

7. 2. 2005

Vezměte, prosíme, na vědomí, že text článku odpovídá platné právní úpravě ke dni publikace.

## **Dodání a vykoupení vratných lahví už nepodléhá DPH**

Dvě významné novely zákona o DPH, platné od 1. ledna 2005, jsou součástí jiných zákonů, a řada lidí o nich proto stále neví nebo je neumí ve Sbírce zákonů najít.

S počátkem nového roku se často mění daňové zákony. Stejně tomu bylo i letos, kdy došlo ke změně zákona o daních z příjmů a současně nabyla účinnosti i novela zákona o DPH. Zatímco schvalovací proces u novely zákona o daních z příjmů byl relativně průhledný a novelu lze snadno nalézt ve Sbírce zákonů, v případě zákona o DPH je to o poznání složitější.

Zákon o DPH byl k 1. lednu 2005 novelizován, a to prostřednictvím dvou různých zákonů. Nejen pro veřejnost, ale i pro řadu odborníků je tak tato důležitá právní norma dobře skryta. A kde lze novely zákona o DPH nalézt? Ta větší a důležitější se nachází v zákoně č. [635/2004](#) Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o správních poplatcích, a lze ji nalézt v částce 215/2004. Druhá, menší novela zákona o DPH je součástí novely zákona o daních z příjmů, a to jako část devátá (viz zákon č. [669/2004](#) Sb., publikovaný v částce 228/2004).

Mezi důležitá ustanovení, která přinesla větší novela zákona o DPH, patří nový způsob uplatnění DPH u vratných obalů a úprava problematiky přeúčtování.

*Co je nového v případě vratných lahví?*

Nová úprava přináší změny především pro obchodníky prodávající zboží ve vratných obalech. Od počátku letošního roku není dodání vratných obalů zdanitelným plněním, a obchodníkům tak již nevzniká povinnost přiznat a odvést DPH z prodaných vratných obalů. Zároveň není zdanitelným plněním ani vykoupení vratného obalu zpět, a proto obchodníci již nemohou žádat odpočet daně z vrácených obalů.

Tato novinka se týká pouze těch obalů, které jsou dodány či vykoupeny v období od 1. ledna 2005. Již při přípravě přiznání k DPH za leden 2005 je proto třeba tuto změnu vzít v úvahu a transakce s vratnými obaly do tohoto přiznání odpovídajícím způsobem promítnout.

Nový postup platí také pro plátce, kteří zboží ve vratných obalech uvádějí na trh, tj. pro pivovary, sodovkárny či dovozce. V jejich případě podléhá DPH pouze rozdíl mezi vratnými obaly, které tyto subjekty v průběhu roku dodají na trh, a obaly, které jim v průběhu stejného období budou vráceny. V tomto směru může být problematický výklad termínu „vedení na trh“, který si vyžádá podrobnější analýzu.

Daňová povinnost těmto plátcům vzniká až k 31. prosinci 2005, a proto operace s vratnými obaly za tento kalendářní rok budou zachyceny až v přiznání k DPH za zdaňovací období prosinec 2005.

*Jak přeúčtovat náklady?*

Zákon nově stanoví, že plátce není při přeúčtování nakoupených služeb či energií (tepla, chladu, elektřiny, plynu nebo vody), u kterých neuplatnil nárok na odpočet, povinen účtovat DPH na výstupu.

Tento postup ovšem nemůže být použit, pokud služby či energie nakoupil od neplátce. Speciální úprava je zavedena pro přeúčtování plnění, která jsou osvobozena bez nároku na odpočet, tj. například pojištění, poštovné či nájemné.

Doplnění této úpravy do zákona o DPH odstraňuje pochybnosti a nejistotu, které v oblasti přeúčtování panovaly od května loňského roku, neboť tehdy nový zákon o DPH problematiku přeúčtování specificky neupravoval. Nová úprava tak vlastně nahrazuje neoficiální sdělení k problematice přeúčtování, které na svých internetových stránkách zveřejnilo Ministerstvo financí ČR v průběhu roku 2004.

Menší novela zákona o DPH obsahuje pravidla pro uplatnění sazeb DPH při prodeji nedokončených rodinných domů a bytů a upřesnění pojmu veřejnoprávní subjekt.

Všechny tyto novinky ilustrují, jak zásadní změny skryté novely zákona o DPH přinesly. Dle našeho názoru by si tak podstatné zásahy do daňového systému nezasloužily transparentnější legislativní proces, který by daňovým poplatníkům usnadnil praktickou aplikaci.

Autoři pracují jako daňoví poradci u PricewaterhouseCoopers

Zdroj: PricewaterhouseCoopers

© EPRAVO.CZ - Sbírka zákonů, judikatura, právo | [www.epravo.cz](http://www.epravo.cz)

## Další články:

- [Převodní ceny v judikatuře a sporech se správcem daně](#)
- [Nový daňový režim ESOP v České republice od roku 2026. Posun k ekonomické realitě a mezinárodním standardům?](#)
- [Preventivně-sankční funkce náhrady nemajetkové újmy za porušení osobnostních práv pohledem Ústavního soudu](#)
- [SCHEJBAL& PARTNERS stáli u získání jedné z prvních licencí dle MiCA v ČR](#)
- [Mezinárodní dožádání a lhůta pro stanovení daně: kritéria účelnosti, věcnosti a včasnosti v judikatuře](#)
- [Prověřování zahraničních investic a kybernetická regulace: řízená služba jako nová transakční proměnná](#)
- [Nová úprava kvalifikovaných zaměstnaneckých opcí](#)
- [Silná koruna: jaké dopady má posilující koruna na české firmy](#)
- [Novinky z české a evropské regulace finančních institucí za měsíc únor 2026](#)
- [Nejvyšší správní soud vymezuje nové hranice zneužití práva u běžných nákladů na reklamu](#)
- [Aktuální judikatura k holdingovým strukturám](#)