

Daňovky

Daňové a právní aktuality

Daně

Tipy a triky

Právo

Ze světa

Dotace

Z judikatury

Krátce

Listopad 2024

Editorial

S blížícím se koncem roku poslanci projednávají řadu novel a pozměňovacích návrhů, které ovlivní zdanění příjmů. Mají opravit nedostatky, jež by mohly v praxi způsobit problémy. Některé z těchto změn už stihly firmy potrápit, a tak je na čase se vrátit k osvědčeným postupům. To platí například pro zdanění příjmů ze zaměstnaneckých akciových a opčních plánů, kde se navrhuje návrat ke způsobu zdanění, který jsme uplatňovali do konce loňského roku. V tomto vydání Daňovek se dočtete, jaké možnosti zdanění budou moci zaměstnavatelé nově zvolit.

Vypadá to, že odpadá obava ze zavedení režimu tzv. „oznámené dohody“ u dohod o provedení práce. V oblasti zaměstnaneckých benefitů pak přichází důležitá úleva – letos zavedený roční limit pro osvobození od daně z příjmů byl příliš nízký na pokrytí některých zdravotních benefitů. Nyní je na stole návrh, který tento limit zvyšuje až do výše průměrné mzdy, avšak pouze pro benefity, jako je očkování, rehabilitace nebo nákup vitamínů. O návrhu se bude v následujících týdnech jednat a my budeme vývoj pozorně sledovat.

I když se od některých úprav ustupuje, novinkám se od ledna nevyhneme – například v oblasti DPH nebo při přípravě výročních zpráv. Během našich tradičních předvánočních konferencí je můžete probrat s generální ředitelkou Finanční správy Simonou Hornochovou nebo se Stanislavem Koubou z Ministerstva financí ČR.

Těším se, že se s vámi setkáme nejen v [Praze](#), ale i v [Olomouci](#) a [Českých Budějovicích](#). Věřím, že nadcházející rok plný legislativních změn díky tomu pro vás začne hladce a bez komplikací.



Tomáš Kroupa

Partner
KPMG Česká republika

2 | Daňové a právní aktuality – listopad 2024

Účinnost novely zákona o DPH se blíží: přehled hlavních změn

Poslanecká sněmovna schválila ve třetím čtení novelu zákona o dani z přidané hodnoty (zákon o DPH). Očekává se, že Senát schválí sněmovní znění, a plánovaná účinnost 1. ledna 2025 bude tedy dodržena. Některé úpravy, zejména v oblasti nemovitých věcí, budou mít odloženou účinnost až od 1. července 2025. Níže rekapitulujeme nejvýznamnější změny.



Tomáš Havel
thavel@kpmg.cz



Daniela Sommer
ddsommer@kpmg.cz



Michaela Moučková
mmouckova@kpmg.cz

Změny u nároku na odpočet

Nárok na odpočet z přijatých plnění bude po 1. lednu 2025 možno uplatnit do konce druhého kalendářního roku bezprostředně následujícího po kalendářním roce, ve kterém nárok na odpočet vznikl. To v zásadě znamená, že lhůta může trvat až 35 měsíců (pro plnění přijatá např. v lednu 2025 bude posledním obdobím, ve kterém bude možné nárok uplatnit, prosinec 2027). Tato lhůta neplatí pro plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, kdy výjimka je upravena již stávajícím zněním zákona o DPH.

Dále se mění **lhůta pro provedení opravy základu daně** na straně dodavatele a související opravy odpočtu na straně odběratele. U uskutečněných zdanitelných plnění bude nutné sledovat tituly pro provedení těchto oprav (např. poskytnutí slevy nebo vrácení plnění) po dobu 7 let. Důvodem pro prodloužení lhůty je především návaznost na poskytování záruk. V případě záloh však zůstane lhůta na provedení opravy základu daně tříletá.

Lhůta pro opravu odpočtu DPH na vstupu z titulu opravy základu daně u dodavatele je diferencována v závislosti na směru opravy – v případě snížení odpočtu kopíruje výše uvedenou sedmiletou lhůtu (resp. tříletou lhůtu v případě záloh), v případě zvýšení odpočtu kopíruje lhůtu pro uplatnění nároku na odpočet (tj. oprava se provede nejpozději do konce druhého roku následujícího rok vzniku povinnosti odpočet opravit).

Změny u pohledávek po splatnosti

Od 1. ledna 2025 se rozvolní podmínky pro provedení opravy základu daně **u nedobytných pohledávek**. Nově již nebude nutné, aby odběratel (dlužník) byl plátcem daně. Dále se zkrátí doba uplynulá od vydání prvního exekučního příkazu na jeden rok. V případě insolvence odpadá podmínka, že dlužník se musí nacházet v insolvenčním řízení, aby bylo možné opravu provést, nebo již nebude nutné mít neuhrazenou pohledávku přihlášenou do lhůty stanovené soudem. Věřitelé tak budou moci získat odběratelem nezaplacenou DPH

3 | Daňové a právní aktuality – listopad 2024

prostřednictvím opravy základu daně zpět častěji.

Nejvýznamnější změnou, zejména pro společnosti obchodující s koncovými zákazníky (tzv. B2C transakce), je nový titul pro provedení opravy – **tzv. opravy malých pohledávek**. Malými pohledávkami se pro účely provedení opravy základu daně rozumí pohledávky do 10 tis. Kč, které jsou 6 měsíců po splatnosti. Podmínkou provedení opravy pak bude dvakrát vyzvat dlužníka k jejich úhradě a dále maximální roční úhrn pohledávek, u kterých věřitel provede opravu základu daně vůči jednomu dlužníkovi, musí činit 20 tis. Kč.

Po novele zákona o DPH bude muset odběratel plnění sledovat pohledávky po splatnosti. Nové znění zákona totiž dává odběrateli povinnost provést opravu nároku na odpočet a snížit odpočet daně, pokud pohledávku neuhradil do 6 měsíců po splatnosti, a to do výše neuhrazené pohledávky. Pokud byla pohledávka částečně uspokojena, provede se oprava pouze ve výši neuhrazené části. V případě, kdy je dluh následně plně či částečně splacen, je plátcce oprávněn svůj nárok na odpočet opět zvýšit.

Ručení

Obecně platí, že příjemce plnění s místem plnění v tuzemsku ručí za nedoplatek na dani z tohoto plnění nebo úplaty, pokud v okamžiku vzniku povinnosti přiznat daň věděl nebo vědět měl a mohl, že daň z toho plnění nebude úmyslně uhrazena.

Novela zákona o DPH přenesla důkazní břemeno vědomostního testu (věděl, vědět měl a mohl) ze správce daně na daňový subjekt. To znamená, že příjemci plnění budou muset pro účely ručení prokázat, že jednali v dobré víře, a tedy že nevěděli o úmyslu poskytovatele nezaplatit daň. Lze tedy očekávat hojnější využívání institutu ručení.

Nemovité věci

Vzhledem k odložené účinnosti (1. července 2025) změn u nemovitých věcí pouze stručně shrnujeme plánované změny:

- Nově se ZDPH pro účely klasifikace staveb pro bydlení a pro sociální bydlení nebude odkazovat na stavební zákon, ale přímo na zápis v katastru nemovitostí.
- Dále novela ZDPH rozdělí ustanovení o dodání nemovitých věcí na dodání pozemků a dodání vybraných nemovitých věcí do samostatných paragrafů.
- ZDPH bude explicitně považovat pozemek, který je dle územního plánu obce určen k zastavění, za stavební pozemek.
- U dodání vybraných nemovitých věcí bude osvobozeno pouze první dodání, kterým se rozumí dodání do konce druhého roku po dokončení stavby či její podstatné změny.
- Podstatná změna vybrané nemovitosti bude definována přímo zákonem, a to jediným kritériem – zvýšení ceny o 30 % oproti hodnotě před zahájením úprav.
- Bude vypuštěn koncept dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností – plátcce daně bude nárok na odpočet krátit dle platných koeficientů při jejich pořízení a v roce zařazení majetku uplatněné odpočty „srovná“ na koeficient aktuálního roku.

4 | Daňové a právní aktuality – listopad 2024

Ministerstvo financí: Účinnost nového zákona o účetnictví nejdříve od roku 2026

Ministerstvo financí zveřejnilo aktualizovanou pracovní verzi návrhu nového zákona o účetnictví a potvrdilo, že účinnost se předpokládá nejdříve od ledna 2026.



Václav Baňka
vbanka@kpmg.cz



Monika Sychrovská
msychrovska@kpmg.cz

Návrh nového zákona o účetnictví, jehož [poslední verzi](#) ministerstvo zveřejnilo, v současné době projednává Legislativní rada vlády. Po schválení vládou bude následovat projednání v Poslanecké sněmovně. Na nový zákon navazuje i doprovodný zákon, který mění 130 souvisejících právních předpisů včetně rozsáhlého zásahu do zákona o daních z příjmů. Doprovodný zákon prošel mezirezortním připomínkovým řízením a v současné době stále probíhá vypořádání připomínek. Z tohoto důvodu již není reálné, že by připravovaná legislativa nabyla účinnosti 1. ledna 2025, což bylo datum, se kterým návrhy předpisů počítaly. Podle [vyjádření](#) ministerstva tak nový zákon nabude účinnosti nejdříve **1. ledna 2026**.

Projednání v Poslanecké sněmovně bude klíčové pro dokončení celého legislativního procesu. Pro srovnání – návrh novely zákona o dani z přidané hodnoty projednávala Poslanecká sněmovna čtyři měsíce. Pokud Sněmovna nestihne schválit nový zákon o účetnictví a jeho doprovodný zákon do podzimních voleb, bude celý legislativní proces muset začít znovu v nově zvolené Sněmovně.

Poslanecká sněmovna: Návrh na zrušení režimu oznámené dohody

Plánované zavedení režimu tzv. „oznámené dohody“ u dohod o provedení práce (DPP) bude pravděpodobně zrušeno. V rámci projednávání v Poslanecké sněmovně byl podán poslanecký návrh také na zrušení povinného odvodu sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění z „neoznámených dohod“ přesahujících limit pro zaměstnání malého rozsahu. Další návrh se týká daně z příjmů, kde by se měly upravit podmínky pro zdanění příjmů z DPP srážkovou daní.



Lenka Nováková
lnovakova@kpmg.cz



Iva Krákorová
ikrakorova@kpmg.cz

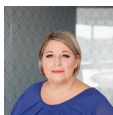
Od ledna 2025 měly být spuštěny změny v nemocenském pojištění **tzv. oznámených dohod**. V současné době je v Poslanecké sněmovně projednáván návrh novely zákona o zaměstnanosti a dalších zákonů. V rámci druhého čtení byly podány pozměňovací návrhy na zrušení této úpravy. Důvodem je očekávaný minimální vliv na příjmy z pojištění z DPP, který vyplynul z údajů za první dva měsíce povinného ohlašování dohod. Zákodníci chtějí nejdříve vyhodnotit statistické údaje za delší časové období. Ohlašovací povinnost DPP, zavedená v červenci 2024, tak zůstane zachována pro účely dlouhodobého sledování objemu a struktury DPP.

Další pozměňovací návrh zároveň upravuje související oblast daně z příjmů. Navrhuje, aby se **srážková daň z DPP** uplatnila jen v případě, kdy příjem nedosáhne rozhodné částky pro účast na nemocenském pojištění. Limit pro účast na nemocenském pojištění by se měl pravděpodobně každoročně kalkulovat jako 25 % průměrné mzdy, tak jak bylo původně uvažováno pro „oznámené dohody“. Pokud bude tento návrh schválen, v roce 2025 by tak tento limit pro DPP činil **11 500 Kč**.

O tom, zda budou pozměňovací návrhy schváleny, bude Poslanecká sněmovna jednat v následujících týdnech.

Nový limit pro zdravotní benefity

V Poslanecké sněmovně je právě projednávána novela zákona o zaměstnanosti a další změny zákonů. V oblasti daně z příjmů se navrhuje zavést nový limit specificky pro zdravotní benefity, a to až do výše průměrné mzdy. Stávající limit by měl být zachován pro ostatní volnočasové benefity.



Lenka Nováková
lnovakova@kpmg.cz



Iva Krákorová
ikrakovova@kpmg.cz

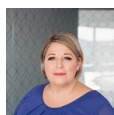
V roce 2024 byl zaveden roční limit pro osvobození zaměstnaneckých nepeněžních volnočasových benefitů od daně z příjmů fyzických osob, stanovený na polovinu průměrné mzdy. Tento limit se však ukázal jako nedostatečný, zejména pro zdravotní benefity, které zaměstnavatelé i zaměstnanci považují za klíčové. V rámci projednávání ve Sněmovně byl podán pozměňovací návrh novely zákona o daních z příjmů: ten navrhuje zavést druhý – specifický limit pouze pro zdravotní benefity, a to až do výše průměrné mzdy. Tento limit by se tak použil na úhrady za pořízení zboží či služeb zdravotnického a obdobného charakteru poskytované od zdravotnických zařízení či na náklady na zdravotnické prostředky na lékařský předpis hrazené z fondu kulturních a sociálních potřeb, sociálního fondu, ze zisku po jeho zdanění nebo z nedaňových nákladů.

V praxi by to zaměstnavatelům umožnilo nadále hradit očkování, rehabilitace, vitamíny na podporu imunity či psychologické poradenství poskytované zdravotnickými zařízeními do výše uvedeného limitu bez daňových dopadů na zaměstnance.

Pokud bude pozměňovací návrh schválen, zaměstnavatelé tak budou moci od roku 2025 poskytnout zaměstnancům daňově osvobozené zdravotní benefity ve výši průměrné mzdy. Tento limit budou sledovat samostatně vedle limitu pro osvobození volnočasových benefitů, pro které platí osvobození od daně ve výši poloviny průměrné mzdy.

Zaměstnanecké akciové a opční plány: návrat k předchozím pravidlům zdanění příjmů ze závislé činnosti

Po téměř roce nejistoty ohledně zdanění příjmů plynoucích ze zaměstnaneckých akciových / opčních plánů byl v rámci novely zákona o poskytování služby péče o dítě v dětské skupině (sněmovní tisk 716) načen poslanecký návrh změny zákona o daních z příjmů, který má umožnit zaměstnavatelům vrátit se ke způsobu zdanění těchto příjmů, který jsme aplikovali do konce roku 2023.



Lenka Nováková
lnovakova@kpmg.cz



Marie Smékalová
msmekalova@kpmg.cz

Od ledna 2024 se zaměstnavatelům značně [zkomplikovala](#) administrace zaměstnaneckých akciových / opčních plánů, a to z důvodu změny okamžiku zdanění příjmů ze závislé činnosti plynoucích z nabytí podílu nebo opce u zaměstnavatele, mateřské nebo dceřiné společnosti nebo kapitálově spojené osoby zaměstnavatele. Ve většině případů se okamžik zdanění posunul do budoucna. Odvody pojistného tento posun okamžiku zdanění začaly reflektovat až od 1. července 2024, protože se v původním návrhu odklad odvodů opomněl.

Změny v okamžiku zdanění měly dopad nejen na problematické sledování samotného momentu zdanění těchto příjmů (tzn. kdy příjmy zdanit ve mzdové agendě nebo v jakém roce zohlednit v daňovém přiznání), ale např. také na otázku zamezení dvojího zdanění příjmů v zahraničí.

Pokud bude poslanecký návrh přijat, **zaměstnavatelé si budou moci nově zvolit, zda odložené zdanění aplikovat či nikoliv.**

Dle poslaneckého návrhu by se postup odložení zdanění uplatnil pouze tehdy, pokud by zaměstnavatel oznámil správci daně do 20. dne měsíce následujícího po měsíci, kdy zaměstnanec podíl nebo opci nabyt, že si přeje okamžik zdanění odložit.

V opačném případě by ke zdanění příjmů u zaměstnance došlo stejně, jako tomu bylo do konce roku 2023, tzn. v měsíci nabytí podílu či převoditelné opce nebo uplatnění nepřevoditelné opce, pokud je povinnost příjmy zdanit v měsíční mzdové agendě. Pokud však zaměstnanec příjmy daní až v rámci daňového přiznání, pak by se tato povinnost týkala zdaňovacího období, kdy k nabytí nebo uplatnění zmiňovaných podílů nebo opcí došlo.

V okamžiku shodném se zdaněním by měl být proveden i odvod pojistného, pokud tato povinnost vzniká.

Návrh zákonných změn se snaží napravit nejen postup zdanění do budoucna, ale v rámci přechodných ustanovení **upravuje i rok 2024**. Pro letošní rok by se postup oddálení okamžiku zdanění uplatnil jen v případě, že

8 | Daňové a právní aktuality – listopad 2024

by zaměstnavatel takový úmysl oznámil správci daně do dvou měsíců ode dne nabytí účinnosti novely.

Pokud zaměstnavatel správci daně svůj záměr odkládat neoznámí, vznikne zaměstnavateli povinnost dodatečně odvést zálohy na daň za jednotlivé měsíce roku 2024, kdy zaměstnanci vznikl příjem ze závislé činnosti z důvodu nabytí akcií v rámci zaměstnaneckého akciového / opčního plánu, pokud má v souladu se zákonem zdanění probíhat ve mzdové agendě. Přejícná ustanovení také stanoví, že pozdní odvod zálohy na daň za jednotlivé měsíce roku 2024 nebude ze strany státní správy sankcionován.

9 | Daňové a právní aktuality – listopad 2024

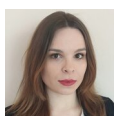
© 2024 KPMG Česká republika, s.r.o., společnost s ručením omezeným založená dle právních předpisů České republiky a členská společnost globální organizace nezávislých členských společností KPMG, přidružených ke KPMG International Limited, soukromé anglické společnosti s ručením omezeným. Všechna práva vyhrazena.

Produkty spoření na stáří čeká pravděpodobně změna sčítání doby spoření

V rámci připravované novely zákona o poskytování služby péče o dítě v dětské skupině byl předložen pozměňovací návrh, který má zajistit sčítání doby spoření u převodu finančních prostředků na nový produkt spoření na stáří a správné uplatňování nového daňového režimu na zálohy státní podpory stavebního spoření za kalendářní roky 2023 a dřívější.



Filip Morcinek
fmorcinek@kpmg.cz



Natálie Šílená
nsilena@kpmg.cz

Produkty spoření na stáří

Dle současného znění zákona o daních z příjmů platí, že daňově podporované produkty spoření na stáří jsou ty, u kterých poplatník spoří alespoň 120 kalendářních měsíců od jejich sjednání a zároveň provede jejich výběr nejdříve po dosažení 60 let věku. Ze zák. o daních z příjmů nelze dovodit, že se v případě převodu prostředků na nový produkt spoření na stáří spořicí doba sčítá. Současná právní úprava tak ve svém důsledku omezuje poplatníky v převodu prostředků mezi jednotlivými daňově podporovanými produkty spoření na stáří stejného druhu nebo v převodu prostředků z penz. připojištění se státním příspěvkem na daňově podporované doplňkové penzijní spoření.

Pozměňovací návrh reaguje na tento nedostatek tak, že při převodu finančních prostředků na nový produkt spoření na stáří stejného druhu se doby spoření na obou produktech spoření na stáří sčítají. Podmínka převodu finančních prostředků na stejný druh produktu spoření na stáří neplatí v případě převodu z penzijního připojištění na doplňkové penzijní spoření. Aby se doby spoření sčítaly, musí poplatník převést na nový produkt spoření na stáří veškeré naspořené finanční prostředky.

Dobrou zprávou je, že dle přechodných ustanovení novely by se toto nové pravidlo mělo uplatnit nejen na produkty spoření na stáří vzniklé po 1. lednu 2024, ale rovněž i v případě penzijních produktů vzniklých před tímto datem.

Stavební spoření

Nad rámec problematiky sčítání doby spoření u produktů spoření na stáří zákonodárce navrhuje doplnit přechodné ustanovení týkající se státní podpory stavebního spoření. Navrhované přechodné ustanovení má zajistit, aby nový daňový režim zavedený zákonem č. 349/2023 Sb. s účinností od 1. ledna 2024 nebyl aplikován na podporu vztahující se k zálohám připsaným za kalendářní roky předcházející roku 2024. Cílem je zajistit právní jistotu, aby státní podpora vyplacená po 1. lednu 2024, ale vztahující se k dřívějším obdobím, zůstala osvobozena od daně podle

10 | Daňové a právní aktuality – listopad 2024

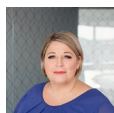
předchozích pravidel.

11 | Daňové a právní aktuality – listopad 2024

© 2024 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.

Omezení osvobození při prodeji cenných papírů a podílů od 1. ledna 2025

Od 1. ledna 2025 bude příjem z prodeje cenných papírů při splnění časového testu tří let a pěti let u podílů ve společnostech osvobozen od daně z příjmů fyzických osob pouze do výše 40 milionů korun na poplatníka ve zdaňovacím období.



Lenka Nováková
lnovakova@kpmg.cz



Simona Zahradníčková
szahradnickova@kpmg.cz

Úhrnná hranice 40 mil. Kč platí pouze pro příjmy z cenných papírů a podílů, které splňují podmínky časového testu pro osvobození. V případě, že je splněn časový test držby a zároveň úhrn příjmů v hrubé výši ve zdaňovacím období nepřevyšuje 40 mil. Kč, pak budou tyto příjmy od daně z příjmů fyzických osob plně osvobozeny.

Pokud by však úhrnná výše příjmů přesáhla částku 40 mil. Kč, budou od daně z příjmů osvobozeny pouze částečně, tj. jen v rozsahu, který nepřevyšuje 40 mil. Kč. Zdanitelné příjmy pak lze snížit o výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení ve výši, která odpovídá poměru, v jakém tento příjem přesahuje částku 40 mil. Kč.

Příklad

Poplatníkovi daně z příjmů fyzických osob plynou příjmy z prodeje podílu v obchodní korporaci osvobozené na základě časového testu ve výši 21 mil. Kč a příjmy z prodeje cenného papíru osvobozené na základě časového testu ve výši 39 mil. Kč. Úhrn těchto příjmů činí 60 mil. Kč.

Nabývací cena podílu činila 9 mil. Kč a pořizovací cena cenného papíru činila 36 mil. Kč. Poplatníkovi neplynou jiné příjmy z prodeje cenného papíru ani z převodu podílu v obchodní korporaci.

	Podíly v obchodní korporaci	Cenné papíry
Příjmy splňující časový test	21 mil. Kč	39 mil. Kč
Nabývací/pořizovací cena	9 mil. Kč	36 mil. Kč

Příjmy z prodeje podílu budou nově od daně osvobozeny ve výši 14 mil. Kč, tj. $(40 \text{ mil. Kč.} / 60 \text{ mil. Kč}) * 21 \text{ mil. Kč}$ a zahrnuty do základu daně ve výši 7 mil. Kč, tj. $(20 \text{ mil. Kč.} / 60 \text{ mil. Kč}) * 21 \text{ mil. Kč}$. Obdobně příjmy z prodeje cenného papíru budou od daně osvobozeny ve výši 26 mil. Kč, tj. $(40 \text{ mil. Kč.} / 60 \text{ mil. Kč}) * 39 \text{ mil. Kč}$ a do základu daně budou zahrnuty ve výši 13 mil. Kč, tj. $(20 \text{ mil. Kč.} / 60 \text{ mil. Kč}) * 39 \text{ mil. Kč}$.

Příjmy z prodeje lze snížit o výdaj prokazatelně vynaložený na jeho dosažení ve stejném poměru, který byl použit

12 | Daňové a právní aktuality – listopad 2024

pro výpočet zdanitelných příjmů. U prodeje podílu ve výši 3 mil. Kč, tj. (20 mil. Kč. / 60 mil. Kč) * 9 mil. Kč a u prodeje cenného papíru ve výši 12 mil. Kč, tj. (20 mil. Kč. / 60 mil. Kč) * 36 mil. Kč.

	Podíly v obchodní korporaci	Cenné papíry
Příjmy osvobozené	14 mil. Kč	26 mil. Kč
Příjmy ke zdanění	7 mil. Kč	13 mil. Kč
Uznatelné výdaje	3 mil. Kč	12 mil. Kč

Dílčí základ daně z příjmů z prodeje cenného papíru představuje částka 1 mil. Kč a z prodeje podílu v obchodní korporaci částka 4 mil. Kč.

Přecenění uplatňovaných výdajů

Nabývací/pořizovací cenu cenného papíru nebo podílu nabytého před 31. prosincem 2024 a zařazeného jako příjem do základu daně z důvodu překročení limitu 40 mil. Kč lze za jistých podmínek přecenit na tržní hodnotu.

Poplatník, který prodá cenné papíry nebo podíl (nabyté do 31. prosince 2024) po účinnosti tohoto zákona, může využít jako náklad tržní hodnotu k datu 31. prosince 2024. Poplatník, který prodá cenné papíry nebo podíl ve zdaňovacím období započatém před účinností tohoto zákona, ale příjem obdrží až po jeho účinnosti (např. placení je sjednáno ve splátkách), může využít jako náklad tržní hodnotu k datu 31. prosince 2024 nebo tržní hodnotu ke dni prodeje.

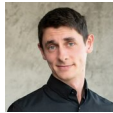
13 | Daňové a právní aktuality – listopad 2024

Zvýšená daňová podpora darů má platit až do roku 2026

Poslanecká sněmovna navrhuje prodloužit možnost zvýšeného odpočtu darů na 30 % základu daně až do roku 2026. Zachovává také daňové výhody pro dary poskytnuté na podporu Ukrajiny.



Václav Baňka
vbanka@kpmg.cz



David Mlíkovský
dmlikovsky@kpmg.cz

V rámci druhého čtení novely zákona o opatřeních v souvislosti s konfliktem na Ukrajině byl předložen pozměňovací návrh, který prodlužuje platnost daňových úlev na dary až do roku 2026 (pro právnické osoby až pro období končící 28. února 2027).

Klíčovým bodem návrhu je zachování zvýšeného odpočtu darů do výše 30 % základu daně pro všechny druhy darů (nejde tedy jen o dary určené na podporu Ukrajiny), který byl zaveden v roce 2022 a měl původně platit jen krátkodobě. Tento zvýšený limit tak bude možné například aplikovat i na dary poskytované v souvislosti s letošními povodněmi.

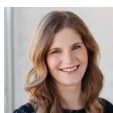
V platnosti zůstanou rovněž ostatní opatření, jako je rozšíření okruhu uznatelných darů o dary v souvislosti s podporou Ukrajiny nebo možnost uplatnit takový dar přímo jako daňově uznatelný náklad.

Podrobnosti o dosavadních opatřeních najdete v našem článku [Dary poskytnuté v roce 2022 na podporu Ukrajiny z pohledu daně z příjmů](#).

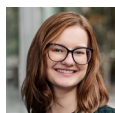
Návrh nyní čeká na hlasování Poslanecké sněmovny ve třetím čtení. Předpokládáme, že na jeho přijetí bude panovat shoda napříč politickými stranami.

Jak se vyhnout stanovení daně podle pomůcek?

Správce daně v některých případech může stanovit daň i bez součinnosti daňového subjektu, a to podle pomůcek. Co to znamená pro daňový subjekt a jak této situaci předejít, shrneme v našem článku.



Pavlína Rampová
prampova@kpmg.cz



Karolína Kubíčková
kkubickova@kpmg.cz

Kdy může správce daně stanovit daň podle pomůcek?

Pomůcky mohou nastoupit, pokud jsou dodrženy dvě podmínky:

- daňový subjekt nesplní své povinnosti při dokazování uváděných skutečností; a
- daň není možné stanovit dokazováním.

To znamená, že daňový subjekt např. neprokáže svá daňová tvrzení, nepodá daňové přiznání nebo správci daně neposkytne součinnost v nalézacím řízení. Tohoto postupu lze využít i při nesplnění zákonné povinnosti vést řádně účetnictví. Uvedená pochybení na straně daňového subjektu následně mohou vyústit v to, že správce daně nemá podklady ke stanovení daně dokazováním. Dokazování je nicméně preferovanou variantou stanovení daně. Správce daně proto musí odůvodnit, proč takto daň stanovit nešlo.

Které pomůcky může správce daně použít?

- **Porovnání srovnatelných daňových subjektů a jejich daňových povinností.** Údaje jiných daňových subjektů by měly být hlavním východiskem při stanovování daně podle pomůcek. Správce daně přihlédne k obdobným případům, ale přitom zohlední specifika daňového subjektu (např. odlišnosti ve výši obratu, počtu zaměstnanců, výši majetku atp.).
- **Důkazní prostředky, které nebyly správcem daně zpochybněny.** Jde o důkazy, které buď již daňový subjekt předložil nebo je má správce daně k dispozici z daňové kontroly. Správce daně k nim má přihlédnout ve vztahu k rozsahu činnosti daňového subjektu.
- **Podaná vysvětlení.** Jedná se o vysvětlení podle § 79 daňového řádu, která sice nelze použít jako důkazní prostředek, jako pomůcku však ano. Správce daně by ale i tak měl k podaným vysvětlením přistupovat s rezervou, protože nemusí být pravdivá.
- **Vlastní poznatky správce daně získané při správě daní.** Může se jednat např. o dostupné statistické údaje nebo informace o obvyklé marži.

Správce daně tedy fakticky odhaduje skutečnou výši daňové povinnosti, a to např. na základě hospodářských výsledků daňového subjektu z minulosti nebo hospodářských výsledků obdobných daňových subjektů.

Jaké jsou důsledky pro daňový subjekt?

I když má správce daně povinnost přihlédnout k výhodám, které mohou pro daňový subjekt ze zjištěných skutečností vyplývat, pomůcky mohou mít pro daňový subjekt negativní důsledky. Protože se jimi výše daňové povinnosti stále jen odhaduje, mohou mnohdy vést ke stanovení vyšší daně, než která by byla vypočtena, pokud by daňový subjekt správci daně poskytl důkazy a další součinnost.

Praktické tipy, jak se pomůckám vyhnout

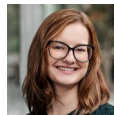
1. **Plňte zákonné povinnosti.** To zahrnuje včasné a úplné podání daňových přiznání a řádné vedení účetnictví. Dále je nutné vždy důkladně dokládat správci daně všechny skutečnosti, které mají vliv na stanovení daně a které daňový subjekt tvrdí.
2. **Komunikujte, komunikujte, komunikujte.** Daňový subjekt by měl aktivně komunikovat se správcem daně a poskytovat požadované informace a vysvětlení. Je lepší proaktivně řešit jakékoliv nejasnosti nebo problémy, než čekat na vyhodnocení správcem daně.
3. **Svěřte problematiku do rukou profesionálů.** Právníci nebo daňoví poradci mohou daňové subjekty provázet v daňovém řízení od začátku do konce a pomoci jim vhodně a včas reagovat.

Nová regulace kratomu či konopí s nízkým obsahem THC

„Nové drogy“ nebo „designer drugs“ jako kratom rychle mění trh s návykovými látkami a je proto potřeba regulovat jejich prodej. Nově bude možné takové výrobky zakoupit pouze ve specializovaných prodejnách. Zavádějí se také pravidla pro povolení k jejich pěstování, distribuci či reklamu.



Tomáš Kočar
tkocar@kpmg.cz



Karolína Kubíčková
kkubickova@kpmg.cz



Eliška Veselská
eveselska@kpmg.cz

České právo do současnosti neobsahovalo úpravu tzv. psychoaktivních látek s nízkým zdravotním a společenským rizikem, jako jsou např. kratom nebo konopí s nízkým obsahem THC. Tyto látky tak byly dostupné široké veřejnosti včetně nezletilých, a to i prostřednictvím internetu nebo automatů. Na základě novely zákona o návykových látkách však bude pěstování, distribuce i prodej psychoaktivních látek nově regulován, obdobně jako v případě reklamy. Seznam těchto látek, o kterých zákon hovoří jako o psychomodulačních, stanoví vláda nařízením.

Nová pravidla

Aby se omezila dostupnost psychomodulačních látek, bude zakázáno je prodávat v automatech nebo mimo specializovanou prodejnu. Online prodej nebo prodej prostředky komunikace na dálku bude navíc možný pouze, pokud bude zabezpečeno, že si výrobky nekoupí nezletilí. Do specializovaných prodejen nebudou mít přístup osoby mladší 18 let.

Obal výrobků bude muset obsahovat sdělení o účincích a rizicích, doporučeném dávkování a varování o nebezpečnosti užití nezletilými. Zákon také zakazuje, aby balení připomínalo cukrovinky, potraviny či hračky. Reklama či sponzoring, který má za cíl propagaci psychomodulačních látek, je nově zakázán.

Zásadní je pak také to, že k pěstování, distribuci, ale i prodeji koncovým zákazníkům bude potřeba povolení, které vydá ministerstvo zemědělství. Seznam držitelů povolení bude zveřejněn na stránkách ministerstva.

Nové psychoaktivní látky

Vzhledem k rychlému vývoji nových substancí zákonodárce bude nově regulovat i nakládání s látkami, u kterých se předpokládá psychoaktivita, ale dosud se nic neví o jejich zdravotních rizicích. Po zařazení těchto psychoaktivních látek s neznámými zdravotními dopady na příslušný seznam bude možné je používat pouze pro výzkumné účely.

17 | Daňové a právní aktuality – listopad 2024

Bude nutné získat povolení a doložit mimo jiné výzkumný záměr a další skutečnosti související s výzkumem. Poté se vyhodnotí, zda budou přeřazeny na seznam zakázaných či regulovaných psychomodulačních látek, a tudíž zda bude jejich prodej povolen či nikoliv.

Od kdy?

Novelu již podepsal prezident a míří k publikaci do Sbírky zákonů. Účinná by měla být již od 1. prosince 2024.

18 | Daňové a právní aktuality – listopad 2024

© 2024 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.

Pilíř 2: Výměna informací o informačních přehledech v rámci EU (DAC 9)

Evropská komise navrhuje jednotný rámec pro výměnu informací o informačních přehledech, který by umožnil podat jeden informační přehled v rámci celé EU. Součástí návrhu je i jednotná forma informačního přehledu pro všechny členské státy.



Václav Baňka
vbanka@kpmg.cz



Ondřej Novák
ondrejnovak@kpmg.cz

Informační přehled je základním podáním v oblasti dorovnávacích daní (tzv. Global Information Return (GIR) podle modelových pravidel OECD). Obsahuje informace o celé skupině, jejích členských entitách a daňových povinnostech ve státech, ve kterých skupina působí.

Článek 44 směrnice o minimální dani EU vyžaduje, aby každá členská entita podala tento informační přehled svému místně příslušnému správci. Výjimka je možná, pokud nejvyšší členská entita (UPE) nebo jiná zmocněná entita podá přehled za celou skupinu a stát, ve kterém byl informační přehled podán, má se státem členské entity dohodu o výměně informací o informačních přehledech.

Výměna informací v rámci EU

Novela směrnice o administrativní spolupráci v oblasti daní (DAC 9) navrhuje zavedení mechanismu pro výměnu informací o podaných informačních přehledech v rámci EU. Existence této povinné výměny informací tak umožní nadnárodním skupinám využít možnosti centralizovaného podání informačního přehledu v rámci EU a nejvyšší členská entita nebo jiná zmocněná entita bude moci podat přehled za celou skupinu pouze v jednom členském státě. Směrnice o minimální dani však nadále vyžaduje, aby každá entita v členském státě oznámila své daňové správě, která entita přehled podává a v jakém členském státě.

Je třeba dodat, že navrhovanou úpravu je možné použít pouze ve vztahu k členským entitám v rámci EU. Na podání informačního přehledu ve státě, který není členem EU, se bude možné spolehnout, pouze pokud bude uzavřena dohoda o výměně informací o informačních přehledech. Navrhovaná úprava se také netýká ostatních podání, která vyžadují jednotlivé členské státy nad rámec informačního přehledu.

Jednotná forma informačního přehledu

Součástí návrhu novely směrnice (DAC 9) je také nová příloha s pravidly podání a standardním formulářem pro informační přehled o dorovnávací dani. Tento formulář je sladěn s modelem OECD (GIR), ale zahrnuje drobné úpravy pro potřeby směrnice o minimální dani v EU.

19 | Daňové a právní aktuality – listopad 2024

Další postup

Návrh Evropské komise čeká ještě předepsaný legislativní proces. Podle stávajícího návrhu by potom měly členské státy úpravu implementovat do 31. prosince 2025. Vzhledem k tomu, že se jedná o procesní úpravu, mohla by dopadnout již na první zpracování a podání informačního přehledu k přiřazované dorovnávací dani.

Informace k tomuto tématu lze nalézt též na stránkách ve zprávě [KPMG EU Tax centra](#).

Dotace na výstavbu dobíjecích stanic

Od 14. října 2024 lze podávat žádosti o podporu ve výzvách č. 30 a 31 Operačního programu Doprava 2021–2027, které mají za cíl podpořit rozvoj rychlodobíjecí infrastruktury pro osobní vozidla.



Silvie Beranová
sberanova@kpmg.cz



Lukáš Otýpka
lotypka@kpmg.cz

Ministerstvo průmyslu a obchodu vyhlásilo výzvy na konci září 2024. Žádosti o podporu je možné podávat **do 27. ledna 2025**. Konkrétně lze podpořit výstavbu infrastruktury pro alternativní paliva, resp. dobíjecích stanic, které jsou veřejně přístupné. Alokace a míra podpory jednotlivých výzev jsou následující:

- **Výzva č. 30** – výstavba dobíjecích stanic po celé České republice. Alokace této výzvy činí 1 mld. Kč a maximální **míra podpory činí 55 % způsobilých výdajů**.
- **Výzva č. 31** – výstavba dobíjecích stanic v prioritních oblastech na tzv. TEN-T síti (transevropské dopravní síť). Alokace je stanovena na 385 mil. Kč a maximální **míra podpory může dosáhnout až 70 % způsobilých výdajů**.

Mimo výše uvedené limity jsou maximální způsobilé výdaje omezeny na 900 tis. Kč na jednu dobíjecí stanici s výkonem 50 kW. V případě vyššího výkonu lze navýšit limit způsobilých výdajů o 10 tis. Kč za každou 1 kW dodatečného výkonu. U výzvy č. 30 je minimální rozsah projektu stanoven na 10 DC dobíjecích stanic, u výzvy č. 31 musí projekt zahrnovat výstavbu alespoň 6 DC dobíjecích stanic.

Mezi způsobilé náklady lze zahrnout např. náklady na přípravu projektu, stavební náklady, pořizovací náklady stanice včetně montáže a instalace či jednorázové poplatky související s povolením a zprovozněním stanice. Projekt je nutné dokončit nejpozději do 30. června 2029. Zároveň lze podpořit pouze výdaje vzniklé do 31. prosince 2028.

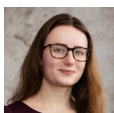
V případě zájmu vám rádi pomůžeme s přípravou žádosti o dotaci.

Lze podat dodatečné přiznání k DPH po skončení daňové kontroly?

Nejvyšší správní soud se zabýval sporem, který se týkal možnosti podat dodatečná daňová přiznání na nižší daň po ukončení daňové kontroly. NSS se přiklonil k názoru krajského soudu, který rozhodl ve prospěch daňového subjektu.



Petra Němcová
pnemcova@kpmg.cz



Kateřina Zákostelská
kzakostelska@kpmg.cz

Správce daně během daňové kontroly dospěl k závěru, že daňový subjekt nepředložil dostatečné důkazy prokazující přijetí služeb, ze kterých uplatnil nárok na odpočet DPH na vstupu. Na základě toho vydal dodatečné platební výměry. Daňový subjekt po jejich vydání „překvapil“ správce daně tím, že podal dodatečná přiznání k DPH na nižší daň. Předložil přitom nové důkazy, které měly prokázat správnost jeho původních tvrzení.

Správce daně dodatečná přiznání k DPH zamítl a řízení zastavil s odůvodněním, že subjekt dodatečná přiznání podal mimo lhůtu daňové kontroly a nepředložil nové důkazy odůvodňující opakovanou daňovou kontrolu. Shodného názoru bylo i Odvolací finanční ředitelství (OFŘ).

Krajský soud však rozhodnutí OFŘ zrušil s odůvodněním, že nesprávně aplikovalo zákon a dodatečná přiznání k DPH byla podána v souladu s právními předpisy. Uvedl, že daňový řád nevylučuje podání dodatečného daňového přiznání na daň nižší, než která je pravomocně stanovena dle výsledků daňové kontroly. Opačná by byla situace, kdy by poslední známá daň byla stanovena dle pomůcek nebo na základě sjednání daně, nebo pokud by dodatečné daňové přiznání bylo podáno během probíhající daňové kontroly.

NSS potvrdil závěry krajského soudu a zdůraznil, že daňový subjekt má právo podat dodatečné daňové přiznání na nižší daň, pokud zjistí, že daň byla stanovena v nesprávné výši. Toto právo není omezeno ani ukončením daňové kontroly (s výjimkou daně stanovené dle pomůcek nebo sjednáním). NSS odmítl tvrzení OFŘ, že u pravomocně doměřené daně na základě provedené daňové kontroly platí presumpce její správnosti. V návaznosti na podání dodatečného daňového přiznání může správce daně zahájit daňovou kontrolu a doměřit daň z moci úřední, čímž je zajištěna rovnováha mezi oprávněními správce daně a daňového subjektu. Platí tedy, že ve lhůtě pro stanovení daně je daňové řízení otevřeno pro daňové subjekty i správce daně.

NSS nepřisvědčil krajskému soudu v otázce, zda je pro možnost podat dodatečná daňová přiznání i po skončení daňové kontroly relevantní to, jsou-li naplněny důvody pro opakovanou daňovou kontrolu. Dle něj to relevantní není.

Rozhodnutí NSS má významný dopad na praxi. Daňové orgány musí pečlivě posuzovat nové důkazy a skutečnosti předložené daňovými subjekty a nemohou automaticky zastavit řízení o dodatečných daňových přiznáních s odkazem na presumpci správnosti dříve stanovené daně. Daňové subjekty by si měly být vědomy možnosti podat dodatečná daňová přiznání i po ukončení daňové kontroly.

22 | Daňové a právní aktuality – listopad 2024

NSS k odpočtu DPH a kontrole dodavatele

Nejvyšší správní soud (NSS) se opětovně zabýval odmítnutím nároku na odpočet DPH z důvodu „zapojení“ společnosti do obchodů zasažených daňovým podvodem. Jednou z otázek bylo, zda kontroly dodavatelů, které společnost prováděla, byly adekvátní a dostatečné, a zda společnost věděla nebo vědět mohla, že se zúčastní daňového podvodu.



Petra Němcová
pnemcova@kpmg.cz



Lucia Balážová
lbalazova@kpmg.cz

Společnosti, která obchodovala s měděnými katodami a zinkem, zamítl správce daně na základě daňové kontroly nárok na odpočet DPH z jejich pořízení, protože dospěl k závěru, že se účastnila podvodných obchodů. Byl toho názoru, že společnost měla nebo mohla o podvodech vědět a nepřijala žádná opatření k tomu, aby účasti na podvodu zabránila (například pořizovala komodity za podezřele nízké ceny, nedostatečně kontrolovala jejich kvalitu a dodavatel nezveřejňoval účetní závěrky).

Společnost se závěry správce daně nesouhlasila, podala proti jeho rozhodnutí odvolání a následně i žalobu k Městskému soudu v Praze. Jak odvolací finanční ředitelství, tak městský soud závěry správce daně potvrdily. Společnost proto podala kasační stížnost k NSS.

NSS se ztotožnil se závěry předchozích instancí a kasační stížnost zamítl. Podle něj společnost dostatečně dodavatele neprověřovala, obchodovala s nimi bez odpovídajících smluvních ujednání a měla být obezřetnější při obchodování s novými a potenciálně rizikovými subjekty na trhu. Zároveň neprokázala, že by jednala s dostatečnou obezřetností, aby minimalizovala riziko zapojení do podvodu na DPH. Soud se zastal správce daně a přiklonil se k závěru, že společnost o podezřelých okolnostech předmětných transakcí věděla či vědět mohla. Daňový subjekt v tomto případě nepředložil důkazy, které by NSS přesvědčily o tom, že jednal v dobré víře.

Soud se při svém rozhodování opřel o ustálenou judikaturu, která stanoví, že daňový subjekt musí přijmout opatření odpovídající podezřelým okolnostem transakce. Konstatoval, že i když svědecké výpovědi potvrdily některé kroky daňového subjektu, tyto kroky nebyly dostatečné ve vztahu k charakteru rizikových transakcí. Opatření spočívající v ověření základních údajů o nových dodavatelích (tedy že jsou plátcí DPH, zapsaní v obchodním rejstříku či že plní své daňové povinnosti) a v úhradě zboží až po jeho dodání, nemohou obstát jako dostatečná.

Rozhodnutí potvrzuje, že pokud daňový subjekt přijme určitá základní preventivní opatření, musí tato opatření odpovídat konkrétním rizikům a okolnostem dané transakce. Případ poukazuje na důležitost adekvátního ověřování dodavatelů a transparentnosti v obchodních transakcích. Soudní rozhodnutí také reflektuje narůstající potřebu pečlivějších interních kontrol u firem obchodujících na rizikových trzích.

Pro všechny firmy, nejen pro ty působící v obdobných sektorech, je klíčová implementace robustních systémů kontrol a dodržování předpisů, aby předešly podobným soudním sporům a finančním ztrátám spojeným s daňovými podvody.

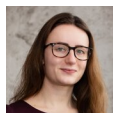
23 | Daňové a právní aktuality – listopad 2024

SDEU: Elektřina je zboží

Soudní dvůr EU rozhodl, že německá společnost musí účtovat švédskou DPH za dodávky elektřiny na dobíjecích stanicích ve Švédsku. Rozhodnutí přináší jasná pravidla pro zdanění elektřiny a zdůrazňuje rozdíly oproti známému případu Vega International. Firma nyní musí zohlednit pravidla komisionářské smlouvy a přehodnotit své daňové povinnosti.



Martin Krapinec
mkrapinec@kpmg.cz



Kateřina Zákostelská
kzakostelska@kpmg.cz

Německá firma původně předpokládala, že její role spočívá v poskytování služeb přístupu k síti, nikoli v dodávkách zboží. Tento výklad vedl k tomu, že švédskou DPH neúčtovala. Rozhodnutí soudu však tuto praxi změnilo.

Firma jednala jako zprostředkovatel, který nakupuje elektřinu od provozovatelů dobíjecích bodů a následně ji dodává koncovým uživatelům. Soudní dvůr usoudil, že jde o model komisionářské smlouvy. Firma sice jedná vlastním jménem, ale ve skutečnosti na účet provozovatelů dobíjecích bodů. Tento postup vytváří právní fikci dvou samostatných dodávek: od provozovatelů k německé firmě a následně od ní k zákazníkům.

Kromě samotné dodávky elektřiny poskytuje firma také služby přístupu k síti dobíjecích bodů prostřednictvím karet a aplikací. Uživatelům nabízí informace o cenách, dostupnosti a navigaci k dobíjecím stanicím, stejně jako další funkce, včetně plánování trasy. Tyto služby účtuje formou pevného poplatku, který je nezávislý na množství odebrané elektřiny. Předkládající, tedy švédský soud, musí ještě posoudit, zda tato služba je samostatným plněním, nebo součástí dodávky elektřiny.

Rozhodnutí soudu **vyjasnilo daňový režim dobíjení elektromobilů**. Elektřina se v tomto kontextu považuje za hmotné zboží. Na rozdíl od případu Vega, kde soud dospěl k závěru, že se jednalo o poskytování úvěrové služby, zde je dodávka elektřiny jasně definována jako fyzické plnění, které podléhá DPH v místě spotřeby.

Případ Vega International řešil situaci, kdy mateřská společnost poskytovala tankovací karty dceřiným společnostem. Soud tehdy určil, že jde o finanční službu, která nepodléhá zdanění DPH z důvodu, že se jednalo spíše o financování paliva a nikoli jeho přímé dodávky. Naopak v případě německé firmy je elektřina fyzicky dodávána a transakce podléhá DPH ve Švédsku, kde dochází ke spotřebě.

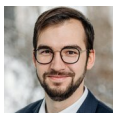
Rozdíl mezi oběma případy spočívá v povaze poskytovaných plnění. Soudní dvůr zdůraznil, že pokud je německá společnost odpovědná za fyzickou dodávku elektřiny, nemůže být považována za poskytovatele finančních služeb. Musí tedy účtovat švédskou DPH a zároveň dodržovat pravidla pro komisionářské smlouvy.

Co znamená rozhodnutí pro německou firmu? Bude muset upravit obchodní model a zajistit soulad s pravidly DPH. Soudní výrok nastavuje standard pro další poskytovatele služeb v oblasti elektromobility v EU.

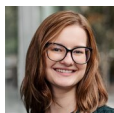
24 | Daňové a právní aktuality – listopad 2024

SDEU: vegetariánský burger může být označen jako burger

Členské státy nemohou zakazovat používání názvů spojených s živočišnými produkty u potravin obsahujících rostlinné bílkoviny, pokud neexistuje konkrétní právní definice těchto názvů. Podle Soudního dvora EU (SDEU) tak bez dalšího není možné zakázat používání názvů jako „steak“ nebo „klobása“ pro označení potravin s rostlinnými bílkovinami.



Tomáš Kočař
tkocar@kpmg.cz



Karolína Kubíčková
kkubickova@kpmg.cz

Francouzská vláda vydala nařízení s cílem zajistit jasnější označování potravin a ochránit spotřebitele před zavádějícími informacemi. Nařízení zakazovalo používání názvů tradičně spojených s masnými výrobky i v případech, kdy bylo jasné uvedeno, že jde o výrobky z rostlinných surovin, například „sojový steak“ nebo „rostlinná klobása“. Proti tomu se ohradila Evropská vegetariánská unie a další subjekty, které nařízení napadly před francouzským orgánem *Conseil d'État*.

Ten se rozhodl obrátit na SDEU s žádostí o výklad, zda je takový zákaz v souladu s unijní legislativou. SDEU ve svém rozhodnutí uvedl, že unijní právo stanovuje jednotná pravidla a chrání spotřebitele před zavádějícími označeními. Členské státy tak mohou přijímat pravidla k ochraně spotřebitele ohledně názvů potravin, ale musí současně stanovit podmínky pro používání určitých názvů (včetně např. obsahu masa).

Podle SDEU však nelze zavést obecný zákaz používání tradičních názvů pro rostlinné produkty (např. steak, burger, klobása), pokud tyto názvy nejsou jednoznačně definovány zákonem. Členské státy tak nemohou omezovat používání tradičních názvů, pokud neexistuje jejich jasná právní definice a pokud nejsou klamavé. To nebyl případ francouzského nařízení, které tak bylo v rozporu s unijním právem.

Toto rozhodnutí může mít zásadní dopad na prodej řady vegetariánských alternativ pro mnohé oblíbené pokrmy a současně také vést ke změnám příslušné legislativy v jednotlivých členských státech.

SDEU: Odpočet DPH u majetku bezúplatně poskytnutého dodavateli

Spor mezi rakouskou firmou a rumunským finančním úřadem o odpočet DPH z majetku poskytnutého subdodavateli rozhodl Soudní dvůr EU (SDEU) ve prospěch firmy. Finanční úřad zpochybnil nárok na odpočet, ale soud stanovil jasné podmínky, kdy lze odpočet uplatnit.



Tomáš Havel
thavel@kpmg.cz



Petra Němcová
pnemcova@kpmg.cz

Rakouská společnost byla zaregistrována v Rumunsku pro účely DPH, protože část její výrobní a zpracovatelské činnosti probíhala na rumunském území. Společnost vyráběla odlitky, které poté nechávala zpracovávat v Rumunsku. K tomu využívala služby rumunské subdodavatelské firmy. Výrobky byly následně dodávány zákazníkům rakouské společnosti do jiných členských států.

Rakouská společnost pořídila jeřáb, který následně bezúplatně poskytl svému rumunskému subdodavateli, jenž pro ni zpracovával odlitky. V rámci svého rumunského přiznání k DPH si rakouská společnost nárokovala odpočet DPH na vstupu z pořízení předmětného jeřábu.

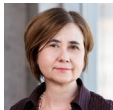
Daňové orgány v Rumunsku odpočet zpochybnily, protože rakouská společnost neprokázala, že pořízení jeřábu bylo určeno pro její ekonomickou činnost v Rumunsku, a nepředložila kontrolní rozvahu své stálé provozovny v Rumunsku.

SDEU však rozhodl, že odpočet **DPH nelze odepřít**, pokud se prokáže, že jeřáb byl **nezbytný pro výkon ekonomické činnosti** rakouské společnosti, tedy že byl využit pro účely jejího podnikání. Zároveň SDEU zdůraznil, že takto lze postupovat pouze v případě, kdy náklady na pořízení jeřábu byly zahrnuty do ceny zdanitelných plnění poskytovaných rakouskou společností svým zákazníkům. Dále uvedl, že nevedení odděleného účetnictví pro provozovnu v Rumunsku není samo o sobě důvodem pro odepření nároku na odpočet DPH. Rumunské daňové orgány musí přezkoumat všechny důkazy a ověřit, zda jsou splněny výše uvedené hmotněprávní podmínky pro nárok na odpočet.

Situace, kdy daňové subjekty poskytují svým dodavatelům bezúplatná plnění, je poměrně častá a je třeba vždy posoudit její daňové dopady.

Stručné aktuality, listopad 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. 287/2024, kterou se mění některé vyhlášky v souvislosti s přijetím zákona č. 162/2024 Sb., kterým se mění zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev. Je účinná od 2. října 2024.
- Dále byla zveřejněna novela vyhlášky č. 456/2020 Sb., o formulářových podáních pro daň z nemovitých věcí, a to pod č. 297/2024 s účinností od 1. ledna 2025.
- Bylo změněno nařízení vlády č. 240/2014 Sb., o výši sazeb mýtného, slevě na mýtném a výši odměny za poskytování evropské služby elektronického mýtného (účinnost od 1. ledna 2025, č. 299/2024).
- V gesci Ministerstva práce a sociálních věcí byla ve sbírce zákonů v říjnu publikována tato sdělení:
 - č. 307/2024, kterým se vyhlašuje pro účely nemocenského pojištění výše redukčních hranic pro úpravu denního vyměřovacího základu platných v roce 2025;
 - č. 308/2024 Sb., kterým se vyhlašuje zvýšení částky rozhodné pro účast zaměstnanců na nemocenském pojištění. Tato částka činí v příštím roce 4500 Kč.
- Finanční správa ČR [zavádí změny](#), které usnadní komunikaci mezi státem a občany. Postupně přechází na jednotnou doménu gov.cz, která je součástí širšího vládního plánu zjednodušení přístupu k veřejným službám. Některé webové stránky finanční správy již na novou doménu přešly. Staré odkazy budou přesměrovány na nové adresy (a to po dobu následujících 10 let). Kromě webových stránek se změna dotkne i e-mailové komunikace. Současné adresy s doménou @fs.mfcr.cz budou postupně nahrazeny novými adresami s koncovkou @fs.gov.cz. Přejít bude dokončen nejpozději do konce roku 2024, ale e-maily zaslané na staré adresy budou automaticky doručovány i nadále.
- Ve Finančním zpravodaji č. 9/2024 vyšel seznam států uvedených na unijním seznamu jurisdikcí nespolutracujících v daňové oblasti.
- Od 1. října 2024 platí novela insolvenčního zákona (zákon č. 252/2024 Sb.) a novela vyhlášky o náležitostech podání a formulářů elektronických podání v insolvenčním řízení (vyhláška č. 254/2024 Sb.).

KRÁTCE ZE SVĚTA

- KPMG EU Tax Center pravidelně shrnuje změny v oblasti přímých daní v EU a na mezinárodní úrovni, které mohou ovlivnit vaše podnikání. Dočtete se tady o důležité judikatuře i nové legislativě na úrovni OECD, EU a jednotlivých států. Kompletní vydání ze 4. listopadu 2024 naleznete [zde](#).

27 | Daňové a právní aktuality – listopad 2024

- V oblasti Pilíře 2 upozorňujeme na novou registrační povinnost v [Německu](#) a [Rakousku](#).
- Slovenská republika dokončuje schvalovací proces konsolidačního balíčku účinného od roku 2025. Klíčové změny v oblasti daně z příjmu právnických osob zahrnují:
 - Zvýšení sazby daně z příjmu právnických osob z 21 % na 24 % pro poplatníky s daňovým základem nad pět milionů eur.
 - Snížení sazby daně z příjmu právnických osob pro poplatníky s daňovým základem nepřesahujícím 100 000 eur z 15 % na 10 %.
 - Snížení sazby srážkové daně na dividendy z 10 % na 7 % u dividend vyplácených fyzickým osobám.
- Na Slovensku byl dále byl schválen zákon o dani z finančních transakcí (FTT). Sazby FTT se liší podle typu transakce: základní sazba je 0,4 % s maximem 40 eur na transakci, s výjimkou výběrů hotovosti, které podléhají sazbě 0,8 %, a platby kartou, která je zatížena roční daní dvě eura.
- Shrnutí slovenského konsolidačního balíčku naleznete [zde](#).

28 | Daňové a právní aktuality – listopad 2024

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

www.kpmg.cz

Tel.: +420 222 123 111

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

© 2024 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.