendářní čtvrtletí, pokud jeho obrat v tuzemsku za bezprostředně předcházející kalendářní rok nepřesáhl zákonem stanovenou hodnotu a jsou-li splněny i další zákonné podmínky. Hodnota obratu pro možnost volby čtvrtletního zdaňovacího období ve výši 10 mil. Kč se od **1. 1. 2025** zvyšuje na **15 mil. Kč**. Stále platí, že změnu zdaňovacího období musí plátce správci daně včas oznámit. Učiní tak jednoduše uvedením příslušného kódu zdaňovacího období následujícího roku ve formuláři DAP k DPH

za poslední zdaňovací období roku podaného v lednu roku následujícího. Zvýšený limit při rozhodování ohledně změny zdaňovacího období z měsíčního na čtvrtletní mohli plátcí využít již pro rok 2025.

Novelou došlo k úpravě ust. **§ 6h, § 6i a § 102 ZDPH**, která se týká identifikovaných osob, a to ve vztahu k úplatám přijatým či poskytnutým před uskutečněním zdanitelného plnění. Pokud osoba povinná k dani se sídlem či provozovnou v tuzemsku **poskytla službu** s místem plnění v jiném členském státě dle § 9 odst. 1 – s výjimkou služby, jež je v jiném členském státě osvobozena od daně – stala se podle § 6i ve znění do 31. 12. 2024 identifikovanou osobou. Nově se taková osoba stává identifikovanou osobou **již ode dne přijetí úplaty na uvedenou službu**, pokud k němu došlo před poskytnutím služby a služba je ke dni přijetí úplaty známa dostatečně určitě. S přijetím takové úplaty se rovněž pojí povinnost **podat souhrnné hlášení**.

identifikované
osoby

Obdobně to platí pro přijetí služby, dodání zboží s instalací nebo montáží či dodání zboží soustavami nebo sítěmi podle **§ 6h**. I v uvedených případech se osoba povinná k dani nově stává identifikovanou osobou **již ode dne poskytnutí úplaty**, z níž jí vznikla ve smyslu § 24 povinnost přiznat daň, pokud byla úplata poskytnuta přede dnem uskutečnění plnění.

S účinností od 1. 1. 2025 se možnost vytvořit skupinu pro účely DPH nově vztahuje i na organizační složku státu a jí zřízené příspěvkové organizace a dále na územní samosprávný celek a jím zřízené příspěvkové organizace. Novinkou je také úprava přestoupení

skupina pro účely
DPH

člena skupiny, tj. vystoupení z jedné/původní skupiny a začlenění do jiné (§ 95b ZDPH), a upravují se další ustanovení týkající se skupiny (např. § 95a či § 106f).

místo plnění u služeb

Místo plnění u služeb podle § 10b ZDPH ve znění účinném do 31. 12. 2024 bylo vázáno na místo konání příslušné akce bez ohledu na její formát. Dané ustanovení je však obtížně použitelné v případech, kdy je účast na takové akci virtuální. V souladu s legislativou EU proto došlo ke změně a příslušné ustanovení ZDPH se nově člení na dvě části: § 10b pro situace, kdy je příjemcem služby osoba povinná k dani, a § 10ba pro případy, kdy je příjemcem služby osoba nepovinná k dani:

- **§ 10b** se zabývá pouze službami poskytovanými **osobám povinným k dani** – jedná se o služby spočívající v oprávnění ke vstupu na akci a přímo související služby; v případě osobní účasti je místem plnění i nadále místo konání akce, v případě **virtuální účasti** se místo plnění nově řídí ust. § 9 odst. 1, tzn. že je jím **sídlo příjemce, případně jeho provozovna**;
- **§ 10ba** se vztahuje pouze na služby poskytované **osobám nepovinným k dani** – jde o služby výše uvedené včetně služeb organizátorů; v případě osobní účasti je místem plnění i nadále místo konání akce, v případě **akcí přenášených či zpřístupňovaných virtuálně** se jedná o **sídlo příjemce služby** (právnícká osoba) **nebo místo jeho pobytu** (fyzická osoba).



U hybridního konání akce, kdy je pro všechny účastníky jedna její část uskutečněna formou osobní účasti a další část virtuálně, se místo plnění stanoví **dle pře-**

H 5 Dodání nemovitých věcí od 1. 7. 2025

S účinností **od 1. 7. 2025** platí při uplatňování DPH změny, které se týkají nemovitých věcí a mají dopad také do oblasti sazeb daně; promítají se přitom do **§ 48, § 48a a § 49 ZDPH**. Kvůli zpřehlednění problematiky dotčené ust. § 48 a § 49 jsou v novelizovaném **§ 48** ponechány pouze **definice staveb pro bydlení; definice staveb pro sociální bydlení** jsou pak vyčleněny do samostatného **§ 48a**. S ohledem na úpravy provedené v § 48 a § 48a se daná ustanovení nově stávají tzv. definičními paragrafy.

Pro účely určení sazby daně při poskytnutí stavebních a montážních prací u staveb pro bydlení a staveb pro sociální bydlení a při dodání stavby pro sociální bydlení se do ZDPH navrhuje stanovit najisto, kdy se stavba považuje za dokončenou. Stanovení sazeb DPH vztahující se na stavební a montážní práce a také na dodání a výstavbu nemovitých věcí je v přepracované a doplněné podobě přesunuto do **§ 49. Novelizovaný § 49 obsahuje úpravu týkající se sazeb DPH** u dodání nemovitých věcí a při poskytnutí služeb, které mají charakter stavebních nebo montážních prací provedených na již dokončených stavbách a také při jejich výstavbě.

Předmětem daně je podle **§ 2 odst. 1 písm. a) a b)**:
● **dodání zboží za úplatu** osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, s místem plnění v tuzem-

vymezení předmětu daně

sku (do uvedené kategorie spadá i dodání nemovitých věcí);

- **poskytnutí služby za úplatu** osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, s místem plnění v tuzemsku (do uvedené kategorie spadá mj. poskytnutí stavebních či montážních prací).

**místo plnění
u dodání
nemovitých věcí**

Při dodání nemovité věci je podle **§ 7 odst. 9** místem plnění místo, kde se nemovitá věc nachází; v případě práva stavby je jím místo, kde se nachází pozemek zatížený právem stavby.

**místo plnění
u poskytnutí
stavebních nebo
montážních prací**

Místem plnění při poskytnutí služby vztahující se k nemovité věci je podle § 10 odst. 1 místo, kde se nemovitá věc nachází. Do uvedené kategorie služeb patří mimo jiné služby znalce, odhadce a realitní kanceláře, služby ubytovací, udělení práv na užívání nemovité věci a **služby při přípravě a koordinaci stavebních prací**, zejména služby architekta a stavebního dozoru. Pro účely DPH se službou vztahující se k nemovité věci ve vazbě na stanovení místa plnění rozumí **služba, jež má dostatečnou přímou souvislost s danou nemovitou věcí podle přímo použitelného předpisu Evropské unie**, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici o společném systému daně z přidané hodnoty [prováděcí nařízení Rady (EU) č. 282/2011 z 15. 3. 2011]. Pokud se jedná o právo stavby, stanoví se místo plnění při poskytnutí služby vztahující se k právu stavby podle místa, kde se nachází pozemek zatížený právem stavby.



Vymezení místa plnění u dodání nemovité věci, stejně jako místa plnění při poskytování služeb vztahujících se k nemovitosti se v roce 2025 **nemění**.

Povinnost přiznat daň při dodání zboží nebo poskytnutí služby **vzniká ke dni uskutečnění zdanitelného plnění (§ 20a odst. 1)**. Pokud je před uskutečněním zdanitelného plnění přijata úplata, vzniká povinnost přiznat daň z této úplaty ke dni jejího přijetí. Uvedené neplatí, pokud není zdanitelné plnění ke dni přijetí úplaty známo dostatečně určitě. U dodání nemovité věci je den uskutečnění zdanitelného plnění upraven speciálně v **§ 21 odst. 2**. Při dodání nemovité věci se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem jejího předání nabyvateli do užívání nebo dnem doručení vyznění, v němž je uveden den zápisu změny vlastnického práva, a to tím dnem, který nastane dříve. Při přenechání nemovité věci k užívání podle § 13 odst. 3 písm. c) se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem přenechání nemovité věci k užívání.

vznik povinnosti přiznat DPH při dodání nemovité věci

Více informací k problematice obsahují kapitoly **H 5.1 Vymezení staveb pro bydlení od 1. 7. 2025** a **H 5.2 Sazby daně u staveb pro bydlení od 1. 7. 2025**.



Na webových stránkách FS je zveřejněna **Informace GFŘ k uplatňování DPH u dodání a nájmu nemovitých věcí od 1. 1. 2016**. Podle dané metodiky postupují plátcí od 1. 1. 2016 do 30. 6. 2025, i když v uvedeném období došlo ve zmíněné oblasti k určitým změnám. K uplatňování DPH u nemovitých věcí od **1. 7. 2025** připravilo GFŘ samostatnou informaci, která se nachází v připomínkovém řízení. Zveřejněné informace GFŘ jsou průběžně umísťovány **na příložené CD**.

informace GFŘ

§**Odkazy:**

§ 2, § 7 odst. 9, § 10, § 20a, § 21 odst. 2, § 47–49
ZDPH

Prováděcí nařízení Rady (EU) č. 282/2011 z 15. 3.

2011, kterým se stanoví prováděcí opatření
ke směrnici 2006/112/ES, o společném systému
DPH, v platném znění

Informace GŘŘ k uplatňování DPH u dodání a nájmu
nemovitých věcí od 1. 1. 2016

T5 Vrácení daně zahraničním osobám na základě principu vzájemnosti

Daň se zahraničním osobám vrací podle **§ 83 odst. 3 ZDPH** na základě **principu vzájemnosti**, který umožňuje vracet českou daň i subjektům ze třetích zemí, kde se DPH nebo obdobná daň ze spotřeby nevyměřují. Princip vzájemnosti je v případě vrácení daně zahraniční osobě splněn, je-li osobě povinné k dani se sídlem v tuzemsku na základě mezinárodní smlouvy či jiného ujednání vrácena DPH nebo obdobná všeobecná daň ze spotřeby ve státě, kde má zahraniční osoba uplatňující nárok na vrácení daně sídlo, **a tento stát je uveden v seznamu států**, u nichž je splněn princip vzájemnosti. Daný seznam zveřejňuje ve shodě s § 83 odst. 3 Ministerstvo financí ve Finančním zpravodaji.

Úprava podmínek pro vrácení daně zahraničním osobám povinným k dani ve smyslu **§ 83** vychází z třinácté směrnice, podle které se daň vrací osobám povinným k dani neusazeným na území Evropského společenství. Dle třinácté směrnice se za ně považují osoby povinné k dani, jež nemají na daném území ani sídlo své hospodářské činnosti, ani stálou provozovnu, z níž provádějí obchodní operace, a pokud dané sídlo či provozovna neexistují, pak ani bydliště nebo místo, kde se obvykle zdržují.

Zahraniční osobou se podle **§ 4 odst. 4 písm. g ZDPH** rozumí osoba, která nemá na území Evropské unie sídlo ani místo pobytu.

definice zahraniční osoby

seznam států,
kterým ČR vrací DPH

Ministerstvo financí zveřejnilo 31. 12. 2024 ve **Finančním zpravodaji č. 21/2024** seznam států, u nichž je splněn princip vzájemnosti pro vrácení DPH osobě povinné k dani, která nemá na území Evropské unie sídlo ani provozovnu (zahraniční osoba). S účinností **od 1. 1. 2025** do odvolání jsou těmito státy:

- Bosna a Hercegovina;
- Norské království;
- Spojené království Velké Británie a Severního Irska;
- Švýcarská konfederace.



Český plátcе může žádat o vrácení daně v zemích uvedených na seznamu států, u kterých je splněn princip vzájemnosti pro vrácení DPH osobě povinné k dani, jež nemá na území Evropské unie sídlo ani provozovnu.

Princip vzájemnosti

Jak již zaznělo, vrácení DPH zahraničním osobám funguje na základě principu vzájemnosti. Na rozdíl od žádostí v rámci EU by tak zahraniční osoba měla v prvním kroku zjistit, zda její stát a Česká republika vzájemně vracejí daň z přidané hodnoty žadatelům druhého státu. V současnosti funguje princip vzájemnosti mezi ČR a čtyřmi zeměmi: **Švýcarskem, Norskem, Bosnou a Hercegovinou a Spojeným královstvím Velké Británie a Severního Irska.**

princip vzájemnosti
dle judikatury SDEU

Otázkou výkladu principu vzájemnosti se zabýval SDEU v případě **C-335/05** Řízení letového provozu. Judikát se týkal vrácení daně za rok 2002 českému subjektu Německem. Podstatou předběžné otázky předkládajícího soudu bylo, zda se má čl. 2 odst. 2 třinácté směrnice vykládat v tom smyslu, že v něm uvedený výraz „třetí země“ zahrnuje třetí státy, jež se

mohou dovolávat doložky nejvyšších výhod stanovené v čl. II odst. 1 GATS. K dané otázce se SDEU vyjádřil s tím, že výraz „třetí státy“ zahrnuje všechny třetí státy a že zmíněné ustanovení nezasahuje do pravomoci a odpovědnosti členských zemí ohledně dodržování jejich povinností vyplývajících z mezinárodních dohod (GATS).

V případě použití přijatého zdanitelného plnění pro účely vybraných služeb podle zvláštního režimu jednotného správního místa není vrácení daně vázáno na princip vzájemnosti (§ 83 odst. 3 ZDPH). Vrácení daně se v těchto případech neváže ani na minimální částky daně dle § 83 odst. 9 a z možnosti vrácení daně není vyloučeno zboží vyjmenované v § 83 odst. 10.



Má-li žadatel o vrácení daně sídlo ve státě, který v rámci svých národních daňových systémů neuplatňuje DPH ani jinou obdobnou všeobecnou daň ze spotřeby, může správce daně zahraniční osobu vyzvat, aby doložila splnění principu vzájemnosti. Jeho splnění prokáže zahraniční osoba předložením potvrzení, jež vydává příslušný orgán státu, ve kterém má zahraniční osoba sídlo.

doložení principu vzájemnosti

Podmínky pro vrácení daně

V § 83 odst. 1 ZDPH jsou upraveny podmínky, při jejichž splnění může zahraniční osoba povinná k dani uplatnit nárok na její vrácení. Nárok na vrácení daně v tuzemsku se týká pouze daně zahrnuté oprávněně dle zákona v ceně nakoupeného zboží nebo poskytnuté služby v tuzemsku. Osoba žádající o vrácení daně dle zmíněného ustanovení **musí být zahraniční osobou povinnou k dani, která:**

- nemá sídlo, místo podnikání nebo provozovnu na území EU;
- a v období, za které o vrácení daně žádá, **neuskutečňuje v tuzemsku plnění s výjimkou:**
 - dovozu zboží;
 - plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet;
 - přepravy a služeb přímo vázaných na dovoz a vývoz zboží osvobozených od daně podle § 69;
 - plnění, u něhož je povinen přiznat daň plátce či identifikovaná osoba, pro které se plnění poskytuje;
 - nebo poskytnutí služby, na niž se použije režim jednoho správního místa.



Podmínka, aby osoba žádající o vrácení daně neuskutečnila v období, za které o něj žádá, žádné plnění s výjimkou výše uvedených, se váže **pouze na období, za něž dotyčná osoba o vrácení daně žádá.**

limit pro vrácení daně

Minimální částku pro vrácení DPH stanoví **§ 83 odst. 9 ZDPH**. Daň bude vrácena, pokud částka vrácené daně činí:

- **nejméně 7 000 Kč za období kratší než jeden kalendářní rok**, ale ne kratší než tři měsíce;
- **nebo nejméně 1 000 Kč za období jednoho kalendářního roku** či období kratší než tři měsíce, jde-li o zbytek kalendářního roku.

Činí-li částka daně, jejíž vrácení se žádá, méně než 7 000 Kč a více než 1 000 Kč, může být žádost podána pouze za období jednoho kalendářního roku, respektive za poslední dva měsíce roku nebo jen za prosinec. Je-li částka daně, jejíž vrácení se žádá, vyšší než