

# Daňovky

Daňové a právní aktuality

**Daně**

**Tipy a triky**

**Právo**

**Ze světa**

**Dotace**

**Z judikatury**

**Krátce**

**Říjen 2024**

# Obsah

## Editorial

## Daně

---

pCbCR: administrativní zátěž, nebo posun v transparentnosti zdanění?

Prodej a směna kryptoaktiv: navrhuje se osvobození od daně z příjmů fyzických osob

Pomoc při povodních: přehled daňových úlev

## Tipy a triky

---

Procesní možnosti daňových subjektů zasažených povodněmi

## Právo

---

Dovoz i vývoz z EU významně ovlivní nařízení o odlesňování

Nová pravidla pro flotilové pojištění a jeho zprostředkovatele

## Ze světa

---

Plánované novinky v DPH od nového roku na Slovensku

## Dotace

---

Jaké formy podpory výzkumu a vývoje můžete v ČR využít?

Dotace na výzkum a vývoj v oblasti energetiky

## Z judikatury

---

DPH u prodeje stavebního pozemku spojené osobě

Má dceřiná společnost nárok na odpočet DPH z plnění přijatých mateřskou společností?

SDEU se zabýval možností vrátit bezdůvodně vyfakturovanou a zaplacenou DPH

## Krátce

---

Stručné aktuality, říjen 2024

# Editorial

Českem se prohnaly povodně, které během chvilky zasáhly domovy i provozy. Sčítání škod ještě není u konce, ale je jasné, že budeme muset napumpovat spoustu prostředků i energie do toho, aby se vše dalo do pořádku. Přinášíme několik poznatků k tomu, jak se se situací snáze vyrovnat. Finanční správa ČR lidem i podnikům nabízí odklad plateb daní, prominutí sankcí a daňové úlevy. Ty platí nejenom pro daň z příjmů, ale i pro DPH. Speciální pravidla se uplatní také pro režim DPH u poskytnutých darů. Za pozornost rovněž stojí, že obce mohou osvobodit nemovitosti poškozené povodněmi od daně z nemovitých věcí až na pět let.

Kromě toho pro vás máme několik praktických tipů. Zasažené podniky totiž mohou využít několik procesních možností, díky kterým snadněji splní své daňové povinnosti. Vláda rovněž připravuje další podporu podnikatelům, včetně navýšení státního rozpočtu o 30 miliard korun, což by mělo pomoci předejít černým scénářům.

Povodně nás zasáhly ve chvíli, kdy se nejen naše země, ale celá EU potýká se ztrátou konkurenceschopnosti. Na tuto skutečnost poukazuje čerstvá analýza Maria Draghiho, která realisticky upozorňuje mimo jiné na negativní dopady nadměrné byrokracie. Paradoxně, i přes tuto kritiku, přichází nová smršť předpisů a povinností. Jeden z nich již získal přezdívku „byrokratické monstrum“. Jde o evropské nařízení proti odlesňování, které, jak podrobněji rozebírají Tomáš Kočař a Karolína Kubíčková, může pro podniky představovat značnou administrativní zátěž. S dalšími nároky přichází i nový systém veřejného „country-by-country“ reportingu pro nadnárodní společnosti.

Rozloučím se radostnou zprávou pro naše současné i budoucí klienty na Moravě. Naše advokátní kancelář KPMG Legal otevřela novou pobočku v Brně, kde místní firmy budou moci naplno využít výhody úzké spolupráce našich právníků s daňovými, účetními a dalšími odborníky KPMG. Budeme vám tak ještě blíž.



**Martin Hrdlík**  
Partner

## 4 | Daňové a právní aktuality – říjen 2024

# pCbCR: administrativní zátěž, nebo posun v transparentnosti zdanění?

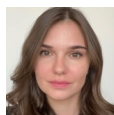
Tzv. veřejný country by country reporting je další z řady povinností, jejichž cílem je zvýšit transparentnost v oblasti zdanění nadnárodních společností a zamezit přesouvání zisků do zemí s nižšími daňovými sazbami. Vybraným nadnárodním společnostem ukládá uveřejnit klíčové finanční a daňové informace, a to za každou zemi působnosti.



**Soňa Saidlová**  
ssaidlova@kpmg.cz



**Michala Kopecká**  
mkopecka@kpmg.cz



**Eliška Krejzová**  
ekrejzova@kpmg.cz

Ve srovnání se svým předchůdcem, neveřejným country by country reportingem, se bude týkat většího počtu českých subjektů a přináší také vyšší sankce. I proto by měly české účetní jednotky této povinnosti věnovat zvýšenou pozornost.

Veřejný country by country reporting (dále jen pCbCR), zavedený na základě směrnice EU 2021/2101, ukládá vybraným účetním jednotkám povinnost sestavit a zveřejnit nebo pouze zveřejnit tzv. zprávu o daních z příjmů. Povinnost byla do české legislativy implementována novelou zákona o účetnictví již v roce 2023, nicméně se vztahuje na všechna období započatá po **22. červnu 2024**.

## Koho se nová povinnost týká?

Povinnost pCbCR dopadne nejen na velké nadnárodní skupiny s konsolidovanými výnosy nad **750 mil. eur**, ale i na samostatné podniky s přeshraničním prvkem, jejichž čistý obrat překročí **19 mld. Kč**. Za samostatný podnik s přeshraničním prvkem je považována obchodní společnost se zahraniční pobočkou či stálou provozovnou, tedy česká obchodní společnost s pobočkou mimo ČR či naopak. V některých případech je nutné sledovat i čistý obrat české účetní jednotky, aby bylo jasné, zda a v jaké míře se na ni nová povinnost vztahuje. Veškerá kritéria se vždy zkoumají za dvě po sobě jdoucí účetní období.

České účetní jednotky mohou mít povinnost zprávu o daních z příjmů nejenom zveřejnit, ale i sestavit. Pro stanovení rozsahu a způsobu splnění nových povinností je nutné nejprve zanalyzovat postavení dané účetní jednotky v rámci skupiny či samostatného podniku a sledovat, zda nebyla překročena definovaná finanční kritéria či jejich kombinace. Například v případě české stálé provozovny zahraniční obchodní společnosti je nutné sledovat hranici čistého obratu ve výši **200 mil. Kč**. U nejvyšší mateřské společnosti nadnárodní skupiny je potřeba sledovat překročení hranice konsolidovaných výnosů ve výši **750 mil. eur**.

## 5 | Daňové a právní aktuality – říjen 2024

## Jaké informace musí být zveřejněny?

Zákon vyžaduje, aby byly veřejně přístupné základní informace o jednotlivých účetních jednotkách samostatného podniku či nadnárodní skupiny, dále vybrané finanční ukazatele jako jsou výnosy, výsledek hospodaření, splatná a odložená daň, aktiva, počet zaměstnanců a další. V současné chvíli ještě není k dispozici jednotný formulář pro sestavení zprávy podle zemí. Čeká se na vyhodnocení zpětné vazby, kterou si vyžádala Evropská komise. Poté bude vydáno doporučení pro obsah a formát jednotného formuláře určeného ke zveřejnění.

Nicméně účetní jednotka má možnost sestavit zprávu o daních z příjmů i s využitím vzoru pro neveřejný country by country reporting. Vyhláška č. 306/2017 Sb. upravuje vzor zprávy podle zemí a obsahuje pokyny k jejímu vyplnění. Účetní jednotka však musí deklarovat, že tuto možnost využila.

Uveřejnění některých informací požadovaných pCbCR může v určitých případech představovat vyjádření cenných obchodních tajemství. Česká republika proto přijala tzv. „ochrannou klauzuli“, která umožňuje vynechat po dobu maximálně pěti let některé povinné informace určené ke zveřejnění, a to za předpokladu, že by jejich zveřejnění způsobilo významnou újmu a pokud je vynechání oprávněné.

## Termíny a lhůty

Povinnosti sestavit a zveřejnit zprávu o daních z příjmů bude platit pro účetní období, která započnou po 22. červnu 2024. Pokud je však účetní období nadnárodní skupiny či samostatného podniku shodné s kalendářním rokem, prvním obdobím bude rok 2025 (za předpokladu, že sledovaná kritéria byla překročena v letech 2024 i 2025). Zpráva musí být zveřejněna do 12 měsíců od konce účetního období, za které byla sestavena, a musí být dostupná veřejnosti po dobu pěti let.

## Kde zveřejňovat

Zpráva o daních z příjmů musí být zveřejněna **ve veřejném rejstříku a na stránkách účetní jednotky**. Ve vymezených případech může být povinnost splněna i pouhým uvedením odkazu na veřejný rejstřík na internetových stránkách účetní jednotky.

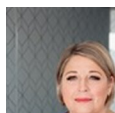
## Sankce

Pokud účetní jednotka nesestaví zprávu o daních z příjmů nebo ji nezpřístupní v souladu s právními předpisy, hrozí jí **pokuta až do výše 3 % hodnoty jejích čistých aktiv**. V případě konsolidující účetní jednotky může pokuta dosáhnout velmi vysokých hodnot, neboť se 3 % počítají z konsolidovaných čistých aktiv.

## 6 | Daňové a právní aktuality – říjen 2024

# Prodej a směna kryptoaktiv: navrhuje se osvobození od daně z příjmů fyzických osob

Poslanecká sněmovna projednává návrh zákona, kterým se mění některé zákony v souvislosti s implementací předpisů EU v oblasti digitalizace finančního trhu a financování udržitelnosti (tisk 694). V rámci projednávání ve 2. čtení byl načten pozměňovací návrh na změnu zákona o daních z příjmů, který se týká osvobození příjmů fyzických osob z úplatného převodu kryptoaktiv. Případné legislativně-technické chyby by v novele mohly být opraveny v rámci třetího čtení. Plánovaná účinnost novely je od 1. ledna 2025.



**Lenka Nováková**  
lnovakova@kpmg.cz



**Petra Krykorková**  
pkrykorkova@kpmg.cz

Navrhované osvobození by se týkalo převodu kryptoaktiv, která v současnosti podléhají zdanění u fyzických osob zpravidla jako tzv. ostatní příjem. Nemělo by se vztahovat na kryptoaktiva, která jsou součástí obchodního majetku poplatníka. Osvobození má vycházet z podobných principů jako osvobození příjmů z úplatného převodu cenných papírů. Prvním z nich je **hodnotový test** pro osvobození příjmů z úplatného převodu kryptoaktiv, s výjimkou elektronického peněžního tokenu, pokud úhrn hrubých příjmů z takových prodejů za zdaňovací období nepřesáhne částku **100 tis. Kč**. Druhým je **časový test**: osvobozeny by byly příjmy z úplatného převodu kryptoaktiva, které poplatník bezprostředně před úplatným převodem držel déle než tři roky. V případě časového testu by bylo osvobození limitováno do výše **40 mil. Kč** hrubých příjmů ve zdaňovacím období; tento limit by byl posuzován v úhrnu společně s příjmy z úplatného převodu cenných papírů a podílů v obchodních korporacích.

Navrhovaná ustanovení přináší celou řadu technických a výkladových nejasností. Pozměňovací návrh neobsahuje žádné vysvětlení ohledně návrhu na zavedení osvobození příjmů z úplatného převodu kryptoaktiv. Nejsou tedy k dispozici žádná vodítka, která by objasňovala záměr navrhovatele a poskytovala by alespoň nějakou indikaci, proč k tomuto osvobození došlo a jak vykládat sporné části navrhované úpravy.

## Vymezení pojmu kryptoaktiva pro účely zákona o daních z příjmů

Aktuální znění zákona o daních z příjmů pojem kryptoaktivum ani elektronický peněžní token nedefinuje. Pohlíží se na ně jako na nehmotnou movitou věc. Navrhovaný zákon o digitalizaci finančního trhu (tisk 692) implementuje evropské nařízení o trzích kryptoaktiv (nařízení MiCA), které pojem kryptoaktivum vymezuje úžeji, než jak jej lze obecně chápat.

Navrhovaná změna zákona o daních z příjmů vlastní definici pojmu kryptoaktiva ani elektronického peněžního tokenu nezavádí a zároveň se v tomto ohledu ani neodkazuje na jiný zákon či pramen práva EU, jako je např.

## 7 | Daňové a právní aktuality – říjen 2024

nařízení MiCA. Výklad daného pojmu by tak mohl být velmi široký.

### **Nepřerušení časového testu pro osvobození v případě výměny kryptoaktiva vydavatelem**

Navrhovaná ustanovení pro osvobození z velké části přejímají textaci, kterou zákon o daních z příjmů využívá v případě osvobození příjmů z úplatného převodu cenných papírů. V případě cenných papírů je mimo jiné stanoveno, že v případě výměny akcie emitentem za jinou akcii o celkové stejné jmenovité hodnotě se pro účely časového testu pro osvobození doba držby nepřerušuje. V tomto případě je tedy klíčová skutečnost, že se nemění jmenovité hodnoty vyměňovaných akcií, jak judikoval i Nejvyšší správní soud v řadě rozsudků.

Dle navrhovaného znění by v případě osvobození úplatného převodu kryptoaktiv nedocházelo k přerušení časového testu v případech, kdy vydavatel mění kryptoaktivum za jiné kryptoaktivum, a to bez jakéhokoli dalšího omezení. Na rozdíl od limitace u výměny cenných papírů by tak v případě kryptoaktiv mohlo (bez přerušení časového testu) docházet k neomezené výměně kryptoaktiv vydavatelem, a to bez ohledu na vyměněný typ či hodnotu kryptoaktiva.

### **Chybějící přechodná ustanovení**

Přechodná ustanovení obecně mají zvyšovat právní jistotu a zajišťovat předvídatelnost, kontinuitu a stabilitu právního prostředí. V návrhu změny zákona však nejsou žádná přechodná ustanovení, která by upravovala např. to, že by se nová právní úprava použila pouze pro kryptoaktiva nabytá poplatníkem až po účinnosti novely (tj. od 1. ledna 2025). Při absenci přechodných ustanovení by se tedy nové znění zákona mělo aplikovat i na kryptoaktiva nabytá přede dnem účinnosti novely.

## **8 | Daňové a právní aktuality – říjen 2024**

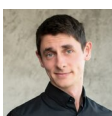


# Pomoc při povodních: přehled daňových úlev

V reakci na rozsáhlé povodně vydaly Finanční správa ČR a Česká správa sociálního zabezpečení několik informací pro občany i firmy. Nabízí odklad plateb daní, prominutí sankcí a daňové úlevy. Čtěte, jak postupovat, co vše je možné odložit nebo prominout a jaké jsou daňové dopady poskytování darů.



**Václav Baňka**  
vbanka@kpmg.cz



**David Mlíkovský**  
dmlikovsky@kpmg.cz

## Daň z příjmů

### O co můžete žádat

- **Posečkání s úhradou daně:** pokud se kvůli povodním ocitnete v prodlení s placením daně, můžete požádat o odklad platby nebo její rozložení na splátky. Žádost lze podat i zpětně. Pomůže vám webová aplikace Finanční správy.
- **Úprava záloh na daň:** daňové zálohy mohou být na žádost upraveny nebo zcela prominuty. I zde je možné využít online formuláře.
- **Prominutí úroků a pokut:** v případě prodlení s podáním daňového přiznání nebo placením daní můžete požádat o prominutí úroků z prodlení, úroků z posečkání či pokut za pozdní podání daňového přiznání.

### Úlevy pro dárce i příjemce darů

- **Snížení základu daně:** dary poskytnuté na charitativní, zdravotnické, ekologické či humanitární účely lze odečíst ze základu daně, a to až do výše 30 % (Poslanecká sněmovna projednává novelu, která navyšuje tento limit i pro roky 2024, 2025 a 2026).
- **Osvobození od daně:** peněžní i materiální dary přijaté v souvislosti s povodněmi jsou osvobozeny od daně z příjmů. To platí pro dary z veřejných sbírek i od jednotlivců nebo firem.

### Zvláštní režim pro podnikatele

- Za daňové náklady se považují náklady vynaložené v rámci pomoci poskytnuté formou nepeněžního plnění (např. dodávka stavebního materiálu v souvislosti s odstraňováním následků živelních pohrom).
- Tyto výdaje nelze zároveň uplatnit jako snížení základu daně z titulu poskytnutého daru.

## 9 | Daňové a právní aktuality – říjen 2024

## DPH

### O co můžete žádat

- Stejně jako v případě daně z příjmů je možné žádat o posečkání s úhradou daně či její rozložení na splátky a o prominutí úroků a pokut za opožděnou úhradu daně a pozdní podání daňového přiznání (platí i pro kontrolní hlášení).
- Rozhodnutím ministra financí byla plošně prominuta pokuta za pozdní podání kontrolního hlášení ve výši 1 000 Kč, podrobnosti a podmínky jsou zveřejněny ve Finančním zpravodaji 7/2024.

### Režim DPH u poskytnutých darů

- Peněžní dary poskytnuté plátcem DPH, ať už v hotovosti nebo bezhotovostně, nejsou předmětem DPH a neuvádějí se v daňovém přiznání.
- U hmotných darů záleží na tom, zda bylo zboží pořízeno pro ekonomickou činnost:
  - Pokud nebylo, plátce nemá nárok na odpočet DPH, dar není předmětem daně a v přiznání se neuvádí.
  - Pokud bylo a plátce uplatnil odpočet DPH, musí při darování odvést daň na výstupu.
- Pokud plátce poskytne služby bez úplaty a uplatnil odpočet DPH, musí z těchto služeb odvést DPH.

## Daň z nemovitostí

- Obce mohou vydáním obecně závazné vyhlášky nebo opatřením obecné povahy osvobodit nemovitosti poškozené povodněmi od daně z nemovitých věcí až na pět let. Osvobození se může týkat jak pozemků, tak staveb. Účinnosti musí nabýt do 31. března 2025.

## Pojistné na sociální zabezpečení

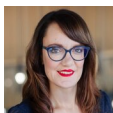
- Plátcí pojistného (zaměstnavatelé, OSVČ) z oblastí zasažených povodněmi mohou požádat o prominutí penále pro neplacení pojistného z důvodu tvrdosti u příslušné okresní správy sociálního zabezpečení.
- Žádost musí obsahovat důvody, pro které žadatel spatřuje tvrdost zákona spolu s doložením čestného prohlášení. Každá žádost bude posuzována individuálně a na prominutí penále nevzniká právní nárok.

Více informací naleznete na webu [finanční správy](#) a [Správy sociálního zabezpečení](#) nebo se na nás neváhejte obrátit.

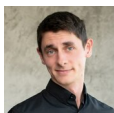
## 10 | Daňové a právní aktuality – říjen 2024

# Procesní možnosti daňových subjektů zasažených povodněmi

Přehled všech daňových úlev, které obsahovala informace Finanční správy v reakci na nedávné povodně, jsme již shrnuli v jednom z našich posledních článků. Nyní se zaměříme na procesní možnosti, které se daňovým subjektům zasaženým touto mimořádnou situací otevírají.



**Jana Fuksová**  
jfuksova@kpmg.cz



**David Mlíkovský**  
dmlikovsky@kpmg.cz

[Přečtete si](#) o možných daňových úlevách shrnutých v informaci Finanční správy.

## Prominutí příslušenství daně

Finanční správa uvádí, že lze požádat o prominutí úroků z prodlení, úroků z posečkané částky a pokuty za opožděné tvrzení daně. Obecně promíjení příslušenství daně upravuje pokyn Generálního finančního ředitelství D-58. Ten uvádí taxativní výčet ospravedlnitelných důvodů pro prominutí úroků i pokuty, mezi které patří rovněž situace, kdy daňový subjekt zasáhla živelní pohroma. V takové situaci by měl správce daně příslušenství daně prominout až do výše 100 %, pokud jsou splněny ostatní podmínky pro promíjení. Správce daně kromě ospravedlnitelných důvodů posuzuje například dodržení lhůty pro podání žádosti, úhradu správního poplatku nebo četnost porušování povinností daňového subjektu při správě daní.

Podrobněji se tématu promíjení věnujeme v sérii článků zaměřené na minimalizaci sankcí [zde](#).

Finanční správa dále vydala informaci o plošném prominutí pokuty ve výši 1 000 Kč za pozdní podání kontrolního hlášení týkající se plátců DPH, kteří byli zasaženi povodněmi, nebo plátců, kterým kontrolní hlášení zpracovává osoba zasažená těmito událostmi. Prominutí pokuty se týká plátců, jejichž lhůta pro podání spadá do období od 12. září 2024 do 31. října 2024. Pro prominutí musí plátcí podat kontrolní hlášení nejpozději do 25. listopadu 2024 a ve stejném termínu oznámit správci daně zasažení mimořádnou událostí. Oznámení nemá předepsanou formu, nicméně lze využít vzor dostupný na stránkách Finanční správy.

Veškeré další podrobnosti jsou zveřejněny ve [Finančním zpravodaji](#) 7/2024.

## Žádost o posečkání s úhradou daně

Vzhledem k hrozícímu prodlení s placením záloh na daň a daní je možné správce daně požádat o posečkání úhrady daně (tzn. odložení její splatnosti) nebo její rozložení na splátky. Žádost nemá zákonem předepsanou formu ani strukturu a lze ji podat na tiskopise dostupném na stránkách Finanční správy. Posečkat s úhradou daně lze jen v zákonem stanovených případech, pokud by například úhrada daně znamenala pro daňový subjekt vážnou újmu

## 11 | Daňové a právní aktuality – říjen 2024

v návaznosti na mimořádné výdaje v důsledku povodní.

Po dobu posečkání nenabíhá úrok z prodlení, nýbrž úrok z posečkané částky, jehož výše odpovídá polovině úroku z prodlení. O prominutí obou úroků je možné požádat, přičemž stížení živelní pohromou je důvodem pro prominutí 100 % částky úroku, pokud jsou splněny ostatní podmínky.

O dalších aspektech posečkání si přečtěte [zde](#).

### **Stanovení záloh jinak**

Pokud očekáváte změnu v daňové povinnosti, kterou stanovené zálohy nereflektují, je možné požádat správce daně o stanovení záloh v jiné výši nebo o jejich zrušení za celé zdaňovací období. Tuto žádost stejně jako žádost o posečkání s úhradou daně lze podat na oficiálním tiskopise Finanční správy, který je dostupný na webových stránkách.

O změnu záloh můžete požádat i zpětně, pokud pro žádost existují ospravedlnitelné důvody, ke kterým správce daně přihlédne.

### **Prodloužení lhůty pro podání daňového přiznání**

Pokud váháte, zda stihnete zpracovat a podat daňové přiznání v zákonném termínu, správce daně může v případě nutnosti tuto lhůtu prodloužit až o tři měsíce. Odůvodněnou žádost o prodloužení lhůty je nutné podat před uplynutím zákonného termínu pro podání daňového přiznání místně příslušnému správci daně.

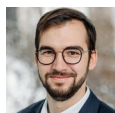
Prodloužení lhůty nelze využít v případě daňového přiznání k DPH ani v případě kontrolního hlášení. U nich to totiž zákon o DPH neumožňuje.

Pokud vám tedy nastalá situace způsobuje problémy s úhradou daňové povinnosti, na základě čehož by mohly vzniknout úroky nebo komplikace při samotném podání daňového tvrzení, doporučujeme zvážit výše uvedené procesní možnosti. Na závěr dodáváme, že veškeré úkony jsou pro osoby stížené aktuální mimořádnou situací osvobozeny od správních poplatků.

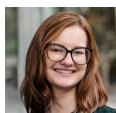
## **12 | Daňové a právní aktuality – říjen 2024**

# Dovoz i vývoz z EU významně ovlivní nařízení o odlesňování

Nařízení EU, které zavádí přísnější pravidla pro dovoz i vývoz kávy, palmového oleje, dřeva nebo kaučuku, bude použitelné již od 30. prosince 2024. Společnosti tak mají nejvyšší čas se připravit na nové povinnosti.



**Tomáš Kočar**  
tkocar@kpmg.cz



**Karolína Kubíčková**  
kkubickova@kpmg.cz

Nové nařízení má zmírnit dopady celosvětového odlesňování a znehodnocení lesů, k němuž dochází v důsledku rozšiřování zemědělské půdy. Společnostem, které na unijní trh uvádějí vybrané komodity či produkty nebo je vyvážejí z EU, ukládá rozsáhlé povinnosti s dopadem na celý dodavatelsko–odběratelský řetězec.

## Jakých komodit a produktů se nařízení týká?

Nařízení se vztahuje především na sedm komodit, které jsou podle EU obvykle chovány nebo pěstovány na úkor lesů: **skot, kakao, káva, palma olejná, kaučuk, sója a dřevo**. Dále se vztahuje i na produkty, které obsahují tyto suroviny, byly jimi krmeny nebo byly vyrobeny za jejich použití. V praxi to znamená, že nařízení se týká i čokolády, kávy, pneumatik, oděvů a výrobků z kaučuku (např. tyče, trubky, ale i rukavice), nábytku, dřevěného uhlí, beden, krabic a podobných dřevěných obalů, sudů nebo glycerolu či kyseliny palmitové, které se používají při výrobě kosmetických produktů. Dopadne tak na společnosti z převážné většiny průmyslových odvětví **od potravinářství, přes automobilový průmysl až po oděvní průmysl**.

Společnosti, které tyto tzv. relevantní komodity či produkty uvádí na trh EU (např. dováží ze třetích zemí, ale i vyrábí v EU a následně prodávají) nebo je z EU exportují, tak budou muset plnit níže uvedené povinnosti. Velká část těchto povinností se přitom vztahuje i na distributory a další obchodníky.

## Jaké povinnosti nařízení přináší a jaké informace bude nutné zjišťovat

Společnosti mají před dovozem či vývozem relevantních komodit či produktů v první řadě povinnost náležitě péče. Ta zahrnuje povinnost (i) shromáždit velké množství informací a dokladů týkajících se relevantních produktů, které budou prokazovat, že relevantní produkty nezpůsobují odlesňování a byly vyprodukovány v souladu s legislativou země produkce a (ii) přijmout opatření k posouzení a zmírnění rizik.

Společnosti musí **shromáždit a uchovávat** mimo jiné následující informace, včetně důkazů:

- **podrobný popis** produktů včetně toho, ze kterých relevantních komodit či produktů byly vyrobeny;
- **geolokalizaci** všech pozemků, kde byly jednotlivé komodity vyprodukovány (to se týká všech komodit obsažených ve výsledném produktu nebo použitých k jeho výrobě); datum a časové rozmezí produkce;
- přesvědčivé a ověřitelné **informace** o tom, že komodity byly vyprodukovány v souladu s právnímu předpisem

## 13 | Daňové a právní aktuality – říjen 2024

- země produkce a že produkty nezpůsobují odlesňování;
- jméno, adresu a e-mail subjektu, který produkty **dodal**.

### Opatření k posouzení a zmírnění rizik

Zjištěné informace musí společnosti následně analyzovat a posoudit, zda neexistuje žádné (příp. jen zanedbatelné) riziko, že jsou produkty z pohledu nařízení nevyhovující. Nařízení přitom stanovuje velké množství kritérií, která je nutné v rámci posouzení rizik zohlednit. V případě existence vyššího než zanedbatelného rizika pak společnosti musí přijmout opatření ke zmírnění těchto rizik (např. nezávislý audit či žádost o zaslání dalších informací nebo dokumentů). Zároveň je nutné zavést zásady, dohled a postupy vedoucí k účinnému řízení zjištěných rizik (např. vzorové postupy řízení rizik, vnitřní dohled, velké společnosti musí jmenovat osobu odpovědnou za zajištění souladu). Zavedený systém náležité péče musí velké společnosti každoročně přezkoumávat a podávat zprávu s informacemi o relevantních produktech a zemi produkce, závěrech z posouzení rizik a přijatých opatřeních k jejich zmírnění.

Splnění požadavků náležité péče musí prokázat tak, že před uvedením produktů na trh či jejich vývozem předloží prostřednictvím unijního informačního systému tzv. prohlášení o náležité péči, které bude obsahovat většinu nashromážděných informací. Pokud tuto povinnost nesplní, relevantní produkty není možné uvést na unijní trh nebo je z EU vyvézt.

### Sankce

V případě, že společnost tyto povinnosti nedodrží, relevantní komodity či výrobky **nesmí dovézt na trh EU ani je z něj vyvézt**. Za porušení nařízení dále hrozí pokuta ve výši nejméně **4 % ročního obrátu v celé EU, konfiskace produktů, konfiskace příjmů získaných z obchodování s nimi či dočasný zákaz účastnit se veřejných zakázek** či uvádět relevantní komodity a produkty na trh EU nebo je z něj vyvážet.

Nařízení je platné a použitelné bude již od 30. prosince 2024. Společnosti mají tedy už jen pár měsíců na to, aby se novým požadavkům nařízení přizpůsobily.

Dopady tohoto nařízení probereme na diskuzní snídani "[Jak nařízení o odlesňování ovlivní globální dodavatelské řetězce?](#)". Přidejte se k našim odborníkům v úterý 22. října od 9 hodin.

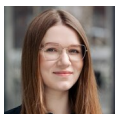
## 14 | Daňové a právní aktuality – říjen 2024

# Nová pravidla pro flotilové pojištění a jeho zprostředkovatele

Poslanecká sněmovna projednává novelu zákona o distribuci pojištění a zajištění, která reaguje na rozsudek Soudního dvora Evropské unie (SDEU) ve věci C-633/20 TC Medical Air Ambulance Agency, jenž se zabýval výkladem pojmu zprostředkování pojištění. SDEU rozhodl, že činnost pojistníků, kteří za odměnu nabízejí účast ve skupinovém pojištění s nárokem na pojistné plnění, musí být považována za zprostředkování pojištění. Současná česká úprava tuto činnost za zprostředkování neuznává, což novela nyní mění.



**Jiří Stratil**  
jstratil@kpmg.cz



**Kateřina Lesáková**  
klesakova@kpmg.cz

Zprostředkováním pojištění není jakákoli činnost pojistníka, ale pouze ta, která splňuje kritéria stanovená v rozsudku SDEU. Aby byla činnost považována za zprostředkování, musí současně splňovat tři podmínky:

1. pojistník zprostředkovává tzv. flotilové pojištění v rámci podnikatelské činnosti, tj. za odměnu (odměnou je jakýkoli hospodářský prospěch, nejen peněžní, ale i nepeněžní)
2. účast pojištěného v tomto pojištění je dobrovolná a vzniká na základě individuálního a aktivního jednání pojištěného, nikoli automaticky, například jen na základě členství v určité skupině a
3. pojištěný má nárok na pojistné plnění. Právo pojištěného požadovat pojistné plnění v rámci flotilového pojištění potvrdil i Ústavní soud ve svém nálezu sp. zn. IV. ÚS 3009/17.

Flotilové pojištění, které se často používá v podnikatelském sektoru, je specifickou formou skupinového pojištění. V tomto modelu pojistník uzavírá pojistnou smlouvu s pojišťovnou a následně třetím osobám umožňuje stát se pojištěnými v rámci této smlouvy. V praxi se jedná nejčastěji o případy zprostředkování pojištění leasingovou společností nabízející pojištění schopnosti splácet úvěr, prodejcem vozidel, který poskytuje pojištění k prodáváním vozidlům, nebo maloobchodníkem, který k prodávanému zboží jako pojistník nabízí pojištění prodloužené záruky nebo pojištění proti poškození, zničení či krádeži.

Navrhovaná novela zákona o distribuci pojištění a zajištění ruší ustanovení, které výslovně vylučovalo nabízení možnosti stát se pojištěným z definice zprostředkování pojištění, a zavádí nové požadavky pro poskytování flotilového pojištění. Pojistníci, kteří chtějí v této oblasti nadále působit, budou muset získat příslušné oprávnění v některé z kategorií upravených zákonem (samostatný zprostředkovatel, vázaný zástupce nebo doplňkový pojišťovací zprostředkovatel), splňovat požadavky na odbornou způsobilost a vzdělání, zavést vnitřní pravidla a splnit rozšířené informační povinnosti vůči pojištěným osobám. Dále budou mít povinnost archivovat dokumenty a budou odpovědní nejen za své jednání, ale také za činnost samostatných zprostředkovatelů, které využívají. Součástí nových povinností je také odpovědnost za škodu způsobenou zprostředkovatelem při zanedbání pravidel

## 15 | Daňové a právní aktuality – říjen 2024

kontroly, což představuje významnou změnu oproti dosavadní praxi.

Dopad novely na český pojistný trh bude patrný zejména ve zvýšení administrativní zátěže pro subjekty nabízející flotilové pojištění, které budou postaveny na roveň stávajícím pojišťovacím zprostředkovatelům. Po zavedení nových požadavků a regulací vzrostou náklady spojené se získáním povolení a plněním dalších povinností, především v oblasti compliance a dohledu ze strany ČNB. Účinnost novely zákona se očekává prvním dnem sedmého kalendářního měsíce po jejím vyhlášení.

## 16 | Daňové a právní aktuality – říjen 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.



# Plánované novinky v DPH od nového roku na Slovensku

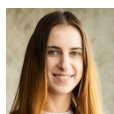
Slovenské ministerstvo financí připravilo návrh novely zákona o DPH. Novela by měla vstoupit v platnost 1. ledna 2025 (některé části 1. července 2025). Nejvýznamnější změny shrneme v článku.



**Tomáš Havel**  
thavel@kpmg.cz



**Katarína Sedláčková**  
ksedlackova@kpmg.cz



**Lucia Balážová**  
lbalazova@kpmg.cz

## Změny sazeb DPH

Návrh zákona zahrnuje **zvýšení základní sazby DPH** ze současných 20 % **na 23 %**. Některé potraviny, léky a učebnice budou přesunuty z 10% sazby do nově vytvořené 5% sazby. U ostatních potravin a elektřiny se nově uplatní 19% sazba. Dále se změna také dotkne knih, které mají být přesunuty z 10% sazby do základní sazby 23 %.

## Odpočet DPH na základě jiného dokladu než faktury

V současné době může slovenský plátc DPH při pořízení zboží z jiného členského státu EU uplatnit odpočet DPH pouze tehdy, pokud má od dodavatele fakturu.

Novela zákona o DPH zavádí možnost odpočtu DPH i v případě, že plátc DPH fakturu k dispozici nemá. Nárok na odpočet DPH tak bude moci prokázat jiným věrohodným dokladem prokazujícím skutečný nákup zboží a výši daňové povinnosti.

## Registrace k DPH

Novela mění období, za které se počítá obrát, a také upravuje výši tohoto obrátu. Od roku 2025 se bude sledovat kalendářní rok, nikoliv období 12 po sobě jdoucích měsíců, jak tomu bylo dosud. Jestli během kalendářního roku překročí obrát 50 tis. eur, společnost se stane plátcem DPH od 1. ledna následujícího kalendářního roku. Při překročení obrátu 62 500 eur se společnost stane plátcem DPH od okamžiku překročení tohoto obrátu. Lhůta pro podání přihlášky k registraci k DPH se zkrátila na 5 dní, např. v případě překročení obrátu 50 tis. eur v průběhu dubna bude nutno podat přihlášku k DPH do 5. května. Změna nastane i pro společnosti neusazené na Slovensku, které budou podávat přihlášku k DPH až po uskutečnění zdanitelného plnění s místem plnění na Slovensku. I pro ně platí lhůta pět dní.

## 17 | Daňové a právní aktuality – říjen 2024

### **Novela mimo jiné přinese také:**

- upřesnění pojmu „investiční majetek“ (snížení hodnoty pro movitý majetek);
- zrušení možnosti nároku na odpočet DPH z nákupu pohonných hmot do výše paušálních výdajů;
- zavedení zvláštního režimu pro malé podniky;
- snížení limitu, při kterém je možné vystavit zjednodušený daňový doklad (z 1 000 eur na 400 eur);
- rozšíření situací, ve kterých vznikne povinnost opravit nebo upravit již nárokovaný nárok na odpočet;
- úpravu situace, ve které poslední den lhůty připadne na sobotu, neděli nebo státní svátek – posledním dnem lhůty bude tento den.

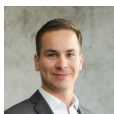
Vývoj u našich sousedů nadále sledujeme a o legislativních novinkách vás budeme informovat.

# Jaké formy podpory výzkumu a vývoje můžete v ČR využít?

Výzkum a vývoj (VaV) jsou klíčovými faktory pro ekonomický růst a konkurenceschopnost. V České republice je podpora VaV jedním z cílů dotační politiky, jejímž záměrem je posílit inovace a technologický pokrok. Podpora se realizuje nejen prostřednictvím přímých dotací, ale také formou daňového odpočtu. V článku níže se podíváme na oba tyto aspekty a představíme vybrané dotační programy, které jsou k dispozici.



**Silvie Beranová**  
sberanova@kpmg.cz



**Lukáš Otýpka**  
lotypka@kpmg.cz

V rámci dotací je možné získat podporu na činnosti VaV např. v Operačním programu Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost. Pro velké podniky může být zajímavý především **program Aplikace**, který umožňuje podpořit projekty průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje. Aktuálně se očekává vyhlášení dvou výzev v programu Aplikace. Výzva II., která má být vyhlášena 12. prosince 2024, bude specificky zaměřena na vývoj softwaru. U výzvy III. bude možné podpořit průmyslový výzkum a experimentální vývoj v obecnější rovině a její vyhlášení se očekává k 29. listopadu 2024. Důležité je zmínit, že v programu Aplikace mohou zpravidla žádat velké podniky o podporu v případě, že na projektu spolupracují s malým či středním podnikem.

Další dotační podporu VaV nabízí Technologická agentura ČR (TA ČR). Jednou z možností je např. **program THÉTA 2**, ve kterém lze podpořit aktivity spočívající v aplikovaném výzkumu a v inovacích v energetice. Aktuálně je vyhlášena 2. veřejná soutěž, o které blíže píšeme [zde](#). Na přelomu prvního a druhého čtvrtletí roku 2025 se dále očekává vyhlášení 3. veřejné soutěže v programu **DOPRAVA 2030**, kde bude možné získat podporu na činnosti VaV v oblasti dopravy. Oblíbeným programem agentury TA ČR byl doposud také program TREND, který umožňoval podpořit výzkum a vývoj obecně. Nicméně příjem žádostí do poslední soutěže ve stávajícím programovém období byl již ukončen dne 14. srpna 2024.

Kromě dotací je dalším významným nástrojem podpory VaV **daňový odpočet na výzkum a vývoj**. Tento nástroj umožňuje firmám náklady vynaložené na výzkum a vývoj odečíst od základu daně podruhé v rámci kalkulace daně v podobě odpočtu, což může výrazně **snížit daňovou povinnost**. To znamená, že společnosti, které investují do VaV, mohou uplatnit tento daňový odpočet ve výši 100 % vynaložených nákladů na VaV, případně, při meziročním nárůstu, až 110 % nákladů na VaV. Odpočet lze uplatnit v daném roce nebo v následujících třech zdaňovacích obdobích. V rámci odpočtu lze uplatnit náklady spojené s výzkumnými a vývojovými aktivitami, jako jsou mzdy výzkumných pracovníků, materiálové náklady, náklady na vybrané služby a další přímé výdaje.

Podpora VaV je klíčovým faktorem pro budoucí růst ekonomiky a konkurenceschopnost ČR. Kombinace přímých dotací a daňového odpočtu poskytuje společnostem řadu možností, jak financovat své výzkumné a vývojové aktivity.

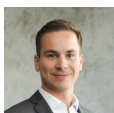
## 19 | Daňové a právní aktuality – říjen 2024

# Dotace na výzkum a vývoj v oblasti energetiky

Dne 5. září 2024 byl zahájen příjem žádostí o podporu do 2. veřejné soutěže programu THÉTA 2, který spravuje Technologická agentura ČR. V soutěži je možné získat podporu na aplikovaný výzkum a inovace v rámci modernizace energetického sektoru.



**Silvie Beranová**  
sberanova@kpmg.cz



**Lukáš Otýpka**  
lotypka@kpmg.cz

Soutěžní lhůta běží do **23. října 2024** a o podporu mohou žádat i velké podniky. Celková alokace soutěže činí **700 mil. Kč** a je rozdělena do třech podprogramů.

**Podprogram 1 – Výzkum ve veřejném zájmu** je určen pro projekty zabývající se dekarbonizací, decentralizací, digitalizací a demokratizací energetického sektoru z pohledu veřejného zájmu. V tomto podprogramu lze získat podporu maximálně ve výši 15 mil. Kč na jeden projekt.

**V podprogramu 2 – Energetické technologie pro konkurenceschopnost** lze podpořit projekty, které jsou zaměřeny na přípravu technologií a řešení s rychlým uplatněním v praxi. Takové projekty by měly zvýšit konkurenceschopnost inovační sféry a zároveň přispět k plnění klimaticko-energetických a environmentálních cílů ČR. Maximální částka podpory na projekt není v tomto podprogramu omezena.

**Podprogram 3 – Technologie k zajištění dlouhodobé udržitelnosti energetiky** cílí na komplexní a dlouhodobé projekty vykazující z hlediska aktuálně využívaných technologií a řešení nižší stupeň technologické připravenosti. U takových projektů se neočekává rychlé uplatnění v praxi, ale naopak mají přispět k zásadním a průlomovým inovacím ve střednědobém až dlouhodobém horizontu. Stejně jako v předchozím podprogramu není maximální výše podpory na projekt omezena.

Maximální míra podpory pro velké podniky je stanovena na **25–65 % způsobilých výdajů** v závislosti na tom, zda žadatel realizuje průmyslový výzkum či experimentální vývoj, případně zda projekt probíhá v účinné spolupráci s dalším relevantním subjektem. **Doba realizace** projektu může být u prvních dvou podprogramů maximálně 48 měsíců, u třetího podprogramu je maximální doba řešení projektu stanovena na 80 měsíců.

Projekt je možné začít realizovat nejdříve v květnu 2025 a nejpozději v červenci 2025. Předpokládá se, že výstupy, resp. výsledky budou uplatněny v praxi. Výstupem projektu musí být např. průmyslový vzor, užitný vzor, funkční vzorek, prototyp, patent, software, poloprovoz atd. Projekty je možné uskutečnit na celém území ČR včetně Prahy.

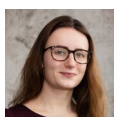
## 20 | Daňové a právní aktuality – říjen 2024

# DPH u prodeje stavebního pozemku spojené osobě

Nejvyšší správní soud se zabýval sporem o daňové povinnosti vyplývající z prodeje pozemku mezi společností a jejím jediným jednatelem a vlastníkem. Společnost považovala prodej za osvobozené plnění. Správce daně s tímto hodnocením nesouhlasil a vzhledem k tomu, že se jednalo o stavební pozemek a prodej proběhl mezi osobami spojenými, stanovil základ daně jako cenu obvyklou a DPH doměřil.



**Veronika Výborná**  
vvyborna@kpmg.cz



**Kateřina Zákostelská**  
kzakostelska@kpmg.cz

Společnost v daném případě neodvedla z prodeje pozemku DPH, jelikož měla za to, že je toto plnění **osvobozeno od daně** dle § 56 zákona o dani z přidané hodnoty. Podle tohoto paragrafu je od daně osvobozeno dodání pozemku, který netvoří funkční celek se stavbou pevně spojenou se zemí ani není stavebním pozemkem. Zákon o DPH považuje za stavební takový pozemek, na kterém má nebo může být zhotovena stavba pevně spojená se zemí.

Soud dle důkazů o nakládání s pozemkem došel k závěru, že se jednalo o pozemek stavební, a tudíž že správce daně správně doměřil daň. Kromě jednoznačných důkazů o úmyslu jednatele pozemek využít jako stavební (např. úkony k získání stavebního povolení) probíhala také v oblasti novostaveb okolo pozemku pokládka inženýrské sítě, což napovídá stavebnímu charakteru oblasti. Za správní úkon za účelem zhotovení stavby považovaly daňové orgány územní plán obce, z něhož vyplývalo, že se pozemek částečně nachází na ploše pro bydlení, a je tedy zastavitelný. Společnost namítala, že územní plán nestanovil konkrétní stavbu, která by zde měla vzniknout. Nicméně dle závěrů soudů postačuje pro **zařazení mezi stavební pozemky** i obecná možnost zastavitelnosti pozemku dle územního plánu.

Společnost dále namítala, že daňové orgány při posouzení pozemku považovaly za rozhodující pouze územní plán obce a že veškeré další okolnosti směřující k označení pozemku za stavební nastaly až s výrazným časovým odstupem od prodeje pozemku. Proto by k nim nemělo být přihlíženo. Správce daně však musí vycházet ze skutkového stavu ke dni vydání platebního výměru, a je-li podáno odvolání, pak ke dni vydání rozhodnutí o odvolání. Správce daně proto může zohlednit veškeré skutkové okolnosti známé ke dni vydání rozhodnutí, byť hodnotí skutkový a právní stav ke dni převodu pozemku.

Posledním důkazem mluvícím v neprospěch společnosti byl fakt, že **kupujícím** pozemku **byl její jediný jednatel a vlastník**, tudíž nelze pochybovat o tom, že prodejce věděl o záměru postavit na pozemku rodinný dům. Skutečnost, že je pozemek stavební, také významně zvyšuje jeho hodnotu, která je oprávněně předmětem DPH, což NSS potvrdil a zastal se tak správce daně.

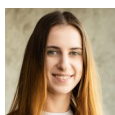
## 21 | Daňové a právní aktuality – říjen 2024

# Má dceřiná společnost nárok na odpočet DPH z plnění přijatých mateřskou společností?

Nejvyšší správní soud se nedávno zabýval stížností dceřiné společnosti v souvislosti s nárokem na odpočet DPH na vstupu u přijatého daňového dokladu. Předmětem plnění byly poradenské služby, které poskytoval finanční poradce mateřské společnosti. Hradila je a odpočet na ně nárokovala dceřiná společnost. Správce daně oprávněnost nároku zpochybnil a po prověření dodatečných důkazních prostředků nárok zamítl.



**Tomáš Havel**  
thavel@kpmg.cz



**Lucia Balážová**  
lbalazova@kpmg.cz

Společnost se zabývala výrobou a prodejem mražených výrobků, jako jsou zmrzliny, nanuky nebo knedlíky. V přiznání k DPH uplatnila nárok na odpočet DPH na vstupu z přijatého daňového dokladu, na jehož základě také uhradila částku za poskytnuté poradenské služby. Na daňovém dokladu nebyl konkrétně uveden rozsah ani předmět přijaté služby, pouze odkaz na sjednanou smlouvu o poradenství.

Správce daně měl pochybnost, zda společnost tato plnění fakticky přijala a zda byla použita pro její ekonomickou činnost. Zahájil proto daňovou kontrolu. Společnost mu ovšem nepředložila smlouvu ani jiný relevantní důkazní prostředek, z něhož by byla zřejmá oprávněnost nároku na odpočet DPH. Předložila pouze e-mailovou komunikaci mezi ní a poskytovatelem poradenských služeb, ze které bylo zjevné, že jím byl finanční poradce mateřské společnosti, který mateřské společnosti poskytoval poradenství ve věci prodeje dceřiné společnosti.

Uvedené důkazní prostředky vyvolaly ve správci daně ještě větší pochybnosti, proto vydal dodatečný platební výměr na DPH a stanovil povinnost uhradit penále. Společnost namítala, že oprávněnost uplatněného nároku na odpočet DPH prokázala předložením daňového dokladu. Dále pak, že vykonáním doporučeného prodeje aktiv jinému plátcí DPH prokázala, že přijatou poradenskou službu využila pro svou ekonomickou činnost.

Finanční poradce poskytl smlouvu uzavřenou mezi ním a mateřskou společností, spolu s dohodou ke smlouvě sjednanou s dceřinou společností. Ze smlouvy bylo zřejmé, že daňové doklady vystavené dceřiné společnosti se týkaly jejího převodu na vybraného kupujícího. Společnost dále uváděla, že součástí zdanitelného plnění byla hloubková проверка jejího majetku, na jejímž základě se rozhodla prodat soubor svých technologií na výrobu zmrzliny. Ze smlouvy, na kterou se daňový doklad odkazoval, však nevyplývá jakákoli spojitost tohoto prodeje s poradenstvím.

Společnosti se tedy před soudem **nepodařilo prokázat přijetí zdanitelného plnění a jeho použití při své ekonomické činnosti**. Proto NSS potvrdil závěr správce daně ohledně odmítnutí nároku na odpočet DPH.

## 22 | Daňové a právní aktuality – říjen 2024

# SDEU se zabýval možností vrátit bezdůvodně vyfakturovanou a zaplacenou DPH

Soudní dvůr Evropské unie ve svém rozsudku konstatoval, že vrátit bezdůvodně vyfakturovanou a zaplacenou DPH příjemci plnění je možné pouze v případě, kdy DPH nelze vymoci na dodavateli plnění.



**Tomáš Havel**  
thavel@kpmg.cz



**Victorie Kubínová**  
vkubinova@kpmg.cz

Dodavatel vystavil chybně daňové doklady za prodej zboží včetně německé DPH, kterou odvedl a odběratel ji následně nárokoval. Nicméně správce daně zjistil, že zboží se v době prodeje nacházelo v Itálii, tudíž na daňových dokladech neměla být uvedena německá DPH. Z tohoto důvodu zamítnul nárok odběratele na odpočet DPH.

Následně bylo vůči dodavateli zahájeno insolvenční řízení. Insolvenční správce opravil daňové doklady týkající se dodání zboží, aby na nich nebyla uvedena příslušná výše DPH. Na základě této skutečnosti vrátil německý správce daně dodavateli příslušnou DPH, která byla zahrnuta do majetkové podstaty v insolvenčním řízení. Odběratel proto požádal německého správce daně o vrácení bezdůvodně vyfakturované a zaplacené DPH.

SDEU upřesnil, že možnost pořizovatele nebo příjemce plnění uplatnit svůj nárok na vrácení DPH, která byla bezdůvodně vyfakturována a zaplacená, přímo vůči finanční správě, představuje výjimku. Ta je přípustná pouze tehdy, pokud je vymáhání této DPH od dodavatele nebo poskytovatele plnění nemožné nebo nepřiměřeně náročné. Což předpokládá, že pořizovatel nebo příjemce plnění využil všechny ostatní možnosti pro uplatnění svých nároků.

V projednávané věci má dodavatel, který ještě není zaregistrován v Itálii, možnost zaregistrovat se tam pro účely DPH. Následně by tedy mohl vystavit odběrateli daňové doklady včetně italské DPH, která by odběrateli umožnila uplatnit nárok na odpočet DPH v Itálii. Insolvenční správce nicméně odmítl vystavit daňové doklady obsahující italskou DPH.

Dle názoru SDEU mohl odběratel, aby nemusel nést předmětnou DPH, podat občanskoprávní žalobu proti insolvenčnímu správci pověřenému likvidací dodavatele. Tou se mohl domáhat vystavení faktury obsahující italskou DPH. Odběratel ovšem žalobu nepodal.

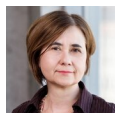
V závěru tedy SDEU uvedl, že odběratel nemůže požadovat přímo na správci daně vrácení DPH v případě, že ten již tuto DPH vrátil dodavateli plnění. Okolnost, že se dodavatel nachází v likvidaci, není v projednávané věci relevantní.

## 23 | Daňové a právní aktuality – říjen 2024



# Stručné aktuality, říjen 2024

Daňové a právní novinky posledního měsíce jednou nebo dvěma větami.



**Lenka Fialková**  
lfialkova@kpmg.cz



**Václav Baňka**  
vbanka@kpmg.cz

## KRÁTCE Z DOMOVA

- Ministerstvo financí připomíná, že podle zákona o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla včetně doprovodného zákona, který vešel v účinnost 1. dubna 2024, se od 1. října ruší zelené karty pro prokazování pojištění odpovědnosti při provozu vozidla na území ČR a nahrazuje je on-line evidence pojištění. Kontrola tak bude na území Česka možná i bez zastavení vozidla, nicméně pro cesty do zahraničí bude zelená karta nadále potřebná.
- Ve Sbírce byla publikována novela zákona o způsobech řešení úpadku (č. 252/2024 Sb.), která má zefektivnit proces oddlužení a zvýšit ochranu věřitelů. Mezi změny patří například prodloužení doby pro opětovné oddlužení z 10 na 12 let či povinná součinnost poskytovatelů úvěrů a zaměstnavatelů. Novela je účinná od 1. října 2024.
- Ve Sbírce zákonů byla publikována další novela tzv. AML zákona (253/2008 Sb.). Účinná bude od 30. prosince 2024. Změny se týkají zejména poskytovatelů služeb spojených s virtuálními aktivy, kteří jsou nově zařazeni mezi finanční instituce. Dále přináší povinnost identifikace zastoupených klientů advokátů a notářů a další povinnosti pro posílení výkonu dozoru ze strany FAÚ.
- Vláda se svým nařízením o koeficientu pro výpočet minimální mzdy v roce 2025 a 2026 snaží zajistit, aby minimální mzda lépe reflektovala ekonomické podmínky a růst průměrné mzdy. Nařízení bylo publikováno pod č. 285/2024 Sb.
- MPSV publikovalo sdělení 286/2024 Sb. o vyhlášení minimální mzdy, nejnižších úrovních zaručeného platu a o rozpětí výše příplatku za práci ve ztíženém pracovním prostředí pro rok 2025. Minimální mzda bude činit 20 800 Kč.

## KRÁTCE ZE ZAHRANIČÍ

- OECD zveřejnila [návrh modelové smlouvy](#) pro uplatnění zjednodušeného postupu pro výpočet Částky B v rámci Pilíře 1. Tento praktický nástroj je navržen tak, aby byl zvláště přínosný pro rozvojové státy. Umožní jim použít zjednodušené postupy pro nastavení tržních cen základních marketingových a distribučních aktivit, které jsou poskytované na jejich území. Cílem je zvýšit jistotu pro daňové správy a poplatníky a snížit množství případných sporů.
- Více informací přinášíme ve [shrnutí změn](#) v oblasti přímých daní v EU a na mezinárodní úrovni připravené KPMG EU Tax Center, včetně informací o vývoji legislativy ohledně Pilíře 2 (Finsko, Německo, Švédsko, Švýcarsko a Velká Británie).

## 24 | Daňové a právní aktuality – říjen 2024



[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.

© 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.