



Příručka k režimu pro malé podniky

(použitelná od 1. ledna 2025)

Prohlášení o vyloučení odpovědnosti: Tyto vysvětlivky nejsou právně závazné a obsahují pouze praktické a neformální pokyny k uplatňování práva EU na základě stanovisek Generálního ředitelství pro daně a celní unii Evropské komise.

EVROPSKÁ KOMISE

Generální ředitelství pro daně a celní unii
Ředitelství C – Nepřímé daně a daňová správa
Oddělení C.1 – Politika v oblasti daně z přidané hodnoty

Kontakt: taxud-unit-c1@ec.europa.eu

*Evropská komise
B-1049 Bruxelles/Brussel*

Září 2024

Tento dokument byl vypracován pro Evropskou komisi, odráží však pouze názory autorů a Evropská komise neodpovídá za jakékoli následky vyplývající z opakovaného použití této publikace.

Lucembursko: Úřad pro publikace Evropské unie, 2024.

© Evropská unie, 2024



Politika opakovaného použití dokumentů Evropské komise se provádí rozhodnutím Komise 2011/833/EU ze dne 12. prosince 2011 o opakovaném použití dokumentů Komise (Úř. věst. L 330, 14.12.2011, s. 39). Není-li uvedeno jinak, je opakované použití tohoto dokumentu povoleno v rámci licence Creative Commons Attribution 4.0 International (CC-BY 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>). To znamená, že opakované použití se povoluje za předpokladu, že je řádně uveden zdroj a jakékoli změny.

Obsah

Obsah	1
Obecné informace o této příručce	3
Souvislosti	4
1. Obecné informace o režimu pro malé podniky	8
1.1 Kdo může uplatnit osvobození v rámci režimu pro malé podniky?	8
1.2 Který členský stát je členským státem usazení?	8
1.3 Může osoba povinná k dani usazená v členském státě uplatňovat režim pro malé podniky v jiném členském státě, v němž má stálou provozovnu nebo registrační číslo pro účely DPH, aniž by měla stálou provozovnu?	9
1.4 Může osoba povinná k dani usazená ve třetí zemi se stálou provozovnou v členském státě uplatňovat režim pro malé podniky?	10
1.5 Na která plnění se může vztahovat režim pro malé podniky?	10
1.6 Jak se vypočítá roční obrat?	11
1.7 Jak se vypočítává roční obrat v Unii?	11
1.8 Může režim pro malé podniky uplatňovat rovněž osoba povinná k dani zaregistrovaná v režimu Unie v rámci jednoho správního místa (OSS)?	14
1.9 Může osoba povinná k dani zaregistrovaná v režimu jednoho správního místa pro dovoz (IOSS) uplatňovat režim pro malé podniky?	15
2. Vnitrostátní režim pro malé podniky	16
2.1 Přístup k vnitrostátnímu režimu pro malé podniky	16
2.1.1 Jaké jsou podmínky pro uplatňování vnitrostátního režimu pro malé podniky?	16
2.1.2 Jak se zaregistrovat do vnitrostátního režimu pro malé podniky?	18
2.2 Formální povinnosti	18
2.3 Vystoupení z vnitrostátního režimu pro malé podniky	19
2.3.1 Ukončení	19
2.3.2 Vyloučení	20
3. Přeshraniční režim pro malé podniky	25
3.1 Přístup k přeshraničnímu režimu pro malé podniky	25
3.1.1 Kdo je způsobilý pro uplatňování přeshraničního režimu pro malé podniky?	25
3.1.2 Jaké jsou další podmínky pro uplatňování přeshraničního režimu pro malé podniky?	26
3.2 Registrace	31
3.2.1 Jak se zaregistrovat do přeshraničního programu pro malé podniky?	31

3.2.2	Jaké informace by mělo předchozí oznámení obsahovat?.....	31
3.2.3	V jaké měně mají být denominovány hodnoty uvedené v předchozím oznámení?	34
3.2.4	Jak dlouho bude proces registrace trvat?	34
3.2.5	Kdy nabude osvobození účinku (datum zahájení)?	36
3.2.6	Lze se proti zamítavému rozhodnutí odvolat?	37
3.2.7	Může osoba povinná k dani požádat o možnost využít přeshraniční režim pro malé podniky v členském státě nebo členských státech jiných než těch, které jsou uvedeny v předchozím oznámení?.....	37
3.2.8	Co se stane, jsou-li informace v předchozím oznámení chybné nebo neúplné?	39
3.2.9	Co dělat při změně členského státu usazení?.....	39
3.2.10	Mohou být v předchozím oznámení provedeny další změny?.....	40
3.3	Formální povinnosti	40
3.3.1	Jaké oznamovací povinnosti bude mít osoba povinná k dani v rámci přeshraničního režimu pro malé podniky?	40
3.3.2	Jaké hodnoty zahrnout do prvního čtvrtletního výkazu?	41
3.3.3	Co se stane, jsou-li informace ve čtvrtletním výkazu chybné? (oprava čtvrtletních výkazů)	43
3.3.4	Co se stane, když čtvrtletní výkazy nebudou předloženy nebo budou předloženy opožděně?	43
3.3.5	Musí osoba povinná k dani vystavovat faktury?.....	44
3.3.6	Musí být osoba povinná k dani registrována a podávat přiznání k DPH?.....	44
3.4	Vystoupení z přeshraničního režimu pro malé podniky	44
3.4.1	Ukončení	45
3.4.2	Vyloučení.....	46
4.	Odpočet DPH na vstupu.....	54
4.1	Vnitrostátní režim pro malé podniky	54
4.2	Přeshraniční režim pro malé podniky	56

Obecné informace o této příručce

Cílem této příručky je zajistit lepší porozumění právním předpisům EU¹ týkajícím se nových pravidel pro zvláštní režim pro malé podniky, který platí od 1. ledna 2025, a rovněž vysvětlit praktické uplatňování těchto pravidel.

Příručka je určena především malým podnikům, které se zajímají o uplatňování zvláštního režimu pro malé podniky a které v ní naleznou klíčové prvky fungování zvláštního režimu.

Tato příručka není právně závazná a obsahuje pouze praktické a neformální pokyny týkající se způsobu, jakým mají být podle názoru GŘ TAXUD uplatňovány právní předpisy EU.

Na příručce se dále pracuje: nepředstavuje ani úplný, ani konečný produkt, nýbrž odráží stav k určitému okamžiku v souladu se znalostmi a zkušenostmi dostupnými v daném okamžiku. Předpokládá se, že postupem času mohou být zapotřebí další informace.

¹ **Směrnice 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.

Prováděcí nařízení Komise (EU) 2021/2007 ze dne 16. listopadu 2021, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady (EU) č. 904/2010, pokud jde o zvláštní režim pro malé podniky.

Souvislosti

Cílem zvláštního režimu pro malé podniky (dále jen „režim pro malé podniky“) je snížit náklady malých podniků na dodržování předpisů, které jsou vzhledem k jejich omezenějším zdrojům pro řešení složitosti a roztříštěnosti systému DPH v EU proporcionálně vyšší než náklady velkých podniků.

Před změnou směrnice o DPH týkající se režimu pro malé podniky (která vstoupí v platnost dne 1. ledna 2025) mohly využívat osvobození od daně v rámci režimu pro malé podniky jen malé podniky usazené v členském státě, v němž je DPH splatná. Malé podniky, které uskutečňovaly plnění v členských státech, v nichž nebyly usazeny, se proto musely registrovat a plnit daňové povinnosti v oblasti DPH (podávat pravidelná přiznání k DPH, vystavovat úplné faktury, účtovat o DPH atd.) v každém členském státě, v němž je DPH splatná. To mělo negativní dopad na konkurenceschopnost na vnitřním trhu, pokud jde o společnosti neusazené v členském státě, v němž je DPH splatná, ve srovnání se společnostmi usazenými v tomto státě, což si vyžádalo změnu pravidel upravujících zvláštní režim.

Od 1. ledna 2025 tudíž režim pro malé podniky umožní, aby byly osoby povinné k dani usazené v členském státě **osvobozeny od DPH** pro dodání zboží a poskytnutí služeb uskutečněných v členských státech, v nichž nejsou usazeny a mohly využívat zjednodušené povinnosti v oblasti DPH, pokud jejich roční obrat v těchto členských státech nepřesahuje vnitrostátní prahovou hodnotu a jejich roční obrat v Unii nepřekračuje částku 100 000 EUR. **Pro využití režimu pro malé podniky v členském státě, v němž je DPH splatná, tudíž budou způsobilé jak osoby povinné k dani usazené v členském státě, v němž je DPH splatná, tak osoby usazené v jiném členském státě.** Osoby povinné k dani nemají nárok na odpočet DPH na vstupu při nákupu zboží a služeb použitých pro plnění, na která se vztahuje režim pro malé podniky.

Lze tedy rozlišit dvě úrovně použití:

- a) vnitrostátní: uplatňování zvláštního režimu malými podniky pouze v jejich členském státě usazení;
- b) přeshraniční: uplatňování zvláštního režimu malými podniky v jednom nebo více jiných členských státech, než je jejich členský stát usazení, bez ohledu na to, zda je režim pro malé podniky uplatňován na vnitrostátní úrovni či nikoli.

Osoby povinné k dani, které chtějí využít osvobození od daně v členském státě, v němž nejsou usazeny, budou muset podat předchozí oznámení členskému státu, v němž jsou usazeny. Aby mohly být tyto osoby povinné k dani osvobozeny od daně, musí být nejprve **identifikovány pomocí osobního identifikačního čísla s příponou „EX“ pouze v členském státě usazení.**

Osoby povinné k dani, které využívají osvobození od daně v členském státě, v němž nejsou usazeny, musí členskému státu usazení **za každé kalendářní čtvrtletí oznámit** svůj obrat ve všech 27 členských státech. Díky tomu bude možné osoby povinné k dani zprostit povinnosti registrace k DPH a povinnosti podávat přiznání k dani v jiných členských státech než v členském státě usazení, kde je osvobození uplatňováno. Pokud osoby povinné k dani nesplní své čtvrtletní oznamovací povinnosti, může po nich členský stát, v němž se uplatňuje osvobození od daně, požadovat, aby splnily obecné povinnosti registrace k DPH a oznamovací povinnosti stanovené vnitrostátními právními předpisy tohoto členského státu v oblasti DPH.

Režim pro malé podniky je dobrovolný a může být uplatňován v jednom nebo více členských státech. Lze stanovit tyto scénáře:

- a) uplatňování režimu pro malé podniky pouze v členském státě usazení (vnitrostátní režim pro malé podniky);
- b) uplatňování režimu pro malé podniky pouze v jednom nebo více jiných členských státech, než je členský stát usazení (přeshraniční režim pro malé podniky);
- c) uplatňování režimu pro malé podniky v členském státě usazení a v jiném členském státě nebo jiných členských státech podle svého výběru, v nichž je DPH splatná (přeshraniční režim pro malé podniky).

S cílem poskytnout osobám povinným k dani jasnou představu o nových pravidlech týkajících se režimu pro malé podniky, která budou platná od 1. ledna 2025, Komise shromáždila nejdůležitější body v podobě příručky k režimu pro malé podniky. Tato příručka se týká těchto záležitostí:

- proces registrace,
- formální povinnosti,
- ukončení a vyloučení,
- odpočet DPH na vstupu.

Pro účely této příručky je důležité objasnit některé **pojmy**:

1) režimem pro malé podniky – se rozumí zvláštní režim pro malé podniky stanovený v hlavě XII kapitole 1 směrnice o DPH²;

2) vnitrostátním režimem pro malé podniky – se rozumí zvláštní režim pro malé podniky platný pouze v členském státě, v němž je osoba povinná k dani usazena;

² Ve znění platném od 1. ledna 2025.

3) přeshraničním režimem pro malé podniky – se rozumí zvláštní režim pro malé podniky použitelný v jiných členských státech, než je členský stát usazení osoby povinné k dani, nebo jak v členském státě usazení, tak v jiných členských státech;

4) osvobozený malý podnik – v kontextu režimu pro malé podniky je osvobozeným malým podnikem každá osoba povinná k dani využívající osvobození od DPH v rámci režimu pro malé podniky v členském státě, v němž je DPH splatná;

5) členským státem – je země EU, na kterou se vztahuje Smlouva o založení Evropského společenství;

6) členským státem usazení – je členský stát, v němž je osoba povinná k dani usazena, tj. kde se nachází sídlo hospodářské činnosti;

7) členským státem osvobození – je členský stát jiný než členský stát usazení, v němž má osoba povinná k dani nárok na osvobození v rámci režimu pro malé podniky pro svá dodání zboží a poskytnutí služeb;

8) vnitrostátní roční prahovou hodnotou – se rozumí prahová hodnota ročního obratu stanovená členským státem, při jejímž nedosažení může být osoba povinná k dani způsobilá pro uplatnění režimu pro malé podniky v daném členském státě a pro osvobození od DPH. Vnitrostátní prahová hodnota ročního obratu nesmí přesáhnout 85 000 EUR (nebo ekvivalent této částky v národní měně). Viz definice „ročního obratu v členském státě“;

9) odvětvové prahové hodnoty – pokud členský stát uplatňuje více než jednu vnitrostátní roční prahovou hodnotu, považují se tyto prahové hodnoty za odvětvové prahové hodnoty. Žádná z těchto odvětvových prahových hodnot nesmí přesáhnout 85 000 EUR (nebo ekvivalent této částky v národní měně);

10) ročním obratem v členském státě – se rozumí celková roční hodnota dodání zboží a poskytnutí služeb, bez DPH, uskutečněných osobou povinnou k dani v tomto členském státě v průběhu kalendářního roku, a to zdaněných i osvobozených;

11) roční prahovou hodnotou v Unii – se rozumí roční prahová hodnota obratu v Unii, která činí 100 000 EUR;

12) ročním obratem v Unii – se rozumí celková roční hodnota dodání zboží a poskytnutí služeb, bez DPH, uskutečněných osobou povinnou k dani na území Společenství v průběhu kalendářního roku, a to zdaněných i osvobozených;

13) číslo „EX“ – je osobní identifikační číslo přidělené členským státem usazení osobě povinné k dani, která chce uplatnit přeshraniční režim pro malé podniky. K osobnímu identifikačnímu číslu se připojuje přípona „EX“;

14) pracovními dny – jsou všechny dny kromě státních svátků, sobot a nedělí podle čl. 2 odst. 2 [nařízení Rady \(EHS, Euratom\) č. 1182/71](#) ze dne 3. června 1971, kterým se určují pravidla pro lhůty, data a termíny.

1. Obecné informace o režimu pro malé podniky

Tento oddíl se zaměřuje na obecné aspekty osvobození v rámci režimu pro malé podniky na vnitrostátní i přeshraniční úrovni.

1.1 Kdo může uplatnit osvobození v rámci režimu pro malé podniky?

Osvobození od daně v rámci režimu pro malé podniky mohou uplatnit pouze osoby povinné k dani, které jsou považovány za malé podniky.

Pro účely **vnitrostátního režimu pro malé podniky** se osoba povinná k dani považuje za malý podnik, pokud splňuje tyto podmínky:

- Je usazena v členském státě.
- Její roční obrat v členském státě, v němž je malý podnik usazen, nepřesahuje vnitrostátní prahovou hodnotu stanovenou tímto členským státem.

Pro účely **přeshraničního režimu pro malé podniky** se osoba povinná k dani považuje za malý podnik, pokud splňuje tyto podmínky:

- Je usazena v členském státě.
- Její roční obrat v EU (27 členských států) nepřesahuje 100 000 EUR.
- Její roční obrat v členském státě přiznávajícím osvobození nepřesahuje vnitrostátní prahovou hodnotu stanovenou tímto členským státem.

1.2 Který členský stát je členským státem usazení?

Pouze pro účely uplatňování režimu pro malé podniky je členským státem usazení členský stát, v němž má osoba povinná k dani sídlo své hospodářské činnosti, tj. členský stát, v němž osoba povinná k dani vykonává funkce své ústřední správy (zásadní rozhodování o celkovém řízení). Pokud je osobou povinnou k dani fyzická osoba (odborníci, osoby samostatně výdělečně činné

atd.), může být členským státem usazení členský stát, v němž má osoba povinná k dani trvalé bydliště.

Členský stát, v němž má osoba povinná k dani stálou provozovnu nebo ve kterém je identifikována pro účely DPH, aniž by měla stálou provozovnu, se nepovažuje za členský stát usazení.

PŘÍKLAD:

Pokud má osoba povinná k dani sídlo své hospodářské činnosti v členském státě 1 a stálou provozovnu v členském státě 2, osoba povinná k dani může být v rámci režimu pro malé podniky považována za usazenou pouze v členském státě 1.

1.3 Může osoba povinná k dani usazená v členském státě uplatňovat režim pro malé podniky v jiném členském státě, v němž má stálou provozovnu nebo registrační číslo pro účely DPH, aniž by měla stálou provozovnu?

Osoba povinná k dani usazená v členském státě **může** uplatňovat režim pro malé podniky (**přeshraniční režim pro malé podniky**) v jiném členském státě, v němž má stálou provozovnu nebo registrační číslo pro účely DPH, aniž by měla stálou provozovnu, pokud poté, co je jí umožněn přístup k přeshraničnímu režimu pro malé podniky v tomto členském státě, **zruší registraci** pro účely DPH v tomto členském státě.

V případě, že osoba povinná k dani již uplatňuje režim pro malé podniky v členském státě, v němž má stálou provozovnu, a chce od 1. ledna 2025 nadále uplatňovat režim pro malé podniky, musí se řídit postupem registrace pro přeshraniční režim pro malé podniky (oddíl 3.2). Jakmile je osobě povinné k dani umožněn přístup k přeshraničnímu režimu pro malé podniky v daném členském státě, musí zrušit registraci své stálé provozovny pro účely DPH v tomto členském státě.

1.4 Může osoba povinná k dani usazená ve třetí zemi se stálou provozovnou v členském státě uplatňovat režim pro malé podniky?

Osoba povinná k dani usazená v zemi mimo EU se stálou provozovnou v členském státě **nemůže** uplatňovat režim pro malé podniky, jelikož se nepovažuje za usazenou v členském státě.

1.5 Na která plnění se může vztahovat režim pro malé podniky?

Pokud se osoba povinná k dani rozhodne uplatňovat režim pro malé podniky v určitém členském státě, režim pro malé podniky bude uplatňován na všechna dodání zboží a poskytnutí služeb uskutečněná osobou povinnou k dani v tomto členském státě, tj. v členském státě, v němž je DPH z těchto dodání a poskytnutí splatná. V režimu pro malé podniky osoba povinná k dani *nemusí účtovat DPH za dodání zboží a poskytnutí služeb a nemá nárok na odpočet DPH na vstupu u nákupů souvisejících s plněním, na něž se vztahuje režim pro malé podniky.*

Některá **plnění** jsou však z režimu pro malé podniky **vyloučena**. Jedná se o tato plnění:

- a) plnění, které se uskutečňují příležitostně;
- b) osvobozená dodání nových dopravních prostředků z jednoho členského státu do jiného členského státu;
- c) ostatní plnění, která členský stát ve své jurisdikci vylučuje (viz informace dostupné pro každý členský stát na [internetovém portálu pro malé podniky](#)).

Pokud však některé plnění uskutečněné osobou povinnou k dani spadá do okruhu výše uvedených plnění, osoba povinná k dani tím neztrácí možnost uplatňovat režim pro malé podniky v souvislosti se všemi svými hospodářskými činnostmi. Místo toho bude osoba povinná k dani uplatňovat standardní režim DPH na plnění vyloučená z režimu pro malé podniky, a pokud splní podmínky, bude moci na ostatní činnosti uplatňovat režim pro malé podniky.

1.6 Jak se vypočítá roční obrat?

Ročním obratem osoby povinné k dani v daném členském státě je celková hodnota jejich dodání zboží a poskytnutí služeb, bez DPH, která osoba povinná k dani uskutečnila v tomto členském státě v průběhu kalendářního roku. Jinými slovy, patří sem pouze výstupní plnění s místem dodání v daném členském státě. Nákupy se do výpočtu ročního obratu nezahrnují.

Při výpočtu ročního obratu v členském státě se berou v úvahu tyto částky, bez DPH:

- hodnoty dodání zboží a poskytnutí služeb v rozsahu, v jakém by byly zdaněny, pokud by nebyly uskutečněny v rámci režimu pro malé podniky,
- hodnoty plnění osvobozených od daně v dotyčném členském státě, s nárokem na odpočet daně odvedené na předchozím stupni (plnění s nulovou sazbou),
- hodnoty těchto osvobozených plnění: vývozní operace, operace související s mezinárodní dopravou, operace považované za vývoz a poskytování služeb zprostředkovateli, kteří se účastní některé z výše uvedených operací,
- hodnoty osvobozených dodání zboží uvnitř Společenství (dodání zboží odeslaného nebo přepraveného z jednoho členského státu do jiného členského státu),
- hodnoty operací s nemovitostmi, osvobozených finančních činností a pojišťovacích a zajišťovacích služeb, nejsou-li tato plnění vedlejšími plněními,
- převod zboží, které je součástí obchodního majetku osoby povinné k dani, do jiného členského státu pro účely jejího podnikání (převod vlastního zboží). V tomto případě se do výpočtu ročního obratu zahrne kupní cena převedeného zboží, nebo při neexistenci kupní ceny pořizovací cena tohoto zboží. Tato částka se zahrne do výpočtu obratu osoby povinné k dani v členském státě odeslání zboží.

Při výpočtu ročního obratu se však nebere zřetel na převod hmotného nebo nehmotného investičního majetku osoby povinné k dani.

1.7 Jak se vypočítává roční obrat v Unii?

Pokud osoba povinná k dani uskutečňuje plnění ve více než jednom členském státě, bude muset vypočítat svůj vnitrostátní roční obrat v jednotlivých členských státech. Její **roční obrat v Unii** bude součtem všech těchto vnitrostátních obrátů, a to zdaněných i osvobozených.

PŘÍKLAD:

Osoba povinná k dani usazená v členském státě 1 uskutečňuje plnění v členském státě 1 a v členském státě 2. V roce 2025 byla uskutečněna tato plnění:

Plnění v členském státě 1:

- *Dodání zboží příjemcům v členském státě 1: 30 000 EUR.*
- *Poskytování služeb příjemcům v členském státě 1: 20 000 EUR.*
- *Dodání zboží podnikům usazeným v členském státě 2 a členském státě 3 (dodání zboží uvnitř Společenství): 9 000 EUR.*
- *Dodání zboží konečným spotřebitelům usazeným v členském státě 2 (prodej zboží na dálku uvnitř Společenství): 6 000 EUR.*
- *Nákupy zboží od dodavatelů usazených v členském státě 3 (pořízení zboží uvnitř Společenství): 3 000 EUR.*
- *Dodání zboží zákazníkům usazeným v zemi mimo EU (vývoz zboží): 12 000 EUR.*
- *Prodej průmyslové budovy využívané jako sklad (vyřazení hmotného investičního majetku): 500 000 EUR.*
- *Převod vlastního zboží z členského státu 1 do členského státu 2: 1 000 EUR.*

Plnění v členském státě 2:

- *Dodání zboží příjemcům v členském státě 2: 17 000 EUR.*
- *Poskytování služeb z členského státu 1 podnikům usazeným v členském státě 2: 2 300 EUR.*
- *Vývoz zboží: 2 000 EUR.*
- *Pořízení zboží uvnitř Společenství: 1 000 EUR.*

Scénář 1: *Osoba povinná k dani uplatňuje standardní režim DPH v členském státě 1 a členském státě 2. U prodeje zboží na dálku uvnitř Společenství se osoba povinná k dani rozhodne uplatnit pravidlo zdanění v místě původu, takže místem dodání těchto plnění je členský stát 1, tj. místo, kde se zboží nachází v okamžiku zahájení odeslání nebo přepravy zboží příjemci.*

Podle tohoto scénáře vnitrostátní roční obrat osoby povinné k dani v členském státě 1 a členském státě 2 v roce 2025 sestává z těchto hodnot:

	Členský stát 1 (v EUR)	Členský stát 2 (v EUR)
1. Dodání zboží	30 000	17 000
2. Poskytování služeb	20 000	2 300
3. Pořízení zboží uvnitř Společenství*	9 000	
4. Prodej zboží na dálku uvnitř Společenství	6 000	
5. Vývoz zboží	12 000	2 000
6. Převod vlastního zboží**	1 000	
VNITROSTÁTNÍ ROČNÍ OBRAT (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	78 000	21 300
ROČNÍ OBRAT V UNII (78 000 + 21 300)	99 300	

* Dodání zboží uvnitř Společenství je v členském státě 1 osvobozeno od DPH v rámci standardního režimu DPH.

** Převod vlastního zboží je v členském státě 1 osvobozen od DPH v rámci standardního režimu DPH a přistupuje se k němu stejně jako dodání zboží uvnitř Společenství.

Při výpočtu obratu se nebere zřetel na pořízení zboží uvnitř Společenství, neboť se jedná o nákupy.

Do výpočtu obratu se nezahrnuje ani prodej průmyslové budovy používané jako sklad, jelikož se jedná o vyřazení hmotného investičního majetku.

Scénář 2: Osoba povinná k dani uplatňuje režim pro malé podniky v členském státě 1 a standardní režim DPH v členském státě 2. U prodeje zboží na dálku uvnitř Společenství se osoba povinná k dani rozhodne uplatnit pravidlo zdanění v místě určení, takže místem dodání těchto plnění je členský stát 2, tj. místo, kde se zboží nachází v okamžiku ukončení odeslání nebo přepravy zboží příjemci.

Podle tohoto scénáře vnitrostátní roční obrat osoby povinné k dani v členském státě 1 a členském státě 2 v roce 2025 sestává z těchto hodnot:

	Členský stát 1 (v EUR)	Členský stát 2 (v EUR)
1. Dodání zboží	30 000	17 000
2. Poskytování služeb	20 000	2 300
3. Pořízení zboží uvnitř Společenství*	9 000	
4. Prodej zboží na dálku uvnitř Společenství		6 000
5. Vývoz zboží	12 000	2 000
6. Převod vlastního zboží**	1 000	
VNITROSTÁTNÍ ROČNÍ OBRAT (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	72 000	27 300
ROČNÍ OBRAT V UNII (78 000 + 27 300)	99 300	

* Dodání zboží a poskytnutí služeb uvnitř Společenství jsou v rámci režimu pro malé podniky osvobozena od DPH v členském státě 1 a přistupuje se k nim stejně jako k vnitrostátním dodáním zboží a poskytnutím služeb.

** Převod vlastního zboží je v členském státě 1 osvobozen od DPH v rámci režimu pro malé podniky a přistupuje se k němu stejně jako k vnitrostátním dodáním zboží a poskytnutím služeb.

1.8 Může režim pro malé podniky uplatňovat rovněž osoba povinná k dani zaregistrovaná v režimu Unie v rámci jednoho správního místa (OSS)?

Ano, pokud osoba povinná k dani splňuje všechny podmínky pro uplatňování režimu pro malé podniky. K tomu, aby mohla přiznat svá dodání zboží a poskytnutí služeb a odvést DPH splatnou v jiných členských státech, tudíž osoba povinná k dani, je-li způsobilá, může využívat režim pro malé podniky v jednom členském státě a zároveň být zaregistrovaná v režimu Unie v rámci OSS.

1.9 Může osoba povinná k dani zaregistrovaná v režimu jednoho správního místa pro dovoz (IOSS) uplatňovat režim pro malé podniky?

Ne, režim IOSS a režim pro malé podniky se vzájemně vylučují. Osoba povinná k dani, která využívá režim IOSS, musí z režimu IOSS vystoupit, aby mohla uplatňovat režim pro malé podniky, a naopak.

2. Vnitrostátní režim pro malé podniky

Vnitrostátním režimem pro malé podniky se rozumí uplatňování režimu pro malé podniky osobou povinnou k dani **pouze** v členském státě jejího usazení.

Pokud chce osoba povinná k dani uplatňovat režim pro malé podniky ve svém členském státě usazení a v jiném členském státě (jiných členských státech), měla by věnovat pozornost oddílu 3 týkajícímu se přeshraničního režimu pro malé podniky.

2.1 Přístup k vnitrostátnímu režimu pro malé podniky

2.1.1 Jaké jsou podmínky pro uplatňování vnitrostátního režimu pro malé podniky?

Osoba povinná k dani může využívat režim pro malé podniky ve svém členském státě usazení, pokud její roční obrat v tomto členském státě nepřekročí vnitrostátní roční prahovou hodnotu stanovenou tímto členským státem v běžném kalendářním roce a v předchozím kalendářním roce (nebo ve dvou předchozích kalendářních letech, pokud tak stanovil členský stát usazení).

To znamená, že celková hodnota dodání zboží a poskytnutí služeb, bez DPH, uskutečněných osobou povinnou k dani v jejím členském státě usazení nesmí být vyšší než prahová hodnota stanovená tímto členským státem.

Tato vnitrostátní prahová hodnota nesmí přesáhnout 85 000 EUR nebo ekvivalent této částky v národní měně, pokud členský stát nepřijal euro.

Členský stát usazení však může stanovit pro různá podnikatelská odvětví odlišné prahové hodnoty (odvětvové prahové hodnoty). Žádná z těchto odvětvových prahových hodnot však nesmí přesáhnout 85 000 EUR a osoba povinná k dani, která chce uplatňovat vnitrostátní režim pro malé podniky, navíc může využívat pro všechna svá dodání a poskytnutí služeb v daném členském státě pouze jednu z těchto odvětvových prahových hodnot. V takovém případě poskytne členský stát osobě povinné k dani jasné pokyny, která odvětvová prahová hodnota se má použít (viz vnitrostátní roční prahová hodnota platná v jednotlivých členských státech na [internetovém portálu pro malé podniky](#)).

To, zda je způsobilá pro uplatňování vnitrostátního režimu pro malé podniky, může osoba povinná k dani ověřit pomocí simulátoru dostupného na [internetovém portálu pro malé podniky](#). Simulátor poskytuje pouze orientační informace, a tudíž nezakládá nárok na přístup k režimu pro malé podniky v žádném z členských států.

PŘÍKLAD:

Osoba povinná k dani usazená v členském státě 1 chce dne 1. června 2025 uplatnit režim vnitrostátní režim pro malé podniky pro svá dodání zboží a poskytnutí služeb v tomto členském státě. Vnitrostátní roční prahová hodnota stanovená členským státem 1 činí 85 000 EUR.

Scénář 1: Členský stát 1 stanovil, že k tomu, aby bylo možné na jeho území využívat režim pro malé podniky, nesmí být v běžném kalendářním roce a v předchozím kalendářním roce překročena vnitrostátní roční prahová hodnota.

Roční obraty osoby povinné k dani v členském státě 1 jsou následující:

Členský stát	Vnitrostátní prahová hodnota (v EUR)	Roční obrat v roce 2024 (v EUR)	Roční obrat v roce 2025 (od 1. ledna do 1. června) (v EUR)	Způsobilost pro uplatňování režimu pro malé podniky
Členský stát 1	85 000	50 000	20 000	Ano

Jelikož je v tomto případě osoba povinná k dani usazená v členském státě 1 a její roční obrat v tomto členském státě v roce 2024 (50 000 EUR) i v roce 2025 (20 000 EUR) nepřesahuje vnitrostátní roční prahovou hodnotu (85 000 EUR), osoba povinná k dani splňuje podmínky pro uplatňování vnitrostátního režimu pro malé podniky ve svém členském státě usazení (členský stát 1).

Scénář 2: Členský stát 1 stanovil, že k tomu, aby bylo možné na jeho území využívat režim pro malé podniky, nesmí být v běžném kalendářním roce a ve dvou předchozích kalendářních letech překročena vnitrostátní roční prahová hodnota.

Roční obraty osoby povinné k dani v členském státě 1 jsou následující:

Členský stát	Vnitrostátní prahová hodnota (v EUR)	Roční obrat v roce 2023 (v EUR)	Roční obrat v roce 2024 (v EUR)	Roční obrat v roce 2025 (od 1. ledna do 1. června) (v EUR)	Způsobilost pro uplatňování režimu pro malé podniky
Členský stát 1	85 000	86 000	50 000	20 000	Ne

V tomto případě roční obrat osoby povinné k dani v členském státě 1 v letech 2024 a 2025 nepřevyšuje vnitrostátní prahovou hodnotu (85 000 EUR), převyšuje ji ale její roční obrat v roce 2023 (86 000 EUR). Osoba povinná k dani tudíž nesplňuje podmínky pro uplatňování vnitrostátního režimu pro malé podniky ve svém členském státě usazení (členský stát 1).

2.1.2 Jak se zaregistrovat do vnitrostátního režimu pro malé podniky?

Pokud osoba povinná k dani hodlá uplatňovat vnitrostátní režim pro malé podniky **pouze** ve svém členském státě usazení, musí dodržovat pravidla a postupy stanovené tímto členským státem (viz informace dostupné pro jednotlivé členské státy na [internetovém portálu pro malé podniky](#)).

2.2 Formální povinnosti

Osoba povinná k dani, která využívá pouze vnitrostátní režim pro malé podniky ve svém členském státě usazení (aniž by využívala přeshraniční režim pro malé podniky), může být zproštěna těchto povinností v oblasti DPH v souvislosti se svými dodáními zboží a poskytnutími služeb, na něž se vztahuje vnitrostátní režim pro malé podniky:

- a) oznámit zahájení své činnosti;
- b) být identifikována pomocí osobního identifikačního čísla;
- c) podávat přiznání k DPH;
- d) vystavovat faktury,
- e) vést účetnictví;
- f) předkládat administrativní výkazy.

Osoba povinná k dani však musí oznámit zahájení své činnosti a být registrována pro účely DPH v těchto případech:

- a) osoba povinná k dani uskutečňuje pořízení zboží uvnitř Společenství, která jsou předmětem DPH;
 - b) osoba povinná k dani přijímá služby, za které je povinna odvést DPH;
 - c) osoba povinná k dani poskytuje služby na území jiného členského státu, z nichž je povinen odvést DPH výhradně příjemce služby.
-

Pokud členský stát usazení rozhodne, že osobu povinnou k dani nezproští povinnosti oznámit zahájení činnosti a být identifikována pomocí osobního identifikačního čísla, stanoví postup registrace k DPH, který nebude trvat déle než 15 pracovních dnů. Tato lhůta může být delší, pokud členský stát potřebuje více času na provedení nezbytných kontrol, aby zabránil daňovým únikům nebo vyhýbání se daňovým povinnostem.

Pokud členský stát usazení rozhodne, že osobu povinnou k dani nezproští povinnosti podávat přiznání k DPH, stanoví postup zjednodušeného ročního přiznání k DPH. Osoba povinná k dani se však může rozhodnout pro podání přiznání k DPH v průběhu zdaňovacího období stanoveného členským státem usazení v rámci standardního režimu DPH (čtvrtletně, jednou za dva měsíce nebo jednou za měsíc).

Pokud se členský stát usazení rozhodne nezprostit osobu povinnou k dani povinnosti vystavovat faktury, umožní jí vystavovat zjednodušené faktury.

Další informace o pravidlech platných ve vašem členském státě usazení jsou k dispozici na [internetovém portálu pro malé podniky](#).

2.3 Vystoupení z vnitrostátního režimu pro malé podniky

Osoba povinná k dani může z režimu pro malé podniky dobrovolně vystoupit (ukončení) nebo může být z režimu vyloučena svým členským státem usazení, pokud již nesplňuje podmínky pro využívání vnitrostátního režimu pro malé podniky (vyloučení).

V případě vyloučení je osobě povinné k dani po určitou dobu znemožněno využívat vnitrostátní režim pro malé podniky. Využívání může být osobě povinné k dani znemožněno rovněž při ukončení.

2.3.1 Ukončení

2.3.1.1 Jak ukončit uplatňování vnitrostátního režimu pro malé podniky?

Osvobozený malý podnik může z režimu pro domácí malé podniky kdykoli vystoupit. V takovém případě se řídí podrobnými pravidly a podmínkami pro uplatnění této možnosti, které stanovil jeho členský stát usazení (viz informace dostupné pro každý členský stát na [internetovém portálu pro malé podniky](#)).

Po vystoupení z vnitrostátního režimu pro malé podniky se osoba povinná k dani může rozhodnout, zda bude uplatňovat standardní režim DPH, nebo případně zjednodušené postupy podle vnitrostátních právních předpisů (viz informace dostupné pro každý členský stát na [internetovém portálu pro malé podniky](#)).

2.3.1.2 Kdy je možné po dobrovolném vystoupení začít režim pro domácí malé podniky znovu uplatňovat?

V případě, že osoba povinná k dani z vnitrostátního režimu pro malé podniky dobrovolně vystoupí, členský stát usazení může stanovit karanténní lhůtu, po kterou nesmí osoba povinná k dani vnitrostátní režim pro malé podniky uplatňovat. Po uplynutí této lhůty se osoba povinná k dani může znovu rozhodnout, že bude uplatňovat vnitrostátní režim pro malé podniky, pokud splňuje všechny podmínky (viz informace dostupné pro každý členský stát na [internetovém portálu pro malé podniky](#)).

2.3.2 Vyloučení

2.3.2.1 Kdy je osoba povinná k dani z vnitrostátního režimu pro malé podniky vyloučena?

Osoba povinná k dani, která uplatňuje vnitrostátní režim pro malé podniky, je z tohoto režimu vyloučena, pokud v běžném kalendářním roce nebo v předchozím kalendářním roce její roční obrat přesahuje vnitrostátní roční prahovou hodnotu jejího členského státu usazení.

Pokud osoba povinná k dani v průběhu běžného kalendářního roku překročí vnitrostátní prahovou hodnotu stanovenou členskými státy usazení, může to vést v závislosti na možnostech uplatněných členskými státy usazení k různým důsledkům³:

- a) Dojde-li v průběhu běžného kalendářního roku k překročení vnitrostátní prahové hodnoty o ne více než **10 %**, může osoba povinná k dani využít přechodného období a bude moci nadále využívat vnitrostátní režim pro malé podniky až do konce daného kalendářního roku. Pokud však v průběhu kalendářního roku dojde k překročení vnitrostátní prahové hodnoty o více než 10 %, musí osoba povinná k dani od tohoto okamžiku přestat vnitrostátní režim pro malé podniky uplatňovat.
- b) V takovém případě může dojít k tomu, že se členský stát usazení rozhodne zvýšit horní hranici z 10 % na **25 %** nebo případně **nestanovit žádnou horní hranici**. Tyto možnosti mají jediné omezení, a to že nemohou vést k tomu, že by byla osvobozena osoba povinná k dani, jejíž obrat v členském státě usazení převyšuje v běžném kalendářním roce 100 000 EUR.

³ Viz možnost uplatněná vaším členským státem usazení na [internetovém portálu pro malé podniky](#).

- c) členský stát usazení by mohl rovněž stanovit, že vnitrostátní režim pro malé podniky přestane uplatňovat, jakmile dojde k překročení vnitrostátní prahové hodnoty. Jinými slovy, členský stát usazení může rozhodnout, že se žádné přechodné období neuplatní, dojde-li v průběhu běžného kalendářního roku k překročení vnitrostátní prahové hodnoty.

PŘÍKLAD:

Osoba povinná k dani usazená v členském státě 1 využívá v tomto členském státě vnitrostátní režim pro malé podniky. Vnitrostátní prahová hodnota ročního obrátu v členském státě 1 činí 85 000 EUR.

Scénář 1: *V případě, že v průběhu běžného kalendářního roku dojde k překročení prahové hodnoty, členský stát 1 uplatňuje **horní hranici ve výši 10 %** vnitrostátní prahové hodnoty ročního obrátu (horní hranice ve výši 93 500 EUR). Dne 12. července 2026 dosahuje roční obrát osoby povinné k dani v členském státě 1 částky 84 700 EUR. Dne 13. července 2026 uskuteční osoba povinná k dani nové dodání zboží v členském státě 1 v částce 400 EUR. Dne 13. listopadu dosahuje roční obrát osoby povinné k dani v členském státě 1 částky 93 100 EUR a dne 14. listopadu 2026 dojde k uskutečnění dalšího dodání zboží v členském státě 1 v částce 450 EUR.*

	Částky (v EUR)
Roční obrát od 1. 1. 2026 do 12. 7. 2026	84 700
Dodání zboží 13. 7. 2026	400
Roční obrát od 1. 1. 2026 do 13. 7. 2026	85 100
Vnitrostátní prahová hodnota	85 000
Roční obrát od 1. 1. 2026 do 13. 11. 2026	93 100
Dodání zboží 14. 11. 2026	450
Roční obrát od 1. 1. 2026 do 14. 11. 2026	93 550
Horní hranice ve výši 10 % vnitrostátní prahové hodnoty	93 500

Podle scénáře 1 osoba povinná k dani překročí dne 13. července 2026 vnitrostátní prahovou hodnotu stanovenou členským státem 1, ale může nadále uplatňovat vnitrostátní režim pro malé podniky až do 14. listopadu 2026, kdy osoba povinná k dani překročí horní hranici ve výši 93 500 EUR. Osoba povinná k dani proto nemůže osvobodit od DPH dodání zboží v částce 450 EUR, ale naopak z něj musí DPH odvést.

Scénář 2: *V případě, že v průběhu běžného kalendářního roku dojde k překročení prahové hodnoty, členský stát 1 umožňuje **překročení** vnitrostátní prahové hodnoty ročního obrátu **bez stanovení jakékoli horní hranice**. Dne 20. srpna 2026 činí roční obrát osoby povinné k dani v členském státě 1 částku 84 800 EUR. Dne 21. srpna 2026 uskuteční osoba povinná k dani v tomto členském státě nové dodání zboží v částce 300 EUR. Dne 9. listopadu 2026 činí roční*

obrat osoby povinné k dani v členském státě 1 částku 99 000 EUR. Dne 10. listopadu 2026 uskuteční osoba povinná k dani další dodání zboží v členském státě 1 v částce 2 000 EUR.

	Částky (v EUR)
Roční obrat od 1. 1. 2026 do 20. 8. 2026	84 800
Dodání zboží 21. 8. 2026	300
Roční obrat od 1. 1. 2026 do 21. 8. 2026	85 100
Vnitrostátní prahová hodnota	85 000
Roční obrat od 1. 1. 2026 do 9. 11. 2026	99 000
Dodání zboží 10. 11. 2026	2 000
Roční obrat od 1. 1. 2026 do 10. 11. 2026	101 000

Podle scénáře 2 překročí osoba povinná k dani vnitrostátní prahovou hodnotu dne 21. srpna 2026, ale může nadále uplatňovat vnitrostátní režim pro malé podniky. Avšak vzhledem k tomu, že obrat osoby povinné k dani ke dni 10. listopadu 2026 (101 000 EUR) převyšuje částku 100 000 EUR, musí osoba povinná k dani téhož dne přestat vnitrostátní režim pro malé podniky uplatňovat. Osoba povinná k dani tudíž nemůže osvobodit od DPH dodání zboží v částce 2 000 EUR, ale naopak z něj musí DPH odvést.

Scénář 3: Členský stát 1 **neumožňuje žádné překročení** vnitrostátní roční prahové hodnoty. Dne 1. října 2026 činí roční obrat osoby povinné k dani v členském státě 1 částku 84 300 EUR. Dne 2. října 2026 uskuteční osoba povinná k dani dvě nová dodání zboží v částce 500 EUR a 300 EUR v členském státě 1.

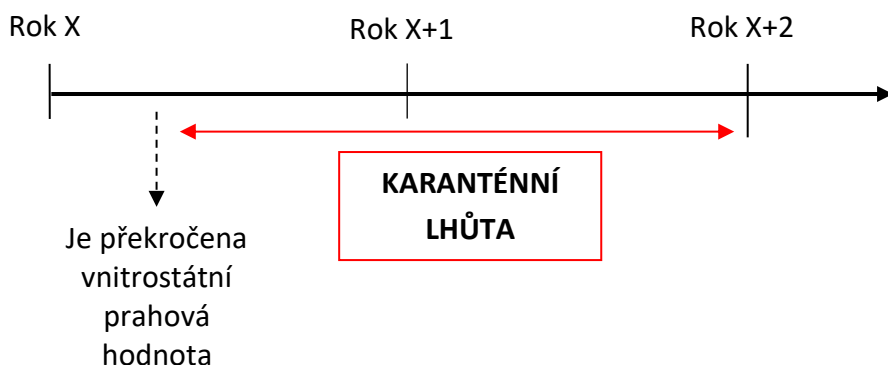
	Částky (v EUR)
Roční obrat od 1. 1. 2026 do 1. 10. 2026	84 300
Dodání zboží 2. 10. 2026	500
Dodání zboží 2. 10. 2026	300
Roční obrat od 1. 1. 2026 do 2. 10. 2026	85 100
Vnitrostátní prahová hodnota	85 000

Podle scénáře 3 překročí osoba povinná k dani vnitrostátní prahovou hodnotu ročního obratu dne 2. října 2026 dodáním zboží v částce 300 EUR, a musí tudíž od tohoto okamžiku přestat vnitrostátní režim pro malé podniky uplatňovat. Osoba povinná k dani proto může osvobodit od DPH dodání zboží v částce 500 EUR v rámci vnitrostátního režimu pro malé podniky, ale nemůže osvobodit od DPH dodání zboží v částce 300 EUR, a naopak z něj musí DPH odvést.

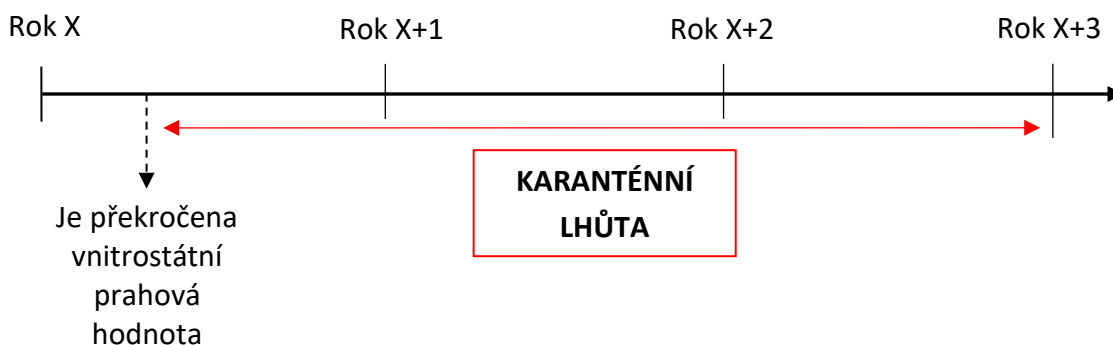
2.3.2.2 Jaká je karanténní lhůta?

Je-li osoba povinná k dani vyloučena z vnitrostátního režimu pro malé podniky ve svém členském státě usazení, nebude moci po určitou dobu, tj. během karanténní lhůty, vnitrostátní režim pro malé podniky znovu uplatňovat.

Karanténní lhůta začíná běžet od okamžiku, kdy osoba povinná k dani překročí vnitrostátní roční prahovou hodnotu nebo horní hranici stanovenou členským státem usazení (podle toho, jakou možnost si daný členský stát zvolí), a vztahuje se na zbytek běžného kalendářního roku a na následující kalendářní rok.



Podle volby členského státu usazení může být karanténní lhůta prodloužena na dva následující kalendářní roky (viz informace dostupné pro každý členský stát na [internetovém portálu pro malé podniky](#)).



PŘÍKLAD:

Osoba povinná k dani usazená v členském státě 1 využívá v tomto členském státě vnitrostátní režim pro malé podniky. Členský stát 1 stanovil vnitrostátní roční prahovou hodnotu ve výši 75 000 EUR a umožňuje překročení až o 25 % (horní hranice ve výši 93 750 EUR).

Dne 1. srpna 2026 činí roční obrat osoby povinné k dani v členském státě 1 částku 74 500 EUR. Dne 2. srpna 2026 uskuteční osoba povinná k dani v tomto členském státě nové dodání zboží v částce 600 EUR. Dne 1. listopadu 2026 činí roční obrat osoby povinné k dani částku 93 000 EUR. Dne 2. listopadu 2026 uskuteční osoba povinná k dani dodání zboží v částce 1 000 EUR v členském státě 1.

	Částky (v EUR)
Roční obrat od 1. 1. 2026 do 1. 8. 2026	74 500
Dodání zboží 2. 8. 2026	600
Roční obrat od 1. 1. 2026 do 2. 8. 2026	75 100
Vnitrostátní prahová hodnota	75 000
Roční obrat od 1. 1. 2026 do 1. 11. 2026	93 000
Dodání zboží 2. 11. 2026	1 000
Roční obrat od 1. 1. 2026 do 2. 11. 2026	94 000
Horní hranice ve výši 25 % vnitrostátní prahové hodnoty	93 750

Vzhledem k výše uvedenému osoba povinná k dani překročí dne 2. srpna 2026 vnitrostátní prahovou hodnotu stanovenou jejím členským státem usazení (členský stát 1), ale může nadále uplatňovat vnitrostátní režim pro malé podniky až do 2. listopadu 2026, kdy osoba povinná k dani dodáním zboží v částce 1 000 EUR překročí horní hranici ve výši 93 750 EUR. Od tohoto okamžiku musí osoba povinná k dani přestat uplatňovat vnitrostátní režim pro malé podniky a nemůže osvobodit od DPH dodání zboží v částce 1 000 EUR a následná dodání zboží, ale naopak z nich musí odvést DPH.

Osoba povinná k dani bude mít možnost znovu uplatnit vnitrostátní režim pro malé podniky dne 1. ledna 2028, jsou-li splněny všechny podmínky.

Pokud se členský stát 1 rozhodne prodloužit karanténní lhůtu na dva kalendářní roky, bude moci osoba povinná k dani znovu uplatnit vnitrostátní režim pro malé podniky až 1. ledna 2029, jsou-li splněny všechny podmínky.

2.3.2.3 Jaké jsou důsledky vyloučení?

Je-li osoba povinná k dani vyloučena z vnitrostátního režimu pro malé podniky ve svém členském státě usazení, musí uplatňovat standardní režim DPH. Může případně také uplatňovat zjednodušené postupy pro vyměňování a vybírání DPH, a to v souladu s vnitrostátními právními předpisy (viz informace dostupné pro každý členský stát na [internetovém portálu pro malé podniky](#)).

Po uplynutí karanténní lhůty může být osoba povinná k dani opět způsobilá pro vnitrostátní režim pro malé podniky, pokud splňuje všechny podmínky stanovené členským státem usazení. Osoba povinná k dani by měla kontaktovat správce daně svého členského státu usazení s cílem získat informace o případném postupu, který je třeba dodržet, aby mohla znovu uplatnit vnitrostátní režim pro malé podniky.

3. Přeshraniční režim pro malé podniky

Přeshraniční režim pro malé podniky zahrnuje uplatňování režimu pro malé podniky osobou povinnou k dani buď v jednom, nebo více jiných členských státech, než je její členský stát usazení, nebo v členském státě usazení a v jednom nebo více jiných členských státech, než je členský stát usazení.

3.1 Přístup k přeshraničnímu režimu pro malé podniky

Od 1. ledna 2025 se mohou malé podniky usazené v členském státě rozhodnout, zda budou uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky v souvislosti se svými dodáními zboží a poskytnutími služeb⁴ uskutečňovanými v jiném členském státě než jejich členský stát usazení. Aby tak mohly učinit, musí být splněny určité podmínky.

3.1.1 Kdo je způsobilý pro uplatňování přeshraničního režimu pro malé podniky?

Osoba povinná k dani je způsobilá pro uplatnění přeshraničního režimu pro malé podniky, pokud její roční obrát v Unii v běžném kalendářním roce a v předchozím kalendářním roce nepřesahuje částku **100 000 EUR** (roční prahová hodnota v Unii). Ročním obrátem osoby povinné k dani v Unii je součet jejích ročních obrátů ve všech 27 členských státech, bez ohledu na to, zda chce osoba povinná k dani uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky ve všech členských státech či nikoli.

Pokud roční obrát osoby povinné k dani v Unii přesahuje částku 100 000 EUR, tato osoba povinná k dani nemůže uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky v žádném členském státě. Osoba povinná k dani však může uplatňovat nebo nadále uplatňovat vnitrostátní režim pro malé podniky ve svém členském státě usazení, pokud její roční obrát v tomto členském státě nepřesahuje vnitrostátní roční prahovou hodnotu.

⁴ S výjimkou plnění vyloučených z režimu pro malé podniky (viz otázka 1.5 „Na která plnění se může vztahovat režim pro malé podniky?“).

3.1.2 Jaké jsou další podmínky pro uplatňování přeshraničního režimu pro malé podniky?

Aby mohla osoba povinná k dani uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky, musí splňovat tyto další podmínky:

- a) je usazena v členském státě⁵;
- b) její roční obrat v členském státě nebo členských státech, v nichž chce osoba povinná k dani využívat přeshraniční režim pro malé podniky, nepřesahuje v běžném kalendářním roce a v předchozím kalendářním roce (nebo ve dvou předchozích kalendářních letech, pokud tak stanovil členský stát nebo členské státy přiznávající osvobození) vnitrostátní roční prahovou hodnotu stanovenou tímto členským státem nebo členskými státy;
- c) musí podat předchozí oznámení ve svém členském státě usazení (oddíl 3.2), ve kterém uvede členské státy, v nichž chce uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky.

Vnitrostátní roční prahová hodnota stanovená členskými státy⁶ nesmí přesáhnout 85 000 EUR nebo ekvivalent této částky v národní měně, pokud dotyčný členský stát nepřijal euro.

Pokud členský stát stanovil různé prahové hodnoty pro různá podnikatelská odvětví (odvětvové prahové hodnoty⁷), může osoba povinná k dani použít pouze jednu z těchto odvětvových prahových hodnot pro všechna svá dodání a poskytnutí služeb v tomto členském státě. V takovém případě poskytne členský stát osobě povinné k dani jasné pokyny, která odvětvová prahová hodnota se má použít (viz vnitrostátní roční prahová hodnota platná v jednotlivých členských státech na [internetovém portálu pro malé podniky](#)).

To, zda je způsobilá pro uplatňování přeshraničního režimu pro malé podniky, může osoba povinná k dani ověřit pomocí simulátoru dostupného na [internetovém portálu pro malé podniky](#). Simulátor poskytuje pouze orientační informace, a tudíž nezakládá nárok na přístup k režimu pro malé podniky v žádném z členských států.

⁵ Viz otázka v oddíle 1.2. „Který členský stát je členským státem usazení?“.

⁶ Vnitrostátní prahová hodnota ročního obratu stanovená členskými státy musí být stejná jak pro osoby povinné k dani usazené v daném členském státě (vnitrostátní režim pro malé podniky), tak pro neusazené osoby povinné k dani (přeshraniční režim pro malé podniky).

⁷ Žádná z odvětvových prahových hodnot nesmí přesáhnout 85 000 EUR.

PŘÍKLAD:

Osoba povinná k dani usazená v členském státě 1 uskutečňuje plnění, která jsou předmětem DPH, v členském státě 1, členském státě 2, členském státě 3 a členském státě 4. Dne 1. července 2026 chce osoba povinná k dani uplatnit přeshraniční režim pro malé podniky v souvislosti se svými dodáními zboží a poskytnutími služeb v členském státě 2 a v členském státě 3.

Scénář 1: Aby bylo možné využívat osvobození na jejich území, členský stát 2 a členský stát 3 požadují, aby jejich vnitrostátní roční prahová hodnota nebyla v průběhu běžného kalendářního roku a předchozího kalendářního roku překročena.

Ke dni 1. července 2026 je roční obrat osoby povinné k dani v každém z členských států následující:

Členský stát	Vnitrostátní prahová hodnota (v EUR)	Roční obrat v roce 2025 (v EUR)	Roční obrat v roce 2026 (v EUR)	Způsobilost pro uplatňování přeshraničního režimu pro malé podniky
Členský stát usazení	85 000	30 000	13 000	Není relevantní
Členský stát 2	35 000	35 000	15 000	Ano
Členský stát 3	40 000	20 000	9 000	Ano
Členský stát 4	Není relevantní	10 000	5 500	Není relevantní
CELKOVÝ ROČNÍ OBRAT V UNII		95 000	42 500	

Analýza uplatňování přeshraničního režimu pro malé podniky:

1. Osoba povinná k dani je usazena v členském státě (členský stát 1). ✓
2. V roce 2025 (předchozí kalendářní rok) celkový roční obrat osoby povinné k dani v Unii (95 000 EUR) nepřesahuje roční prahovou hodnotu v Unii 100 000 EUR. ✓
3. V roce 2026 (běžný kalendářní rok) celkový roční obrat osoby povinné k dani v Unii (42 500 EUR) nepřesahuje roční prahovou hodnotu v Unii. ✓
4. V roce 2025 roční obrat osoby povinné k dani v členském státě 2 (35 000 EUR) a v členském státě 3 (20 000 EUR) nepřekračuje vnitrostátní prahovou hodnotu stanovenou v těchto členských státech. ✓
5. V roce 2026 roční obrat osoby povinné k dani v členském státě 2 (15 000 EUR) a v členském státě 3 (9 000 EUR) nepřekračuje vnitrostátní prahovou hodnotu stanovenou v těchto členských státech. ✓

6. Z toho plyne, že osoba povinná k dani by mohla využívat přeshraniční režim pro malé podniky jak v členském státě 2, tak v členském státě 3.

Scénář 2: Aby bylo možné využívat osvobození na jejich území, členský stát 2 a členský stát 3 požadují, aby jejich vnitrostátní roční prahová hodnota nebyla v průběhu běžného kalendářního roku a předchozího kalendářního roku překročena.

Ke dni 1. července 2026 je roční obrat osoby povinné k dani v každém členském státě následující:

Členský stát	Vnitrostátní prahová hodnota (v EUR)	Roční obrat v roce 2025 (v EUR)	Roční obrat v roce 2026 (v EUR)	Způsobilost pro uplatňování přeshraničního režimu pro malé podniky
Členský stát usazení	85 000	30 000	13 000	Není relevantní
Členský stát 2	35 000	35 000	15 000	Ne
Členský stát 3	40 000	20 000	9 000	Ne
Členský stát 4	Není relevantní	18 000	5 500	Není relevantní
CELKOVÝ OBRAT V UNII		103 000	42 500	

Analýza uplatňování přeshraničního režimu pro malé podniky:

- Osoba povinná k dani je usazena v členském státě (členský stát 1). ✓
- V roce 2025 (předchozí kalendářní rok) celkový roční obrat osoby povinné k dani v Unii (103 000 EUR) přesahuje roční prahovou hodnotu v Unii 100 000 EUR. ✗
- Z toho plyne, že osoba povinná k dani nemůže uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky v členském státě 2 a v členském státě 3.
- I když je osoba povinná k dani vyloučena z přeshraničního režimu pro malé podniky, může nadále uplatňovat vnitrostátní režim pro malé podniky ve svém členském státě usazení (členský stát 1), neboť v letech 2025 a 2026 její roční obrat v tomto členském státě nepřesahuje vnitrostátní prahovou hodnotu (85 000 EUR).

Scénář 3: Aby bylo možné využívat osvobození na jejich území, členský stát 2 a členský stát 3 požadují, aby jejich vnitrostátní roční prahová hodnota nebyla v průběhu běžného kalendářního roku a předchozího kalendářního roku překročena.

Ke dni 1. července 2026 je roční obrat osoby povinné k dani v každém členském státě následující:

Členský stát	Vnitrostátní prahová hodnota (v EUR)	Roční obrat v roce 2025 (v EUR)	Roční obrat v roce 2026 (v EUR)	Způsobilost pro uplatňování přeshraničního režimu pro malé podniky
Členský stát usazení	85 000	30 000	13 000	Není relevantní
Členský stát 2	20 000	35 000	15 000	Ne
Členský stát 3	40 000	20 000	9 000	Ano
Členský stát 4	Není relevantní	10 000	5 500	Není relevantní
CELKOVÝ OBRAT V UNII		95 000	42 500	

Analýza uplatňování přeshraničního režimu pro malé podniky:

1. Osoba povinná k dani je usazena v členském státě (členský stát 1). ✓
2. V roce 2025 (předchozí kalendářní rok) celkový roční obrat osoby povinné k dani v Unii (95 000 EUR) nepřesahuje roční prahovou hodnotu v Unii 100 000 EUR. ✓
3. V roce 2026 (běžný kalendářní rok) celkový roční obrat osoby povinné k dani v Unii (42 500 EUR) nepřesahuje roční prahovou hodnotu v Unii 100 000 EUR. ✓
4. V roce 2025 roční obrat osoby povinné k dani v členském státě 2 (35 000 EUR) přesahuje vnitrostátní prahovou hodnotu existující v tomto členském státě (20 000 EUR). ✗
5. Roční obrat osoby povinné k dani v členském státě 3 v roce 2025 (20 000 EUR) a v roce 2026 (9 000 EUR) nepřesahuje vnitrostátní prahovou hodnotu stanovenou v tomto členském státě (40 000 EUR). ✓
6. Z toho plyne, že osoba povinná k dani může využívat přeshraniční režim pro malé podniky v členském státě 3, ale nikoli v členském státě 2.

Scénář 4: Členský stát 2 stanovil, že k tomu, aby bylo možné na jeho území využívat osvobození, nesmí být v běžném kalendářním roce a v předchozím kalendářním roce překročena jeho vnitrostátní roční prahová hodnota.

Členský stát 3 stanovil, že k tomu, aby bylo možné na jeho území využívat osvobození, nesmí být v běžném kalendářním roce a ve dvou předchozích kalendářních letech překročena jeho vnitrostátní roční prahová hodnota.

Ke dni 1. července 2026 je roční obrat osoby povinné k dani v každém z členských států následující:

Členský stát	Vnitrostátní prahová hodnota (v EUR)	Roční obrat v roce 2024 (v EUR)	Roční obrat v roce 2025 (v EUR)	Roční obrat v roce 2026 (v EUR)	Způsobilost pro uplatňování přeshraničního režimu pro malé podniky
Členský stát usazení	85 000	30 000	30 500	12 000	Není relevantní
Členský stát 2	20 000	19 000	19 500	21 000	Ne
Členský stát 3	40 000	41 000	38 000	5 000	Ne
Členský stát 4	Není relevantní	10 000	12 000	15 000	Není relevantní
CELKOVÝ OBRAT V UNII			100 000	53 000	

Analýza uplatňování přeshraničního režimu pro malé podniky:

- Osoba povinná k dani je usazena v členském státě (členský stát 1). ✓
- V roce 2025 (předchozí kalendářní rok) celkový roční obrat osoby povinné k dani v Unii (100 000 EUR) nepřesahuje roční prahovou hodnotu v Unii. ✓
- V roce 2026 (běžný kalendářní rok) celkový roční obrat osoby povinné k dani v Unii (53 000 EUR) nepřesahuje roční prahovou hodnotu v Unii. ✓
- Roční obrat osoby povinné k dani v členském státě 2 v roce 2025 (19 500 EUR) nepřesahuje vnitrostátní prahovou hodnotu tohoto členského státu (20 000 EUR), ale tuto hodnotu přesahuje v roce 2026, neboť její roční obrat v roce 2026 činí 21 000 EUR. X
- V roce 2024 (kalendářní rok předcházející předchozímu kalendářnímu roku) roční obrat osoby povinné k dani v členském státě 3 (41 000 EUR) přesahuje vnitrostátní prahovou hodnotu stanovenou v tomto členském státě (40 000 EUR). X
- Z toho plyne, že osoba povinná k dani nemůže využívat přeshraniční režim pro malé podniky v členském státě 2 a v členském státě 3.

3.2 Registrace

3.2.1 Jak se zaregistrovat do přeshraničního programu pro malé podniky?

Pokud se chce osoba povinná k dani rozhodnout pro uplatňování přeshraničního režimu pro malé podniky, musí nejprve podat svému členskému státu usazení **předchozí oznámení**. V tomto předchozím oznámení mimo jiné uvede členský stát nebo členské státy, ve kterých chce režim pro malé podniky uplatňovat.

Předchozí oznámení by mělo být podáno elektronicky, pokud tak členský stát usazení stanovil⁸.

Členský stát usazení a členské státy, pro které žádá o možnost uplatňování přeshraničního režimu pro malé podniky, poté ověří, zda osoba povinná k dani splňuje podmínky pro jeho uplatňování.

Pokud osoba povinná k dani splňuje všechny podmínky, členský stát usazení jí přidělí **osobní identifikační číslo** s příponou „EX“ (dále jen „číslo s příponou EX“), které bude nezbytné pro uplatňování přeshraničního režimu pro malé podniky.

Je-li osobě povinné k dani umožněn přístup k přeshraničnímu režimu pro malé podniky v členském státě osvobození, v němž je již identifikována pro účely DPH, členský stát osvobození přijme veškerá nezbytná opatření, aby zajistil, že osoba povinná k dani již nebude identifikována v souvislosti s dodáními zboží a poskytnutími služeb uskutečněnými v tomto členském státě, která spadají do působnosti režimu pro malé podniky.

3.2.2 Jaké informace by mělo předchozí oznámení obsahovat?

Předchozí oznámení musí obsahovat alespoň tyto údaje:

- a) jméno, činnost, právní formu a adresu osoby povinné k dani;
- b) členský stát nebo členské státy, v nichž osoba povinná k dani zamýšlí uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky, a identifikační číslo pro DPH, podle něž může být osoba povinná k dani v těchto členských státech identifikována pro účely DPH;

⁸ Viz informace dostupné pro jednotlivé členské státy na [internetovém portálu pro malé podniky](#).

- c) celkovou hodnotu dodání zboží nebo poskytnutí služeb uskutečněných v členském státě usazení a v každém z ostatních členských států v průběhu předchozího kalendářního roku. Některé členské státy mohou požadovat, aby osoba povinná k dani poskytla tyto informace za poslední dva předchozí kalendářní roky⁹;
- d) celkovou hodnotu dodání zboží nebo poskytnutí služeb uskutečněných v členském státě usazení a v každém z ostatních členských států v průběhu běžného kalendářního roku až do data podání předchozího oznámení.

Osoba povinná k dani musí uvést celkovou hodnotu svých dodání zboží a poskytnutí služeb, tj. svůj roční obrát¹⁰, ve všech 27 členských státech, a nikoli pouze ve svém členském státě usazení a v členských státech, v nichž chce uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky. Pokud není dosaženo žádného obrátu, uvede se jako celková hodnota nula.

Pokud členský stát stanovil pro různá podnikatelská odvětví odlišné prahové hodnoty (odvětvové prahové hodnoty), měla by být celková hodnota dodání zboží a poskytnutí služeb uvedena odděleně pro každou prahovou hodnotu¹¹.

PŘÍKLAD:

Osoba povinná k dani usazená v členském státě 1 uskutečňuje plnění, která jsou předmětem DPH, ve svém členském státě usazení, v členském státě 2 a v členském státě 3. Osoba povinná k dani chce uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky v souvislosti se svými dodáními zboží a poskytnutími služeb v členském státě usazení a v členském státě 2, a proto podává dne 1. května 2026 předchozí oznámení svému členskému státu usazení.

Členský stát usazení stanovil vnitrostátní prahovou hodnotu ve výši 85 000 EUR a požaduje, že k tomu, aby bylo možné na jeho území využívat režim pro malé podniky, nesmí být v běžném kalendářním roce a v předchozím kalendářním roce překročena vnitrostátní roční prahová hodnota.

Členský stát 2 stanovil dvě vnitrostátní prahové hodnoty: jednu pro odvětví stavebnictví ve výši 50 000 EUR a jednu pro všechna ostatní podnikatelská odvětví ve výši 70 000 EUR. Členský stát 2 požaduje, že k tomu, aby bylo možné na jeho území využívat osvobození, nesmí být v běžném kalendářním roce a ve dvou předchozích kalendářních letech překročena žádná z těchto prahových hodnot.

⁹ Viz informace dostupné pro jednotlivé členské státy na [internetovém portálu pro malé podniky](#).

¹⁰ Ročním obrátem je celková hodnota dodání zboží a poskytnutí služeb, bez DPH, uskutečněných v členském státě v průběhu kalendářního roku, která je stanovena tak, jak je vysvětleno v otázce 1.6 „*Jak se vypočítá roční obrát?*“. Viz také otázka 1.7 „*Jak se vypočítává roční obrát v Unii?*“.

¹¹ Viz informace dostupné pro jednotlivé členské státy na [internetovém portálu pro malé podniky](#).

Členský stát 3 požaduje, že k tomu, aby bylo možné na jeho území využívat osvobození, nesmí být v běžném kalendářním roce a v předchozím kalendářním roce překročena jeho vnitrostátní prahová hodnota.

Osoba povinná k dani musí v předchozím oznámení uvést tyto informace o svém ročním obratu:

- *Roční obrat, kterého dosáhla ve svém členském státě usazení v průběhu běžného kalendářního roku (od 1. ledna do 30. dubna 2026) a v průběhu předchozího kalendářního roku (2025).*
- *Roční obrat, kterého dosáhla v členském státě 2 v průběhu běžného kalendářního roku a v průběhu dvou předchozích kalendářních let (2024 a 2025). Roční obrat musí být uveden odděleně pro prahovou hodnotu pro odvětví stavebnictví a pro prahovou hodnotu pro ostatní podnikatelská odvětví.*
- *Roční obrat, kterého dosáhla v členském státě 3 v průběhu běžného kalendářního roku a v průběhu předchozího kalendářního roku.*
- *U svého ročního obratu v ostatních 24 členských státech uvede nulu, neboť v průběhu běžného kalendářního roku a v průběhu předchozího kalendářního roku v těchto členských státech neuskutečňuje žádná plnění.*

Členský stát	Vnitrostátní prahová hodnota (v EUR)	Roční obrat v roce 2024 (v EUR)	Roční obrat v roce 2025 (v EUR)	Roční obrat v roce 2026 (v EUR)
Členský stát usazení	85 000	Není relevantní	40 000	12 000
Členský stát 2	Odvětví stavebnictví: 50 000	19 000	14 000	3 500
	Ostatní podnikatelská odvětví: 70 000	41 000	38 000	5 000
Členský stát 3	Není relevantní	Není relevantní	7 000	2 000
Členský stát 4	Není relevantní	Není relevantní	0	0
Členský stát 5	Není relevantní	Není relevantní	0	0
...	Není relevantní	Není relevantní	0	0
Členský stát 27	Není relevantní	Není relevantní	0	0

Pokud by členský stát 3 požadoval, že k tomu, aby bylo možné na jeho území využívat osvobození, nesmí být v běžném kalendářním roce a ve dvou předchozích kalendářních letech překročena jeho vnitrostátní prahová hodnota, osoba povinná k dani by musela zanést do předchozího oznámení svůj obrat v členském státě 3 v letech 2024, 2025 a v době od 1. ledna 2026 do 30. dubna 2026, i když by v tomto členském státě nechtěla uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky.

Podobně, pokud by členský stát 3 stanovil rozdílné prahové hodnoty pro různá podnikatelská odvětví, osoba povinná k dani by musela rozčlenit svůj obrat podle podnikatelských odvětví.

3.2.3 V jaké měně mají být denominovány hodnoty uvedené v předchozím oznámení?

Hodnoty dodání zboží a poskytnutí služeb, které mají být zahrnuty do předchozího oznámení, jsou denominovány v **eurech**. Členské státy, které nepřijaly euro, však mohou požadovat, aby hodnoty byly vyjádřeny v jejich národní měně. V případě, že byla dodání zboží a poskytnutí služeb uskutečněna v jiných měnách, přepočet se provede podle směnných kurzů zveřejněných Evropskou centrální bankou pro první den kalendářního měsíce, nebo pokud není v uvedený den kurz zveřejněn, podle kurzu zveřejněného pro nejbližší následující den.

3.2.4 Jak dlouho bude proces registrace trvat?

Proces registrace obecně trvá nejvýše 35 pracovních dnů ode dne, kdy členský stát usazení obdrží předchozí oznámení předložené osobou povinnou k dani, která žádá o uplatňování přeshraničního režimu pro malé podniky, do doby, než se osvobození stane účinným. Tato lhůta může být delší, pokud členské státy osvobození potřebují více času na provedení nezbytných kontrol, aby zabránily daňovým únikům nebo vyhýbání se daňovým povinnostem. V takovém případě dotčený členský stát osvobození informuje členský stát usazení, aby mohl osobu povinnou k dani informovat o prodlžení.

Souhrnně lze říci, že se postupuje následovně:

1. Osoba povinná k dani podá svému členskému státu usazení předchozí oznámení, v němž žádá o možnost využívat přeshraniční režim pro malé podniky v jednom (nebo více) členských státech osvobození.
 2. Členský stát usazení musí do 15 pracovních dnů ověřit, že objem plnění uskutečněných osobou povinnou k dani ve všech 27 členských státech nepřekračuje roční prahovou hodnotu Unie (100 000 EUR) jak v kalendářním roce předchozího oznámení, tak v předchozím kalendářním roce.
-

3a. Pokud roční obrat osoby povinné k dani v Unii přesahuje roční prahovou hodnotu v Unii, členský stát usazení odepře osobě povinné k dani přístup k přeshraničnímu režimu pro malé podniky¹². V této fázi by proces skončil.

3b. Pokud roční obrat osoby povinné k dani v Unii nepřesahuje roční prahovou hodnotu v Unii, členský stát usazení musí předat informace poskytnuté osobou povinnou k dani v předchozím oznámení členskému státu osvobození.

4. Členský stát osvobození do 15 pracovních dnů ověří, zda osoba povinná k dani splňuje vnitrostátní podmínky pro uplatňování přeshraničního režimu pro malé podniky, například zda roční obrat osoby povinné k dani na jeho území nepřesahuje v běžném kalendářním roce a v předchozím kalendářním roce (nebo ve dvou předchozích kalendářních letech, pokud tak stanovil členský stát osvobození) vnitrostátní roční prahovou hodnotu. Členský stát osvobození poté o výsledku informuje členský stát usazení.

5. Členský stát usazení informuje o výsledku osobu povinnou k dani v těchto případech:

a) Pokud osoba povinná k dani splňuje vnitrostátní podmínky pro uplatňování přeshraničního režimu pro malé podniky v členském státě, ve kterém chce režim pro malé podniky uplatňovat: číslo s příponou „EX“, které jí bylo přiděleno¹³.

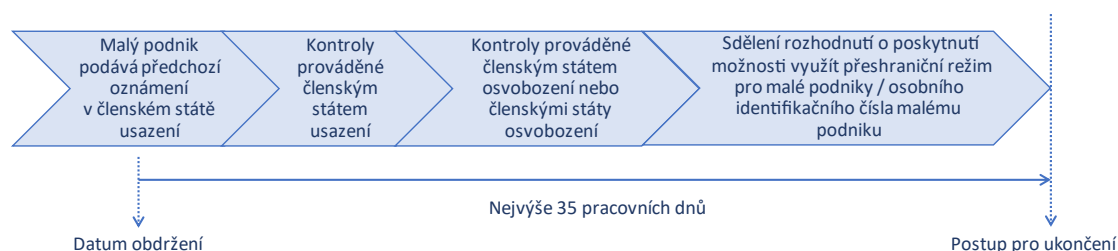
b) Pokud osoba povinná k dani nespĺňuje vnitrostátní podmínky pro uplatňování přeshraničního režimu pro malé podniky v členském státě, ve kterém chce režim pro malé podniky uplatňovat: zamítnutí žádosti o možnost uplatňovat režim pro malé podniky bylo řádně odůvodněno.

Pokud osoba povinná k dani požádala o možnost uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky ve více než jednom členském státě, členský stát usazení poskytne možnost využít osvobození v každém členském státě tím, že vydá číslo s příponou „EX“ nebo toto číslo aktualizuje tak, aby platilo pro nové členské státy, v nichž lze osvobození uplatňovat, jakmile obdrží odpověď od některého z členských států osvobození, přičemž nečeká na odpověď, kterou má obdržet od všech členských států osvobození. Členský stát usazení bude uplatňovat tentýž přístup v případě, že podmínky pro osvobození nejsou splněny.

¹² V takovém případě může osoba povinná k dani uplatnit vnitrostátní režim pro malé podniky ve svém členském státě usazení, pokud její roční obrat v tomto členském státě nepřesahuje vnitrostátní roční prahovou hodnotu. Viz otázka 2.1.1 „*Jaké jsou podmínky pro uplatňování vnitrostátního režimu pro malé podniky?*“.

¹³ Tato situace se vztahuje i na případy, kdy osoba povinná k dani žádá o možnost uplatňování přeshraničního režimu pro malé podniky pouze v členském státě osvobození nebo v členských státech osvobození, ale i v členském státě usazení.

Jestliže členský stát usazení neobdrží odpověď od členského státu osvobození nebo členských států osvobození do 35 pracovních dnů od předložení předběžného oznámení, členský stát usazení poskytne osobě povinné k dani v dotčeném členském státě nebo v dotčených členských státech možnost využít přeshraniční režim pro malé podniky tím, že po uplynutí lhůty 35 pracovních dnů vydá číslo s příponou „EX“ nebo toto číslo aktualizuje. Posledně uvedené neplatí, pokud řízení bude trvat déle než 35 pracovních dnů, aby se předešlo situacím, kdy dochází k daňovým únikům nebo vyhýbání se daňovým povinnostem.



3.2.5 Kdy nabude osvobození účinku (datum zahájení)?

Osoba povinná k dani může začít uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky v členském státě nebo ve členských státech, ve kterých požádala o osvobození, ode dne, kdy obdrží číslo s příponou „EX“, které jí bylo přiděleno, nebo kdy je toto číslo s příponou „EX“ aktualizováno jejím členským státem usazení. Datum zahájení se může v jednotlivých členských státech lišit, neboť členský stát usazení poskytne možnost využít osvobození, jakmile obdrží odpověď od členského státu osvobození týkající se splnění vnitrostátních podmínek pro uplatňování přeshraničního režimu pro malé podniky.

PŘÍKLAD:

Osoba povinná k dani usazená v členském státě 1 uskutečňuje plnění, která jsou předmětem DPH, v členském státě 1, členském státě 2 a členském státě 3. Osoba povinná k dani chce uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky v členském státě 2 a v členském státě 3 a dne 1. dubna 2025 podává předchozí oznámení ve svém členském státě usazení. Osoba povinná k dani splňuje podmínky pro uplatňování přeshraničního režimu pro malé podniky v těchto členských státech.

Členský stát usazení obdrží odpověď členského státu 2 dne 21. dubna 2025 a členského státu 3 dne 28. dubna 2025.

Členský stát usazení poskytne možnost využít osvobození osobě povinné k dani, jakmile obdrží rozhodnutí od členského státu 2 a od členského státu 3, přičemž:

- *Dne 23. dubna 2025 vydá členský stát usazení číslo s příponou „EX“ a sdělí je osobě povinné k dani, což znamená, že tato osoba může uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky v členském státě 2.*
- *Dne 1. května 2025 členský stát usazení aktualizuje číslo s příponou „EX“ a sdělí je osobě povinné k dani, což znamená, že tato osoba může uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky v členském státě 3.*

Proto je datem počátku platnosti výjimky 23. duben 2025 v členském státě 2 a 1. květen 2025 v členském státě 3.

3.2.6 Lze se proti zamítavému rozhodnutí odvolat?

Ano, každá osoba povinná k dani se může proti rozhodnutí o zamítnutí uplatňování přeshraničního režimu pro malé podniky odvolat.

Pokud je důvodem zamítnutí překročení prahové hodnoty obratu v Unii, musí osoba povinná k dani podat odvolání svému členskému státu usazení.

Pokud je důvodem zamítnutí překročení vnitrostátní prahové hodnoty ročního obratu, musí osoba povinná k dani podat odvolání příslušnému členskému státu.

Odvolání jsou vnitrostátní záležitostí, a členské státy si tudíž stanoví vlastní pravidla a postupy. Členský stát usazení by měl podniknout veškerá opatření, která jsou zapotřebí k tomu, aby osobu povinnou k dani informoval o důvodech zamítnutí uplatňování přeshraničního režimu pro malé podniky a o tom, kterému členskému státu má podat své odvolání v případě, že chce zamítnutí napadnout.

3.2.7 Může osoba povinná k dani požádat o možnost využít přeshraniční režim pro malé podniky v členském státě nebo členských státech jiných než těch, které jsou uvedeny v předchozím oznámení?

Ano, osoba povinná k dani může požádat o využití přeshraničního režimu pro malé podniky v členském státě nebo členských státech jiných než těch, které jsou uvedeny v předchozím oznámení.

Za tímto účelem musí osoba povinná k dani předložit členskému státu usazení aktualizaci předchozího oznámení. Aktualizace předchozího oznámení by měla být předložena elektronickými prostředky, pokud tak členský stát usazení stanovil¹⁴.

Mohou nastat dva případy:

- a) Osoba povinná k dani již uplatňuje přeshraniční režim pro malé podniky. V takovém případě uvede osoba povinná k dani v aktualizaci předchozího oznámení tyto informace:
- své číslo s příponou „EX“, které jí přidělil členský stát usazení.
 - Nový členský stát nebo nové členské státy, ve kterých osoba povinná k dani hodlá uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky.
 - Informace o celkové hodnotě dodání zboží a poskytnutí služeb, která nebyla dříve poskytnuta členskému státu usazení prostřednictvím čtvrtletních výkazů¹⁵.

Aktualizace předchozího oznámení (jako nový požadavek) se řídí stejným procesem registrace jako předchozí oznámení podané osobou povinnou k dani¹⁶. Celé řízení bude trvat nejvýše 35 pracovních dnů a členský stát usazení vyrozumí osobu povinnou k dani o přijetí nebo zamítnutí jejího nového požadavku. Tato lhůta může být delší, pokud členské státy osvobození potřebují více času na provedení nezbytných kontrol, aby zabránily daňovým únikům nebo vyhýbání se daňovým povinnostem.

Osoba povinná k dani může začít uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky v novém členském státě nebo v nových členských státech ode dne, kdy obdrží sdělení od svého členského státu usazení, že může v novém členském státě (nových členských státech) používat své stávající číslo s příponou „EX“.

Po uplynutí 35 pracovních dnů od předložení aktualizace předchozího oznámení, aniž by členský stát usazení obdržel odpověď nového členského státu nebo nových členských států osvobození ohledně splnění podmínek pro uplatňování přeshraničního režimu pro malé podniky, poskytne členský stát usazení osobě povinné k dani možnost využít osvobození v novém členském státě nebo v nových členských státech.

¹⁴ Viz informace dostupné pro jednotlivé členské státy na [internetovém portálu pro malé podniky](#).

¹⁵ Viz otázka 3.3.1 „*Jaké povinnosti bude mít osoba povinná k dani v rámci přeshraničního režimu pro malé podniky?*“.

¹⁶ Viz otázka 3.2.4 „*Jak dlouho bude proces registrace trvat?*“.

- b) Osoba povinná k dani podala předběžné oznámení a toto oznámení se stále zpracovává. V tomto případě musí osoba povinná k dani vyčkat na vydání svého čísla s příponou „EX“ a teprve poté požádat o osvobození v novém členském státě nebo nových členských státech. Postup je pak tentýž jako v bodě a) výše.

3.2.8 Co se stane, jsou-li informace v předchozím oznámení chybné nebo neúplné?

Jsou-li údaje v předchozím oznámení chybné nebo neúplné, může osoba povinná k dani v době po podání předchozího oznámení a před obdržení čísla s příponou „EX“ provést opravu nebo doplnění tím, že podá nové předchozí oznámení, které nahradí to, jež bylo zasláno jako první. V tomto případě se maximální lhůta pro zpracování předchozího oznámení (35 pracovních dnů) počítá ode dne, kdy osoba povinná k dani podá nové předchozí oznámení.

Pokud jsou chyby zjištěny poté, co je osoba povinná k dani připuštěna do přeshraničního režimu pro malé podniky, oprava se provede předložením aktualizace předchozího oznámení. V aktualizaci se vždy uvede číslo s příponou „EX“, které již bylo osobě povinné k dani přiděleno.

Pokud z nových informací poskytnutých v aktualizaci předchozího oznámení vyplývá, že osoba povinná k dani nesplnila podmínky pro uplatnění přeshraničního režimu pro malé podniky, osoba povinná k dani bude z režimu pro malé podniky se zpětným účinkem vyloučena. To znamená, že na osobu povinnou k dani se bude pohlížet, jako by od data podání původního předchozího oznámení neměla možnost využívat přeshraniční režim pro malé podniky a jako by byla povinna od tohoto data uplatňovat pro svá dodání zboží a poskytnutí služeb standardní režim DPH nebo zjednodušené postupy. Pokud osoba povinná k dani v návaznosti na výsledek původního předchozího oznámení osvobodila od DPH svá dodání zboží a poskytnutí služeb v jednom nebo více členských státech, bude se muset pro nápravu situace v oblasti DPH obrátit na dotčené členské státy.

3.2.9 Co dělat při změně členského státu usazení?

Pokud u osoby povinné k dani, která využívá přeshraniční režim pro malé podniky, dojde ke změně členského státu usazení (z členského státu 1 na členský stát 2), musí předložit aktualizaci předchozího oznámení v předchozím členském státě usazení (členský stát 1) a uvést v ní svůj nový členský stát usazení (členský stát 2).

Členský stát 1 poté deaktivuje číslo s příponou „EX“, které osobě povinné k dani přidělil. Aby mohla osoba povinná k dani znovu uplatnit přeshraniční režim pro malé podniky, musí podat členskému státu 2 nové předchozí oznámení, a pokud jsou nadále splňovány všechny podmínky, členský stát 2 vydá nové číslo s příponou „EX“.

3.2.10 Mohou být v předchozím oznámení provedeny další změny?

Osoba povinná k dani musí prostřednictvím aktualizace předchozího oznámení informovat svůj členský stát usazení o všech změnách informací, které byly dříve uvedeny v předchozím oznámení, jako je změna názvu, činnosti nebo adresy osoby povinné k dani.

3.3 Formální povinnosti

3.3.1 Jaké oznamovací povinnosti bude mít osoba povinná k dani v rámci přeshraničního režimu pro malé podniky?

Osoba povinná k dani, která využívá přeshraniční režim pro malé podniky, musí svému členskému státu usazení předkládat čtvrtletní výkazy pro všechna dodání zboží a poskytnutí služeb, která uskuteční ve všech členských státech.

Čtvrtletní výkazy by měly obsahovat tyto informace:

- číslo s příponou „EX“ sdělené osobě povinné k dani,
- celkovou hodnotu dodání zboží a poskytnutí služeb (osvobozených nebo zdaněných) uskutečněných v průběhu kalendářního čtvrtletí v členském státě usazení, nebo se uvede nula, pokud se žádná dodání nebo poskytnutí neuskutečnila,
- celkovou hodnotu dodání zboží a poskytnutí služeb (osvobozených nebo zdaněných) uskutečněných v průběhu daného kalendářního čtvrtletí v každém členském státě jiném než členském státě usazení, nebo se uvede nula, pokud se žádná dodání nebo poskytnutí neuskutečnila.

Pokud členské státy přiznávající osvobození stanovily rozdílné prahové hodnoty pro různá podnikatelská odvětví, měla by být celková hodnota dodání zboží a poskytnutí služeb uvedena odděleně pro každou prahovou hodnotu¹⁷.

Hodnotami dodání zboží a poskytnutí služeb, které mají být zahrnuty do čtvrtletního výkazu, jsou hodnoty použité pro výpočet ročního obratu¹⁸.

¹⁷ Viz informace dostupné pro jednotlivé členské státy na [internetovém portálu pro malé podniky](#).

¹⁸ Viz otázka 1.6 „*Jak se vypočítá roční obrat?*“.

Hodnoty dodání zboží a poskytnutí služeb, které mají být zahrnuty do čtvrtletních výkazů, jsou denominovány v eurech. Členské státy, které nepřijaly euro, však mohou požadovat, aby hodnoty byly vyjádřeny v jejich národní měně. Pro případný přepočít osoba povinná k dani použije směnné kurzy zveřejněné Evropskou centrální bankou pro první den kalendářního měsíce, nebo pokud není v uvedený den kurz zveřejněn, podle kurzu zveřejněného pro nejbližší následující den.

Osoba povinná k dani je povinna předložit čtvrtletní výkaz členskému státu usazení do jednoho měsíce od konce kalendářního čtvrtletí.

KALENDÁŘNÍ ČTVRTLETÍ	PODÁNÍ PŘIZNÁNÍ
První čtvrtletí: od 1. ledna do 31. března	1.–30. dubna
Druhé čtvrtletí: od 1. dubna do 30. června	1.–31. července
Třetí čtvrtletí: od 1. července do 30. září	1.–31. října
Čtvrté čtvrtletí: od 1. října do 31. prosince	1.–31. ledna následujícího roku

Čtvrtletní výkaz by měl být předkládán elektronicky, pokud tak členský stát usazení stanovil¹⁹.

3.3.2 Jaké hodnoty zahrnout do prvního čtvrtletního výkazu?

Vzhledem k tomu, že datum podání předchozího oznámení se liší od data, kdy osoba povinná k dani může začít uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky, může dojít ke zdvojeným nebo chybějícím informacím v prvním předkládaném čtvrtletním výkazu.

Aby se tomu zabránilo, jsou zvažovány dvě situace:

- a) Předchozí oznámení se podává v jednom kalendářním čtvrtletí a v následujícím kalendářním čtvrtletí osoba povinná k dani obdrží své číslo s příponou „EX“, aby mohla uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky.

V takovém případě by první čtvrtletní výkaz předkládaný v rámci přeshraničního režimu pro malé podniky měl obsahovat hodnotu dodání zboží a poskytnutí služeb

¹⁹ Viz informace dostupné pro jednotlivé členské státy na [internetovém portálu pro malé podniky](#).

uskutečněných v kalendářním čtvrtletí, kterého se čtvrtletní výkaz týká, a odděleně uvádět celkovou hodnotu dodání zboží a poskytnutí služeb uskutečněných mezi dnem podání předchozího oznámení a posledním dnem kalendářního čtvrtletí odpovídajícího předchozímu oznámení.

PŘÍKLAD:

Osoba povinná k dani podává dne 14. března 2025 předchozí oznámení a dne 15. dubna 2025 obdrží své číslo s příponou „EX“. První čtvrtletní výkaz předkládaný osobou povinnou k dani v rámci režimu pro malé podniky odpovídá druhému čtvrtletí (Q2) roku 2025 a budou v něm zahrnuty tyto hodnoty:

- celková hodnota dodání zboží a poskytnutí služeb uskutečněných v měsících dubnu, květnu a červnu 2025,*
- celková hodnota dodání zboží a poskytnutí služeb uskutečněných v období mezi datem podání předchozího oznámení (14. března 2025) a posledním dnem prvního kalendářního čtvrtletí (31. března 2025).*

PŘÍKLAD:

Osoba povinná k dani podá dne 15. prosince 2025 předchozí oznámení a dne 14. ledna 2026 je jí uděleno číslo s příponou „EX“. První čtvrtletní výkaz předkládaný osobou povinnou k dani v rámci režimu pro malé podniky odpovídá prvnímu čtvrtletí (Q1) roku 2026 a budou v něm zahrnuty tyto hodnoty:

- celková hodnota dodání zboží a poskytnutí služeb uskutečněných v měsících lednu, únoru a březnu 2026,*
- celková hodnota dodání zboží a poskytnutí služeb uskutečněných od data podání předběžného oznámení (15. prosince 2025) a do posledního dne čtvrtého kalendářního čtvrtletí (31. prosince 2025).*

- b) Předchozí oznámení se podává a osobě povinné k dani se uděluje osobní identifikační číslo „EX“ pro uplatnění přeshraničního režimu pro malé podniky v jednom a tomtéž kalendářním čtvrtletí.

V takovém případě by měl první čtvrtletní výkaz předkládaný v rámci přeshraničního režimu pro malé podniky obsahovat pouze hodnotu dodání zboží a poskytnutí služeb uskutečněných mezi datem podání předchozího oznámení a posledním dnem kalendářního čtvrtletí, kterého se tento čtvrtletní výkaz týká.

PŘÍKLAD:

Osoba povinná k dani podává dne 15. července 2025 předchozí oznámení a dne 10. srpna 2025 obdrží své číslo s příponou „EX“. První čtvrtletní výkaz předkládaný osobou povinnou k dani odpovídá třetímu čtvrtletí (Q3) roku 2025 a bude obsahovat tyto hodnoty:

- celková hodnota dodání zboží a poskytnutí služeb uskutečněných od data podání předchozího oznámení (15. července 2025) a do posledního dne třetího kalendářního čtvrtletí (30. září 2025).

Hodnota dodání zboží a poskytnutí služeb uskutečněných mezi 1. červencem a 15. červencem 2025 je již zahrnuta v předchozím oznámení.

3.3.3 Co se stane, jsou-li informace ve čtvrtletním výkazu chybné? (oprava čtvrtletních výkazů)

Pokud osoba povinná k dani zjistí, že jsou ve čtvrtletním výkazu chyby, nebo je zrušeno plnění uskutečněné v daném kalendářním čtvrtletí (např. došlo ke vrácení zboží), oprava se provede předložením nového původního čtvrtletního výkazu a je nutné ji provést ihned po zjištění chyby.

Lhůta pro opravu čtvrtletního výkazu je tři roky.

3.3.4 Co se stane, když čtvrtletní výkazy nebudou předloženy nebo budou předloženy opožděně?

V takových případech může osoba povinná k dani nadále využívat přeshraniční režim pro malé podniky, ale kterýkoli z členských států přiznávajících osvobození může požadovat, aby osoba povinná k dani plnila povinnosti v oblasti DPH na jeho území, například aby byla registrována k DPH a podávala přiznání k DPH²⁰, čímž ztratí výhodu plynoucí ze zproštění těchto povinností. Pokud ani poté osoba povinná k dani nesplní své povinnosti v oblasti DPH, členský stát přiznávající osvobození může uložit sankce.

Má se za to, že čtvrtletní výkaz byl předložen opožděně, pokud se osoba povinná k dani zpozdí s jeho předložením o více než 30 dní nebo pokud jsou opožděně předloženy dva nebo více po sobě jdoucích čtvrtletních výkazů.

²⁰ Viz informace dostupné pro jednotlivé členské státy na [internetovém portálu pro malé podniky](#).

3.3.5 Musí osoba povinná k dani vystavovat faktury?

Členské státy mohou osobu povinnou k dani, která na jejich území využívá přeshraniční režim pro malé podniky, zprostit povinnosti vystavovat faktury. V případě, že se členský stát rozhodne nezprostit osobu povinnou k dani povinnosti vystavovat faktury, umožní jí vystavovat zjednodušené faktury.

Další informace o pravidlech platných ve vašem členském státě usazení a ve všech ostatních členských státech jsou k dispozici na [internetovém portálu pro malé podniky](#).

3.3.6 Musí být osoba povinná k dani registrována a podávat přiznání k DPH?

Ne, pokud osoba povinná k dani využívá přeshraniční režim pro malé podniky, vztahuje se na ni pouze povinnost podat předchozí oznámení a čtvrtletní výkaz v členském státě usazení. V členském státě osvobození se proto nebude muset registrovat k DPH a podávat přiznání k DPH v souvislosti se svými dodáními zboží a poskytnutími služeb, na které se v tomto členském státě vztahuje osvobození.

Kromě toho, pokud osoba povinná k dani využívá režim pro malé podniky také ve svém členském státě usazení, nemusí podávat přiznání k DPH v souvislosti s dodáními zboží a poskytnutími služeb, na která se vztahuje osvobození, ve svém členském státě usazení.

Je však třeba připomenout, že režim pro malé podniky se vztahuje pouze na dodání zboží a poskytnutí služeb. Osoba povinná k dani, která uplatňuje přeshraniční režim pro malé podniky, proto musí splnit své povinnosti v oblasti DPH a odvést DPH z nákupů, u nichž je povinna uhradit DPH: například při dovozu, pořízení zboží uvnitř Společenství a nákupu služeb s uplatněním mechanismu přenesení daňové povinnosti²¹.

3.4 Vystoupení z přeshraničního režimu pro malé podniky

Osoba povinná k dani může z přeshraničního režimu pro malé podniky dobrovolně vystoupit (ukončení) nebo může být z režimu vyloučena (vyloučení), pokud již nesplňuje podmínky pro využívání přeshraničního režimu pro malé podniky.

²¹ Podrobnější informace najdete v oddíle 6 vysvětlivek ke změnám DPH v EU, pokud jde o zvláštní režim pro malé podniky. „*SOUČINNOST SE STANDARDNÍM REŽIMEM DPH*“

V případě vyloučení je osobě povinné k dani po určitou dobu znemožněno využívat přeshraniční režim pro malé podniky. Využívání může být osobě povinné k dani znemožněno rovněž při ukončení.

3.4.1 Ukončení

3.4.1.1 Jak přestat uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky?

Pokud se osoba povinná k dani rozhodne přestat uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky v některých nebo ve všech členských státech osvobození nebo pokud ukončila svou hospodářskou činnost, musí o tom informovat svůj členský stát usazení, a to předložením aktualizace předchozího oznámení.

3.4.1.2 Kdy nabude ukončení účinku?

Ukončení nabývá účinnosti:

- V případě, že členský stát usazení obdrží aktualizaci předchozího oznámení v průběhu prvních dvou měsíců kalendářního čtvrtletí, od prvního dne následujícího kalendářního čtvrtletí.
- Pokud členský stát usazení obdrží aktualizaci předchozího oznámení v průběhu posledního měsíce kalendářního čtvrtletí, od prvního dne druhého měsíce následujícího kalendářního čtvrtletí.

PŘÍKLAD:

Osoba povinná k dani, která využívá přeshraniční režim pro malé podniky v členském státě 1, hodlá ukončit jeho uplatňování. Za tímto účelem osoba povinná k dani předloží aktualizaci předchozího oznámení, kterou členský stát usazení obdrží dne 20. srpna 2026. V takovém případě ukončení bude účinné ode dne 1. října 2026.

Pokud by členský stát usazení obdržel aktualizaci předchozího oznámení dne 15. září 2026, ukončení by nabylo účinnosti dnem 1. listopadu 2026.

Jakmile osoba povinná k dani předloží aktualizaci předchozího oznámení, v němž se informuje o ukončení přeshraničního režimu pro malé podniky, členský stát usazení neprodleně přistoupí k jednomu z následujících opatření:

- a) Pokud osoba povinná k dani přestane uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky ve všech členských státech, v nichž uplatňovala zvláštní režim: DEAKTIVACE ČÍSLA S PŘÍPONOOU „EX“ uděleného osobě povinné k dani.
-

- b) Pokud osoba povinná k dani přestane uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky pouze v některých členských státech, zatímco v jiných jej nadále uplatňuje: ČÍSLO S PŘÍPONOU „EX“ osoby povinné k dani ZŮSTANE AKTIVOVÁNO a INFORMACE o členských státech, ve kterých číslo s příponou „EX“ poskytuje možnost využít osvobození, jsou AKTUALIZOVÁNY.

3.4.1.3 Kdy může osoba povinná k dani znovu uplatnit přeshraniční režim pro malé podniky, poté co ze zvláštního režimu dobrovolně vystoupila?

Podrobná pravidla a podmínky pro dobrovolné vystoupení z režimu stanoví členské státy. V případě dobrovolného vystoupení z přeshraničního režimu pro malé podniky v členském státě může tento členský stát stanovit karanténní lhůtu, po kterou osoba povinná k dani nemůže přeshraniční režim pro malé podniky uplatňovat. Po uplynutí této lhůty se osoba povinná k dani může znovu rozhodnout, že bude uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky, splňuje-li všechny podmínky (viz informace dostupné pro každý členský stát na [internetovém portálu pro malé podniky](#)), předložením předchozího oznámení nebo aktualizace předchozího oznámení, v závislosti na daném případě.

3.4.2 Vyloučení

3.4.2.1 Kdy bude osoba povinná k dani z přeshraničního režimu pro malé podniky vyloučena?

Osoba povinná k dani, která uplatňuje přeshraniční režim pro malé podniky, je z tohoto zvláštního režimu vyloučena v těchto případech:

- a) jestliže v běžném kalendářním roce nebo v předchozím kalendářním roce překročí roční prahovou hodnotu v Unii (100 000 EUR);
 - b) jestliže v běžném kalendářním roce nebo v předchozím kalendářním roce překročí vnitrostátní roční prahovou hodnotu členského státu přiznávajícího osvobození;
 - c) jestliže ukončila svou hospodářskou činnost, ale neoznámila to svému členskému státu usazení.
-

3.4.2.2 Co se stane, když osoba povinná k dani překročí prahovou hodnotu ročního obratu v Unii?

Jak bylo uvedeno výše, pokud osoba povinná k dani, která využívá přeshraniční režim pro malé podniky, překročí v předchozím kalendářním roce nebo v běžném kalendářním roce prahovou hodnotu ročního obratu v Unii, bude od tohoto okamžiku z režimu vyloučena. To znamená, že od okamžiku překročení roční prahové hodnoty v Unii:

- osoba povinná k dani musí přestat uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky ve všech členských státech, v nichž tento režim uplatňovala, a
- osoba povinná k dani nemůže uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky v nových členských státech (jiných než těch, v nichž již zvláštní režim uplatňovala). Osoba povinná k dani může být oprávněna uplatňovat vnitrostátní režim pro malé podniky ve svém členském státě usazení, jsou-li splněny všechny podmínky²².

Členský stát usazení proto neprodleně **deaktivuje číslo s příponou „EX“**, které osobě povinné k dani přidělil pro účely přeshraničního režimu pro malé podniky.

Pokud je osoba povinná k dani vyloučena z přeshraničního režimu pro malé podniky, musí uplatňovat standardní režim DPH v každém členském státě, v němž uplatňovala přeshraniční režim pro malé podniky. Může se případně rozhodnout také uplatňovat zjednodušené postupy pro vyměňování a vybírání DPH, a to v souladu s vnitrostátními právními předpisy (viz informace dostupné pro každý členský stát na [internetovém portálu pro malé podniky](#)).

PŘÍKLAD:

Osoba povinná k dani usazená v členském státě 1 využívá přeshraniční režim pro malé podniky v členském státě 2 a v členském státě 3. Osoba povinná k dani rovněž uskutečňuje plnění v členském státě 4 v běžném režimu DPH. Dne 30. prosince 2026 činí obrat osoby povinné k dani v Unii 99 300 EUR. Dne 31. prosince 2026 uskuteční osoba povinná k dani nové dodání zboží v členském státě 3 ve výši 1 000 EUR.

	Částky (v EUR)
Obrat v Unii od 1. 1. 2026 do 30. 12. 2026	99 300
Dodání zboží 31. 12. 2026 v členském státě 3	1 000
Obrat v Unii od 1. 1. 2026 do 31. 12. 2026	100 300
Prahová hodnota v Unii	100 000

²² Viz otázka 2.1.1 „Jaké jsou podmínky pro uplatňování vnitrostátního režimu pro malé podniky?“.

Vzhledem k tomu, že ke dni 31. prosince 2026 obrat osoby povinné k dani v Unii (100 300 EUR) přesahuje roční prahovou hodnotu v Unii (100 000 EUR):

- *Osoba povinná k dani musí dne 31. prosince 2026 přestat uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky v členském státě 2 a v členském státě 3 a tímto dnem začíná běžet karanténní lhůta.*
- *Osoba povinná k dani musí dne 31. prosince 2026 od dodání zboží v hodnotě 1 000 EUR uplatnit standardní režim DPH (registrace k DPH, podání přiznání k DPH atd.) nebo zjednodušené postupy v členském státě 2 a členském státě 3, neboť se jedná o první dodání zboží, které vede k překročení prahové hodnoty v Unii. Osoba povinná k dani proto nemůže osvobodit od DPH dodání zboží v hodnotě 1 000 EUR v členském státě 3, ale naopak z něj musí DPH odvést.*
- *Osoba povinná k dani nemůže žádat o uplatňování přeshraničního režimu pro malé podniky v členském státě 4. Ve svém členském státě usazení (členský stát 1) by mohla uplatňovat vnitrostátní režim pro malé podniky, jsou-li splněny všechny podmínky.*

3.4.2.3 Musí osoba povinná k dani podávat oznámení, pokud překročí roční prahovou hodnotu obratu v Unii?

Ano, pokud je překročena prahová hodnota ročního obratu v Unii (100 000 EUR), osoba povinná k dani musí o této skutečnosti informovat členský stát usazení do 15 pracovních dnů ode dne, kdy byla prahová hodnota překročena, předložením **závěrečného výkazu** obsahujícího tyto informace:

- celková hodnota dodání zboží a poskytnutí služeb uskutečněných v členském státě usazení od začátku běžného kalendářního čtvrtletí do dne, kdy byla překročena prahová hodnota ročního obratu v Unii,
- celková hodnota dodání zboží a poskytnutí služeb uskutečněných v každém členském státě jiném než členském státě usazení od začátku běžného kalendářního čtvrtletí do dne, kdy byla překročena prahová hodnota ročního obratu v Unii.

Všechny tyto informace by měly být předloženy elektronicky, pokud tak členský stát usazení stanovil²³.

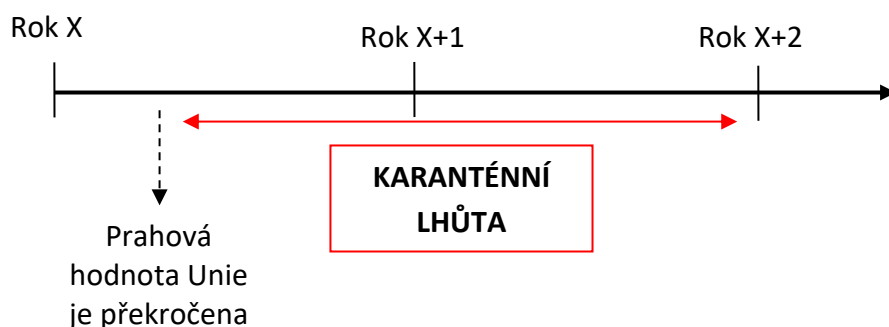
Pokud osoba povinná k dani nepředloží závěrečný výkaz do 15 pracovních dnů, může členský stát usazení uložit osobě povinné k dani sankce.

²³ Viz informace dostupné pro jednotlivé členské státy na [internetovém portálu pro malé podniky](#).

3.4.2.4 Jaká je karanténní lhůta?

Pokud je osoba povinná k dani vyloučena z přeshraničního režimu pro malé podniky, nebude moci po určitou dobu, tj. během karanténní lhůty, znovu uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky.

Karanténní lhůta začíná okamžikem překročení roční prahové hodnoty v Unii a vztahuje se na zbytek běžného kalendářního roku a na následující kalendářní rok.



Po uplynutí karanténní lhůty může osoba povinná k dani podat nové předchozí oznámení, aby mohla znovu uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky v těch členských státech, v nichž byl dříve uplatňován (nebo jej uplatňovat v nových členských státech), jsou-li splněny všechny podmínky.

PŘÍKLAD:

Osoba povinná k dani usazená v členském státě 1 využívá přeshraniční režim pro malé podniky v členském státě 2 a v členském státě 3. Osoba povinná k dani rovněž uskutečňuje plnění v členském státě 4 v běžném režimu DPH. Dne 12. října 2026 činí roční obrat osoby povinné k dani v Unii 98 000 EUR. Dne 13. října 2026 osoba povinná k dani uskuteční nové dodání zboží v členském státě 4 ve výši 2 100 EUR.

	Částky (v EUR)
Obrat v Unii od 1. 1. 2026 do 12. 10. 2026	98 000
Dodání zboží 13. 10. 2026 v členském státě 4	2 100
Obrat v Unii od 1. 1. 2026 do 13. 10. 2026	100 100
Prahová hodnota v Unii	100 000

Vzhledem k tomu, že ke dni 13. října 2026 obrat osoby povinné k dani v Unii (100 100 EUR) přesahuje prahovou hodnotu ročního obratu v Unii (100 000 EUR):

- *Osoba povinná k dani musí dne 13. října 2026 přestat uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky v členském státě 2 a v členském státě 3 a dne 13. října 2026 začíná běžet karanténní lhůta. Osoba povinná k dani proto nemůže osvobodit od DPH dodání zboží v částce 2 100 EUR, ale naopak z něj musí DPH odvést.*
- *Karanténní lhůta končí dne 31. prosince 2027.*
- *Počínaje 1. lednem 2028 může osoba povinná k dani předložit nové předchozí oznámení, aby mohla znovu uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky v členském státě 2, členském státě 3 a aby mohla rovněž uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky v jiných členských státech, jsou-li splněny všechny podmínky (nepřekročení ročního obratu v Unii, nepřekročení vnitrostátní prahové hodnoty ročního obratu).*

3.4.2.5 Může osoba povinná k dani nadále uplatňovat vnitrostátní režim pro malé podniky ve svém členském státě usazení, pokud je překročena roční prahová hodnota v Unii?

Osoba povinná k dani může nadále uplatňovat vnitrostátní režim pro malé podniky ve svém členském státě usazení, i když překročila prahovou hodnotu ročního obratu v Unii, pokud v tomto členském státě nepřekračuje prahovou hodnotu ročního obratu.

3.4.2.6 Co se stane, když osoba povinná k dani překročí pouze vnitrostátní prahovou hodnotu ročního obratu?

Pokud osoba povinná k dani, která využívá přeshraniční režim pro malé podniky v některém členském státě, překročí v běžném kalendářním roce nebo v předchozím kalendářním roce vnitrostátní roční prahovou hodnotu, bude z tohoto režimu vyloučena pouze v daném členském státě. Osoba povinná k dani může nadále uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky v jiném členském státě nebo jiných členských státech, v nichž je osvobozena od daně.

Vyloučení z přeshraničního režimu pro malé podniky v členském státě výjimky funguje stejně jako vyloučení z vnitrostátního režimu pro malé podniky²⁴.

Datum účinnosti, od kterého musí osoba povinná k dani přestat uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky v členském státě v případě, že během kalendářního roku dojde k překročení

²⁴ Viz otázka 2.3.2.1 „Kdy je osoba povinná k dani z vnitrostátního režimu pro malé podniky vyloučena?“, otázka 2.3.2.2 „Jaká je karanténní lhůta?“ a otázka 2.3.2.3 „Jaké jsou důsledky vyloučení?“.

vnitrostátní roční prahové hodnoty, bude tedy záviset na možnosti, kterou tento členský stát uplatňuje²⁵:

- a) Dojde-li k překročení vnitrostátní prahové hodnoty o ne více než 10 %, osoba povinná k dani bude moci nadále využívat přeshraniční režim pro malé podniky až do konce daného kalendářního roku. Pokud však dojde k překročení vnitrostátní prahové hodnoty o více než 10 %, musí osoba povinná k dani od tohoto okamžiku přestat přeshraniční režim pro malé podniky uplatňovat.
- b) V takovém případě může dojít k tomu, že se členský stát přiznávající osvobození rozhodne zvýšit horní hranici z 10 % na 25 % nebo případně nestanovit žádnou horní hranici. Tyto možnosti mají jediné omezení, a to že nemohou vést k tomu, že by byla osvobozena osoba povinná k dani, jejíž obrat v členském státě přiznávajícím osvobození převyšuje v běžném kalendářním roce 100 000 EUR.
- c) Členský stát přiznávající osvobození může rovněž stanovit, že přeshraniční režim pro malé podniky přestane na jeho území platit od okamžiku, kdy je překročena vnitrostátní prahová hodnota.

V důsledku vyloučení z přeshraničního režimu pro malé podniky přistoupí členský stát usazení neprodleně k jednomu z následujících opatření:

- pokud osoba povinná k dani překročí vnitrostátní roční prahovou hodnotu ve všech členských státech, v nichž uplatňovala přeshraniční režim pro malé podniky: DEAKTIVACE ČÍSLA S PŘÍPONOU „EX“ uděleného osobě povinné k dani,
- pokud osoba povinná k dani překročí vnitrostátní prahovou hodnotu ročního obratu pouze v některém z členských států, v nichž uplatňovala přeshraniční režim pro malé podniky: ČÍSLO S PŘÍPONOU „EX“ osoby povinné k dani ZŮSTANE AKTIVOVÁNO a INFORMACE o členských státech, ve kterých číslo s příponou „EX“ poskytuje možnost využít osvobození, jsou AKTUALIZOVÁNY.

Pokud je osoba povinná k dani vyloučena z přeshraničního režimu pro malé podniky, musí uplatňovat standardní režim DPH v každém členském státě, v němž uplatňovala přeshraniční režim pro malé podniky. Může se případně rozhodnout také uplatňovat zjednodušené postupy pro vyměřování a vybírání DPH, a to v souladu s vnitrostátními právními předpisy (viz informace dostupné pro každý členský stát na [internetovém portálu pro malé podniky](#)).

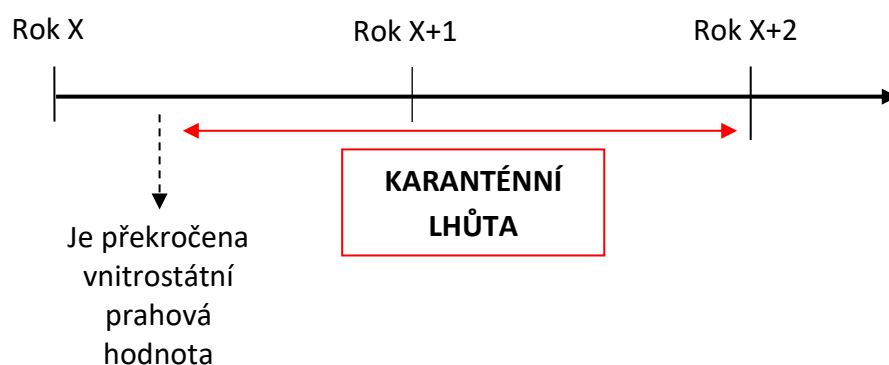
²⁵ Viz možnosti uplatněné jednotlivými členskými státy na [internetovém portálu pro malé podniky](#).

3.4.2.7 Jaká je karanténní lhůta, dojde-li k překročení vnitrostátní prahové hodnoty ročního obrátu?

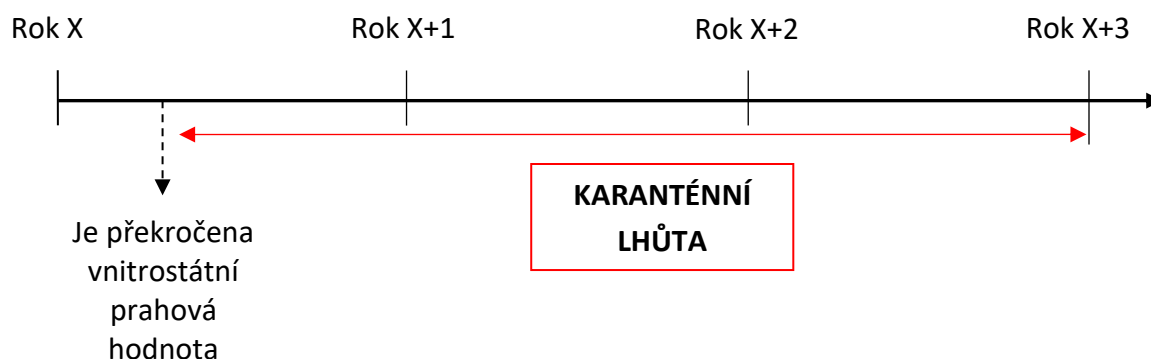
Pokud je osoba povinná k dani v členském státě vyloučena z přeshraničního režimu pro malé podniky, karanténní lhůtou je doba, po kterou osoba povinná k dani nemůže v tomto členském státě znovu požadovat uplatňování přeshraničního režimu pro malé podniky.

Karanténní lhůta v rámci přeshraničního režimu pro malé podniky v členském státě osvobození se použije jako karanténní lhůta v rámci vnitrostátního režimu pro malé podniky²⁶.

Karanténní lhůta tedy začíná okamžikem překročení vnitrostátní roční prahové hodnoty nebo horní hranice stanoveného členským státem, který výjimku udělil (podle toho, kterou možnost si členský stát zvolil), a bude se vztahovat na zbytek běžného kalendářního roku a na následující kalendářní rok.



Podle volby členského státu přiznávajícího osvobození nebo členských států přiznávajících osvobození může být karanténní lhůta prodloužena na dva následující kalendářní roky (viz informace dostupné pro každý členský stát na [internetovém portálu pro malé podniky](#)).



²⁶ Viz otázka 2.3.2.2 „Jaká je karanténní lhůta?“.

Po uplynutí karanténní lhůty může osoba povinná k dani předložit aktualizaci předchozího oznámení (nebo nové předchozí oznámení, v závislosti na daném případě), aby mohla v dotčeném členském státě znovu uplatňovat přeshraniční režim pro malé podniky, splňuje-li všechny podmínky.

3.4.2.8 Kdy může členský stát usazení nebo členský stát osvobození předpokládat, že osoba povinná k dani ukončila svou hospodářskou činnost?

Pokud osoba povinná k dani po dobu osmi po sobě jdoucích kalendářních čtvrtletí (ve svých čtvrtletních výkazech) uvedla, že neuskutečnila dodání zboží nebo poskytnutí služeb ve všech nebo v některých členských státech, v nichž uplatňovala přeshraniční režim pro malé podniky, členský stát usazení předpokládá, že osoba povinná k dani ukončila svou hospodářskou činnost v těchto členských státech, nejsou-li k dispozici informace, které by svědčily o opaku.

V takovém případě členský stát usazení deaktivuje nebo upraví číslo s příponou „EX“ osoby povinné k dani v závislosti na tom, zda se předpokládá, že osoba povinná k dani ukončila svou hospodářskou činnost ve všech členských státech, nebo jen v některých z nich.

4. Odpočet DPH na vstupu

Osoba povinná k dani, která uplatňuje režim pro malé podniky, a to buď vnitrostátní režim pro malé podniky, nebo přeshraniční režim pro malé podniky, osvobodí od DPH svá dodání zboží a poskytnutí služeb, ale nebude možné, aby provedla odpočet DPH na vstupu u svých nákupů zboží nebo služeb sloužících k uskutečňování těchto dodání zboží a poskytnutí služeb.

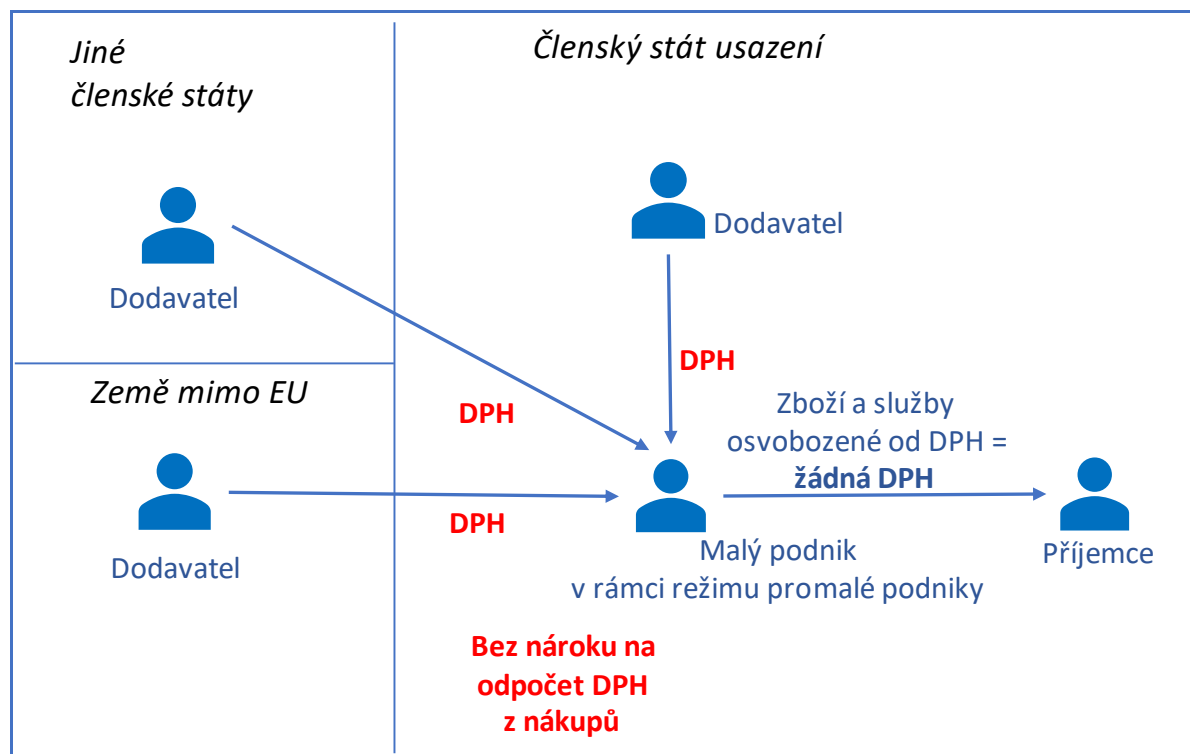
V zájmu lepšího porozumění bude tato problematika řešena za pomoci příkladů.

4.1 Vnitrostátní režim pro malé podniky

Příklad 1: Osoba povinná k dani vykonává hospodářskou činnost pouze ve svém členském státě usazení a v tomto členském státě uplatňuje vnitrostátní režim pro malé podniky.

Osoba povinná k dani nakupuje zboží a služby ve svém členském státě usazení od dodavatelů se sídlem v jejím členském státě usazení, v jiných členských státech a v zemích mimo EU. Toto zboží a tyto služby jsou využívány k uskutečňování jejich osvobozených dodání zboží a poskytnutí služeb v členském státě usazení.

V rámci vnitrostátního režimu pro malé podniky odvádí osoba povinná k dani DPH ze svých nákupů, ale nemůže uplatnit její odpočet.



Příklad 2: Osoba povinná k dani usazená v členském státě 1 vykonává v tomto členském státě dva druhy hospodářských činností:

- činnost A,
- činnost B, která je vyloučena z uplatňování režimu pro malé podniky.

Osoba povinná k dani uplatňuje vnitrostátní režim pro malé podniky pouze pro činnost A, neboť činnost B je z režimu pro malé podniky vyloučena. Osoba povinná k dani proto musí pro činnost B uplatňovat standardní režim DPH a účtovat DPH svým zákazníkům u dodání zboží a poskytnutí služeb uskutečněných v rámci této činnosti.

Osoba povinná k dani nakupuje od dodavatelů se sídlem v jejím členském státě usazení, v jiných členských státech a v zemích mimo EU toto zboží a tyto služby:

- zboží a služby, které slouží k uskutečnění dodání zboží a poskytnutí služeb v rámci činnosti A,
- zboží a služby, které slouží k uskutečnění dodání zboží a poskytnutí služeb v rámci činnosti B,
- zboží a služby, které slouží k uskutečnění dodání zboží a poskytnutí služeb v rámci obou činností (počítače, kancelářské vybavení, elektřina atd., tj. režijní a správní náklady).

Osoba povinná k dani si může odečíst DPH na vstupu u svých nákupů následujícím způsobem:

- žádný odpočet DPH na vstupu u nákupů v případě své činnosti A,
- plný odpočet DPH na vstupu u nákupů v případě své činnosti B,
- částečný odpočet (poměrný) DPH na vstupu u společných nákupů v případě činnosti A i činnosti B²⁷.

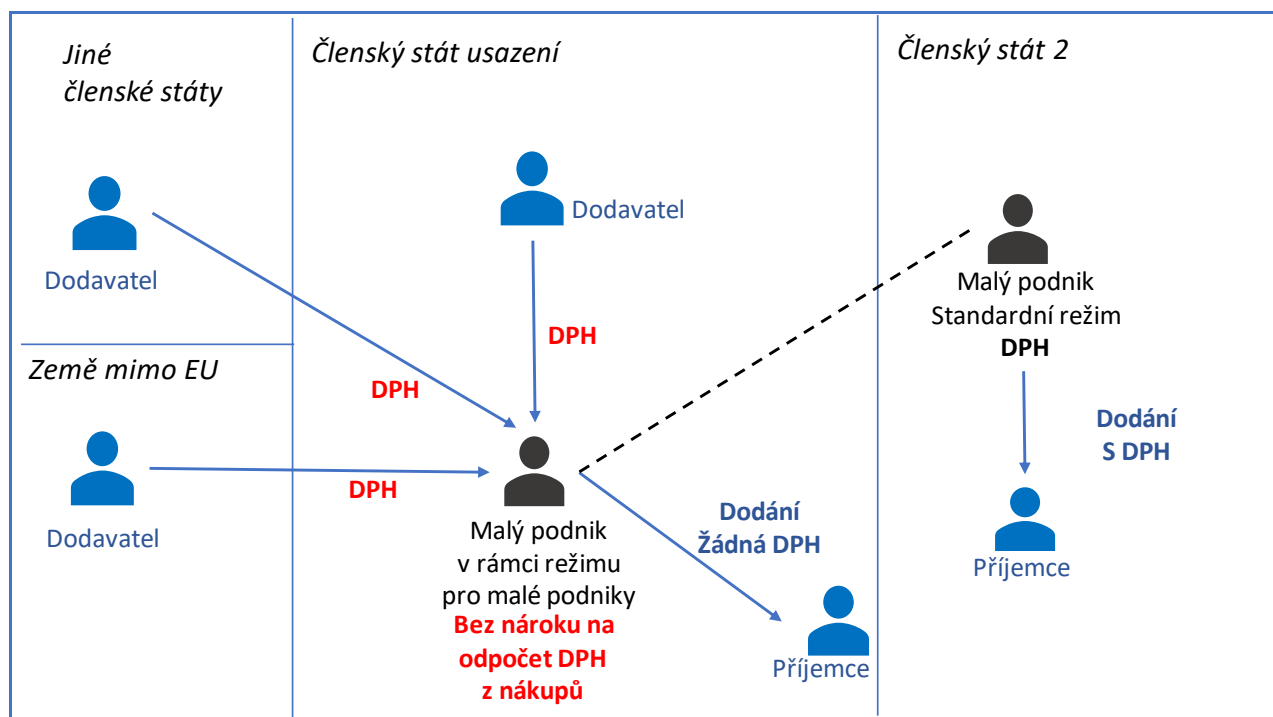
Příklad 3: Osoba povinná k dani usazená v členském státě 1 uskutečňuje dodání zboží a poskytnutí služeb ve svém členském státě usazení a v členském státě 2. Ve svém členském státě usazení uplatňuje vnitrostátní režim pro malé podniky, a její dodání zboží a poskytnutí služeb v tomto členském státě jsou tudíž osvobozena od DPH. Osoba povinná k dani uplatňuje standardní režim DPH v členském státě 2 a účtuje DPH svému zákazníkovi v tomto členském státě.

²⁷ Osoba povinná k dani se může obrátit na správce daně svého členského státu usazení, aby získala další informace o uplatňování poměrného pravidla.

Osoba povinná k dani nakupuje ve svém členském státě usazení od dodavatelů se sídlem v jejím členském státě usazení, v jiných členských státech a v zemích mimo EU toto zboží a tyto služby:

- zboží a služby, které slouží k uskutečňování jejich dodání zboží a poskytnutí služeb v jejím členském státě usazení,
- zboží a služby, které slouží k uskutečňování jejich dodání zboží a poskytnutí služeb v členském státě 2,
- zboží a služby, které slouží k uskutečňování jejich dodání zboží a poskytnutí služeb v obou členských státech (režijní a administrativní náklady).

V tomto případě si osoba povinná k dani nemůže odečíst DPH na vstupu u žádného ze svých nákupů.



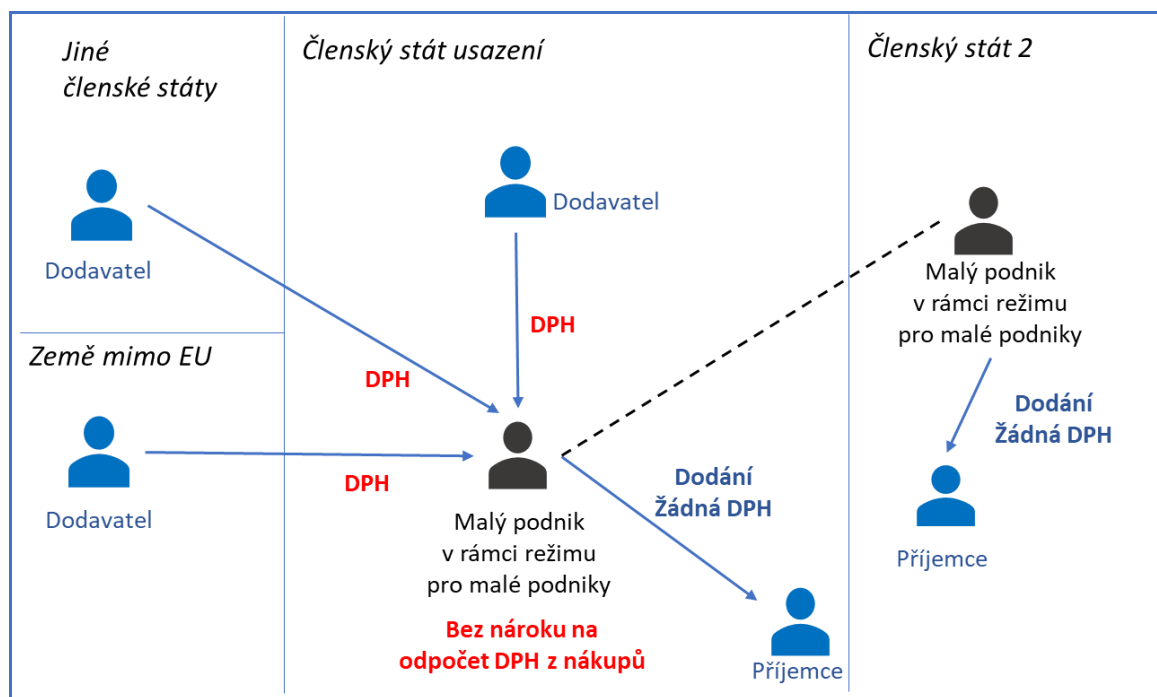
4.2 Přeshraniční režim pro malé podniky

Příklad 4: Osoba povinná k dani usazená v členském státě 1 uskutečňuje dodání zboží a poskytnutí služeb ve svém členském státě usazení a v členském státě 2. V obou členských státech uplatňuje přeshraniční režim pro malé podniky, a její dodání zboží a poskytnutí služeb jsou tudíž osvobozena od DPH.

Osoba povinná k dani nakupuje ve svém členském státě usazení od dodavatelů se sídlem v jejím členském státě usazení, v jiných členských státech a v zemích mimo EU toto zboží a tyto služby:

- zboží a služby, které slouží k uskutečňování jejich dodání zboží a poskytnutí služeb v jejím členském státě usazení,
- zboží a služby, které slouží k uskutečňování jejich dodání zboží a poskytnutí služeb v členském státě 2,
- zboží a služby, které slouží k uskutečňování jejich dodání zboží a poskytnutí služeb v obou členských státech (režijní a administrativní náklady).

V tomto případě si osoba povinná k dani nemůže odečíst DPH na vstupu u žádného z nákupů sloužících k uskutečňování dodání zboží a poskytnutí služeb osvobozených od daně v členském státě usazení nebo v členském státě 2.



Příklad 5: Osoba povinná k dani usazená v členském státě 1 uskutečňuje dodání zboží a poskytnutí služeb ve svém členském státě usazení a v členském státě 2. Uplatňuje standardní režim DPH ve svém členském státě usazení a účtuje DPH svým zákazníkům v tomto členském státě. Osoba povinná k dani uplatňuje přeshraniční režim pro malé podniky v členském státě 2, a její dodání zboží a poskytnutí služeb v tomto členském státě jsou tudíž osvobozena od DPH.

Osoba povinná k dani nakupuje ve svém členském státě usazení od dodavatelů se sídlem v jejím členském státě usazení, v jiných členských státech a v zemích mimo EU toto zboží a tyto služby:

- zboží a služby, které slouží k uskutečňování jejich dodání zboží a poskytnutí služeb v jejím členském státě usazení,
- zboží a služby, které slouží k uskutečňování jejich dodání zboží a poskytnutí služeb v členském státě 2,
- zboží a služby, které slouží k uskutečňování jejich dodání zboží a poskytnutí služeb v obou členských státech (režijní a administrativní náklady).

V tomto případě si osoba povinná k dani může odečíst DPH na vstupu u svých nákupů tímto způsobem:

- plný odpočet DPH na vstupu u nákupů sloužících k uskutečňování zdanitelných dodání zboží a poskytnutí služeb v členském státě usazení,
- žádný odpočet DPH na vstupu u nákupů sloužících k uskutečňování osvobozených dodání zboží a poskytnutí služeb v členském státě 2,
- částečný (poměrný) odpočet DPH na vstupu u nákupů sloužících k uskutečňování dodání zboží a poskytnutí služeb v obou členských státech²⁸.

²⁸ Osoba povinná k dani se může obrátit na správce daně svého členského státu usazení, aby získala další informace o uplatňování poměrného pravidla.

