

Daňovky

Daňové a právní aktuality

Daně

Dotace

Tipy a triky

Právo

Ze světa

Z judikatury

Krátce

Leden 2023

Obsah

Editorial

Daně

Novinky ve zdaňování zaměstnanců v roce 2023

Nový zákon o účetnictví má jasné obrysy

GFŘ zveřejnilo otázky a odpovědi k DAC7

Dotace

Stropy cen plynu a elektřiny od ledna i pro velké podniky: podmínky a limity podpory

Program Horizont Evropa podpoří rozvoj inovací v podnicích

Tipy a triky

Jak můžete zvrátit rozhodnutí finanční správy?

Právo

Oznamovací povinnost při zaměstnávání cizinců zavazuje i zahraniční společnosti

Ze světa

Směrnice EU zajišťující minimální úroveň zdanění vstoupila v platnost

EU zpřísní pravidla pro uvedení kávy, palmového oleje nebo hovězího masa na trh

Z judikatury

Soud nám dal za pravdu: dluhopisy emitované prostřednictvím komisionářské smlouvy nevstupují do testu nízké kapitalizace

SDEU k nároku na odpočet DPH v situaci, kdy se dodavatel vydával za jinou osobu

NSS k prokázání totožnosti odběratele zboží z jiného členského státu

Krátce

Stručné aktuality, leden 2023

Editorial

Doufám, že jste si užili klidné vánoční svátky a načerpali jste síly! Hned v lednu se totiž musíme zaměřit na změny na trhu i související legislativní opatření.

Volatilní ceny energií, přetrvávající vysoká inflace a s ní související dopady na podnikání, neustále se zvyšující ceny vstupů a nutnost průběžně sledovat dodavatelsko-odběratelské řetězce jsou dnes v podnikání hlavní témata. Zatímco některé oblasti dokážeme ovlivnit pouze omezeně, s vývojem cen energií a jejich strukturou si láme hlavu každá společnost, podnikatel i domácnost. Vláda od ledna umožnila zastropování cen elektřiny a plynu nově i pro velké podniky. Pokud chcete podporu na vysoké ceny energií využít již za leden, musíte svým dodavatelům poskytnout prohlášení **do 15. ledna**. Podrobnější informace najdete v našem článku.

Zásadní změny nejen pro nadnárodní skupiny a společnosti má pak přinést nový zákon o účetnictví. Jeho účinnost očekáváme sice až od roku 2024, doporučuji vám ale seznámit se s hlavními body již v předstihu.

Přestože všichni mluví o „nelehkém roku 2023“, přeji vám všem, ať jeho nástrahy zvládáte s přehledem, ve zdraví a v pohodě.



Pavel Gorel
Partner
KPMG Česká republika

4 | Daňové a právní aktuality – leden 2023

© 2025 KPMG Česká republika, s.r.o., společnost s ručením omezeným založená dle právních předpisů České republiky a členská společnost globální organizace nezávislých členských společností KPMG, přidružených ke KPMG International Limited, soukromé anglické společnosti s ručením omezeným. Všechna práva vyhrazena.

Novinky ve zdaňování zaměstnanců v roce 2023

S novým rokem přicházejí změny ve zdaňování zaměstnanců a v sociálním a zdravotním pojištění. Zvyšuje se maximální vyměřovací základ pro odvod pojistného na sociální zabezpečení a tím i limit, od kterého se mzda daní 23% sazbou daně. Pro mnohé zaměstnavatele bude zajímavá možnost slevy na odvodech za tzv. ohrožené zaměstnance. A téměř po dvaceti letech se významně zvyšuje limit příjmů rozhodných pro vznik povinnosti podat přiznání k dani z příjmů fyzických osob.



Iva Krákorová
ikrakovova@kpmg.cz



Mária Marhefková
mmarhefkova@kpmg.cz

Zvýšení maximálního ročního vyměřovacího základu

Maximální roční vyměřovací základ pro odvod pojistného na sociální zabezpečení se letos zvyšuje na **1 935 552 Kč**. Tato změna se projeví i v oblasti daně z příjmů fyzických osob. Příjmy zaměstnanců překračující tuto částku budou daněny **23%** sazbou daně (v rámci měsíčních mezd činí hranice 161 296 Kč). Do tohoto limitu se i nadále uplatní **15%** sazba daně.

Zvýšení minimální mzdy

Od ledna 2023 se zvýšila minimální mzda z 16 200 Kč na **17 300 Kč**. Minimální zaručená hodinová mzda vzrostla na **103,80 Kč**. V důsledku toho se zvyšuje minimální měsíční vyměřovací základ pro zdravotní pojištění u zaměstnanců. Tím dochází i ke zvýšení slevy za umístění dítěte v předškolním zařízení (tzv. „školovné“) a limitu příjmu pro nárok na výplatu daňového bonusu na dítě.

Povinnost podat daňové přiznání u fyzických osob

Zvyšuje se limit zdanitelných příjmů, kdy nastává povinnost fyzické osobě podat přiznání k dani z příjmů, a to z dosavadních 15 000 Kč na **50 000 Kč** za rok. Uplatní se až při podávání v roce 2024.

Zároveň i zaměstnanci budou moci za zdaňovací období 2023 dosáhnout větších zdanitelných příjmů jiných než ze zaměstnání bez nutnosti podávat daňové přiznání. Tento limit se zvýšil z 6 000 Kč na **20 000 Kč** ročně. Za splnění dalších zákonných podmínek budou moci zaměstnanci požádat svého zaměstnavatele o provedení ročního zúčtování.

5 | Daňové a právní aktuality – leden 2023

Limit pro účast na nemocenském pojištění

Rozhodný příjem zaměstnanců pro účast na nemocenském pojištění se od ledna zvýšil na částku **4 000 Kč** měsíčně. Příjem z dohody o pracovní činnosti do tohoto limitu tak nebude podléhat odvodům na sociální a zdravotní pojištění. Současně, za splnění dalších podmínek stanovených zákonem o daních z příjmů, bude příjem do tohoto limitu podléhat srážkové dani (limit 10 000 Kč pro uplatnění srážkové daně u dohod o provedení práce zůstává zachován).

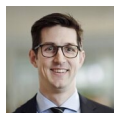
Sleva na odvodu pojistného za tzv. ohrožené zaměstnance

Od 1. února 2023 budou zaměstnavatelé moci využít **5% slevu** na pojistném na sociální zabezpečení u vybraných zaměstnanců (např. mladší 21 let, starší 55 let a další) pracujících na zkrácený úvazek. Na místo standardních 24,8 % z vyměřovacího základu za zaměstnavatele budou moci odvádět pouze **19,8 %**. O této změně a jejích podmínkách jsme detailně informovali [v srpnových Daňovkách](#).

6 | Daňové a právní aktuality – leden 2023

Nový zákon o účetnictví má jasné obrysy

Zákon slibuje snížení administrativní zátěže a posun vedení účetnictví k mezinárodním standardům. Současně s prováděcími vyhláškami, účetními standardy a změnovým zákonem, který novelizuje související legislativu včetně zákona o daních z příjmů, by měl být zákon účinný od 1. ledna 2024. Jeho návrh už prošel vnějším připomínkovým řízením, znění doprovodných předpisů ještě nebylo zveřejněno.



Filip Svoboda
fsvoboda@kpmg.cz



Jana Doškářová
jdoskarova@kpmg.cz

Hlavní cíle

Jedním z cílů nové úpravy je koncepční sladění s uznávanými účetními rámci ve světě tak, aby nekolidovala s požadavky práva EU. Příkladem je změna v pojetí finančního leasingu, který bude mít účetní zachycení obdobné jako pořízení majetku koupí. Nová úprava by měla snížit administrativní zátěž a zároveň zkvalitnit a zvýšit transparentnost účetních závěrek. Zákon klade především důraz na účetní výkaznictví, a nikoliv na jeho vedení a účtování jednotlivých účetních případů.

Rozšíření mezinárodních účetních standardů

Nový zákon počítá s rozšířením povinnosti, případně možnosti používat mezinárodní účetní standardy. Povinné by měly být pro obchodní korporace, jejichž investiční cenné papíry jsou obchodovány na evropském regulovaném trhu, a dále pro většinu finančních institucí včetně investičních fondů. Dobrovolně by pak mezinárodní účetní standardy mohly používat daňové subjekty spadající pod Specializovaný finanční úřad nebo účetní jednotky, které předpokládají, že budou v účetním období zahrnuty v konsolidované účetní závěrce sestavené podle mezinárodních účetních standardů. V této souvislosti bude z daňového pohledu důležité, zda dojde k očekávané změně zákona o daních z příjmů, která by umožnila použít finanční výkazy připravené podle mezinárodních účetních standardů i pro stanovení základu daně.

Institut funkční měny, novinky pro audit a zjednodušení pro neziskovky a zahraniční společnosti

Zákon zavádí nový institut funkční měny. Jde o měnu, ve které účetní jednotka uskutečňuje převážnou část svých činností. Měnou účetnictví může být česká koruna nebo cizí měna, pokud je funkční měnou a pokud se pro tuto měnu účetní jednotka rozhodne. Tato změna by tedy vedla k eliminaci kurzových rozdílů účetních jednotek vztahujících se k funkční měně.

Plánují se i změny kritérií pro povinný audit. Nově by měl platit pro velkou účetní jednotku, střední účetní jednotku a mateřskou entitu plnící konsolidační povinnost. Alternativně se navrhuje zvýšení stávajících limitů (aktiva

7 | Daňové a právní aktuality – leden 2023

celkem 65 mil. Kč, roční úhrn čistého obrátu 130 mil. Kč, průměrný počet zaměstnanců za účetní období 50).

Značné zjednodušení by měl nový zákon přinést neziskovým organizacím, fyzickým osobám nebo pobočkám zahraničních entit, které by neměly být považovány za účetní jednotky. V důsledku toho nebudou mít povinnost vést účetnictví podle tohoto zákona.

Nový zákon zároveň implementuje směrnici EU, která ukládá vybraným společnostem povinnost zveřejňovat zprávu o daních z příjmů.

Účinnost od roku 2024

Vzhledem k probíhajícímu legislativnímu procesu a obsáhlým připomínkám (např. Komory daňových poradců ČR, Hospodářské komory ČR nebo ČNB) můžeme očekávat řadu úprav a konečný návrh předložený Poslanecké sněmovně se tak může dočkat značných změn. Důležité bude také sledovat navazující změny v podzákonných předpisech a v souvisejících zákonech, jejichž zveřejnění očekáváme v prvních měsících roku 2023.

Ačkoliv by měl soubor těchto předpisů nabýt účinnosti ve většině případů až od roku 2024, vzhledem k významnosti plánovaných změn doporučujeme vyhodnotit jejich dopady už nyní.

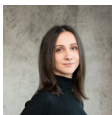
8 | Daňové a právní aktuality – leden 2023

GFR zveřejnilo otázky a odpovědi k DAC7

Metodický dokument formou otázek a odpovědí shrnuje povinnosti provozovatelů digitálních platform, které jim vyplývají z nové oznamovací povinnosti vztahující se k prodejcům a prodejům uskutečněným prostřednictvím těchto platform.



Václav Baňka
vbanka@kpmg.cz



Martina Čamajová
mcamajova@kpmg.cz

Vymezení platform, provozovatelů a jejich povinností

Platformou se pro účely DAC 7 rozumí software, který umožňuje spojení prodejce s jiným uživatelem (zpravidla konečným zákazníkem) za účelem provádění oznamované činnosti pro tohoto uživatele. Zejména jde o internetové stránky a mobilní aplikace. Za platformu však nelze považovat software určený například pouze pro zpracování platby nebo pro propagaci určité činnosti (např. formou tzv. nástěnky s uvedením přímého kontaktu na prodejce), kde ke spojení prodejce a uživatele dochází přímo, a nikoliv prostřednictvím platformy.

Vlastní oznamovací povinnost mají provozovatelé platform. Těmi jsou osoby uzavírající smlouvy o zpřístupnění alespoň části platformy. Provozovatelé jsou povinni oznamovat informace o prodejcích a jejich prodejích uskutečněných prostřednictvím jejich platformy, přičemž zákon určité typy provozovatelů a prodejců z povinnosti oznamování vylučuje. První oznámení se podává za rok 2023, a to do 31. ledna 2024.

Oznamované činnosti:

- **poskytnutí nemovité věci**, například na základě nájmu, pachtu nebo ubytování (jedná se např. o obytné nemovité věci, nemovité věci určené k podnikání, parkovací místa, byty apod.),
- **poskytnutí dopravního prostředku**, tj. využití dopravního prostředku bez řidiče (např. automobily, motocykly apod.),
- **osobní služba**, poskytnutá fyzickou osobou na žádost uživatele platformy, a to jak on-line, tak jiným způsobem,
- **prodej zboží**, tedy movité či nemovité věci nebo zvířete.

Usazení a neusazení provozovatelé platform

Oznamovací povinnosti v ČR podléhají především tzv. **usazení provozovatelé platformy**, tedy ti, co jsou daňovými rezidenty nebo zde mají stálou provozovnu. Provozovatel platformy, který se stal českým oznamujícím provozovatelem platformy nejpozději do 17. března 2023, podá ohlášení do 3. dubna 2023.

Neusazeným provozovatelem platformy je takový, který přeshraničně usnadňuje v ČR oznamovanou činnost, a přitom není usazen ani registrován v jiném členském státě EU. **Registrační povinnost** v ČR mu vzniká dnem, ve kterém zahájí činnost jako oznamující provozovatel platformy.

9 | Daňové a právní aktuality – leden 2023

GFŘ připravilo prostředí na portálu [MOJE daně](#), odkud může provozovatel platformy podat ohlášení, zaregistrovat se, podat oznámení a splnit ostatní povinnosti. Přístup do aplikace je automatický na základě Ohlášení českého oznamujícího provozovatele platformy nebo podání Žádosti o registraci neusazeného provozovatele platformy.

Praktické příklady

Příklady, kdy oznamovací povinnost na provozovatele platformy nedopadá:

- Provoz e-shopu, který nabízí produkty koncovým spotřebitelům pouze jménem provozovatele e-shopu. Prodej vlastních výrobků jménem a na účet provozovatele e-shopu bez zapojení třetí osoby.
- Stránky s inzercí umožňující pouze propagaci, např. formou nástěnky, a to bez poskytování dalších funkcí ze strany provozovatele platformy. Jedná se např. o pronájem nemovitosti nebo zařazení oznamované činnosti prodejce, kdy inzerce nabízí spojení s prodejcem pouze formou přímého kontaktu, tj. telefonního nebo e-mailového kontaktu přímo na prodejce.

Příklady, kdy oznamovací povinnost na provozovatele platformy dopadá:

- Provozovatel platformy má na svých stránkách v nabídce zařazenu oznamovanou činnost prodejce včetně kontaktních údajů na uvedeného prodejce a také ceny za oznamovanou činnost, přičemž provozovatel platformy usnadňuje uzavření smlouvy prostřednictvím platformy, např. formou zadání objednávky. Oznamovací povinnost vzniká, i pokud protiplnění není vybráno prostřednictvím platformy a finální částka se liší ve srovnání s částkou uvedenou na stránkách provozovatele platformy. Tato skutečnost má vliv jen na rozsah oznamovaných informací.
- Provoz elektronického tržiště (tzv. Marketplace), kde prostřednictvím platformy vstupují do smluvního vztahu prodejci a jejich zákazníci, a to včetně tržišť provozovaných v rámci e-shopů.

[Otázky a odpovědi k DAC7](#). Novela zákona o mezinárodní spolupráci v oblasti daní 164/2013 Sb., která upravuje oznamovací povinnost provozovatelů platform, byla vyhlášena ve Sbírce zákonů pod č. 373/2022.

Stropy cen plynu a elektřiny od ledna i pro velké podniky: podmínky a limity podpory

Rok 2023 nabídne zastropování cen elektřiny a plynu nově i pro velké podniky bez ohledu na to, zda se jedná o odběrná místa elektřiny s nízkým, vysokým či velmi vysokým napětím. Pokud chcete podporu na vysoké ceny elektřiny a zemního plynu využít již za leden, musíte svým dodavatelům poskytnout prohlášení do 15. ledna 2023. Zastropování ceny plynu však nelze využít v případech, kdy plyn slouží k výrobě elektřiny.



Ivana Stibůrková
istiburkova@kpmg.cz



Silvie Beranová
sberanova@kpmg.cz

Stanovené ceny se budou podle nařízení vlády č. 298/2022 Sb. uplatňovat pro dodávky elektřiny a plynu uskutečněné v období **od 1. ledna 2023 do 31. prosince 2023**.

Podmínkou pro uplatnění ceny za dodávku elektřiny nebo plynu je poskytnutí tzv. **Prohlášení zákazníka** dle daného vzoru, které tento předloží svému dodavateli. V případech, kdy podnik prohlásí, že z plynu vyrábí mimo jiné elektřinu, je povinen vyplnit ještě **dodatečnou přílohu**. Prohlášení musí dodavateli doručit nejpozději do konce měsíce předcházejícího měsíci, za který chce zastropované ceny uplatnit. Pro zastropované ceny za únor 2023 je tedy nutné Prohlášení dodavateli doručit do konce ledna. Pro zastropování cen již za leden 2023 platí výjimka, podle které je Prohlášení nutné dodavateli doručit **do 15. ledna 2023**.

Výše ceny za dodávku elektřiny a plynu je stanovena:

- pro dodávku **elektřiny** na částku **5 000 Kč/MWh** bez DPH,
- pro dodávku **plynu** na částku **2 500 Kč/MWh** bez DPH.

Maximální cena se vztahuje na dodávky elektřiny do odběrného místa na hladině nízkého napětí, a dále na dodávky elektřiny na 80 % nejvyšší měsíční hodnoty odběru elektřiny v odběrném místě na hladině vysokého nebo velmi vysokého napětí. U maximálních cen za dodávku plynu platí, že cena za dodávku plynu se vztahuje na 80 % nejvyšší měsíční hodnoty odběru plynu v odběrném místě, s výjimkou dodávky plynu na výrobu elektřiny.

Limity pro veřejnou podporu

Zastropování podléhá pravidlům veřejné podpory. Rozdíl mezi tržní a zastropovanou cenou bude považován za zálohu na veřejnou podporu, kterou bude nutné ex post ověřit. Podnik získá zvýhodněnou cenu komodity ihned

11 | Daňové a právní aktuality – leden 2023

v daném měsíci, avšak celkový objem podpory bude omezen limitem tzv. **nejvýše přípustným majetkovým prospěchem**.

V případě, že částka majetkového prospěchu přesáhne **přípustnou míru veřejné podpory**, bude muset podnik tento rozdíl vrátit nebo uhradit dle novely energetického zákona.

Pravidla pro stanovení nejvýše přípustného majetkového prospěchu stanoví vláda nařízením, a to pravděpodobně v průběhu ledna 2023. Podle předběžných informací budou zásady vycházet z novelizovaného **dočasného krizového rámce (DKR)**, o kterém jsme [psali](#) v listopadu 2022. Obdobím pro vyhodnocení získaného majetkového prospěchu bude pravděpodobně kalendářní čtvrtletí.

DKR definuje **způsobilé náklady, na které je možné veřejnou podporu čerpat**, jako zvýšené náklady na pořizovaný objem energií (elektriny a plynu), které za způsobilé období (únor 2022 – prosinec 2023) vzrostou nad úroveň 1,5násobku ceny v referenčním období roku 2021.

Dále DKR stanovuje základní limit celkové podpory, do kterého je nutné započítat nejenom podporu získanou využitím zastropovaných cen v roce 2023, ale také podporu z programu Kompenzací vysokých cen energií, který MPO vyhlásilo na začátku listopadu 2022, čerpanou za období únor až říjen 2022.

Celková podpora nesmí přesáhnout 50 % způsobilých nákladů, max. 4 miliony eur na jeden podnik (resp. skupinu propojených podniků na úrovni EHP), avšak při splnění dodatečných podmínek uvedených v bodě 67 DKR lze tyto limity prolomit, jestliže budou splněny zejména následující dodatečné podmínky:

- a) Celková podpora pro příjemce nepřesáhne 40 % způsobilých nákladů, maximálně 100 mil. eur na jeden podnik;
- b) „Energeticky náročný podnik“ může celkovou podporu zvýšit na maximálně 65 % způsobilých nákladů příjemce, maximálně 50 mil. eur na jeden podnik, a zároveň EBITDA (s výjimkou podpory) poklesla o 40 % nebo je záporná;
- c) „Energetický náročný podnik“ působící v jednom nebo více odvětvích či pododvětvích uvedených v příloze I DKR může celkovou podporu zvýšit na maximálně 80 % způsobilých nákladů, maximálně 150 mil. eur na jeden podnik, a zároveň EBITDA (s výjimkou podpory) poklesla o 40 % nebo je záporná;

Zároveň však v těchto případech nesmí EBITDA (včetně celkové podpory) ve způsobilém období, přesáhnout 70 % EBITDA dosažené v období referenčním, a u původně záporné EBITDA nesmí ve způsobilém období vzrůst nad 0.

Doporučení: Nejprve vyhodnoťte kritéria a podmínky podpory

Přestože se plošné zastropování cen jeví jako jednoduchý mechanismus, je ve skutečnosti nutné **vyhodnotit a průběžně monitorovat komplikovanou kombinaci podmínek, limitů a metodik stanovených jak nařízením vlády, tak zejména Dočasným krizovým rámcem**, ať už se jedná o limity pro veřejnou podporu nebo naplnění definice způsobilých nákladů nastíněné výše.

Podniky včetně podniků propojených by si tak nejprve měly vyhodnotit kritéria a stanovené podmínky veřejné podpory. **Zároveň by měly posoudit ekonomickou prospěšnost využití zastropovaných cen v porovnání s aktuálním cenovým nastavením nakupovaných komodit v roce 2023.** A budou-li chtít nakupovat energie za stanovené ceny již za leden, musí prohlášení dodavateli poskytnout již do 15. ledna 2023.

12 | Daňové a právní aktuality – leden 2023

Program Horizont Evropa podpoří rozvoj inovací v podnicích

Horizont Evropa je výzkumný a inovační rámcový program probíhající v letech 2021–2027. Představuje nejvýznamnější nástroj podpory výzkumu a inovací v Evropě i na světě. Úspěšné projekty budou mít nárok na proplacení všech způsobilých nákladů.



Karin Stříbrská
kpmg@kpmg.cz



Ladislava Urbanová
lurbanova@kpmg.cz

Implementace programu vychází z politických priorit EU, které kladou důraz na Zelenou dohodu pro Evropu, Evropu připravenou na digitální věk a Ekonomiku ve prospěch společnosti. Rozpočet ve výši **95,517 mld. eur** odráží význam výzkumu a inovací pro EU a navazuje na svého úspěšného předchůdce Horizont 2020.

Program je rozdělen do tří pilířů:

1. Vynikající věda
2. Globální výzvy a konkurenceschopnost evropského průmyslu
3. Inovativní Evropa

Největší část rozpočtu poputuje do globálních výzev ve druhém pilíři, které budou podporovat systémové změny společnosti a ekonomiky. Tento pilíř je rozdělen do šesti tematických klastrů zabývajících se například oblastmi průmyslu a digitalizace, ochrany biodiverzity, energetiky a dopravy či zemědělství nebo zdraví.

V oblasti průmyslu a digitalizace se podpory dočká zejména cirkulární ekonomika, umělá inteligence a robotika, pokročilé výrobní technologie, big data a nízkouhlíkové technologie. Zahrnuta je také elektrifikace výrobního procesu.

Dalším cílem programu je zvýšit podíl účasti a úspěšnosti malých a středních podniků ve výzkumných a inovačních projektech. Nástroje zaměřené na malé a střední podniky obsahuje především třetí pilíř. Společnostem nabízí podporu nejen ve formě grantů a finančních nástrojů, ale také prostřednictvím školení či mentoringu.

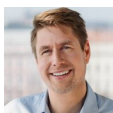
O podporu budou moci žádat fyzické a právnické osoby nebo mezinárodní organizace. Jednotlivé výzvy nemusí být určeny pro všechny typy žadatelů. Pokud se nejedná o projekt pouze pro jednoho příjemce, je nutné, aby byl řešen v rámci mezinárodního konsorcia. To se musí skládat alespoň ze tří subjektů, kdy každý musí být usazený v jiném členském státě EU nebo jiné zemi přidružené k programu Horizont Evropa.

Zájemce o podporu by měl nejdříve identifikovat vhodnou výzvu a společné téma k řešení a následně sestavit konsorcium. V dalším kroku je třeba vypracovat společnou žádost. Výzvy jsou vyhlašovány průběžně, a proto doporučujeme sledovat aktuální dění na [stránkách](#) programu.

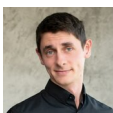
13 | Daňové a právní aktuality – leden 2023

Jak můžete zvrátit rozhodnutí finanční správy?

Odvolací finanční ředitelství zamítlo vaše odvolání a vy s rozhodnutím nesouhlasíte. Jak se takovému rozhodnutí můžete dále bránit? Vyplatí se vůbec pokračovat ve sporu s finanční správou? Na tyto a další otázky se dnes zaměříme.



Viktor Dušek
vdusek@kpmg.cz



David Mlíkovský
dmlikovsky@kpmg.cz

V okamžiku, kdy Odvolací finanční ředitelství zamítne vaše odvolání proti doměření daně, stále máte možnost, jak celý výsledek ještě zvrátit. Jako daňový subjekt můžete rozhodnutí finanční správy napadnout žalobou u soudu. Na podání žaloby soudní řád správních stanoví lhůtu v délce dvou měsíců od doby, kdy vám bylo jako daňovému subjektu doručeno rozhodnutí o odvolání.

Při rozhodování o tom, zda žalobu podat či nikoliv, byste měli zvážit celou řadu faktorů, například: pravděpodobnost úspěchu, a to i při zohlednění předchozí rozhodovací praxe soudů, finanční a časovou náročnost sporu, závažnost doměrku nebo zda potřebujete obhájit daňový režim, resp. někdy i celý obchodní model do budoucna.

Soud vyhoví třetině žalob. Na výsledek si ale můžete počkat i déle než dva roky

Statistika uvádí, že v roce 2021 bylo podáno celkem **757 žalob** proti rozhodnutím orgánů finanční správy. Vyhověno bylo **258** z nich. V porovnání s ostatními evropskými zeměmi jde o poměrně vysoké číslo vyhraných sporů a šance tak rozhodně nejsou malé.

Průběh a případná délka soudního řízení se odvíjí nejen od složitosti případu, ale také od soudu, který bude mít vaši kauzu na stole. Výroční zpráva českého soudnictví za rok 2021 uvádí, že **nejdéle soudní řízení trvalo u Městského soudu v Praze**, kde dosahovalo průměrné délky 643 dní. Naopak nejrychleji žaloby řešil Krajský soud v Ostravě, a to v průměru za 281 dní.

Dospěje-li soud k závěru, že je žaloba důvodná, zruší napadené rozhodnutí a vrátí celou věc finanční správě k dalšímu řízení. Ta pak vydá nové rozhodnutí, ve kterém musí reflektovat závěry soudu. Pokud žaloba není důvodná, soud ji zamítne. Jako daňový subjekt se pak můžete bránit ještě podáním tzv. kasační stížnosti k Nejvyššímu správnímu soudu.

Na sporu s finanční správou můžete i vydělat

Bránit se proti rozhodnutí správce daně u soudu tedy rozhodně stojí za zvážení. Málokdo navíc ví, že na sporu

14 | Daňové a právní aktuality – leden 2023

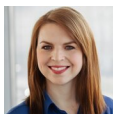
může daňový subjekt i „vydělat“. Pokud se totiž na samém konci ukáže, že doměření daně bylo v rozporu se zákonem, náleží vám jako daňovému subjektu tzv. úroky z nesprávně stanovené daně, které se odvíjejí od výše repo sazby stanovené ČNB. V současné chvíli činí **15 % p. a.**

15 | Daňové a právní aktuality – leden 2023

© 2025 KPMG Česká republika, s.r.o., společnost s ručením omezeným založená dle právních předpisů České republiky a členská společnost globální organizace nezávislých členských společností KPMG, přidružených ke KPMG International Limited, soukromé anglické společnosti s ručením omezeným. Všechna práva vyhrazena.

Oznamovací povinnost při zaměstnávání cizinců zavazuje i zahraniční společnosti

Jeden z administrativních úkolů při zaměstnávání cizinců představuje oznamovací povinnost zaměstnavatele vůči Úřadu práce ČR. Čeští zaměstnavatelé si této povinnosti často nejsou vědomi, případně si neví rady s množstvím údajů ani termíny, které zákon stanoví. Oznamovací povinnost plynoucí z české legislativy ovšem mají i zaměstnavatelé usazení v zahraničí. Pro ně je tak situace ještě náročnější. Za nesplnění této povinnosti nebo pozdní oznámení jim hrozí pokuta až 100 000 Kč.



Barbora Cvinerová
bcvinerova@kpmg.cz



Vojtěch Kotora
vkotora@kpmg.cz

Povinnost zaměstnavatele oznamovat nástupy, ukončení a změny údajů zahraničních zaměstnanců je zakotvena v zákoně o zaměstnanosti. Zaměstnavatelé ji splní nahlášením poměrně širokého výčtu požadovaných údajů příslušné krajské pobočce Úřadu práce ČR. Zákon stanovuje také lhůty. Ty jsou zejména v případě nástupu cizince do zaměstnání přísné – tato skutečnost musí být nahlášena nejpozději v den nástupu, pro ostatní případy je lhůta desetidenní.

Zákon o zaměstnanosti však kromě zaměstnání cizince u společnosti v České republice upravuje také problematiku vyslání cizince k výkonu práce ze zahraničí. Pokud je cizinec vyslán do České republiky, musí jeho zaměstnavatel oznamovací povinnosti v ČR také splnit.

Vysílající společnost nahlašuje cizince nejpozději v den počátku vyslání

I když u většiny vyslání existuje česká přijímající společnost, je důležité zdůraznit, že **oznamovací povinnost leží na zahraničním zaměstnavateli daného cizince** – vysílající společnosti. Tuto změnu přinesla již novela zákona v roce 2020. Vysílající společnost musí tuto skutečnost oznámit příslušné krajské pobočce Úřadu práce ČR nejpozději v den počátku vyslání a dále pamatovat na včasné oznamování změn a předčasného ukončení vyslání. Oznamovací povinnost se vztahuje i na případy, kdy ve vyslání žádá česká společnost, ke které by byl zahraniční zaměstnanec vyslán, zapojena není – například pokud je cizinec vyslán do České republiky za účelem průzkumu trhu.

Společnost usazená mimo území České republiky má o poznání složitější pozici, protože k oznámení jsou k dispozici jen formuláře v českém znění. Právní úprava však umožňuje využít k oznámení i zmocněného zástupce.

Závěrem připomínáme, že tato oznamovací povinnost se týká všech cizinců pracujících nebo vyslaných na území České republiky, bez ohledu na to, z jakého cizího státu pochází. V tomto ohledu **nevnímá zákon o zaměstnanosti rozdíl mezi cizinci z členských zemí EU a třetích zemí**.

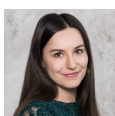
16 | Daňové a právní aktuality – leden 2023

Směrnice EU zajišťující minimální úroveň zdanění vstoupila v platnost

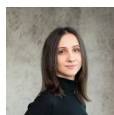
Členské státy EU se konečně dohodly na zavedení minimální efektivní sazby daně a dne 23. prosince 2022 vstoupila v platnost směrnice o zajištění globální minimální úrovně zdanění nadnárodních skupin podniků a velkých vnitrostátních skupin. Implementovat ji členské státy musí do konce roku 2023.



Luděk Vacík
kpmg@kpmg.cz



Iveta Košťálová
ikostalova@kpmg.cz



Martina Čamajová
mcamajova@kpmg.cz

V průběhu roku 2022 jsme vás průběžně informovali o záměru EU zavést minimální globální efektivní daň z příjmů společností, která vychází z mezinárodní daňové reformy OECD (tzv. Pilíř 2, blíže např. [zde](#)).

Cílem směrnice je, aby zisk velkých nadnárodních i domácích skupin nebo společností byl zdaněn minimálně 15% efektivní sazbou daně v každém státě, ve kterém společnost působí. Pravidla se týkají společností sídlících v EU, které jsou součástí skupin s konsolidovanými výnosy ve výši nejméně 750 milionů eur za alespoň dvě ze čtyř předchozích období. Pokud efektivní daňová sazba společností v jednom státě nedosahuje požadovaných 15 %, vzniká povinnost uhradit tzv. dorovnávací daň.

Směrnice obsahuje dvě propojená pravidla zajišťující minimální úroveň zdanění. Pravidlo pro zahrnutí příjmů (*Income Inclusion Rule*) a pravidlo pro nedostatečně zdaněný zisk (*Undertaxed Payment Rule*) stanovují, kde dojde k dorovnání daně, v jaké výši a také, kdo bude daň dorovnávat. Cílem pravidla pro zahrnutí příjmů je zajistit dorovnání daně na úrovni mateřské společnosti, pokud nejsou u jednotlivých dceřiných společností zisky dostatečně zdaněny. Není-li možné daň dorovnat pomocí tohoto pravidla (např. pokud mateřská společnost sídlí mimo EU), uplatní se pravidlo pro nedostatečně zdaněný zisk na úrovni dceřiných společností.

Směrnici musíme implementovat do konce roku 2023

Pravidla obsažená v této směrnici musí členské státy implementovat do svých národních legislativ do konce roku 2023 s účinností pro zdaňovací období zahájená po 31. prosinci 2023. Pravidlo pro zahrnutí příjmů se začne uplatňovat od roku 2024 a pravidlo pro nedostatečně zdaněný zisk od roku 2025.

Očekáváme, že legislativní návrh implementující tuto směrnici do českého práva ministerstvo financí připraví v první polovině tohoto roku.

17 | Daňové a právní aktuality – leden 2023

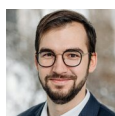
Vzhledem k tomu, že kritéria konsolidovaných výnosů se určí na základě historických dat, lze již předběžně určit, zda se na konkrétní skupinu budou pravidla pro minimální efektivní daň vztahovat. Jsme připraveni vám v této oblasti pomoci.

18 | Daňové a právní aktuality - leden 2023

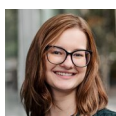
© 2025 KPMG Česká republika, s.r.o., společnost s ručením omezeným založená dle právních předpisů České republiky a členská společnost globální organizace nezávislých členských společností KPMG, přidružených ke KPMG International Limited, soukromé anglické společnosti s ručením omezeným. Všechna práva vyhrazena.

EU zpřísní pravidla pro uvedení kávy, palmového oleje nebo hovězího masa na trh

EU připravuje nařízení, kterým se zavedou přísnější pravidla pro uvádění některých komodit a produktů z nich získávaných na unijní trh, resp. pro jejich vývoz. Nařízení se bude týkat např. kávy, sóji, palmového oleje, skotu či dřeva. Jaké povinnosti přibudou společnostem v souvislosti s dovozem a vývozem těchto komodit a produktů?



Tomáš Kočar
tkocar@kpmg.cz



Karolína Kubíčková
kkubickova@kpmg.cz

Evropský parlament a Rada EU dosáhly politické dohody na nařízení o komoditách a produktech spojených s odlesňováním a znehodnocováním lesa. Nařízení klade přísné požadavky na uvádění některých komodit a z nich získaných sekundárních produktů na unijní trh nebo na jejich vývoz z EU, včetně požadavku na sledování jejich původu, referenčního systému rizik pro srovnávání jednotlivých zemí a evidence v novém unijním rejstříku.

Jaké povinnosti vývozcům a dovozcům přibudou?

Pro všechny společnosti, které budou uvádět na trh EU nebo z EU vyvážet kávu, kakao, sóju, palmový olej, skot, dřevo a kaučuk nebo z nich získané sekundární produkty (např. hovězí maso, čokoláda, nábytek), budou platit přísná pravidla náležité péče. Tyto společnosti budou muset především shromažďovat přesné zeměpisné informace o zemědělské půdě, na které byly primární komodity vypěstovány, a na jejich základě:

- zajistit, že nebyly vyprodukovány na půdě odlesněné nebo znehodnocené po 31. prosinci 2020;
- zajistit, že byly vyprodukovány v souladu s právními předpisy země produkce.

Současně budou společnosti muset do nového evropského informačního systému zaslat prohlášení, že postupovaly s náležitou péčí a dané komodity či produkty těmto podmínkám vyhovují. Budou mít také povinnost uvést základní informace pro monitorování (např. zeměpisné souřadnice zemědělského podniku nebo místa, kde byly primární komodity vypěstovány). Výše zmíněné komodity a produkty z nich pak budou moci být uvedeny na trh EU (nebo z EU vyváženy) pouze, pokud splní všechny tyto požadavky. V opačném případě bude pro společnosti platit zákaz je uvést na trh EU, resp. vyvážet.

Povinnosti podle různé úrovně rizika

Jednotlivé povinnosti společností se však budou lišit v závislosti na tom, jaká úroveň rizika pro odlesňování

19 | Daňové a právní aktuality – leden 2023

a znehodnocování lesů bude státům či regionům původu přiřazena (vysoké, standardní nebo nízké riziko). Povinnosti se také budou lišit podle toho, jestli daná společnost uvádí relevantní komodity či produkty na trh EU, dodává je na trh EU v rámci dodavatelského řetězce nebo je z EU vyváží. Nižší požadavky budou kladeny na malé a střední podniky.

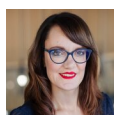
Další postup

V současné době se návrh nařízení nachází v prvním čtení a čeká na formální schválení. Jakmile bude schváleno a vstoupí v platnost, dotčené společnosti budou mít 18 měsíců na to, aby se s pravidly seznámily a provedly je. Malé a střední podniky budou mít více času přizpůsobit se těmto změnám. Společnosti, které se striktním požadavkům nepřizpůsobí, nebudou oprávněny příslušné komodity a produkty z nich uvádět na unijní trh (resp. vyvážet) a vnitrostátní orgány jim za porušení tohoto nařízení budou moci uložit pokutu.

20 | Daňové a právní aktuality – leden 2023

Soud nám dal za pravdu: dluhopisy emitované prostřednictvím komisionářské smlouvy nevstupují do testu nízké kapitalizace

Soud dal za pravdu našemu daňově-litigačnímu týmu ve sporu, který se týkal aplikace pravidel nízké kapitalizace. Při použití testu je třeba mít na zřeteli ekonomickou podstatu úvěrového vztahu – emise dluhopisů nespojeným investorům na základě komisionářské smlouvy do tohoto testu vstupovat nemá.



Jana Fuksová
jfuksova@kpmg.cz



Filip Morcinek
fmorcinek@kpmg.cz

Na základě komisionářské smlouvy komitenti udělili spojené osobě – komisionáři pokyn, aby svým jménem, avšak pro a na účet komitentů obstaral emisi dluhopisů a zajišťoval po technické stránce distribuci výtěžku z emise dluhopisů a jejich splacení investorům do doby jejich splatnosti. **Sporná byla právní otázka týkající se aplikace testu nízké kapitalizace na úrokové náklady z takto emitovaných dluhopisů.**

Orgány finanční správy totiž od počátku sporu nesouhlasily s tím, že stranami úvěrového vztahu z titulu dluhopisů byli z ekonomického hlediska jednotliví komitenti a investoři do dluhopisů a nikoliv komisionář, prostřednictvím kterého došlo k samotné emisi. Proto bylo dle nich nutné aplikovat **test nízké kapitalizace**, neboť finanční prostředky poskytnuté spojenou osobou – komisionářem jednotlivým komitentům byly ve skutečnosti úvěrovým finančním nástrojem poskytnutým mezi spojenými osobami.

Krajský soud nesouhlasil s posouzením orgánů finanční správy. Svůj závěr založil primárně na materiálním, nikoliv formálním zachycení předmětné transakce. Jednoznačně potvrdil, že v případě jednání pro a na účet komitentů (tzv. nepřímé zastoupení) náleží ekonomický výsledek takového jednání komitentovi, v jehož ekonomické sféře se transakce fakticky projevuje. Proto se zde mají projevit také daňové důsledky. Potvrdil, že **z daňového hlediska je důležitá zejména skutečná podstata transakce a to, na čí účet je realizována.** Dle krajského soudu současně nebylo pochyb, že **smyslem a důsledkem uzavření komisionářské smlouvy a emise a úpisu dluhopisů bylo získat externí financování pro komitenty**, nikoliv poskytnutí úvěru komitentům ze strany komisionáře jakožto spojené osoby. Vzhledem k tomu, že se jednalo o zajištění externího financování od třetích osob, a nikoliv o úvěrový finanční nástroj poskytnutý v rámci skupiny, nemá se aplikovat test nízké kapitalizace na úrokové náklady z emitovaných dluhopisů.

Závěry krajského soudu byly natolik přesvědčivé i pro finanční správu, že řízení o kasační stížnosti bylo zastaveno pro její zpětvzetí.

21 | Daňové a právní aktuality – leden 2023

22 | Daňové a právní aktuality – leden 2023

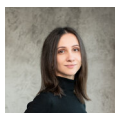
© 2025 KPMG Česká republika, s.r.o., společnost s ručením omezeným založená dle právních předpisů České republiky a členská společnost globální organizace nezávislých členských společností KPMG, přidružených ke KPMG International Limited, soukromé anglické společnosti s ručením omezeným. Všechna práva vyhrazena.

SDEU k nároku na odpočet DPH v situaci, kdy se dodavatel vydával za jinou osobu

Soudní dvůr Evropské unie před nedávnem judikoval, že v případě účasti na podvodu ztrácí daňový subjekt nárok na odpočet DPH v plné výši, přestože samotná škoda (daňový únik) byla nižší.



Tomáš Havel
thavel@kpmg.cz



Martina Čamajová
mcamajova@kpmg.cz

Jednalo se o případ v Německu, kdy kupující pořídil ojetý osobní automobil od prodávajícího (dodavatel A), který se nicméně vydával za jinou osobu (dodavatele B), a to s vědomím této osoby. Dle vystavených faktur se jednalo o dva prodeje, kdy dodavatel A nejprve prodal automobil dodavateli B za nižší částku a ten jej následně prodal kupujícímu za vyšší částku. Kupující uplatnil nárok na odpočet ve výši DPH, kterou zaplatil. Státu nicméně vznikla daňová újma ve výši rozdílu DPH mezi prvním a druhým prodejem, neboť dodavatelé A a B se dopustili daňového podvodu (DPH na výstupu odvedl pouze dodavatel A). Kupující nebyl do podvodu vědomě zapojen.

SDEU již v minulosti judikoval, že nezávisí na tom, zda osoba, která byla zapojena do daňového úniku, z něj má daňovou nebo ekonomickou výhodu. Důležitý je prvek vědomosti.

Dále se soud odkázal na dosavadní judikaturu a vyzdvihl požadavek povinnosti péče řádného hospodáře pro osoby povinné k dani. Daňové subjekty by se měly ujistit při každém přijatém zdanitelném plnění, že se nebudou podílet na daňovém úniku. Kupující si měl tedy ověřit totožnost svého smluvního partnera, díky čemuž by se mohl dozvědět o existenci daňového úniku.

SDEU konstatoval, že nárok na odpočet je možné odmítnout, pokud plátce měl nebo mohl vědět o existenci daňového úniku v rámci obchodního řetězce, jehož byl účastníkem. **Celý nárok na odpočet může být odmítnut nehledě na to, že škoda vzniklá státu v rámci daňového úniku je nižší než sporný odpočet.**

Rozsudek přináší částečný průlom do principu neutrality systému DPH. Utěchou může být pouze fakt, že dle SDEU musí předkládající německý soud ještě došetřit, zda kupující o existenci úniku na DPH opravdu vědět měl a mohl. Bude zajímavé sledovat, jaký postoj k rozsudku zaujme česká finanční správa.

NSS k prokázání totožnosti odběratele zboží z jiného členského státu

Nejvyšší správní soud položil Soudnímu dvoru EU předběžnou otázku, zda je možné odepřít nárok na osvobození od DPH při dodání zboží do jiného členského státu, pokud není prokázáno dodání konkrétnímu odběrateli. SDEU bude případ teprve posuzovat.



Kateřina Klepalová
kklepalova@kpmg.cz



David Dobrovolný
kpmg@kpmg.cz

Společnost B2 Energy dodávala řepkový olej podnikatelským subjektům do Polska. Související transakce vykazala ve svém přiznání k DPH jako dodání zboží do jiného členského státu. Uplatnila tedy na uskutečněná dodání osvobození od DPH s nárokem na odpočet.

Správce daně v návaznosti na zahájenou daňovou kontrolu za období únor až květen 2015 konstatoval, že společnost nedoložila dodání subjektům, které označila za příjemce zboží. Nebylo dle něj pochyb o faktické přepravě zboží do Polska, ale podkladová dokumentace (nákladní listy CMR, vážící listy, aj.) plně neodpovídala údajům vykázaným společností. Současně deklarovaní příjemci nevykázali pořízení zboží z ČR a nepřiznali související DPH ve svých polských přiznáních k DPH. Správce daně společnosti následně z těchto transakcí doměřil DPH na výstupu.

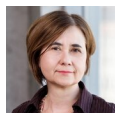
Případ posuzoval již v minulosti [Nejvyšší správní soud](#) a nyní ho po doplnění dodatečných důkazních prostředků znovu otevřel. S odkazem na nedávný rozsudek SDEU [Kemwater ProChemie](#) polemizoval s názorem, že lze související závěry použít analogicky i na posuzovaný případ. Konkrétně se soud zamýšlel, zda je nutno osvobození od DPH zachovat, pokud není identifikován konkrétní příjemce a ze skutkových okolností vyplývá, že zboží bylo dodáno jiné osobě povinné k dani (plátcí). V tomto ohledu NSS také upozornil na skutečnost, že zboží bylo patrně dodáno jiným plátcům, neboť se jednalo o transakce ve vysokých hodnotách dosahujících desítek tisíc eur.

Vzhledem k protichůdné tuzemské judikatuře tedy NSS položil SDEU předběžnou otázku, jestli je možné závěry rozsudku Kemwater ProChemie použít analogicky i pro účely zachování osvobození od DPH u dodání zboží do jiného členského státu, pokud není znám konkrétní příjemce. Na rozhodnutí SDEU čekáme.

Závěrem podotýkáme, že případ posuzuje situaci **z období před tzv. „quick fixes“**, tj. před zavedením povinnosti dodavatele vykázat dodání do jiného členského státu do souhrnného hlášení, včetně uvedení DIČ konkrétního odběratele, pro účely zachování osvobození od DPH. Je tedy otázka, zda případné příznivé závěry SDEU bude možné uplatnit i na pozdější transakce.

Stručné aktuality, leden 2023

Daňové a právní novinky posledního měsíce jednou nebo dvěma větami.



Lenka Fialková
lfialkova@kpmg.cz



Václav Baňka
vbanka@kpmg.cz

KRÁTCE Z DOMOVA

- Vyhláška č. 401/2022 Sb. stanovila sazby zahraničního stravného pro rok 2023. Pro Německo a Rakousko zůstává stravné ve výši 45 eur, pro Francii ve výši 50 eur. K nárůstu došlo např. v případě Polska (na 45 eur), Švédska (na 60 eur) nebo Finska (na 55 eur).
- Náhrady při tuzemských pracovních cestách pro rok 2023 upravuje vyhláška č. 467/2022 Sb. o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad.
- Ve Finančním zpravodaji č. 1/2023 vyšel pokyn GFŘ-D-60 ke stanovení jednotných kurzů za zdaňovací období 2022 podle § 38 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění účinném do 31. 12. 2022.
- Ve Finančním zpravodaji č. 19/2022 vyšel pokyn GFŘ D-59 k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Nahrazuje pokyn GFŘ D-22 a nabývá účinnosti 1. ledna 2023. Poprvé ho lze použít za zdaňovací období, které započalo v roce 2023.
- Ve Finančním zpravodaji č. 18/2022 vyšel pokyn GFŘ D-29 k prominutí pokut za nepodání kontrolního hlášení, byl k němu vydán také Dodatek č. 9.
- Finanční správa zveřejnila [Přehled změn a novinek na rok 2023](#), mezi které patří například definitivní zrušení elektronické evidence tržeb, rozšíření okruhu vlastníků datových schránek či nová výše obratu pro zákonnou registraci k DPH.
- MPO připravilo [Přehled změn](#), které se dotknou podnikatelů od 1. ledna 2023. Úprava se týká sedmi zákonů, 22 vyhlášek a 11 nařízení vlády.
- Začátkem roku 2023 vešla v platnost řada legislativních novinek z gesce MPSV, které se týkají státní sociální podpory, pomoci v hmotné nouzi nebo například důchodů. Změny se připravují také v oblasti zaměstnanosti. Klíčová je zejména úprava příspěvku na bydlení, zvýšení minimální mzdy nebo zefektivnění lékařské posudkové služby. Podrobnosti si můžete přečíst [ZDE](#).
- Finanční správa zveřejnila [informaci](#) k dopadům energetické krize na oblast převodních cen.

KRÁTCE ZE ZAHRANIČÍ

- OECD publikovala několik dokumentů k implementaci Pilíře 1 a Pilíře 2. V rámci Pilíře 1 (změna zdaňovacích práv) zveřejnila k připomínkám návrh části mnohostranné dohody, který obsahuje závazky států zrušit digitální daně a podobná opatření. V rámci Pilíře 2 (minimální efektivní daň) zveřejnila konečné verze Modelových pravidel (GloBE) pro implementaci do lokálních legislativ, komentáře k těmto pravidlům, podmínky pro přechodné vynětí z uplatňování minimální daně (safe harbour) a neuplatňování sankcí a modelových příkladů. K veřejným připomínkám je dále otevřen návrh daňového přiznání a zveřejňovaných informací a návrh pravidel k zajištění daňové jistoty a řešení případných sporů. OECD počítá se zavedením obou pilířů od roku 2024 (viz také článek o schválení směrnice EU o minimální efektivní dani).
- Evropská komise publikovala návrh směrnice DPH pro digitální věk. Obsahuje tyto návrhy: povinnou elektronickou fakturaci pro účely DPH, přenesení odpovědnosti za výběr DPH v oblasti služeb přepravy osob

25 | Daňové a právní aktuality – leden 2023

a krátkodobého ubytování na provozovatele digitálních platforem, na kterých se služba poskytuje, a jednotnou registraci k DPH v EU.

- Evropská komise zveřejnila návrh směrnice DAC 8 s navrženou účinností od roku 2026. Směrnice má rozšířit administrativní spolupráci v oblasti daní i na oznamování a sdílení informací mezi členskými státy na příjmy pocházející z držení a převodu kryptoměn a elektronických peněz. Přijetí návrhu je jednou z daňových priorit švédského předsednictví EU.
- Soudní dvůr EU rozhodl, že je neplatná povinnost, která ukládá zprostředkovatelům podléhajícím ochraně profesní mlčenlivosti (např. daňoví poradci, advokáti), informovat ostatní zprostředkovatele o jejich oznamovací povinnosti ohledně přeshraničních uspořádání dle regulace DAC 6 v rámci směrnice o administrativní spolupráci v oblasti daní. SDEU neplatnost zdůvodnil ohledem na Listinu základních práv EU – konkrétně práva na respektování komunikace mezi advokátem a jeho klientem. Posuzovaný případ se týkal zákonné mlčenlivosti belgických advokátů. Je možné, že závěry SDEU zapracuje Evropská komise do návrhu směrnice o administrativní spolupráci v oblasti daní v rámci výše zmíněné regulace kryptoměn.
- EU dosáhla dohody ohledně zavedení uhlíkového cla. Bude se vztahovat na cement, hliník, hnojiva, výrobu elektřiny, vodík, železo, ocel i na sloučeniny a na vybrané následné produkty, jako jsou šrouby a svorníky. Reportovací povinnosti společností dovážejících vymezené produkty začnou od října 2023. Postupný náběh finančních povinností od roku 2026 bude navázán na zpoplatňování emisních povolenek v odvětvích, ve kterých jsou v současné době přidělovány zdarma. V roce 2034 dojde ke zrušení bezplatného přidělování emisních povolenek a plnému zpoplatnění dovozu. Dojde tak ke stejnému zatížení stanovených produktů bez ohledu na to, zda jsou vyrobeny v EU nebo dovezeny, v souladu s pravidly Světové obchodní organizace.

26 | Daňové a právní aktuality – leden 2023

[LinkedIn](#) | [Twitter](#) | [Facebook](#) | [Instagram](#)

www.kpmg.cz

Tel.: +420 222 123 111

Informace zde obsažené jsou obecného charakteru a nejsou určeny k řešení situace konkrétní osoby či subjektu. Ačkoliv se snažíme zajistit, aby poskytované informace byly přesné a aktuální, nelze zaručit, že budou odpovídat skutečnosti k datu, ke kterému jsou doručeny, či že budou platné i v budoucnosti. Bez důkladného prošetření konkrétní situace a řádné odborné konzultace by neměla být na základě těchto informací činěna žádná opatření.

© 2025 KPMG Česká republika, s.r.o., a Czech limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.