



# Daňovky

Daňové a právní aktuality

**Daně**

**Tipy a triky**

**Ze světa**

**Dotace**

**Z judikatury**

**Krátce**

**Září 2024**

# Obsah

## Editorial

## Daně

---

Co přinese novela zákona o účetnictví

Vláda schválila návrh novely zákona o dorovnávacích daních: 15 vybraných změn

Novela daňového řádu schválena vládou: problematické návrhy vypuštěny

Finanční úřady cílí na kontrolu úroků

Ministerstvo financí k budoucnosti windfall tax

## Tipy a triky

---

Poskytnutí firemního vozidla zaměstnanci

## Ze světa

---

E-invoicing v EU z perspektivy DPH

## Dotace

---

Přehled aktuálních a očekávaných dotačních titulů

## Z judikatury

---

Daňové subjekty mají nárok na úrok z nevyplaceného úroku

Hraje faktor času roli při dokazování v rámci daňové kontroly?

NSS k uplatnění nároku na odpočet na VaV

Průkaznost nákladů na světelnou reklamu

Předběžná otázka pro SDEU: Patří minimální technické vybavení mezi režijní náklady?

# Krátce

---

Stručné aktuality, září 2024

# Editorial

Letošní horké léto přineslo vlnu daňových kontrol zaměřenou především na oblast úroků. Finanční úřady intenzivně kontaktují daňové subjekty, aby prověřily daňovou uznatelnost některých nákladových položek. Zkušenostem získaným z těchto kontrol se podrobně věnujeme.

Zaměřujeme se také na zásadní změny, které obsahuje nový zákon o účetnictví. I když se navrhovaná účinnost posunula na 1. ledna 2026, vzhledem k přechodným ustanovením se některá nová pravidla použijí i na předcházející účetní období, tedy na účetní období končící po 31. prosinci 2024.

Úpravy se dotknou mimo jiné oblasti kategorizace účetních jednotek. Hraniční hodnoty aktiv a ročního úhrnu čistého obratu se zvýší pro všechny kategorie. Dalším klíčovým tématem jsou nové povinnosti ohledně zveřejňování informací o udržitelnosti (ESG reporting), které se týkají nejen velkých korporací, ale postupně i malých a středních podniků a firem působících mimo EU. S přípravami na splnění těchto náročných požadavků je tedy nutné začít co nejdříve.

Zaznamenali jsme také mírný odklad termínu digitalizačního projektu elektronické fakturace, protože se členským státním nepodařilo vyřešit palčivé otázky. Přinášíme nové termíny, kdy se zavedení elektronické fakturace pro intrakomunitární i tuzemská plnění očekává.

V průběhu léta vstoupily v platnost také změny v oblasti daně z příjmů fyzických osob a pojistného. Probereme je na našich nadcházejících seminářích nejen v [Praze](#), ale také v [Brně](#) a [Českých Budějovicích](#). Srdečně vás zvú.



**Alena Hatalová**  
Director  
KPMG Česká republika

## 4 | Daňové a právní aktuality – září 2024

# Co přinese novela zákona o účetnictví

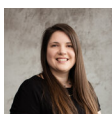
Návrh novely zákona o účetnictví, který schválila vláda, přinese například změny v kategorizaci účetních jednotek a zavádí nové povinnosti týkající se zpráv o udržitelnosti. V průběhu připomínkového řízení se posunula navrhovaná účinnost na 1. ledna 2026. Vzhledem přechodným ustanovením se však některá nová pravidla použijí i na předcházející účetní období.



**Václav Baňka**  
vbanka@kpmg.cz



**Ondřej Novák**  
ondrejnovak@kpmg.cz



**Anna Vaničková**  
avanickova@kpmg.cz

## Změna kategorizace účetních jednotek

V návaznosti na evropskou směrnici č. 2023/2775 se zvýší kritéria pro určení kategorie účetní jednotky následovně:

- U mikro účetní jednotky se navyšuje hraniční hodnota pro aktiva z 9 na 11 mil. Kč a pro roční obrat z 18 na 22 mil. Kč. Kritérium pro počet zaměstnanců zůstává na 10.
- U malé účetní jednotky se navyšuje hraniční hodnota pro aktiva ze 100 na 120 mil. Kč a pro roční obrat z 200 na 240 mil. Kč. Kritérium pro počet zaměstnanců zůstává na 50.
- U střední účetní jednotky se navyšuje hraniční hodnota pro aktiva z 500 na 600 mil. Kč a pro roční obrat z 1 na 1,2 mld. Kč. Kritérium pro počet zaměstnanců zůstává na 250.
- U velké účetní jednotky tedy hraniční hodnota činí pro aktiva 600 mil. Kč, pro obrat 1,2 mld. Kč a pro zaměstnance 250.

Účetní jednotka náleží do příslušné kategorie, pokud nespadá do předcházejících kategorií a k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň dvě z uvedených hraničních hodnot. Subjekty veřejného zájmu a vybrané účetní jednotky se automaticky řadí mezi velké účetní jednotky.

Nová kritéria pro určení velikosti účetních jednotek by se podle přechodných ustanovení měla použít již pro účetní období skončená po 31. prosinci 2024 (aktuální textace novely i po posunu navrhované účinnosti uvádí toto datum, které odpovídá úpravě ve směrnici). Změna mimo jiné ovlivní i povinnost ověření účetní závěrky auditorem, která se automaticky vztahuje na velké a střední účetní jednotky a na ostatní jednotky pouze při splnění některých dalších podmínek.

## 5 | Daňové a právní aktuality – září 2024

## Zpráva o udržitelnosti

Další významnou změnou, kterou novela zákona přináší, je postupné rozšiřování povinnosti vyhotovovat zprávu o udržitelnosti. Tato povinnost vychází ze směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2022/2464 a její rozšiřování je rozděleno do několika fází.

Firmy, které již podléhají povinnosti reportovat podle NFRD (Non-financial reporting directive), tedy všechny kótované společnosti a zároveň velké firmy s více než 500 zaměstnanci, připravují vykazování informací za finanční rok 2024 (ve výroční zprávě, která bude zveřejněna v roce 2025). V roce 2026 (vykazování za finanční rok 2025) se povinnost rozšíří na všechny velké společnosti, které splní alespoň dvě z následujících kritérií:

- více než 250 zaměstnanců,
- obrat minimálně 50 mil. eur,
- celková aktiva minimálně 25 mil. eur.

V dalších vlnách dopadne povinnost reportovat i na malé a střední podniky kótované na burze a na firmy mimo EU. Část českých společností povinnost zasáhne nepřímo jako součást hodnotového řetězce firem, které budou povinně reportovat.

Kromě rozšíření reportování na více společností se rozšíří i rozsah informací, které budou firmy o sobě a svém hodnotovém řetězci zveřejňovat. Tyto informace budou mimo jiné povinnou součástí výroční zprávy a budou podléhat ověřování (tzv. limited assurance).

Je možné, že návrh novely dozná v průběhu legislativního procesu ještě určitých změn.

## 6 | Daňové a právní aktuality – září 2024

# Vláda schválila návrh novely zákona o dorovnávacích daních: 15 vybraných změn

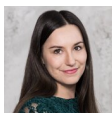
Mezi nejdůležitější změny patří úpravy podmínek a lhůt pro podávání informačních přehledů a daňových priznání, zjednodušení povinností při podávání informačního přehledu a úpravy, jejichž cílem je zapracovat pravidla obsažená v materiálech OECD a dosáhnout kvalifikovaného statusu české dorovnávací daně. Novela nabyde účinnosti den po vyhlášení ve Sbírce zákonů, uplatňovat by se měla ale už pro daňová období započatá po 31. prosinci 2023. Novelu nyní projedná Parlament.



**Ladislav Malůšek**  
lmalusek@kpmg.cz



**Václav Baňka**  
vbanka@kpmg.cz



**Iveta Košťálová**  
ikostalova@kpmg.cz

O vývoji novely jsme informovali [zde](#) a [zde](#). Shrnujeme 15 vybraných změn návrhu novely schválené vládou:

1. Namísto zdaňovacího období se zavádí **tzv. výkazní období**. Je to období, za které se připravuje konsolidovaná účetní závěrka. Liší-li se účetní období členské entity nebo zdaňovací období zahrnuté členské entity od výkazního období, přiřadí se pro účely dorovnávacích daní údaje k výkaznímu období způsobem, který se používá při sestavení konsolidované účetní závěrky.
2. Novela specifikuje výnosy z konsolidované účetní závěrky, které jsou relevantní pro stanovení prahové hodnoty **750 mil. eur. Prahová hodnota** je rozhodující pro určení skupin podniků podléhajících dorovnávací dani.
3. Byla upřesněna **definice daňového zvýhodnění**, kterým se rozumí zvýhodnění s přímým dopadem na daňovou povinnost (sleva, bonus). Odpočty od základu daně, zrychlené odpisy a obdobné položky se nebudou pro účely dorovnávacích daní považovat za daňové zvýhodnění, ač se projeví také snížením efektivní sazby daně. Vyplatitelné daňové zvýhodnění je potom takové, které je daňovému subjektu vyplaceno v penězích. Pokud je vyplaceno do čtyř let od jeho vzniku, jedná se o kvalifikované daňové zvýhodnění. To nebude snižovat výši daně pro účely výpočtu efektivní sazby daně a bude zahrnuto do výpočtu kvalifikovaného zisku nebo ztráty (v podstatě bude považováno za dotaci, kdy se daňové zvýhodnění přičte ke splatné dani a zároveň navýší kvalifikovaný zisk). Ostatní vyplatitelná či nevyplatitelná daňová zvýhodnění, odpočty atp. budou efektivní sazbu daně snižovat.
4. V návaznosti na modelová pravidla dochází k dílčím úpravám ve vymezení **rozhodnutí** (jednorázová, krátkodobá, střednědobá a dlouhodobá), která bude možné učinit pouze v informačním přehledu, nikoliv

## 7 | Daňové a právní aktuality – září 2024

v samostatném podání.

5. Upřesňují se **pravidla pro přepočet měn**. Veškeré výpočty dorovnávací daně se budou provádět v měně, ve které jsou účetní záznamy vedeny pro účely konsolidované účetní závěrky (měna vykazování). Pro převod částky stanovené v jiné měně na měnu vykazování se použije stejný způsob, jaký by byl použit při sestavování konsolidované účetní závěrky. Následně se pro účely úhrady a správy daně převedou částky vypočtené v měně vykazování na českou měnu, a to podle kurzu devizového trhu vyhlášeného Českou národní bankou pro poslední den zdaňovacího období. Pokud zákon stanoví podmínku založenou na částce vyjádřené v eurech, částky v měně vykazování se pro posouzení této podmínky přepočítají na eura průměrným směnným kurzem vyhlášeným Evropskou centrální bankou za měsíc prosinec předcházející výkaznímu období.
6. Zavádí se střednědobé **rozhodnutí týkající se zahrnutí všech podílů na zisku**. V případě, že bude tato možnost využita, kvalifikovaný zisk nebo ztráta se neupravují o vyloučené podíly na zisku.
7. Upřesňuje se **definice investičního fondu**, kdy podmínku „velkého množství investorů“ nahrazuje podmínka „nejméně dvou investorů“.
8. Investiční entity mají možnost využít střednědobé rozhodnutí ohledně použití metody zdanitelného rozdělení zisku. Tato možnost se rozšiřuje i na **pojišťovací investiční entity**.
9. Novela rozsáhle upravuje **přechodné pravidlo bezpečného přístavu**, které je založeno na informacích obsažených ve zprávě podle zemí. Vychází přitom z materiálů OECD „Bezpečné přístavy a úlevy od sankcí“ a „Metodické směrnice“ z prosince 2023.
10. Doplňuje se také trvalé pravidlo bezpečného přístavu, které je založeno na zjednodušených výpočtech běžného zisku, malého rozsahu (výnosů a zisku) nebo efektivní daňové sazby. Tyto bezpečné přístavy by však mělo být možné použít pouze ve vztahu k nevýznamným členským entitám (členská entita, která není zahrnuta do konsolidované účetní závěrky a jejíž výnosy nepřesahují 50 mil. eur).
11. Společné podniky mohou nově využít všechny typy bezpečných přístavů.
12. Důvodová zpráva zdůrazňuje prioritu ministerstva financí zajistit **kvalifikovaný status české dorovnávací daně**, aby mohla dosáhnout statusu bezpečného přístavu. **Z tohoto důvodů návrh novely obsahuje změny jako například:**
  - Rozšiřuje se okruh poplatníků české dorovnávací daně o společný podnik a jeho přidružené osoby (skupina společných podniků), dále o hlavní entity, které nejsou rezidentem žádného státu a jejichž činnosti jsou vykonávány v České republice (za předpokladu, že tyto činnosti mohou být v České republice zdaněny podle příslušné mezinárodní smlouvy) a o entity s prvky daňové transparency ustavené podle českého právní řádu, které nejsou rezidentem žádného státu.
  - Vymezuje se podskupina, kterou se rozumí množina entit, za které se provádí samostatný výpočet efektivní daňové sazby a jurisdikční dorovnávací daně odděleně od ostatních poplatníků (tedy nikoliv společně v rámci jedné jurisdikce).
  - Ruší se možnost volby vycházet pro účely české dorovnávací daně z jiného standardu než toho, který je používán při výpočtu přiřazované dorovnávací daně. Pravidla pro použití účetního standardu budou vycházet z pravidel pro přiřazovanou dorovnávací daň stanovených na základě modelových pravidel.
13. **Lhůta pro podání daňových přiznání** pro přiřazovanou a českou dorovnávací daň se sjednocuje na 22 měsíců od skončení výkazního období (tedy pro období kalendářního roku 2024 to bude datum 31. října 2026).
14. **Lhůta pro podání informačních přehledů** pro přiřazovanou a českou dorovnávací daň činí 15 měsíců od skončení výkazního období, v případě vstupního období pak 18 měsíců. Termínem pro podání informačních

## 8 | Daňové a právní aktuality – září 2024

přehledů za vstupní období kalendářního roku 2024 je 30. červen 2026.

15. Nově se zavádí **možnost splnit informační povinnost** k české dorovnávací dani prostřednictvím informačního přehledu k přiřazované dorovnávací dani za předpokladu, že bude obsahovat náležitosti informačního přehledu k české dorovnávací dani. Další podmínkou je, že poplatník, který tuto možnost využije, o tom informuje správce daně. V této souvislosti není jasné, zda a za jakých podmínek bude možné kombinovat splnění této povinnosti s možností podat informační přehled nejvyšší mateřskou entitou.

## 9 | Daňové a právní aktuality – září 2024

© 2026 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.

# Novela daňového řádu schválena vládou: problematické návrhy vypuštěny

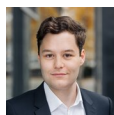
Vláda na konci srpna schválila rozsáhlou novelu v oblasti správy daní a celní správy, která mění i související procesní pravidla v daňovém řádu. Na základě připomínek Komory daňových poradců byly vypuštěny tři nejproblematictější změny. Proces schvalování nyní pokračuje v Parlamentu.



**Václav Baňka**  
vbanka@kpmg.cz



**Pavlína Rampová**  
prampova@kpmg.cz



**Richard Hajdučík**  
rhajducik@kpmg.cz

Novela daňového řádu, o které jsme informovali [zde](#), měla zavést některé problematické změny (fikce doručení u určitých elektronických zpráv, změnit dokazování a rozšířit informační povinnost právnických a fyzických osob). Tyto změny by byly pro daňové subjekty nepříznivé a ministerstvo financí je v průběhu připomínkového řízení z návrhu zákona vypustilo.

Novela daňového řádu je součástí dílčí reformy celní správy. Kromě změn souvisejících s touto reformou obsahuje novela řadu dalších změn, které reagují na praktický vývoj v oblasti správy daní a související judikaturu:

- změny v oblasti úroků a penále:
  - v návaznosti na [nedávnou judikaturu](#) se vylučuje možnost anatocismu (vznik „úroku z úroku“) jako obecné pravidlo pro všechny úroky,
  - zavádí se možnost správce daně prominout penále v plné výši (v současné době lze individuálně prominout maximálně 75 % penále),
  - hromadné prominutí daně nebo jejího příslušenství či posečkání bude realizováno prostřednictvím opatření vlády na základě návrhu ministra financí.
- zavádí se možnost podat odvolání proti rozhodnutí správce daně o námitce daňového subjektu;
- vyjasňuje se procesní postup, pro případ, že Nejvyšší správní soud zruší rozhodnutí krajského soudu;
- vyjasňuje se, že zrušení daňové registrace se provádí prostřednictvím oznámení o změně registračních údajů;
- zavádí se pravidla pro správu daňové povinnosti a přechod daňové povinnosti při zániku svěřenského fondu (daňová povinnost přechází poměrně na toho, kdo přijal majetek v souvislosti se zánikem fondu);
- mění se oblast doručování do ciziny;
- vyjasňuje se pojem struktura formulářového podání (rozlišení obsahové struktury podání, kterou stanoví vyhláška a datové struktury podání, kterou stanoví a zveřejňuje správce daně) dochází ke změnám v oblasti daňové exekuce (subsidiární použití občanského soudního řádu, zavedení nových institutů jako předražek, soupis podle evidence, chráněný účet či exekuce virtuálních aktiv).

Účinnost většiny ustanovení se navrhuje na **1. červenec 2025**, pro některá pak až na **1. leden 2026**. Schválení novely

## 10 | Daňové a právní aktuality – září 2024

vládou je pouze prvním z kroků v legislativním procesu, první čtení v Poslanecké sněmovně by mělo proběhnout v polovině září.

## 11 | Daňové a právní aktuality – září 2024

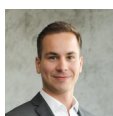
© 2026 KPMG Česká republika, s.r.o., společnost s ručením omezeným založená dle právních předpisů České republiky a členská společnost globální organizace nezávislých členských společností KPMG, přidružených ke KPMG International Limited, soukromé anglické společnosti s ručením omezeným. Všechna práva vyhrazena.

# Finanční úřady cílí na kontrolu úroků

Léto obvykle přináší odpočinek a dovolené, ale pro některé daňové subjekty se může stát obdobím zvýšené pozornosti ze strany finančních úřadů. Správce daně v posledních týdnech aktivně kontaktuje daňové subjekty s cílem prověřit daňovou uznatelnost některých nákladových položek.



**Přemysl Klas**  
pklas@kpmg.cz



**Lukáš Otýpka**  
lotypka@kpmg.cz

Finanční úřady si v poslední době vybírají ke kontrolám daňové subjekty na základě analýzy podaných daňových přiznání, účetních závěrek a přehledů transakcí se spojenými osobami za minulé roky. Analýzy jim umožňují identifikovat skutečnosti, které mohou naznačovat potenciální nesrovnalosti v zohlednění zaúčtovaných nákladových položek. Z praxe víme, že nejvíce dotazů směřuje na prověření daňové uznatelnosti úrokových nákladů.

Úroky, resp. finanční náklady související s podnikatelskou činností, jsou obecně daňově uznatelnými náklady. Existují ale určitá omezení. Jedním takovým, kterému správce daně věnuje pozornost, je pravidlo tzv. nízké kapitalizace. Pokud daňový subjekt generuje finanční náklady z přijatých úvěrových finančních nástrojů od spojených osob, je nutné jako nedaňový náklad vyloučit tu část souvisejících finančních nákladů, o kterou úhrn úvěrových finančních nástrojů od spojené osoby v daném zdaňovacím období přesahuje čtyřnásobek výše vlastního kapitálu (v případě bank a pojišťoven se jedná o šestnásobek), nebo celou část finančních nákladů, pokud společnost vykazuje záporný vlastní kapitál.

Dalším případem, kdy je nutné zohlednit finanční náklady jako daňově neuznatelné, jsou náklady mateřské společnosti související s držbou podílu v dceřiné společnosti. Za ty se považují i úroky z úvěrového finančního nástroje přijatého v období šesti měsíců před nabytím takového podílu, pokud daňový subjekt neprokáže, že úvěrový nástroj s držbou podílu nesouvisí.

Daňový subjekt by měl v případě kontroly poskytnout správci daně takovou dokumentaci (smlouvy, výpočty nedaňové části finančních nákladů apod.), na jejímž základě bude schopen potvrdit správnost přístupu uplatněného v daňovém přiznání. V případě nejasností nebo specifických dotazů doporučujeme konzultovat situaci s daňovým poradcem, aby nebyly správci daně poskytnuty nesprávné nebo zavádějící informace.

## 12 | Daňové a právní aktuality – září 2024

# Ministerstvo financí k budoucnosti windfall tax

Ministerstvo financí informovalo, že mimořádné příjmy státu z daně z neočekávaných zisků a odvodů z nadměrných příjmů a majetkového prospěchu zatím nepokryly mimořádné výdaje spojené s energetickou krizí. Ačkoliv to ve stanovisku není výslovně uvedeno, nelze tedy očekávat, že by resort navrhl vládě dřívější ukončení daně z neočekávaných zisků. Ta se podle účinné legislativy uplatňuje pro kalendářní roky 2023, 2024 a 2025.



**Tomáš Havel**  
thavel@kpmg.cz



**Daniela Sommer**  
ddsommer@kpmg.cz

Ve svých dřívějších prohlášeních podmiňovalo ministerstvo financí návrh dřívějšího ukončení účinnosti daně z mimořádných zisků tím, že se vyrovná bilance mezi mimořádnými výdaji vyvolanými energetickou krizí a jednorázovými daňovými příjmy, ze kterých se měly tyto výdaje financovat. Z analýzy, jejíž závěry [stanovisko shrnuje](#), ale vyplývá, že bilance vynaložených mimořádných výdajů od roku 2022 proti dosavadním mimořádným příjmům státu bude na konci roku 2024 záporná ve výši 35 mld. Kč.

Za jednorázové mimořádné výdaje v tomto kontextu považuje ministerstvo položky za období let 2022–2024 v souhrnné výši téměř 130 mld. Kč. Jedná se například o podporu podniků v energeticky náročných odvětvích, úsporný tarif, dočasné odpuštění poplatků na podporu OZE nebo mimořádné kompenzace.

Na pokrytí těchto výdajů je možné použít pouze příjmy z daně z neočekávaných zisků, odvodů z nadměrných příjmů a z majetkového prospěchu. Tyto příjmy by za období let 2023–2024 měly činit 95 mld. Kč.

Návrh státního rozpočtu na příští kalendářní rok bude tedy s výnosy z daně z mimořádných zisků s nejvyšší pravděpodobností počítat.

# Poskytnutí firemního vozidla zaměstnanci

Častým zaměstnaneckým benefitem je možnost použít firemní automobil i pro soukromé cesty. Jak tento benefit zaměstnanci správně dodanit? Jaký vliv mají emisní parametry vozidla, jak postupovat při poskytnutí vozidla výhradně pro soukromé účely nebo u vozidel, která zaměstnavatel pořídil formou finančního leasingu? Kolik dodanit v případě, kdy si zaměstnanec na poskytnuté vozidlo přispívá nebo jak zdanit soukromě spotřebované pohonné hmoty hrazené zaměstnavatelem – to vše se dozvíte v našem článku.



**Iva Krákorová**  
ikrakorova@kpmg.cz



**Marie Smékalová**  
msmekalova@kpmg.cz

## Poskytnutí vozidla pro služební i soukromé účely

Je-li zaměstnanci **bezplatně** poskytnuto silniční motorové vozidlo (tedy např. i motorka) **k použití jak pro služební, tak soukromé účely**, stanoví se jeho zdanitelný příjem na základě vymezeného procenta ze **vstupní ceny vozidla**. To zároveň znamená, že není žádným způsobem zohledněno opotřebení nebo stáří poskytnutého vozidla. Vstupní cena musí pro účely „přidanění“ zahrnovat i případnou DPH.

**Procento přidanění** bylo dlouho stanoveno jednotně ve výši 1 % ze vstupní ceny vozidla za měsíc. Od 1. července 2022 do zákona přibyla možnost stanovit zdanitelný příjem v případě poskytnutí nízkoemisních vozidel jen ve výši 0,5 % ze vstupní ceny. Rok 2024 přinesl další změnu, a to u přidanění bezemisních vozidel: zdanitelným příjmem je 0,25 % ze vstupní ceny vozidla.

Limit 2 mil. Kč, který byl od ledna 2024 zaveden pro účely daňových odpisů vozidla, je pro stanovení přidanění nerelevantní. Výše nepeněžního příjmu by se měla vždy vypočítat z celé vstupní ceny vozidla.

Minimální částka zdanitelného příjmu u zaměstnance činí vždy alespoň 1 tis. Kč za každý započatý měsíc poskytnutí vozidla. V souladu s Pokynem GFŘ D-59 **není přítom pro vznik zdanitelného příjmu rozhodující, zda zaměstnanec vozidlo k soukromým účelům fakticky použil, nýbrž že tuto možnost má.**

Pokud je zaměstnanci v jednom měsíci poskytnuto více vozidel postupně, je zdanitelný příjem určen dle vozidla s nejvyšší vstupní cenou. Pokud ovšem má možnost využívat více vozidel v daném měsíci současně, je potřeba do základu daně zahrnout zdanitelný příjem za každé poskytnuté vozidlo.

V případě, že zaměstnavatel se zaměstnancem sjedná určitou **úplatu** za poskytnutí vozidla, zdanitelný příjem se určí jako rozdíl mezi úhradou zaměstnance a příjmem stanoveným na základě daného procenta ze vstupní ceny vozidla.

## Nízkoemisní a bezemisní vozidla

**Nízkoemisní vozidlo** je vymezeno zákonem o podpoře nízkoemisních vozidel prostřednictvím zadávání veřejných

## 14 | Daňové a právní aktuality – září 2024

zakázek a veřejných služeb v přepravě cestujících (č. 360/2022 Sb.). Těmito vozidly (v případě kategorií vozidel M1, M2 a N1) se do 31. prosince 2025 rozumí vozidla nepřesahující emisní limit CO<sub>2</sub> ve výši 50 g/km a 80 % emisních limitů pro látky znečišťující ovzduší v reálném provozu. Splnění limitů je možné zhodnotit na základě tzv.

„Prohlášení o shodě“ daného vozidla (Certificate of Conformity). Ve velkém technickém průkazu vozidla v části Emise bod V.7 CO<sub>2</sub> [g/km] lze najít informace o emisích CO<sub>2</sub> (po zrušení velkých technických průkazů se některé údaje evidují pouze v elektronické podobě). Od roku 2026 do konce roku 2030 se u zmíněných kategorií vozidel bude za nízkoemisní vozidlo považovat defacto pouze bezemisní vozidlo.

Bezemisní vozidla jsou taková, jejichž emise CO<sub>2</sub> jsou nulové.

### **Firemní vozidla pro soukromé účely**

Jiný režim zdanění je nutné aplikovat v případě, kdy je zaměstnanci vozidlo poskytnuto **výhradně pro soukromé účely**. V takové situaci bude zaměstnancovým příjmem cena určená v souladu se zákonem o oceňování majetku. Tedy cena obvyklá, za kterou by si zaměstnanec auto pronajal, případně cena, kterou by zaměstnavatel za poskytnutí vozidla účtoval jiným osobám.

### **Vozidla pořízená zaměstnavatelem formou finančního leasingu**

Častou situací je, že zaměstnavatel pořídil vozidla, která poskytuje zaměstnancům, na finanční leasing. Pro účely přidanění je nutné **vycházet ze vstupní ceny vozidla u původního vlastníka** – leasingové společnosti, a to i pokud následně dojde ke koupi vozidla.

### **Pohonné hmoty u soukromých cest**

Pro zdanění je nutné zohlednit také pohonné hmoty spotřebované na soukromé cesty zaměstnanců. Pokud veškerá paliva, tzn. včetně soukromých cest, hradí zaměstnavatel, jsou i ta poměrně dle služebních a soukromých cest, na základě spotřeby vozidla a příslušné ceny paliva **zdanitelným příjmem** zaměstnance (opět se jedná o cenu pohonných hmot **včetně DPH**).

## **15 | Daňové a právní aktuality – září 2024**

# E-invoicing v EU z perspektivy DPH

Téma digitalizace daňové agendy a související zavedení elektronické fakturace (formou e-invoicingu) se stává stále aktuálnější. Belgie během svého předsednictví EU posunula vyjednávání s ostatními členskými státy a nakonec se v průběhu léta podařilo dosáhnout částečné shody.



**Veronika Výborná**  
vvyborna@kpmg.cz



**Lukáš Arazim**  
larazim@kpmg.cz

## Směrnice ViDA

Reformu v oblasti digitalizace pokrývá směrnice VAT in Digital Age (ViDA), která se věnuje třem hlavním oblastem:

- digitální výkaznictví a elektronická fakturace:
- ekonomika platforem a
- jednotná registrace a rozšíření zvláštního režimu jednoho správního místa.

Jedná se již o třetí návrh směrnice ViDA. U první a třetí oblasti reformy panuje více méně shoda všech členských států ohledně hlavní myšlenky. Druhou oblast, tj. téma ekonomiky platforem a zavedení konceptu domnělého poskytovatele, při červnovém projednávání vetovalo Estonsko. Je toho názoru, že návrh směrnice, tak jak je postavený, by narušil neutralitu DPH a nepříznivě ovlivnil menší obchodníky, kteří operují pod prahem pro povinnou registraci k DPH. Vypadá to tedy, že se dočkáme i čtvrté verze návrhu.

## E-invoicing

U elektronické fakturace zbývá vyřešit nejpálčivější otázky týkající se navrhovaného společného standardu EN 16931, dle kterého by měl být celý systém e-invoicingu nastaven. Členské státy zároveň odsouhlasily, že dojde k dalšímu posunutí celého digitalizačního projektu. K elektronické fakturaci bychom se u intrakomunitárních plnění měli připojit nejdříve v červenci roku 2030. Na domácí plnění by se pak elektronická fakturace podle evropských standardů začala vztahovat od roku 2035.

Za současného předsednictví EU, které zastává Maďarská republika, se na rychlejší vývoj v oblasti digitalizace daní nedá spoléhat. Zároveň mezi členskými státy probíhají neustálá vyjednávání ohledně náplně jednotlivých oblastí pokrytých ve směrnici ViDA.

# Přehled aktuálních a očekávaných dotačních titulů

V přehledu se zaměřujeme především na vybrané programy a výzvy z Operačního programu Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost a dále na výzvy z Modernizačního fondu či na programy Technologické agentury ČR.



**Silvie Beranová**  
kpmg@kpmg.cz



**Lukáš Otýpka**  
lotypka@kpmg.cz

## Aktuálně otevřené dotační tituly

Název výzvy	Podporované aktivity	Alokace	Konec příjmu žádostí
<b>Vysokorychlostní internet - výzva I</b>	Zavádění veřejných širokopásmových sítí elektronických komunikací	4 mld. Kč	31.10. 2024
<b>ENERG ETS č. 1/2024</b>	Modernizace zdrojů, technologií a zařízení v průmyslu v EU ETS	15 mld. Kč	15.11. 2024
<b>Obnovitelné zdroje en. - malé vodní elektrárny - výzva I</b>	Výstavba a modernizace malých vodních elektráren	0,5 mld. Kč	13.12. 2024
<b>Obnovitelné zdroje en.-vtláčení biometanu - výzva I</b>	Úprava bioplynu na biometan a jeho plnění nebo vtláčení do distr. sítě	1 mld. Kč	13.12. 2024
<b>Udržitelné hospodaření s vodou - výzva I</b>	Opatření na úspory vody a optimalizaci využívání vody v podnikání	1,2 mld. Kč	27.12. 2024
<b>RES+ č. 1/2024</b>	Instalace nových FVE s instalovaným výkonem od 10 kWp do 5 MWp	3 mld. Kč	31.12. 2024
<b>Digitální podnik - digitální podnik - výzva I*</b>	Digitální transformace podniku	1 mld. Kč	31.03. 2025
<b>Obnovitelné zdroje en. - větrné elektrárny - výzva II</b>	Výstavba větrných elektráren	3 mld. Kč	31.10. 2025
<b>Úspory energie - výzva II</b>	Snížení en. náročnosti podnikatelských nemovitostí a úspory energií v podniku	5 mld. Kč	31.10. 2025

## 17 | Daňové a právní aktuality – září 2024

\* Výzva je určena pouze pro malé a střední podniky

#### Plánované dotační tituly

Název výzvy	Podporované aktivity	Plánovaná alokace	Plánované datum zahájení příjmu žádostí
<b>Služby infrastruktury - výzva II</b>	Rozšíření a výstavba prostor inovační infrastruktury	1 mld. Kč	4Q/2024
<b>Potenciál - výzva II*</b>	Založení nebo rozvoj center prům. výzkumu, vývoje a inovací	1 mld. Kč	11/2024
<b>Aplikace - výzva II**</b>	Průmy. výzkum a experiment. vývoj se specifickým zaměřením na SW	1 mld. Kč	4Q/2024
<b>Aplikace - výzva II**</b>	Průmy. výzkum a experimentální vývoj	3 mld. Kč	4Q/2024
<b>Obnovitelné zdroje en. - biomasa - výzva I</b>	Výroba energie z biomasy	0,5 mld. Kč	09.01.2025
<b>Udržitelné hospodaření s vodou - výzva II</b>	Opatření na úspory vody a optimalizaci využívání vody v podnikatelské sféře	Bude upřesněno	1Q/2025
<b>DOPRAVA 2030 - 3. VS</b>	Aplikovaný výzkum a inovace v oblasti dopravy	Bude upřesněno	04-06/2025

\* V poslední výzvě v programu Potenciál mohly o podporu žádat pouze MSP, malé společnosti se střední tržní kapitalizací nebo společnosti se střední kapitalizací.

\*\* Velké podniky, které nejsou malou společností se střední tržní kapitalizací nebo společností se střední kapitalizací, mohou žádat o podporu pouze za podmínky realizace projektu v tzv. „účinné spolupráci“ s MSP.

## 18 | Daňové a právní aktuality – září 2024

# Daňové subjekty mají nárok na úrok z nevyplaceného úroku

Možnost úročení nevyplaceného úroku v daňových sporech byla svázána celou řadou podmínek formulovaných převážně v rozsudku Nejvyššího správního soudu ve věci ERAMENT Trading. Judikturní obrat ale umožnil nedávný náleží Ústavního soudu III. ÚS 3082/23. Ten zpochybnil nedávnou praxi NSS a naopak podpořil závěry jeho dřívějších rozsudků, které byly pro poplatníky příznivé. Díky tomuto náleží NSS změnil svůj přístup k úročení pozdě vyplacených úroků a otevřel daňovým subjektům cestu k získání kompenzace za prodlení správce daně.



**Martin Král**  
mmkral@kpmg.cz



**Richard Hajdučík**  
rhajducik@kpmg.cz

Problematika úroku z úroku prošla značným vývojem. Významný byl v tomto ohledu rozsudek z roku 2017 (2 Afs 148/2017), ve kterém NSS připustil, že v případě pozdního vyplacení úroku se druhý úrok oddělí (vykrytalizuje) a vytvoří samostatnou jistinu, kterou jsou finanční úřady povinny předepsat na daňový účet poplatníka. Dalším rozsudkem nicméně NSS omezil tuto možnost jen na případy, kdy správce daně postupoval od počátku nezákonně (9 Afs 52/2021). To plynulo z analogického použití občanského zákoníku, který dovoľoval úročení úroků vzniklých z protiprávního jednání. Druhý úrok tak podle NSS nemohl vznikat při zákonem dovoleném prověřování odpočtů DPH.

Ústavní soud se ve svém náleží zabýval situací, kdy daňovému subjektu sice správce daně přiznal úrok z úroku, ale jen za část prodlení v období po roce 2014. Úrok z prodlení za období před 1. lednem 2014 úročit odmítl, protože občanský zákoník ještě nebyl účinný. To následně potvrdily i správní soudy, na které se daňový subjekt obrátil.

Ústavní soud se s těmito závěry neztotožnil. Porovnal totiž jednotlivé argumenty rozsudků NSS a dospěl k závěru, že se NSS dostatečně nevypořádal s námitkou původní myšlenky vykrytalizovaného úroku. Ta totiž žádnou analogii s občanským zákoníkem nevyžadovala. Ústavní soud také poukázal na dřívější závěry NSS, podle kterých úročení úroku ve vztahu k daňovému subjektu daňový řád nezakazuje, což dále oslabuje argumentaci zásadou zákazu dvojího úročení. Nakonec Ústavní soud odmítl i názor NSS, podle kterého se měl daňový subjekt obrátit s žádostí o úrok na stát skrze žalobu o náhradu škody. Z těchto důvodů Ústavní soud rozsudky ve věci daňového subjektu zrušil.

Dobrou zprávou je, že se NSS s názorem Ústavního soudu rychle seznámil a svoji rozhodovací praxi změnil, což potvrzují aktuální rozsudky v případech našich klientů. V nich NSS nesouhlasil se zdůvodněním správce daně, který odmítnutí nároku na úrok z úroku založil právě na zásadě zákazu úročení úroků a dřívější judikatuře NSS. I díky nim aktuálně finanční správa potvrdila, že změni svoji praxi a úroky z úroků bude v podobných případech daňovým subjektům přiznávat. Upozorňujeme, že návrh novely daňového řádu, který schválila vláda a o které informujeme [zde](#), by však měl možnost vzniku úroku z úroku do budoucna vyloučit.

## 19 | Daňové a právní aktuality – září 2024

# Hraje faktor času roli při dokazování v rámci daňové kontroly?

Nejvyšší správní soud se v nedávném rozsudku zabýval doložením nároku na odpočet DPH u dodávek montážních prací a množstvím důkazních prostředků, které by měl správce daně vyžadovat s ohledem na dobu, která uplynula mezi původní přijatou službou a následnou daňovou kontrolou. Soud judikoval, že faktor času by měl správce daně zohlednit.



**Veronika Výborná**  
vvyborna@kpmg.cz



**Zuzana Černá**  
zcerna@kpmg.cz

Společnost podnikala v oblasti výroby stavebních doplňků (ocelových schodů a zábradlí). Své výrobky dodávala německým odběratelům. Výrobu realizovala prostřednictvím svých vlastních zaměstnanců, ale v případě nahodilého většího objemu zakázek využívala rovněž dodavatele. Dodavatelské práce zajišťovali zaměstnanci dodavatele ve výrobních prostorách společnosti. V rámci daňové kontroly zahájené v červnu 2017 správce daně doměřil společnosti DPH z přijatých zdanitelných plnění (montážních prací) od tohoto dodavatele, a to za vybrané zdaňovací období 2015 a 2016. Důvodem doměrku DPH bylo dle správce daně, že společnost neprokázala přijaté montážní práce v deklarovaném rozsahu a ceně.

Společnost **doložila celou řadu důkazních prostředků**, aby prokázala dodávky montážních prací: listinné (např. daňové doklady, objednávky, uzavřené smlouvy o dílo, předávací protokoly, podklady k fakturaci obsahující vazbu provedených prací na konkrétní zakázky společnosti, nájemní smlouvy) i svědecké (výpověď zaměstnankyně společnosti ohledně přítomnosti zaměstnanců dodavatele v prostorách společnosti a provádění montážních prací).

Správce daně v rámci vlastního šetření ověřil mj. deklarování transakcí v kontrolních hlášeních dodavatele, řádný a včasný odvod DPH z těchto transakcí, bezhotovostní platbu na zveřejněné bankovní účty, obraty deklarované dodavatelem v závěrkách uložených na justici i registraci dodavatele v registru zaměstnavatelů. **Důkazní prostředky** předložené společností ovšem **vyhodnotil jako nedostatečné**: považoval je pouze za formální, a tudíž neprokazující skutečný rozsah a předmět tvrzených plnění.

## **Soud: Nelze vyžadovat nadměrné důkazy**

Soud v rozsudku zmínil jako oprávněné některé pochybnosti správce daně ohledně posuzovaných dodávek (např. nestandardní sjednání cen mezi společností a dodavatelem, snížená dostupnost dodavatele a jeho subdodavatelů v průběhu daňové kontroly apod.). Shromážděné podklady spolu s poskytnutým vysvětlením společnosti považoval nicméně pro daňové řízení za dostačující.

NSS i Ústavní soud dříve judikovaly, že vyžadováním nadměrného důkazního standardu pro prokázání určité skutečnosti mohou být porušena základní práva účastníka řízení. Žádné skutkové okolnosti, které již odezněly,

## 20 | Daňové a právní aktuality – září 2024

nelze následně prokázat s absolutní jistotou. Vždy půjde o otázku určité míry pravděpodobnosti. Správce daně tedy nemůže po daňovém subjektu požadovat takový důkazní standard, který prakticky vylučuje unesení důkazního břemene.

### **Důsledky verdiktu pro praxi**

Rozsudek by dle našeho názoru mohl alespoň částečně **pomoci s prokazováním skutečností při daňovém řízení zahájeném s časovým odstupem** a může být relevantní např. při prokazování marketingových nebo vnitropodnikových služeb. Správce daně by měl dle NSS nastavit pro dokazování rozumnou míru jistoty, na jejímž základě by z provedených důkazů bylo možné učinit daný závěr bez vážných pochybností. Přičemž je třeba zohlednit i čas uplynulý od doby, kdy prokazované skutečnosti nastaly.

Přestože závěry rozsudku jsou pro daňové poplatníky pozitivní, doporučovali bychom archivovat již v průběhu konkrétní transakce co nejvíce možných relevantních důkazních prostředků, které si vzájemně neodporují.

# NSS k uplatnění nároku na odpočet na VaV

Nejvyšší správní soud (NSS) se v nedávném rozsudku zabýval otázkou, zda uznat uplatněné odčitatelné položky na výzkum a vývoj (VaV). Správce daně tyto náklady neuznal s tím, že nebyly splněny základní náležitosti projektu, přičemž stěžejním důvodem bylo, že daňový subjekt neunesl důkazní břemeno ohledně provádění projektu VaV vlastními silami.



**Michaela Thelenová**  
mthelenova@kpmg.cz



**Jana Barotová**  
jbarotova@kpmg.cz

Společnost v daňových priznáních v letech 2013 a 2014 uplatnila odčitatelnou položku na VaV související především s vývojem centrálního informačního systému. Správce daně rozporoval, zda byly splněny zákonné náležitosti k odpočtu těchto nákladů.

## Proč správce daně náklady zamítnul?

Společnost prováděla projekt VaV částečně vlastní činností. Dle správce daně nebyla schopna doložit, jak se plnění přijaté od dodavatele lišilo od činností, které měly být realizovány vlastními zaměstnanci. Závazek dodavatele byl totiž ve smlouvě o dílo formulován obdobně jako předmět projektu VaV společnosti. Dalšími spornými oblastmi bylo např. hodnocení a kontrola projektů, kdy společnost nedisponovala žádnými listinnými důkazy (zápisy z porad), nebo povinnost vedení oddělené evidence osobních nákladů na projekty VaV, čímž dle správce daně nebyly splněny formální náležitosti projektu VaV.

## Jak společnost argumentovala?

Podle společnosti předmět smlouvy s dodavatelem nevyklučuje její vlastní činnost v rámci VaV a že to byla ona, kdo vyvíjel jednotlivé algoritmy a funkcionality s tím, že dodavatel je měl dále pouze nastavovat a implementovat. Společnost argumentovala také tím, že vývojovou činnost potvrdil i znalecký posudek. Pokud jde o hodnocení, probíhalo dle zástupců společnosti na týdenní bázi při interních poradách a to, že probíhaly pouze ústně, neznamená, že k nim nedocházelo.

## Proč NSS kasační stížnost zamítl?

NSS potvrdil názor správce daně a kasační stížnost společnosti zamítl s odůvodněním, že společnost nebyla schopná své zapojení do vývojové činnosti dostatečně prokázat. Předložená smlouva mezi společností a dodavatelem neumožňovala rozlišit plnění obou stran. Posouzení nebylo možné ani ze souhrnné evidence nákladů, která sice obsahovala jména zaměstnanců a jejich odpracovaný čas, nicméně neobsahovala žádný popis činností. Nedalo se z ní tedy dovodit, na čem přesně zaměstnanci společnosti v rámci VaV pracovali, resp. zda se vůbec jednalo o práce spojené s VaV.

Naopak některé předložené zápisy z jednání mezi společností a dodavatelem spíše nasvědčovaly tomu, že společnost dodavateli pouze zadávala požadavky na vyvíjený informační systém a vývoj z její strany ze zápisů

## 22 | Daňové a právní aktuality – září 2024

patrný není. NSS rovněž uvedl, že vlastní vývoj společnosti nemohl doložit ani znalecký posudek, jelikož znalci dle zdrojů uvedených ve znaleckém posudku nedisponovali takovými podklady, na jejichž základě by toto mohli posoudit.

Navíc podle NSS nebyla společnost schopna dostatečně prokázat ani konání interních hodnotících porad (a to ani při výslechu finanční ředitelky a znalce) a nebyl tedy dodržen vytyčený způsob hodnocení a kontroly uvedené v projektové dokumentaci.

### **Doporučení na závěr**

Tento rozsudek ukazuje na důležitost důkladné dokumentace v případě vlastního zapojení do projektů VaV. Zároveň je nutné dbát na dodržování dalších náležitosti, jako je bezvadné zpracování projektové dokumentace, provádění zvoleného a popsání způsobu hodnocení a kontroly či řádné a detailní vedení oddělené evidence nákladů na jednotlivé projekty.

# Průkaznost nákladů na světelnou reklamu

Nejvyšší správní soud (NSS) posuzoval daňovou uznatelnost nákladů vynaložených na reklamu v podobě vysílání videospotu na světelné LED obrazovce. Správce daně měl pochybnosti o frekvenci vysílání spotu a posoudil náklady jako daňově neuznatelné. Doměřil daňovému subjektu daň z příjmů právnických osob včetně penále. NSS tento závěr potvrdil.



**Tomáš Krenický**  
tkrenicky@kpmg.cz



**Magdaléna Vindišová**  
mlukasova@kpmg.cz

Daňový subjekt uplatnil ve zdaňovacím období 2015/2016 značné náklady na reklamu v podobě videospotů přehrávaných na světelné LED obrazovce v centru Brna. Správce daně při daňové kontrole vznesl pochybnosti ohledně rozsahu provedeného plnění. Dle něj si vzájemně odporovaly údaje v jednotlivých reklamních smlouvách uzavřených mezi společností a dodavatelem reklamy a z následně vyžádaných playlistů. Podle předložených smluv měl být spot vysílán 2x za hodinu a zároveň minimálně 26x za den. Z playlistů vyplývala četnost přehrávání nižší; 2–3x v intervalu tří hodin, celkem 19x za den.

Společnost argumentovala tím, že podmínka dvou přehrávání za hodinu sama o sobě už naplňuje požadavek na minimálně 26 přehrávání za den. Zároveň korigovala informaci uvedenou v playlistech, kdy se nemělo jednat o přehrávání spotu dvakrát až třikrát v intervalu tří hodin, ale v rámci jedné hodiny, byť dle popisku z playlistu to jasné nebylo. Společnost jako důkaz doložila fotografie příslušné LED obrazovky a k nim náležející snímky metadat. Došlo také na výslech svědků.

## Neuspěl ani požadavek na uznání esenciálních výdajů

Dle správce daně subjekt pochybnosti nevyvrátil, a tak posoudil celkovou částku za reklamu jako daňově neuznatelnou. Neobstál u něj ani požadavek společnosti na uznání tzv. esenciálních výdajů, tj. alespoň části nákladů na reklamu, která byla prokázána.

NSS ve shodě s krajským soudem potvrdil, že právě nejednoznačnost smluvního ujednání mohla způsobit pochybnosti správce daně, jakkoliv jedna z podmínek (dvě přehrávání za hodinu) může automaticky splňovat podmínku druhou (minimálně 26 přehrávání denně). Dle něj nebylo jasné, proč by druhá podmínka měla být součástí smlouvy. NSS se přitom odkazoval na dřívější smlouvy mezi společností a dodavatelem, ve kterých byla ujednána stejná frekvence přehrávání 2x za hodinu, nicméně zároveň nejméně 48 přehrávání za den. Nesoulad shledal také v předložených playlistech, které obsahovaly různé informace k počtu vysílání reklamy, což je činilo nedostatečně věrohodnými.

Dle NSS nelze ani důkaz ve formě fotografií LED obrazovky a snímků metadat považovat za způsobilý prokázat četnost vysílání reklamního spotu. Pouze dosvědčují, že reklama vysílána byla, o čemž ale v tomto případě nebylo sporu. Z těchto důvodů tedy NSS kasační stížnost zamítl. Společnosti nepřiznal ani uznatelnost esenciálních výdajů, protože nebyly naplněny podmínky pro stanovení daně podle pomůcek, které jsou nutným předpokladem pro přiznání esenciálních výdajů.

## 24 | Daňové a právní aktuality – září 2024

# Předběžná otázka pro SDEU: Patří minimální technické vybavení mezi režijní náklady?

Nejvyšší správní soud (NSS) se obrátil na Soudní dvůr EU (SDEU) s předběžnou otázkou, zda lze minimální technické vybavení (v daném případě defibrilátory pořízené nemocnicí) považovat za obecné (režijní) náklady přímo související s celkovou ekonomickou činností nemocnice.



**Veronika Výborná**  
vvyborna@kpmg.cz



**Petra Němcová**  
pnemcova@kpmg.cz



**Katarína Sedláčková**  
ksedlackova@kpmg.cz

Česká nemocnice poskytuje v rámci své ekonomické činnosti především zdravotní služby, které nezakládají nárok na odpočet DPH. Kromě toho poskytuje i jiné služby, u nichž nárok na odpočet DPH vzniká (např. klinické studie účinků léků, ubytování doprovodu pacientů, nadstandardní služby pro hospitalizované pacienty, stáže lékařů, administrativní úkony, sterilizování nástrojů pro třetí osoby atd.). Aby mohla tyto služby poskytovat, musí disponovat oprávněním k poskytování zdravotních služeb. Předpokladem udělení tohoto oprávnění je splnění minimálních technických požadavků, které stanovuje vyhláška ministerstva zdravotnictví č. 92/2012 Sb. Mezi tyto technické požadavky patří mj. také defibrilátory, které nemocnice nakoupila a z jejichž nákupu chce uplatnit nárok na odpočet DPH v krácené výši. Považuje je totiž v kontextu výše uvedeného za svoje režijní náklady.

## Dokázání přímé souvislosti s ekonomickou činností

S tímto výkladem však nesouhlasila česká finanční správa, která zamítla (krácený) nárok nemocnice na odpočet DPH z nakoupených defibrilátorů, jelikož mezi nákupem defibrilátorů a zdanitelnou činností (s nárokem na odpočet DPH) nevidí dostatečně přímou souvislost. Nemocnice podala kasační stížnost k NSS.

NSS se odkazuje na předchozí judikaturu SDEU, který uvedl, že nárok na odpočet DPH může být přiznán i v případě neexistence přímé a bezprostřední souvislosti mezi konkrétním plněním na vstupu a plněními na výstupu, jež zakládají nárok na odpočet DPH, pokud jsou náklady na dotčené služby součástí obecných nákladů a podílejí se na tvorbě ceny zboží nebo služeb. Takové náklady mají totiž přímou a bezprostřední souvislost s celkovou hospodářskou činností.

Na druhou stranu jako argument pro závěry finanční správy NSS uvádí, že cílem vyhlášky ministerstva zdravotnictví je jednoznačně garance dostupnosti zdravotních služeb (tedy nikoliv všech služeb poskytovaných zdravotnickým zařízením) v určité kvalitě. Nemocnice potvrdila, že nepořizovala defibrilátory s cílem poskytnout služby zakládající nárok na odpočet DPH (např. klinické studie), ale za účelem jejich využití pro služby bez nároku

## 25 | Daňové a právní aktuality – září 2024

na odpočet DPH (tj. „klasické“ zdravotnické služby). Souvislost mezi nákupem defibrilátorů a službami zakládajícími nárok na odpočet DPH je tím pádem nejasná.

NSS se proto obrátil na SDEU s předběžnou otázkou, zda je možné minimální technické a věcné vybavení zdravotnických zařízení, podmiňující poskytování zdravotních služeb, brát jako obecný (režijní) náklad přímo a bezprostředně související s celkovou ekonomickou činností nemocnice (zakládající tudíž krácený nárok na odpočet DPH) a zda v tomto případě existuje dostatečná souvislost mezi vynaloženými náklady a ekonomickou činností nemocnice.

Jakmile SDEU odpoví na předběžné otázky, budeme se tématu věnovat v některém z příštích vydání Daňovek.

# Stručné aktuality, září 2024

Daňové a právní novinky posledního měsíce jednou nebo dvěma větami.



**Lenka Fialková**  
lfialkova@kpmg.cz



**Václav Baňka**  
vbanka@kpmg.cz

## KRÁTCE Z DOMOVA

- Ve Sbírce zákonů byla publikována vyhláška č. 250/2024 Sb., o procentním podílu jednotlivých obcí na částech celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty a daní z příjmů s účinností od 1. září 2024.
- Ministerstvo financí ve Sbírce zákonů sdělilo predikci průměrné hrubé měsíční nominální mzdy v národním hospodářství pro rok 2025 (částka 251/2024).
- Ve Finančním zpravodaji č. 6/2024 vyšel Seznam smluvních států uplatňujících společný standard pro oznamování a rozhodných dnů a seznam pro účely plnění informační povinnosti podle zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci.
- Vláda v srpnu schválila Národní akční plán čisté mobility (NAP CM). Strategický dokument se zaměřuje na rozvoj infrastruktury pro alternativní paliva, modernizaci vozového parku v silniční dopravě a dekarbonizaci dopravy. Stanovené cíle a plány jsou rozděleny do milníků pro roky 2025, 2030 a 2035.
- Vláda schválila návrh zákona o digitální ekonomice, který připravuje ČR na adaptaci nařízení EU o digitálních službách (Digital Services Act) a nařízení EU o správě dat (Digital Governance Act), která upravují fungování digitálního prostoru v EU. Tato nařízení chrání veřejnou diskuzi před cenzurou a zároveň zavádí nová pravidla, která mají mimo jiné ochránit uživatele před nelegálním obsahem.
- Senát vrátil Poslanecké sněmovně novelu zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu a některých dalších předpisů s pozměňovacími návrhy.

Vláda schválila tyto návrhy, které nyní čeká projednávání v Poslanecké sněmovně:

- návrh zákona, kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a zákon č. 416/2023 Sb., o dorovnávacích daních. Podrobněji o tomto návrhu píšeme v tomto vydání Daňovek.
- návrh zákona, kterým se mění některé zákony v oblasti správy daní a působnosti Celní správy České republiky. Podrobněji o návrhu píšeme v tomto vydání Daňovek.
- novelu zákoníku práce, jejímž hlavním cílem je zvýšit flexibilitu pracovněprávních vztahů.
- novelu zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní. Návrh upravuje především implementaci evropské směrnice ohledně oznamovací povinnosti v oblasti kryptoaktiv (DAC 8).
- komplexní novelu zákona č. 150/2002 Sb., soudního řádu správního, jejímž cílem je po 20 letech účinnosti tohoto zákona reagovat na požadavky aplikační praxe.
- návrh nového zákona o pobytu cizinců.
- Ministerstvo financí předložilo do připomínkového řízení návrh zákona o uhlíkovém vyrovnání (CBAM). Návrh především upravuje rozdělení kompetencí vymezených evropským nařízením CBAM mezi orgány celní správy a ministerstvo financí.
- Vláda schválila podnikatelský balíček, který obsahuje 22 opatření s cílem snížit byrokracii.

## 27 | Daňové a právní aktuality – září 2024

## KRÁTCE ZE ZAHRANIČÍ

- Od října 2024 dojde ke změně v přidělování rozhodnutí o předběžných otázkách. Doposud o všech řízeních rozhodoval samotný Soudní dvůr Evropské unie. To se však změní a nově bude o tzv. zvláštních oblastech rozhodovat Tribunál EU. Mezi tyto zvláštní oblasti budou patřit mimo jiné i společný systém DPH, spotřební daně, celní kodex a sazební zařazení zboží do kombinované celní nomenklatury a systém pro obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů.
- Více informací najdete [ve shrnutí změn](#) v oblasti přímých daní v EU a na mezinárodní úrovni připraveném KPMG EU Tax Center, včetně aktualit o vývoji legislativy ohledně Pilíře 2 (Rakousko, Kypr, Velká Británie, Turecko).

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

[www.kpmg.cz](http://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.

© 2026 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.