

Novinky ze světa účetnictví a daní

2/2025

Vážené studentky a studenti programu a specializace Účetnictví a daně,

druhý díl mini účetního a daňového newsletteru 2025 je zaměřen na oblast daně z přidané hodnoty v roce 2025. Rozsáhlá novela tohoto zákona mimo jiné zapracovává Směrnici Rady (EU) 2020/285 ze dne 18. února 2020, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o zvláštní režim pro malé podniky, a nařízení (EU) č. 904/2010, pokud jde o správní spolupráci a výměnu informací za účelem sledování správného uplatňování zvláštního režimu pro malé podniky. Věřím, že Vám souhrn těchto informací může být užitečný ve studiu i praxi.

Kateřina Krzikallová

NOVINKY V OBLASTI DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY:

OBRAT PRO POVINNOU REGISTRACI K DPH

Novela zákona zavedla dvě prahové hodnoty obratu pro povinnou registraci k DPH: **2 000 000 Kč (tuzemský obrat)** a **2 536 500 Kč (obrat v EU)**. Obrat se nově počítá na bázi kalendářního roku, tzn. od 1.1. do 31.12. příslušného roku. Při překročení **tuzemského obratu** musí plátce podat přihlášku k registraci do 10 pracovních dnů od jeho překročení a plátcem se stává až od 1.1. následujícího kalendářního roku. Pokud má osoba povinná k dani zájem se stát plátcem ihned dnem následujícím po dni překročení obratu, musí tuto skutečnost oznámit správci daně. Jakmile však překročí hodnotu **obratu EU**, není zde možnost výběru a plátcem se stává dnem následujícím po dni překročení této prahové hodnoty. Lhůta pro podání přihlášky k registraci je shodná jako v případě překročení tuzemského obratu.

PŘESHraniční režim pro malé podniky

Tento nově zavedený režim umožňuje osobám povinným k dani, kteří nejsou plátci, využívat režim osvobozených plnění i mimo tuzemsko. Totéž se týká osob povinných k dani se sídlem v jiném členském státě. Dosud se tyto osoby musely v tuzemsku registrovat jako plátci ihned při uskutečnění zdanitelného plnění.

Pro vstup do tohoto dobrovolného režimu musí osoba povinná k dani splňovat následující podmínky:

- nesmí překročit limit obratu za kalendářní rok
 - 100 000 EUR ve všech státech,
 - limit vnitrostátního obratu ve státech, ve kterých chce tento režim využívat (v ČR tuzemský obrat 2 mil. Kč),
- registrovat se do tohoto režimu ve svém státě usazení,
 - bude jí přiděleno speciální daňové evidenční číslo s koncovkou „EX“.

Povinnosti osob registrovaných v přeshraničním režimu pro malé podniky:

- podávání čtvrtletních oznámení o obratu dosaženém v každém z členských států EU,
- oznámení o překročení limitu pro obrat dosažený v EU.

ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ

plátce, jehož obrat v tuzemsku za předchozí kalendářní rok je nižší než 15 mil. Kč, se může rozhodnout, že bude jeho zdaňovacím obdobím pro příslušný kalendářní rok čtvrtletní zdaňovací období nikoli měsíční zdaňovací období,

LHŮTA PRO UPLATNĚNÍ ODPOČTU DANĚ

došlo ke zkrácení lhůty pro možnost uplatnění odpočtu daně ze 3 let na konec druhého kalendářního roku bezprostředně následujícího po kalendářním roce, ve kterém nárok na odpočet daně vznikl,

OPRAVA ZÁKLADU DANĚ A ODPOČTU DANĚ

Lhůta pro opravu základu daně a odpočtu daně po uskutečnění zdanitelného plnění byla prodloužena ze 3 let na 7 kalendářních let od uskutečnění původního zdanitelného plnění,

DODÁNÍ VYBRANÉ NEMOVITÉ VĚCI

je osvobozeno s výjimkou prvního dodání této nemovité věci uskutečněného do konce dvacátého třetího kalendářního měsíce bezprostředně následujícího po kalendářním měsíci, v němž se vybraná nemovitá věc považuje za dokončenou.

Zdroje: Generální finanční ředitelství, Poslanecká sněmovna

Zpracováno dne 4. 2. 2025