



Daňovky

Daňové a právní aktuality

Daně

Tipy a triky

Právo

Ze světa

Dotace

Z judikatury

Krátce

Červen 2024

Obsah

Editorial

Daně

Novela zákona o daních z příjmů reagující na návrh nového zákona o účetnictví

Novela zákona o DPH 2025 v detailu – část III

Senát schválil novelu ZISIF

Novela daňového řádu: více otázek než odpovědí

Smlouva o zamezení dvojího zdanění s Běloruskem se částečně přestává uplatňovat

Tipy a triky

DPH z hlediska různých možností poskytnutí firemního vozu zaměstnanci

Právo

Velká novela soudního řádu správního

Smlouvy o finančních službách: změny ve sjednávání na dálku

Spotřebitelé získají právo na opravu vadného zboží

Ze světa

Co obsahuje upravený návrh směrnice ViDA?

Nová pravidla pro srážkovou daň

Pilíř 2: Registrační povinnost v Belgii a Velké Británii

Dotace

Dotace na energeticky úsporná opatření jsou tady

Vyhlášení další dotační výzvy na fotovoltaiky

Z judikatury

SDEU: bezúplatné dodání tepla je předmětem DPH

Krátce

Stručné aktuality, červen 2024

Editorial

V oblíbené rubrice Tipy a triky, kde jsme se dosud věnovali úskalím daňového řádu, nově zde najdete i praktické rady a zkušenosti našich odborníků z různých oblastí. Zaměříme se na témata, která v praxi působí největší potíže. A protože název rubriky slibuje také triky, budeme se snažit vytáhnout „králíky z klobouku“. Nebude to taková zábava, jakou předvedli maskoti Bob a Bobek na hokejovém mistrovství světa, ale cíl je podobný – chceme pomoci vašemu podnikání k úspěchu.

Novela daňového řádu přináší zásadní změny. Jednou z těch pozitivních je možnost prominout až 100 % penále, což je výrazný posun oproti dosavadním 75 %. Ale pozor, povinnost uhradit penále před jeho případným prominutím zůstává. Další novinkou je zavedení fikce doručení, která ale může přinést jisté komplikace.

Zlepšit fungování správního soudnictví má za cíl velká novela soudního řádu správního. Původní návrh ministerstva spravedlnosti obsahoval několik problematických bodů, například povinnost žalobce hradit v případě prohry náklady řízení správnímu orgánu. V článku shrneme, jak se navrhovateli s nedostatky podařilo vypořádat.

Česká legislativa nejen v oblasti daní prochází významnými změnami a držet s nimi krok není úplně jednoduché. Je třeba zůstat v pohybu. Protože to bereme doslovně, pořádáme ve čtvrtek 20. června na pražské Děkanec běžeckou šou [KPMG noc rekordů](#). Výkony profesionálních a amatérských běžců doprovodí živá hudba, cirkusová zábava pro děti i dospělé a skvělé občerstvení. Budu rád, když se tam potkáme.



Viktor Dušek
Director
KPMG Legal

4 | Daňové a právní aktuality – červen 2024

Novela zákona o daních z příjmů reagující na návrh nového zákona o účetnictví

Ministerstvo financí zveřejnilo návrh novely zákona o daních z příjmů, která reaguje na návrh nového zákona o účetnictví. Navrhovaná účinnost k 1. lednu 2025 i ostatní části novely se mohou v průběhu legislativního procesu změnit. Shrnujeme vybrané změny.



Václav Baňka
vbanka@kpmg.cz



Monika Sychrovská
msychrovska@kpmg.cz

Úpravy v oblasti oceňování majetku a dluhů

Pro daňové účely se vymezují aktiva, dluhy a pohledávky, a to na základě jejich účetního pojetí. Nově se definuje pro daně autonomní pojem „**daňová hodnota aktiva**“. Ta představuje částku, kterou lze maximálně uplatnit ve výdajích pro účely zákona o daních z příjmů buď v daném zdaňovacím období nebo i v dalších zdaňovacích obdobích (podle typu evidovaného aktiva). Pojem „**technické zhodnocení**“ se nahrazuje pojmem „**dodatečné zhodnocení**“, o které se bude jednat v případě, kdy vyšší z částek přesáhne **100 000 Kč** nebo **10 % z hodnoty aktiva**. U částek nad 10 mil. Kč by se vždy mělo jednat o dodatečné zhodnocení aktiva. Stejně tak se pro daňové účely vymezuje daňová hodnota dluhu a daňová hodnota pohledávky. Daňová hodnota pohledávky bude ovlivněna splacením a tvorbou opravných položek, které však budou tvořeny nezávisle na účetnictví.

Zjednodušení daňového odpisování

Navrhuje se výrazné zjednodušení systému daňového odpisování. Dojde ke zrušení odpisových skupin a rozhodující pro vymezení odpisovaného aktiva a doby jeho odpisování bude výše daňové hodnoty. Limitní hranice pro daňové odpisování bude zvýšena na **100 000 Kč** a zavedou se tři základní doby daňového odpisování s minimální dobou, po kterou lze aktivum odepsat:

- **60 měsíců** pro všechna movitá aktiva a nemovitá aktiva s hodnotou do 2 000 000 Kč,
- **360 měsíců** pro ostatní nemovitá aktiva, a
- **180 měsíců** pro goodwill.

Daňový odpis se nově uplatní na měsíční bázi. Metody rovnoměrného a zrychleného odpisování budou zrušeny, stejně jako možnost přerušení daňových odpisů. V případě zhodnocení majetku se prodlužuje doba jeho odpisování.

5 | Daňové a právní aktuality – červen 2024

Použití mezinárodních účetních standardů

Výsledek hospodaření podle mezinárodních účetních standardů bude možné použít jako výchozí bod pro stanovení daňového základu. **Hospodářský výsledek** podle IFRS však bude třeba upravit o trvalé rozdíly oproti českému účetnictví a zohlednit v základu daně transakce, které byly v IFRS účtovány rozvahově a v českém účetnictví by se účtovaly výsledkově. Při **přechodu** ze stanovení základu daně podle českého účetnictví na stanovení základu daně podle IFRS bude třeba určit rozdíly v daňové hodnotě aktiv a dluhů podle jednotlivých účetních systémů a zohlednit je v základu daně v období 10 let.

Stanovení základu daně zahraničních poplatníků

Zahraniční poplatníci daně z příjmů právnických osob (včetně těch, kteří mají v ČR stálou provozovnu) nebudou považováni za účetní jednotku, a tudíž nebudou mít ani povinnost vést účetnictví podle zákona o účetnictví. Ti, kteří mají v České republice stálou provozovnu (s výjimkou té, která vznikla na základě trvání nebo uzavírání smluv), povedou účetnictví pouze v rozsahu potřebném pro stanovení základu daně a samotné daně na základě tzv. akruálního principu ve vztahu k této provozovně (tedy na základě českého účetnictví nebo mezinárodních účetních předpisů, případně na základě účetnictví zahraničního poplatníka). Zahraniční poplatníci se stálými provozovnami vzniklými na základě trvání (poskytování služeb, stavebně-montážní projekty) nebo na základě uzavírání smluv, a ti, kteří mají příjmy z jiných zdrojů (např. prodej cenných papírů, nemovitostí) mohou použít tento postup dobrovolně.

Nové pojetí finančního leasingu

Poplatníci s akruálním základem daně (účetnictví podle českého zákona o účetnictví nebo mezinárodních účetních standardů) postupují v případě finančního leasingu většinou podle účetnictví, pouze ve zvláštních případech se odchyľují. Nová účetní úprava bude finanční leasing řešit podobně jako mezinárodní účetní standardy, tj. u uživatele vznikne aktivum ve formě práva užívání s následnou koupí. Toto aktivum se u uživatele při splnění zákonných podmínek bude daňově odpisovat.

Nové vymezení zdaňovacího období pro právnické osoby

Zdaňovací období daně z příjmů právnických osob bude nově zcela navázáno na účetní období a může být tedy v některých případech stanoveno podle kalendářních týdnů. Pokud nebude poplatník účetní jednotkou podle zákona o účetnictví, bude zdaňovacím obdobím kalendářní rok. Výjimkou budou vybraní zahraniční poplatníci s omezenými příjmy ze zdrojů v České republice, kteří budou mít možnost volby, pokud vedou účetnictví v zahraničí a jejich účetní období neodpovídá kalendářnímu roku.

Speciální režim pro poplatníky s účetnictvím v eurech

Poplatníci, jejichž měnou účetnictví bude euro, budou základ daně i samotnou daň v rámci daňového přiznání uvádět přímo v eurech bez nutnosti ji přepočítávat na koruny (tato povinnost zůstane zachována v případě ostatních cizích měn, pokud budou měnou funkční) a v eurech ji také budou moci zaplatit.

Přechodná ustanovení

Novela obsahuje zvláštní přechodná ustanovení, podle kterých se pravidla pro daňovou hodnotu aktiva, stanovení

6 | Daňové a právní aktuality – červen 2024

doby daňového odpisování a pravidla pro finanční leasing použijí i pro aktiva nabytá před účinností novely.

Ostatní vybrané změny

U pojistného na sociální zabezpečení a smluvních pokut a sankcí se ruší daňový režim navázaný na jejich zaplacení a bude rozhodovat účetní zachycení.

Nová úprava v zákoně o rezervách ruší povinnost účetního zachycení daňové rezervy nebo opravné položky. Ty se budou vytvářet nezávisle na účetnictví.

Situace, kdy se změna reálné hodnoty zahrnuje do základu daně, se rozšiřují o tyto případy:

- o část ocenění pohledávky nebo směnky, která odpovídá úroku za dané zdaňovací období, a
- o přecenění na tržní hodnotu v případě, kdy poplatník postupuje v souladu se standardy IAS 40, IAS 41 a IFRS.

Podrobnější informace k poslednímu návrhu nového zákona o účetnictví naleznete [zde](#) a k doprovodnému zákonu, jehož je novela zákona o daních z příjmů součástí, [zde](#).

7 | Daňové a právní aktuality – červen 2024

Novela zákona o DPH 2025 v detailu – část III

Přinášíme pokračování přehledu nejvýznamnějších změn, které obsahuje návrh novely zákona o dani z přidané hodnoty. Jak jsme již avizovali, novela prošla připomínkovým řízením a byla zveřejněna verze pro jednání vlády. V článku se zaměříme především na opravy základu daně u nedobytných pohledávek.



Tomáš Havel
thavel@kpmg.cz



Michaela Baumann
michaelabaumann@kpmg.cz

Ve snaze harmonizovat tuzemskou právní úpravu s evropskou směrnicí o DPH a implementovat i vliv judikatury SDEU byly navrženy změny pro opravu základu daně u nedobytných pohledávek. Dochází především ke změkčení podmínek, které musí plátce splnit, aby tuto opravu mohl provést. Principy pro opravu však zůstávají stále stejné. Výčet případů, u nichž lze provést opravu základu daně, se vlivem judikatury rozšiřuje.

Změkčení podmínek pro opravu základu daně

Co se týká zmíněného změkčení podmínek a časových testů, tyto se aplikují např. u exekucí či insolvencí. Mezi jiným se zkracuje doba uplynulá od vydání prvního exekučního příkazu v příslušném řízení na jeden rok. V případě insolvence odpadá podmínka, že dlužník se musí nacházet v insolvenčním řízení, aby bylo možné opravu provést, nebo již nebude nutné mít neuhrazenou pohledávku přihlášenou do lhůty stanovené soudem.

Rozšíření možností pro prokázání nevymahatelnosti pohledávek

Dále se v návaznosti na judikaturu rozšiřují možnosti pro prokázání nevymahatelnosti pohledávek. Dle SDEU totiž nelze omezit věřitele v provedení opravy nevymahatelné pohledávky. I z tohoto důvodu bude nově možné provést opravu základu daně u „drobných“ neuhrazených pohledávek do 10 000 Kč. Podmínkou bude, aby byl dlužník vyzván alespoň dvakrát k jejich úhradě a zároveň celková hodnota evidovaných pohledávek za dlužníkem nepřesáhla 20 000 Kč.

Nová definice dlužníka

Možnost opravy základu daně u „drobných“ pohledávek je zajímavá především v kontextu další změny, a to úpravy definice dlužníka. Nově zahrnuje jakoukoliv osobu, která přijala zdanitelné plnění, za něž dluží úplatu. Není tedy podstatné, zda je daná osoba povinná k dani, plátce či neplátce. Nyní bude možné provést opravu základu daně u nedobytné pohledávky i v případě tzv. B2C transakcí.

Novinkou také je, že tyto opravy by mělo být možné provést i v případě, kdy věřitel již není registrován k DPH.

8 | Daňové a právní aktuality – červen 2024

Postačí, aby naplnil podmínku, že byl plátcem DPH v době uskutečnění původního plnění. Tyto opravy se pak provedou dodatečně v posledním daňovém přiznání, které měl věřitel povinnost podat.

Změny u opravných daňových dokladů

Poslední změny se týkají opravných daňových dokladů. Pokud u původního plnění neměl plátce povinnost vystavit daňový doklad, není povinen vystavit ani opravný daňový doklad (např. při dodání zboží osobě nepovinné k dani). Jako nový povinný údaj se bude na opravné daňové doklady uvádět datum splatnosti pohledávky.

9 | Daňové a právní aktuality – červen 2024

© 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.

Senát schválil novelu ZISIF

Senát 29. května 2024 schválil novelu zákona o investičních společnostech a investičních fondech (ZISIF) a souvisejících zákonů, včetně úprav některých částí konsolidačního balíčku ve znění schváleném Poslaneckou sněmovnou. V září loňského roku jsme se v Daňovkách věnovali pěti nejzásadnějším změnám, které návrh novely ZISIF obsahuje: např. úprava SICAVů či zatraktivnění některých forem investičních fondů. Při projednávání v Poslanecké sněmovně byly navíc schváleny tři pozměňovací návrhy. Účinnost novely začíná 1. července 2024.



Václav Baňka
vbanka@kpmg.cz



Jiří Stratil
jstratil@kpmg.cz



Ji Yun Cha
jiyuncha@kpmg.cz

Změny v regulaci ZISIF

V původně navrhovaných změnách, jejichž shrnutí ze září minulého roku naleznete [zde](#), Sněmovna schválila následující úpravy.

Lhůta pro podání zprávy auditora u nelicencovaných správců

Nelicencovaní správci budou podle § 15 ZISIF moci shromažďovat prostředky **od až 20 investorů**, kteří nebudou splňovat limit pro minimální investici ve výši **125 tis. eur**. Aby zákon nebyl obcházen, vyžaduje novela v případě, kdy nelicencovaný správce shromažďuje prostředky od více než 20 investorů, ověření auditorem. Auditor ověří, zda byl dodržen výše zmíněný požadavek pro výjimku – to znamená, zda limit minimální investice nesplňuje pouze 20 investorů. Schválený návrh stanovuje pro splnění této povinnosti stejný termín, jako pro ostatní správce, a to do konce šesti měsíců od uplynutí předcházejícího kalendářního roku (a to bez ohledu na účetní období nelicencovaných správců).

Obligaturní výmaz nelicencovaného správce ze seznamu vedeného ČNB

Novela výslovně zavádí povinnost ČNB vymazat z jí vedeného seznamu nelicencované správce, jestliže mu je uložen orgánem veřejné moci zákaz činnosti.

Stejný rozsah povinností pro administrátora i obhospodařovatele

Novela výslovně upravuje, že obhospodařovatel může nabízet investice do jím obhospodařovaného fondu, aniž by

10 | Daňové a právní aktuality – červen 2024

ho tím administrátor pověřil, a to za předpokladu, že obhospodařovatel vykonává tuto činnost s odbornou péčí. Zmírňují se požadavky kladené při nabízení investic na administrátora a obhospodařovatele, od nichž se bude vyžadovat pouze výkon činnosti s odbornou péčí. Novela ruší i povinnost dodržovat pravidla obdobná těm, která se vztahují na jednání obchodníka s cennými papíry se zákazníky. Jedná se o pravidla týkající se poskytování investiční služby přijímání a předávání pokynů v oblasti investičních nástrojů.

Technická novela konsolidačního balíčku

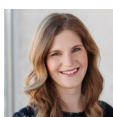
Změny, které mají odstranit nepřesnosti zavedené konsolidačním balíčkem, shrnujeme [zde](#). Jedná se například o dílčí úpravy zdanění benefitů, úpravy v souvislosti s funkční měnou, úpravy pojistného u zaměstnaneckých akcií a opcí a novou úpravu pojistného u dohod o provedení práce.

Dopady do zdanění investičních fondů

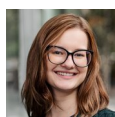
Přehled klíčových změn a jejich dopadů na uplatnění nižší 5% sazby daně z příjmů v oblasti investičních fondů a podfondů najdete [zde](#).

Novela daňového řádu: více otázek než odpovědí

V souladu s Plánem legislativních prací vlády na rok 2024 přichází očekávaná změna některých zákonů v oblasti správy daní. Mezi nimi i daňového řádu, který upravuje postup správců daně a práva a povinnosti daňových subjektů. Novela přináší změny v doručování, dokazování, promíjení penále a v mnoha dalších oblastech, včetně prolomení prekluze. V současné době bylo u návrhu ukončeno připomínkové řízení.



Pavlína Rampová
prampova@kpmg.cz



Karolína Kubíčková
kkubickova@kpmg.cz

Promíjení penále

Jedna ze změn, které novela přináší, se zdá být na první pohled pozitivní. Nově by správce daně mohl daňovému subjektu prominout až **100 % penále** (oproti současným 75 %). Nyní totiž vzniká povinnost uhradit penále i daňovým subjektům, které dobrovolně podají nepřipustné daňové přiznání poté, co zjistí nesrovnalosti v dřívějším daňovém přiznání ještě před konkludentním stanovením daně. Zákodárce uznal, že to je pro daňové subjekty zbytečně přísné, a navrhuje dát správci daně možnost prominout veškeré penále. To však nic nemění na povinnosti daňových subjektů uhradit penále ještě před jeho prominutím.

Fikce seznámení se s vyrozuměním

[Neformální komunikace se správcem daně](#) není v praxi ničím výjimečným. Novela ale přináší novinku – zavádí **fikci doručení**. Pokud správce daně neformálně (např. e-mailem) daňový subjekt o něčem vyrozumí, desátý pracovní den od odeslání se bude považovat za den, kdy se daňový subjekt s danou skutečností seznámil. Nebude tak hrát roli, že se daňový subjekt do e-mailu vůbec nepodíval a vyrozumění správce daně si fakticky nepřčetl. Pouhé odeslání totiž (vzhledem k nespolehlivosti veřejné datové sítě) nezaručuje, že se písemnost vůbec dostane do sféry adresáta, anebo že se k jeho rukám dostane včas. To poměrně konzistentně judikuje i Ústavní soud. S touto fikcí navíc bude spojen okamžik počátku běhu lhůt, které s vyrozuměním mohou být spojeny. Pro daňové subjekty by tak mohla nastat velmi nepřehledná situace.

Dokazování

Novela navrhuje provádět dokazování ještě před tím, než správce daně formálně zahájí řízení. To znamená, že správce daně bude moci i ve fázi, kdy teprve ověřuje, zda jsou dány důvody pro zahájení určitého řízení, zpracovávat a vyhodnocovat informace, které svou činností získá. Zákodárce v důvodové zprávě výslovně deklaruje, že tímto nebude dotčeno právo daňových subjektů seznamovat se s výsledky dokazování např. prostřednictvím [nahlížení do spisu](#). Nicméně faktem zůstává, že by mohlo dojít k narušení doktríny [rozložení důkazního břemene](#) mezi správce daně a daňový subjekt a k porušení zásady bezprostřednosti dokazování a práva

12 | Daňové a právní aktuality – červen 2024

daňového subjektu vyjádřit se k prováděným důkazům.

Informační povinnost

Správce daně si může vyžádat informace od ostatních orgánů veřejné správy nebo od fyzických a právnických osob, které zpracovávají jiné údaje nezbytné pro správu daní. Podle novelizovaného znění by si správce daně mohl informace vyžádat od (fyzických / právnických) osob, které zpracovávají jiné údaje potřebné pro správu daní. Nepatrná změna v jednom slově nicméně ve skutečnosti znamená **rozšíření informační povinnosti**. Správce daně by se tak mohl dostat i k informacím, které nejsou vyloženě nepostradatelné, ale které bude považovat za užitečné či vhodné. Došlo by tak k velice širokému vymezení toho, jaké informace může správce daně po osobách požadovat a je otázkou, zda to není v rozporu se [základními zásadami správy daní](#) (zejména se zásadou přiměřenosti a hospodárnosti).

Další změny

Chystaná novela je rozsáhlá a dotkne se nejen mnohých ustanovení daňového řádu, mezi které patří zakotvení možnosti hromadného prominutí daně nebo posečkání zejména v reakci na pandemii covid-19, úpravy v oblasti daňové exekuce, přechod daňové povinnosti při zániku svěřenského fondu a řada dalších. Změny se v menším či větším měřítku dotknou pravděpodobně také více než stovky dalších zákonů, včetně např. trestního řádu.

Novela je na začátku legislativního procesu. Navrhovaná účinnost většiny ustanovení je **1. červenec 2025**.

13 | Daňové a právní aktuality – červen 2024

Smlouva o zamezení dvojího zdanění s Běloruskem se částečně přestává uplatňovat

Ministerstvo financí oznámilo, že provádění části Smlouvy s Běloruskem bude v období od 1. června 2024 do 31. prosince 2026 přerušeno.



Václav Baňka
vbanka@kpmg.cz

Bělorusko sdělilo českému ministerstvu zahraničních věcí, že přestává provádět články 10, 11 a 13 Smlouvy o zamezení dvojího zdanění mezi Českou republikou a Běloruskem, a to na období mezi **1. červnem 2024** a **31. prosincem 2026**. Jmenované články se týkají zdanění dividend, úroků a příjmů ze zcizení majetku. Ministerstvo zahraničních věcí oznámilo tuto skutečnost ve sbírce zákonů pod č. 115/2024 Sb.

V návaznosti na postup běloruské strany sdělilo české ministerstvo financí ve Finančním zpravodaji 4/2024, že ani v České republice se nebudou články 10, 11 a 13 Smlouvy v daném období uplatňovat.

Ministerstvo financí dále informovalo, že v důsledku přerušení článků 10, 11 a 13 Smlouvy, nemůže nastat situace, kdy by jedna ze stran byla povinna vylučovat dvojí zdanění. Proto se neuplatní ani článek 23. Podobně nebude možné aplikovat postupy řešení sporů dle článku 25.

DPH z hlediska různých možností poskytnutí firemního vozu zaměstnanci

Poskytování firemních vozů zaměstnancům také k soukromému využití je stále častějším benefitem. Jaké dopady z pohledu DPH má na zaměstnavatele poskytnutí vozu zdarma? Mění se situace, pokud je automobil poskytnut zaměstnanci za úplatu? A jaké změny lze v budoucnu pravděpodobně očekávat?



Veronika Výborná
vvyborna@kpmg.cz



Kateřina Zákostelská
kzakostelska@kpmg.cz

Poskytnutí zdarma

Z pohledu DPH se u firemních automobilů řeší otázka **nároku na odpočet DPH** na vstupu u zaměstnavatele, a to jak při pořízení automobilu, tak při případných nákupech pohonných hmot a dalších provozních výdajích. V případě, že zaměstnavatel poskytuje zaměstnancům automobil bezplatně a ví, že tento vůz bude používán i pro soukromé účely, **nárok na odpočet DPH z jeho nákupu je třeba krátit poměrným koeficientem**. Ten může být pro první rok stanoven kvalifikovaným odhadem. Stejně je tomu u **výdajů na pohonné hmoty** a ostatních provozních výdajů. Koeficient je třeba v posledním přiznání kalendářního roku upravit, pokud se odhad lišil od skutečného poměru pracovních a soukromých cest o více než deset procentních bodů. Pokud si palivo za soukromé cesty hradí zaměstnanec sám, může zaměstnavatel uplatnit DPH z pohonných hmot v plné výši.

Poskytnutí za úplatu

V případě, že je automobil zaměstnanci poskytnut za úplatu, bude situace odlišná – půjde totiž o uskutečněné zdanitelné plnění na straně zaměstnavatele. Z úplaty od zaměstnance tedy firma **odvede DPH**. V takovém případě je automobil používán výhradně pro ekonomickou činnost – tedy činnost vlastní nebo pronájem, a proto **se firma vyhne krácení nároku na odpočet DPH poměrným koeficientem**. Výhodou tohoto přístupu je i nižší administrativní zátěž. Z pohledu DPH není pro stanovení ceny pronájmu zaměstnanci nutné použít cenu obvyklou, protože zaměstnanec není považován za spřízněnou osobu. Sjednaná cena však musí mít racionální základ a musí být ekonomicky odůvodnitelná.

Budoucí vývoj

Aktuálně projednávaná novela zákona o DPH obsahovala návrh, aby se s účinností od 1. ledna 2025 **zaměstnanec stal osobou spřízněnou** ve vztahu k zaměstnavateli. Za pronájem automobilu by tedy bylo nutné platit cenu obvyklou (tržní cenu). Pak by bylo na místě propočítat si, zda se zaměstnavateli vyplatí odvést DPH z ceny obvyklé, nebo krátit poměrným koeficientem nárok na odpočet daně na vstupu při bezúplatném poskytnutí vozidla zaměstnanci.

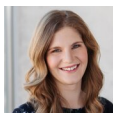
Tento návrh nicméně vyvolal rozsáhlou diskuzi mezi odbornou veřejností a aktuálně již není součástí návrhu novely.

15 | Daňové a právní aktuality – červen 2024

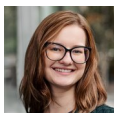
Problematicke poskytování tohoto benefitu z hlediska daně z příjmů se budeme věnovat v dalším článku.

Velká novela soudního řádu správního

Soudní řád správní čeká významná novelizace, která si klade za cíl zefektivnit a zlepšit fungování správního soudnictví. Prvotní návrh ministerstva spravedlnosti obsahoval zásadní nedostatky, které by fyzickým a právnickým osobám mohly ztížit jejich procesní postavení. Nedostatky nezůstaly bez odezvy a navrhovatel se proto musel vypořádat s připomínkami a textaci novely upravit. Nyní ji projedná vláda.



Pavlína Rampová
prampova@kpmg.cz



Karolína Kubíčková
kkubickova@kpmg.cz

Náhrada nákladů řízení správnímu orgánu

Jedním z nejzásadnějších nedostatků novely bylo, že v případě prohry žalobce (fyzické či právnické osoby) by tento musel hradit náklady řízení správnímu orgánu. To by mohlo výrazně zvýšit náklady těchto žalobců, odradit je od podání žaloby a v zásadě jim tak omezit přístup k soudu. Shodně s naší výtkou v předchozím článku i Komora daňových poradců v připomínkách vysvětlila, že účastníci řízení by neměli být nuceni hradit náklady správním orgánům, neboť tyto orgány jsou financovány státem a mají prostředky a lidský aparát na vedení sporů.

Navrhovatel připomínky více stran v podobném duchu do značné míry akceptoval a text novely změnil tak, že správním orgánům budou náležet pouze důvodně vynaložené hotové výdaje podle vyhlášky č. 254/2015 Sb., tedy 300 Kč za úkon.

Omezení přezkumu u NSS

Původní text novely přinesl výrazné omezení přístupu k Nejvyššímu správnímu soudu (NSS), když omezil rozsah kasačních námitek pouze na námítky právní. Správní soudnictví je nicméně specifické, protože krajské správní soudy jsou první nezávislou institucí, která posuzuje zákonnost rozhodnutí správních orgánů. U daňových sporů se ale často stává, že krajské soudy nejednou posvětlí nezákonný postup finančních úřadů. NSS pak za to krajské soudy pokárá a jejich rozhodnutí jim vrátí. Správní orgány ani krajské soudy totiž nejsou při zjišťování skutkového stavu neomylné. **Navrhovatel tuto skutečnost také seznal, a proto bude nadále možné podat kasační stížnost k NSS i ze skutkových důvodů. Nicméně tyto namítané vady budou muset mít vliv na zákonnost rozhodnutí.**

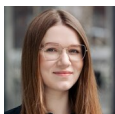
Navrhované **rozšíření důvodů nepřijatelnosti** kasační stížnosti, podle kterého by byla kasační stížnost přijatelná, jen pokud by významně přesahovala vlastní zájmy stěžovatele, **naštěstí neprošlo**. Kasační stížnosti tak NSS nebude moci bez dalšího odmítnout, ale nadále se jimi bude muset zabývat z věcné stránky.

Smlouvy o finančních službách: změny ve sjednávání na dálku

Evropská unie modernizuje a zjednodušuje právní rámec finančních služeb sjednávaných se spotřebiteli na dálku. Nová směrnice z listopadu 2023 v reakci na technologický vývoj ruší původní sektorovou směrnici z roku 2002 a přesouvá úpravu smluv o finančních službách uzavíraných na dálku do směrnice o právech spotřebitelů (CRD). Dojde tak ke zpřísnění právní úpravy a členské státy EU se již nebudou moci od úpravy odchýlit, nebude-li to ve směrnici výslovně povoleno.



Jiří Stratil
jstratil@kpmg.cz



Kateřina Lesáková
klesakova@kpmg.cz

Jakého typu smluv se změna týká

Nový právní režim se bude vztahovat na spotřebitele při sjednávání těch finančních služeb na dálku, které nespadají pod žádný ze sektorových právních předpisů EU, případně jsou z jeho působnosti výslovně vyloučeny. Mezi takové služby patří například reverzní hypotéky, vyňaté z působnosti hypoteční směrnice, dále některé spořicí a vkladové produkty nebo úvěrový crowdfunding.

Pravidla převzatá z rušené směrnice

Velká část ustanovení z původní směrnice z roku 2002 se v pozměněné podobě přesouvá do spotřebitelské směrnice (CRD). Jedná se o pravidla pro poskytování předsmuvních informací, včetně nových povinností, jako je připomenutí možnosti odstoupit od smlouvy v případě, že tyto informace byly poskytnuty méně než jeden den před vázaností smlouvou. Novinkou je povolení „vrstvení“ smluvních podmínek, kdy nejdůležitější informace je nutné uvést v první vrstvě a podrobnosti v dalších vrstvách (zobrazení rozkliknutím). Dále se přebírají pravidla pro odstoupení od smlouvy či úprava plateb za skutečně poskytnuté služby před odstoupením od smlouvy.

Nové povinnosti pro finanční služby uzavřené na dálku

Nově se na finanční služby uzavřené na dálku kromě vybraných stávajících pravidel CRD vztahují další pravidla. Spotřebitelům bude náležet právo na patřičné vysvětlení navrhovaných smluv o finančních službách před jejich uzavřením a budou mít možnost vyžádat si lidský zásah při komunikaci s online nástrojem (např. chatbotem) po uzavření smlouvy. Také budou chráněni před tzv. temnými vzorci (dark patterns), což jsou manipulativní online rozhraní, která podstatně narušují schopnost spotřebitelů činit informovaná rozhodnutí a schopnost posoudit dopad služby na jejich finanční situaci. Zásadní novou povinností je, že přímo na webu nebo v aplikaci musí být k dispozici funkce pro odstoupení od smlouvy tak, aby bylo odstoupení stejně snadné jako uzavření smlouvy.

Účinnost

Směrnice byla v Úředním věstníku EU publikována 28. listopadu 2023. Její transpozice do vnitrostátního práva musí proběhnout do dvou let od vstupu v platnost a účinnosti nabude šest měsíců po transpozičním termínu, tedy nejpozději **19. června 2026**.

Nová právní úprava bude tedy znamenat nejen nová práva pro spotřebitele, ale i povinnosti pro poskytovatele služeb.

19 | Daňové a právní aktuality – červen 2024

© 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.

Spotřebitelé získají právo na opravu vadného zboží

Evropský parlament přijal směrnici o společných pravidlech na podporu oprav zboží, která zavádí tzv. právo spotřebitele na opravu. Nová úprava má motivovat spotřebitele k tomu, aby si výrobky nechávali opravit a prodloužili tak jejich životnost.



Tomáš Kočar
tkocar@kpmg.cz



Sabina Tichá
sticha@kpmg.cz

Směrnice reaguje na nadměrné vytváření odpadů a emisí CO₂ v důsledku předčasné likvidace spotřebního zboží v EU. Spotřebitelé i podnikatelé totiž často dávají přednost výměně vadného zboží před jeho opravou, ať už z časových či finančních důvodů nebo kvůli špatné dostupnosti náhradních dílů.

Nově bude platit, že objeví-li se na zakoupeném zboží vada **během doby pro uplatnění práv z vadného plnění** (ta je zpravidla dva roky), prodejce bude mít povinnost spotřebiteli nabídnout opravu věci, pokud vyjde levněji než její výměna. Bude-li zboží opraveno v rámci této doby, lhůta pro uplatnění práv z vadného plnění se navíc o jeden rok prodlouží, což bude spotřebitele více motivovat k opravě.

Po uplynutí této lhůty se pravidla pro opravu budou lišit **podle typu zboží**. U zboží, kde je oprava technicky proveditelná, zejména u domácích spotřebičů, jako jsou telefony, pračky, vysavače apod., budou spotřebitelé moci požadovat opravu po výrobcí. Ten bude povinen opravu provést za přiměřenou cenu a v přiměřeném čase. Půjde-li o výrobek, na který se povinnost opravy nevztahuje, výrobce o tom bude muset spotřebitele informovat. Výrobce nebude oprávněn odmítnout opravu z čistě ekonomických důvodů (např. kvůli nákladům na náhradní díly) nebo z důvodu, že předchozí opravu provedl jiný opravář či sám spotřebitel. Odmítnout bude moci pouze v případě, že oprava nebude fakticky nebo právně možná.

Konec by měl nastat i **tzv. kazítkům**, která někteří výrobci umísťovali do svého zboží za účelem zkrácení jeho životnosti. Směrnice výrobcům výslovně zakazuje používat smluvní doložky nebo hardwarová či softwarová řešení, která by opravu ztěžovala. Výrobci navíc budou muset za přiměřenou cenu poskytovat náhradní díly a nástroje k opravě.

Plánuje se také zřízení evropské online platformy pro opravy s odkazy na vnitrostátní online platformy, které budou muset členské státy vytvořit a které budou obsahovat informace o opravnách nebo prodejcích renovovaného zboží. Spotřebitelé si tak budou moci přehledně vyfiltrovat nabídky dle zboží, umístění opravy, včetně podmínek opravy nebo doby vyřízení, a díky tomu najdou nejbližší opravnu odpovídající jejich preferencím.

Směrnici čeká schválení Radou EU a následně bude zveřejněna v Úředním věstníku EU. Členské státy budou mít **24 měsíců** k její transpozici do svých právních řádů.

Co obsahuje upravený návrh směrnice ViDA?

Evropská komise zveřejnila 8. května 2024 aktualizovaný návrh balíčku „VAT in the Digital Age“ (ViDA). Očekává se, že bude projednáván na červnovém setkání ECOFIN, s cílem dosáhnout dohody ještě během belgického předsednictví v Radě EU. Reforma se zaměřuje na tři hlavní oblasti: úpravu pravidel pro digitální platformy, zavedení jednotné registrace k DPH a zavedení nového systému sjednoceného digitálního výkaznictví.



Veronika Výborná
vvyborna@kpmg.cz



Lukáš Arazim
larazim@kpmg.cz

Úprava pravidel pro digitální platformy

Od **1. července 2027** by dle návrhu měly být digitální platformy, které zprostředkovávají krátkodobé pronájmy a přepravu osob, považovány za **tzv. domnělého poskytovatele těchto služeb**, pokud skuteční poskytovatelé služeb neuvedou své daňové identifikační číslo pro účely DPH (tzn. vystupují v roli neplátce). Tento krok má zvýšit transparentnost a přenést zodpovědnost za výběr daně na platformy. Aktualizovaná verze také přidává určité výjimky a umožňuje členským státům vyloučit z tohoto pravidla krátkodobé pronájmy a silniční přepravu cestujících, pokud tyto služby poskytují malé podniky (SME).

Jednotná registrace k DPH

Režim OSS, který umožňuje podnikům registrovat se v jednom členském státě a deklarovat DPH v celé EU, se rozšíří. Od 1. července 2027 bude zahrnovat přesuny vlastního zboží mezi členskými státy, prodej zboží s instalací nebo montáží, prodej na palubách lodí, letadel a vlaků a prodej energií. Aktualizovaná verze návrhu nicméně vylučuje z rozšířeného režimu OSS prodej zboží a služeb, na který se vztahuje zvláštní režim (např. prodej zboží z druhé ruky nebo uměleckých děl). Původní návrh, který obsahoval implementaci IOSS, byl naopak stažen a bude zahrnut do celní novely v roce **2028**.

Elektronická fakturace a digitální výkaznictví

Od **1. července 2030** bude elektronická fakturace a sjednocené digitální výkaznictví povinné pro všechny přeshraniční transakce v rámci EU. Členské státy budou moci zavést povinnou elektronickou fakturaci i pro domácí transakce. Tento systém má zjednodušit a zrychlit proces vykazování DPH. Aktualizovaná verze návrhu prodlužuje lhůtu pro vystavení elektronických faktur na **10 dní** od uskutečnění zdanitelného plnění, oproti původním 2 dnům v předchozím návrhu.

Podniky v EU by měly začít připravovat své účetní systémy na tyto změny, aby zajistily soulad s novými požadavky. Podrobnější informace naleznete [zde](#).

21 | Daňové a právní aktuality – červen 2024

Nová pravidla pro srážkovou daň

Rada EU schválila nová pravidla pro uplatňování srážkové daně z dividend a úroků (tzv. směrnice FASTER). Jejich účinnost je ovšem odložena na rok 2030.



Václav Baňka
vbanka@kpmg.cz



Eva Mikulášková
emikulaskova@kpmg.cz

Rada EU schválila nové postupy pro vybírání a refundaci srážkové daně. Týkají se výplat úroků nebo dividend z veřejně obchodovatelných cenných papírů, když se domácí sazba srážkové daně liší od sazby daně, na kterou má zahraniční investor nárok podle příslušné smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Nová pravidla by měla přinést především jednotný a efektivní systém uplatňování srážkové daně z výnosů z investic na kapitálových trzích. Zavádí se jednak automatizovaný systém pro vydání elektronického potvrzení o daňové rezidenci, zpravidla ve 14denní lhůtě od podání žádosti, dále pak budou členské státy muset aplikovat alespoň jeden ze **zrychlených postupů pro uplatnění správné výše srážkové daně**:

- aplikace správné daňové sazby při platbě dividend nebo úroků při jejich výplatě (*relief at source*), nebo
- rychlé vrácení přeplatku srážkové daně ve stanovené lhůtě (*quick refund*).

Nová pravidla se budou vztahovat i na nepřímé investice uskutečněné prostřednictvím fondů kolektivního investování. Součástí pravidel je také registrační a informační povinnost finančních zprostředkovatelů (bank, investičních platforem) vůči finančním správám. Členské státy s uceleným systémem úlevy při zdroji a nízkou tržní kapitalizací veřejně obchodovatelných cenných papírů by se měly mít možnost rozhodnout, zda budou tyto postupy uplatňovat.

Vzhledem k tomu, že Česká republika již v současnosti umožňuje uplatnění snížené sazby srážkové daně přímo u zdroje a tržní kapitalizace veřejně obchodovatelných cenných papírů u nás není příliš významná, bude se nás týkat zřejmě pouze povinnost zavést vydávání elektronického potvrzení o daňové rezidenci. Implementace ostatních požadavků směrnice (jako například zavedení zrychlených postupů pro uplatňování srážkové daně, zavedení registru investičních zprostředkovatelů a jejich informační povinnost) by se na Českou republiku vztahovat nemusela. Tuto skutečnost potvrdilo již předběžně ministerstvo financí v [tiskové zprávě](#).

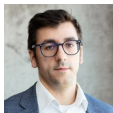
Přijetí směrnice bude mít tak pravděpodobně přínos především pro české subjekty investující do cenných papírů emitovaných v jiných státech EU.

Směrnice o uplatňování srážkové daně bude po dokončení legislativního procesu vyhlášena v Úředním věstníku EU. Členské státy ji budou muset implementovat do svých legislativ do konce roku 2028 s účinností od roku **2030**.

Více informací naleznete [zde](#).

Pilíř 2: Registrační povinnost v Belgii a Velké Británii

Práce na zavedení globální minimální daně v rámci Pilíře 2 nabírají na intenzitě. V této souvislosti upozorňujeme na nové registrační povinnosti v Belgii a ve Velké Británii.



Jan Kiss
jankiss@kpmg.cz



Iveta Košťálová
ikostalova@kpmg.cz

Belgické orgány zavedly povinnost registrace k minimální dani pro všechny nadnárodní skupiny (konsolidované výnosy skupiny vyšší než 750 mil. eur), které mají v Belgii nejvyšší mateřskou entitu, mateřskou entitu nebo jinou členskou entitu, včetně stálých provozoven. Tato povinnost se vztahuje na zdaňovací období začínající **1. ledna 2024** a později.

Registrační formulář obsahuje podrobné informace o skupině, včetně údajů z konsolidovaných účetních výkazů, jako jsou měna, období a účetní standard. Důležitou součástí formuláře je také popis vlastnické struktury. Registrace zatím není možná, ale očekává se, že bude brzy zpřístupněna. Lhůta pro registraci bude obecně 45 dní od zpřístupnění registračního systému. Registrační povinnost v Belgii je zavedena v důsledku povinnosti platit zálohy na daň již v prvním období, kdy bude daň uplatňována. Podrobnější informace naleznete [zde](#).

Praktické pokyny k registračním požadavkům vydaly i **britské úřady**. Registrační povinnost se vztahuje na jakoukoli nadnárodní skupinu, která globální minimální dani podléhá a která má ve Velké Británii alespoň jednu entitu. Registrace bude povinná, i když ve Velké Británii nevznikne žádná daňová povinnost k dorovnávacím daním. Narozdíl od Belgie, kde je třeba se registrovat již v průběhu roku 2024, ve Velké Británii je stanovena lhůta pro registraci šest měsíců od konce prvního účetního období, které začalo po **31. prosinci 2023**. Podrobnější informace naleznete [zde](#).

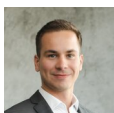
Registrační povinnost pro minimální daň v rámci Pilíře 2 není pravidlem, například Česká republika tuto povinnost nezavedla.

Dotace na energeticky úsporná opatření jsou tady

Ministerstvo průmyslu a obchodu dne 10. května 2024 vyhlásilo druhou výzvu programu Úspory energie (OP TAK). Výzva podporuje aktivity spočívající v úsporách energií v podniku včetně snížení energetické náročnosti nemovitostí. Je určena i pro velké podniky.



Silvie Beranová
sberanova@kpmg.cz



Lukáš Otýpka
lotypka@kpmg.cz

Zahájení příjmu žádostí je stanoveno na **24. května 2024** a bude trvat až do **31. října 2025**. Alokace výzvy činí 5 mld. Kč a v případě přebytku kvalitních projektů může dojít k jejímu navýšení. Ve výzvě můžete získat podporu pro následující aktivity:

- **Snížení energetické náročnosti budov podnikatelských subjektů** v kombinaci např. s vytápěním nebo chlazením z obnovitelných zdrojů, instalací zařízení pro ukládání energie nebo digitalizaci budovy, investicemi do zelených střech apod.;
- **Opatření v rámci energetického hospodářství, mimo renovace budov** – jde např. o využívání obnovitelných zdrojů energie a vysoce účinné kombinované výroby elektřiny a tepla (KVET) na pevnou biomasu, bioplyn a biometan, modernizace rozvodů elektřiny, tepla, chladu a stlačeného vzduchu, využití odpadní energie či snižování energetické náročnosti, resp. zvyšování energetické účinnosti výrobních a technologických procesů.

Do výpočtu způsobilých výdajů se zahrnují zejména výdaje na dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, výdaje na inženýrskou činnost, energetický posudek, projektovou dokumentaci a také výdaje na organizaci výběrových řízení. Částka způsobilých výdajů je výzvou omezena na 2 mld. Kč.

Maximální výše dotace činí **30 mil. eur**. Míra podpory se odvíjí od velikosti podniku, jež žádá o podporu, dále regionu, ve kterém je projekt realizován, a od konkrétních aktivit, které mají být dotací podpořeny. Pro velké podniky se míra podpory pohybuje od 30 do 60 % způsobilých výdajů v závislosti na výše uvedených kritériích.

Podpořit je možné také výdaje na energetický posudek, projektovou dokumentaci či organizaci výběrových řízení v režimu de minimis. Zároveň výzva umožňuje žádat o podporu na realizaci projektu, v takovém případě je míra podpory stanovena na 50 % způsobilých výdajů (avšak v limitech podpory de minimis).

Projekt lze realizovat na celém území České republiky kromě Prahy a musí být fyzicky dokončen **do 31. října 2026**. Počet žádostí o podporu na jednoho žadatele není omezen.

V případě zájmu o podporu rádi prověříme, jestli jsou vaše aktivity v souladu s podmínkami výzvy.

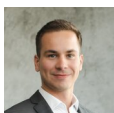
24 | Daňové a právní aktuality – červen 2024

Vyhlášení další dotační výzvy na fotovoltaiky

V rámci Modernizačního fondu je možné od 15. května 2024 podávat žádosti o dotaci ve výzvě RES+ č. 2/2024 – Fotovoltaické elektrárny s výkonem nad 1 MWp.



Silvie Beranová
sberanova@kpmg.cz



Lukáš Otýpka
lotypka@kpmg.cz

Dotaci můžete získat na samostatné projekty fotovoltaických elektráren (FVE) s jedním předávacím místem do distribuční či přenosové soustavy (DS/PS) nebo na sdružené projekty FVE sestávající z více dílčích projektů s více než jedním předávacím místem do DS/PS. Spolu se samotnou FVE lze podpořit i systémy bateriové akumulace vyrobené elektřiny a elektrolyzéry. Výzva je otevřena až **do 10. září 2024**.

Alokace výzvy je stanovena na 4 mld. Kč a **o podporu mohou žádat stávající nebo budoucí držitelé licence pro podnikání v energetických odvětvích** (licenci uděluje Energetický regulační úřad a její vyřízení by nemělo představovat zásadní administrativní překážku). Míra podpory je omezena na 30 % způsobilých výdajů. Pro výpočet hodnoty dotace lze využít [Interaktivní nástroj pro výpočet dotace](#) zveřejněný na stránkách Státního fondu životního prostředí ČR.

Projekt musí být dokončen do 5 let od vydání rozhodnutí o poskytnutí dotace a realizace je možná na celém území České republiky, tedy včetně Prahy. Žádosti o podporu se podávají přes systém AIS SFŽP ČR. Spolu s žádostí je mimo jiné nutné doložit i Smlouvu o připojení výroby k distribuční soustavě, případně Smlouvu o uzavření budoucí smlouvy o připojení. Proto doporučujeme začít s přípravou žádosti co nejdříve.

V případě zájmu vám rádi pomůžeme s přípravou žádosti o dotaci.

SDEU: bezúplatné dodání tepla je předmětem DPH

Soudní dvůr EU (SDEU) rozhodl, že bezúplatné dodání tepla je předmětem DPH, ať už ho příjemce použije pro uskutečňování ekonomických činností, či nikoliv. Pro účely stanovení základu daně musí nákladová cena obsahovat přímé i nepřímé náklady bez ohledu na to, zda byly nebo nebyly zatíženy daní na vstupu.



Veronika Výborná
vvyborna@kpmg.cz



Daniela Sommer
ddsommer@kpmg.cz

Německá společnost zabývající se výrobou elektřiny a tepla z biomasy dodává síti elektřinu svým zákazníkům. Při výrobě elektřiny vzniká také teplo, které zčásti spotřebovává při výrobním procesu a zčásti dodává bezúplatně jiným firmám. Společnost na takové bezúplatné dodání nehleděla jako na dar, který by podléhal DPH. S tím nesouhlasil německý finanční úřad ani odvolací orgán.

Společnost argumentovala tím, že by nespotřebované teplo bylo jinak vyplýváno vypuštěním do ovzduší, a také tím, že firmy odebírající teplo jej využívají ke svým ekonomickým činnostem – sušení dřeva a zahřívání polí s chřestem.

Po předložení předběžných otázek ze strany Německa SDEU uvedl, že bezúplatné dodání zboží, u kterého plátce uplatnil nárok na odpočet, je zdanitelné bez ohledu na daňový status příjemce. Není přitom relevantní, zda příjemce využije takové plnění pro účely, které jej opravňují k odpočtu DPH. Pokud by taková podmínka podle SDEU existovala, pak by dárce musel obtížně provádět rešerše, aby ověřil, jak plnění příjemce použil. Dle SDEU se tedy bezúplatné dodání odpadního tepla považuje za dodání zboží za úplatu a je třeba z něj odvádět DPH.

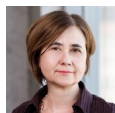
Nákladová cena by se měla co nejvíce blížit ceně kupní

Dalším bodem sporu bylo stanovení základu daně. Dle finančního úřadu by měl být stanoven ve výši celkových alokovaných výrobních nákladů. SDEU připomněl, že základem daně je kupní cena nebo cena obdobného zboží. Pokud tuto cenu nelze určit, je možné základ daně stanovit ve výši vynaložených nákladů. Podstatou položených předběžných otázek bylo také to, zda nákladová cena musí zahrnovat i nepřímé náklady (např. výdaje na financování) a zda do výpočtu této ceny musí být zahrnuty pouze náklady zatížené DPH na vstupu.

SDEU uzavřel, že nákladová cena má odrážet veškeré relevantní skutečnosti, vyplývající z podrobného posouzení faktorů ovlivňujících cenu. Dle soudu ze směrnice nijak nevyplývá, že by měla být nákladová cena založena pouze na přímých nákladech nebo pouze na nákladech, které byly zatíženy daní na vstupu. Právě naopak – cena by měla zahrnovat i nepřímé náklady, aby se co nejvíce přiblížila ceně kupní.

Stručné aktuality, červen 2024

Daňové a právní novinky posledního měsíce jednou nebo dvěma větami.



Lenka Fialková
lfialkova@kpmg.cz



Václav Baňka
vbanka@kpmg.cz

KRÁTCE Z DOMOVA

- Senát schválil novelu zákona o přeměnách obchodních společností a družstev a další související zákony, včetně novely zákona o daních z příjmů.
- Ve Sbírce zákonů byla publikována vyhláška č. 17/2024 Sb., o stanovení elektronické komunikace pro plnění informačních povinností zaměstnavatele při zaměstnávání zaměstnanců ze zahraničí. Specifikuje formát, obsah a strukturu datové zprávy pro plnění informačních povinností zaměstnavatele při zaměstnávání zaměstnanců ze zahraničí.
- Nařízení vlády č. 134/2024 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 5/2023 Sb., o kompenzacích poskytovaných na dodávku elektřiny a plynu za stanovené ceny, vyšlo ve Sbírce zákonů.
- Ve Sbírce zákonů byla publikována vyhláška č. 138/2024 Sb., kterou se mění vyhláška č. 359/2020 Sb., o měření elektřiny.
- 13. května 2024 vstoupila v platnost smlouva o zamezení dvojímu zdanění se Spojenými arabskými emiráty. Pokud jde o daně vybírané srážkou u zdroje, začne se provádět u příjmů vyplácených nebo připisovaných k 1. lednu 2025 nebo později. V případě ostatních daní z příjmů se uplatní na příjmy za každý daňový rok začínající 1. ledna 2025 nebo později.
- Na stránkách ministerstva financí aktualizovali [přehled platných smluv](#) České republiky o zamezení dvojímu zdanění v oboru daní z příjmů, resp. z příjmů a z majetku k 29. květnu.
- Vláda schválila návrh novely zákona o dětských skupinách, který vypracovalo MPSV. Novela zjednodušuje pravidla pro fungování dětských skupin i administraci státního příspěvku. Nově také zavádí tzv. sousedskou dětskou skupinu. Součástí novely je zavedení povinnosti, která obcím ukládá zajistit podmínky pro výchovnou péči o dítě v dětské skupině ode dne jeho třetích narozenin do 1. září po třetích narozeninách, pokud nebylo přijato do spádové mateřské školy.
- Ministerstvo spravedlnosti připravilo novou elektronickou [příručku](#) k ověřování listin do ciziny. Příručka poskytuje přehledné informace o ověřování listin apostilou či superlegalizací, ověřování překladů nebo možnostech osvobození od ověřování.
- Představitelé členských států EU formálně přijali konečnou podobu nařízení o umělé inteligenci (AI). Nařízení vyjde v Úředním věstníku EU zhruba za dva týdny. První pravidla začnou platit už koncem tohoto roku.

KRÁTCE ZE ZAHRANIČÍ

- Poté, co Komise dokončila směrnici FASTER o sjednocení postupů pro srážkovou daň vybíranou z příjmů z investic na kapitálových trzích, patří mezi hlavní body agendy EU analýza funkčnosti části směrnice o správní spolupráci (DAC), pokračující podpora Rady EU při prosazování návrhu směrnice Unshell (požadavky na podstatu společností v rámci EU), příprava prováděcích a delegovaných aktů v rámci mechanismu uhlíkového vyrovnání na hranicích, včetně akreditace ověřovatelů a řešení daňových dopadů přeshraničního teleworkingu a volného pohybu pracovníků na jednotném trhu.

27 | Daňové a právní aktuality – červen 2024

- OECD vydala konsolidovanou verzi komentářů k modelovým pravidlům (GloBE) a aktualizovanou sadu příkladů.
- Řada států pokračuje v přípravě nebo dokončuje novelizaci předpisů, kterými byla implementována směrnice o minimální úrovni zdanění (Belgie, Dánsko). Polsko připravilo první návrh zákona k implementaci pravidel Pilíře 2 s účinností od konce roku 2024, včetně možnosti dřívějšího uplatnění pro celý rok 2024.
- Evropská komise formálně vyzvala Polsko, Portugalsko, Španělsko, Kypr, Litvu a Lotyšsko k dokončení implementace směrnice o minimálním zdanění.
- Slovenské ministerstvo financí vydalo pokyny upravující obsah dokumentace převodních cen za rok 2023.

28 | Daňové a právní aktuality – červen 2024

[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.