

Daňovky

Daňové a právní aktuality

Daně

Tipy a triky

Právo

Dotace

Z judikatury

Krátce

Prosinec 2024

Editorial

V minulém čísle Daňovek vás nejvíc zaujal článek o účinnosti nového zákona o účetnictví. Proto jsem se na tuto problematiku zaměřil během našeho Daňového a právního fóra a probral ji s vrchním ředitelem sekce Daně a účetnictví na ministerstvu financí Stanislavem Koubou.

Ten potvrdil, že zákon je už v zásadě připraven k projednání vládou. Stále ale pokračují práce na doprovodném zákoně, který obsahuje i změny daňových předpisů a kde některé body nejsou dořešeny. Celý proces ovlivňují i volby do Poslanecké sněmovny v příštím roce – zákonodárci se v současném složení sejdou naposledy v červnu 2025. Ministerstvo ale počítá s minimálně roční legisvakanční lhůtou před účinností této normy. Přesný termín tak můžeme zatím jen tipovat. Moje osobní sázka je leden 2028.

Na naší konferenci jsme probrali i další novely daňových zákonů, které jsou ve schvalovacím procesu. Zákon o DPH a změny v oblasti dohod o provedení práce či zaměstnaneckých benefitů by měly být do konce roku schváleny. Naopak schválení změn ve zdanění zaměstnaneckých opčních plánů je nejisté. Podobně je tomu u osvobození příjmů při prodeji kryptoměn, kde situaci komplikuje zásadní nesouhlas daňové správy a zdrženlivý postoj ministerstva. Vývoj v této oblasti budeme pozorně sledovat v nejbližších dnech.

Dobrou zprávou je, že nás v dohledné době nečeká další zásadní konsolidace veřejných financí na příjmové (daňové) straně nebo zavedení daně z finančních transakcí jako na Slovensku (Uff!).

A na závěr jedna prosba. Pokud vyplníte dotazník [zde](#), zapojíte se do průzkumu o správě daňové agendy v českých společnostech. Výsledky dotazníku zveřejníme v některém z příštích vydání Daňovek.

Přeji vám příjemné prožití vánočních svátků. V kuloárech se sice šušká, že letos dávají na Vánoce víno jen opravdoví borci, přesto věřím, že vám tato nepříjemná změna daňové uznatelnosti nákladů nezkazí náladu a užijete si pravou pohodu. Těším se na případné osobní setkání v novém roce – nebo možná už příští týden u vysílání [Daňovek On Air!](#)



Petr Toman
Partner
KPMG Česká republika

2 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2024

Směrnice ViDA: klíčové změny v DPH a jejich dopad na podnikání v EU

Evropská unie dosáhla významného milníku v oblasti daňové politiky, když při zasedání Rady ECOFIN na začátku listopadu 2024 schválila balíček opatření zaměřených na modernizaci pravidel DPH, známý jako směrnice ViDA (VAT in the Digital Age). Tento krok přichází po téměř dvou letech intenzivního jednání a navzdory obstrukcím několika členských států. Představuje důležitý posun v digitalizaci, boji proti daňovým podvodům a zjednodušení administrativních povinností pro daňové subjekty.



Veronika Výborná
vvyborna@kpmg.cz



Lukáš Arazim
larazim@kpmg.cz

Digitální výkaznictví a e-invoicing

Jedním z klíčových prvků nového balíčku je zavedení systému digitálního výkaznictví DPH v (téměř) reálném čase prostřednictvím elektronické fakturace. Tento systém má být plně implementován do roku **2030** na intrakomunitární (unijní) transakce, čímž se nahradí souhrnné hlášení. Nejpozději v roce **2035** se změny dotknou také vykazování tuzemských transakcí a tím dojde k nahrazení kontrolního hlášení. Tento krok umožní rychlejší a přesnější sledování nejen toku zboží a služeb, ale i plateb za tato plnění. Podniky budou povinny automaticky oznamovat údaje o transakcích svým správcům daně, což zvýší kvalitu dat dostupných pro daňové orgány a tím i napomůže v boji proti podvodům v oblasti DPH.

Na základě dohody Rady ECOFIN bude pro elektronickou fakturaci využita společná šablona Standard EN 16931. Lhůta pro nahrání e-faktury do systému byla prodloužena oproti původnímu návrhu na 10 dní od uskutečnění transakce nebo přijetí platby (podle toho, co nastane dříve). Možnost vystavovat souhrnné daňové doklady na měsíční bázi zůstane za určitých podmínek zachována. Do systému budou muset být souhrnné daňové doklady nahrány do 10 dní po skončení kalendářního měsíce.

Digitální (online) platformy

Další významnou změnou je zavedení institutu domnělého poskytovatele pro online platformy. Tento institut má zajistit, že platformy nebudou uvalovat DPH pouze na službu, kterou poskytly (službu propojení nabídky a poptávky – tj. službu online platformy), ale i na plnění „nakoupené“ od jednotlivých poskytovatelů nabízených služeb, a to i od neplátců DPH. Uvedený režim se má využívat při poskytování služeb krátkodobého pronájmu ubytování a přepravy cestujících. Tento krok má zajistit spravedlivější konkurenční prostředí mezi tradičními a digitálními službami a zvýšit výběr DPH v sektoru digitální ekonomiky.

3 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2024

Rozšíření režimu jednotného správního místa pro účely DPH

Nová pravidla také rozšiřují systém jednotného správního místa pro účely DPH (např. o přemístění vlastního zboží mezi členskými státy EU). To podnikům umožní snazší registraci (nezbytná bude pouze jedna registrace namísto nutnosti se registrovat k DPH v každém členském státě) a zjednoduší odvod DPH v tomto režimu u vybraných transakcí (zboží a služeb) napříč členskými státy EU. Tím se sníží náklady daňových subjektů spojené s registrací k DPH v různých zemích.

Další souvislosti a implementace v ČR

Postoj Ministerstva financí ČR je spíše pasivní. Podle informací od zástupců finanční správy bude Česko směrnici ViDA implementovat až povinně, využití dobrovolné implementace před termínem se neočekává. Nyní bude celý balíček opatření projednávat Evropský parlament. Po formálním přijetí a zveřejnění v Úředním věstníku EU vstoupí nová pravidla v platnost.

Očekává se, že tato opatření přinesou významné zjednodušení v oblasti správy DPH a podpoří konkurenceschopnost evropských podniků v digitálním věku. Fáze nastavení e-invoicingu na straně daňových subjektů i finanční správy však bude náročná jak finančně, tak technicky. Jednotné registrace v EU bychom se měli dočkat od roku **2027**, nová pravidla pro ekonomiku platforem by měla začít platit k červenci **2028** a digitální výkaznictví by mělo vstoupit v platnost v roce **2030**.

4 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2024

Nárok na odpočet DPH: Na jaké povinnosti pamatovat ke konci roku

S koncem kalendářního roku je v oblasti DPH spojováno několik povinností souvisejících s nárokem na odpočet. Pokud plátce DPH uplatňuje poměrný nebo krácený nárok na odpočet, je dobré vědět, co vše je potřeba udělat v prosincovém přiznání. Tento článek přináší přehled základních kroků a také několik tipů, kdy není třeba dělat vůbec nic.



Tomáš Havel
thavel@kpmg.cz



Daniela Sommer
ddsommer@kpmg.cz

Oprava uplatněného odpočtu v poměrné výši

U přijatých zdanitelných plnění, která jsou použita jak pro ekonomickou, tak pro neekonomickou činnost, jsou plátcí daně oprávněni uplatnit nárok na odpočet pouze v poměrné výši. Typickým použitím pro neekonomickou činnost jsou plnění poskytnutá zdarma nebo soukromá spotřeba plátce a jeho zaměstnanců. Uplatnění poměrného nároku na odpočet zahrnuje také situaci, kdy společnost poskytuje služební vozidla zaměstnancům i pro jejich soukromé účely.

Poměrný nárok na odpočet se počítá pomocí koeficientu, který závisí na konkrétním měřitelném kritériu, jako je například podlahová plocha nebo počet najetých kilometrů. Přičemž platí, že v okamžiku uplatnění je možno tento koeficient odhadnout.

V případě odhadu vzniká na konci roku povinnost koeficient přepočítat dle skutečnosti a uplatněný nárok na odpočet daně v přiznání DPH za prosinec opravit, konkrétně na řádce 45. Zákon o DPH ovšem umožňuje, aby se odhad koeficientu lišil od skutečnosti až o 10 procentních bodů bez nutnosti opravy. Navíc, pokud byste měli nárok na vyšší odpočet, není povinné tuto opravu provádět, ale můžete to udělat dobrovolně.

Vypořádání uplatněného odpočtu v krácené výši

Vypořádání uplatněného odpočtu se týká také korekce uplatněného odpočtu v daném roce. Pojem „vypořádání“ se však vztahuje na přijatá plnění, u kterých je plátce oprávněn k nároku na odpočet v krácené výši – tedy u plátců, kteří uskutečňují plnění zdanitelná i osvobozená bez nároku na odpočet. Jedná se většinou o banky a pojišťovny, nicméně povinnost krátit nárok na odpočet se vás může týkat i pokud například pronajímáte nemovitost plátcům i neplátcům, kdy pronájem neplátcům musí být od DPH osvobozený.

Nárok na odpočet v krácené výši odpovídá rozsahu použití vyjádřeného podílem hodnot uskutečněných plnění s nárokem na odpočet a všech uskutečněných plnění. Do výpočtu však není nutné zahrnovat jednorázové akce osvobozených plnění, jejichž hodnota je zpravidla vysoká, a tak by koeficient vychylovala od skutečnosti (např. poskytnutí finančních služeb, dodání nebo nájem nemovité věci, pokud se jedná o doplňkovou činnost).

5 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2024

V případě, že krátíte svůj nárok na odpočet v roce 2024 poprvé, můžete použít kvalifikovaný odhad. Pokud už s krácením nároku na odpočet máte zkušenosti, v průběhu roku 2024 vám posloužil koeficient vypočtený v rámci vypořádání minulého roku.

V prosincovém přiznání se pak na řádku 53 provede přesný výpočet na základě uskutečněných plnění a vypořádá se uplatněný nárok na odpočet. Zde už zákon o DPH nedává žádnou „rezervu“ a vypořádání je tak nutné provést vždy, i když se koeficient změní, byť jen o jedno procento jakýmkoliv směrem.

Koeficient se vždy zaokrouhluje na celá procenta nahoru a platí, že pokud koeficient je vyšší nebo roven 95 %, zaokrouhluje se na 100 %. Díky tomu tedy platí, že pokud koeficient vyjde alespoň o zlomek vyšší než 94 %, můžete si uplatnit nárok na odpočet v plné výši.

Úprava odpočtu daně

Další zákonnou povinností v prosincovém přiznání je povinnost provést na řádku 60 úpravu odpočtu daně. Té podléhá uplatněný nárok na odpočet u dlouhodobého majetku, pokud ve lhůtě 5, resp. 10 let u nemovitostí, od jeho pořízení dojde ke změně rozsahu použití.

Změny v rozsahu použití lze shrnout jako jakékoliv použití, u kterého vzniká rozdíl mezi možným uplatněným nárokem na odpočet oproti skutečnostem při pořízení dlouhodobého majetku. Může se jednat o případy, kdy byla určitá nemovitost pronajímána zdanitelně a v roce 2024 nastane přechod na osvobozený pronájem (či naopak). Nebo také o případy, kdy zaměstnanec služební vozidlo používal v roce pořízení pro soukromé účely z 20 % a v roce 2024 je používání pro soukromé účely rovno 45 %.

Tyto změny se posuzují za každý kalendářní rok 5leté/10leté lhůty samostatně vždy ve srovnání s původně uplatněným nárokem na odpočet. Pro rok 2024 tedy platí povinnost sledovat rozsah použití u dlouhodobého majetku pořízeného od 2020, resp. 2015 u nemovitých věcí.

Výše úpravy je stanovena vždy jako jedna pětina, resp. desetina součinu výše DPH z přijatého zdanitelného plnění s rozdílem ukazatelů nároku na odpočet. Ukazatelem nároku na odpočet je buď 0 %, 100 % nebo výše koeficientu.

Pokud však rozdíl mezi ukazateli nároku na odpočet není větší než 10 procentních bodů, úprava odpočtu se neprovede. Pokud by úprava vedla ke zvýšení nároku na odpočet, je její provedení dobrovolné.

6 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2024

Rovnost na pracovišti po převzetí zaměstnanců: Jak řešit rozdílné nároky?

Fúze, koupě závodu nebo převody činností mezi zaměstnavateli patří mezi typické situace, s nimiž je spojen automatický převod zaměstnanců od původního k přejímajícímu zaměstnavateli. Tento proces nazývaný jako přechod práv a povinností z pracovněprávních vztahů s sebou přináší řadu otázek týkajících se rovného zacházení a následného odměňování zaměstnanců. Nedávný rozsudek Nejvyššího soudu se k této problematice vyjadřuje vůbec poprvé a přináší velmi cenné závěry.



Barbora Cvinerová
bcvinerova@kpmg.cz



Kateřina Dušková
katerinaduskova@kpmg.cz

Přechod práv a povinností – co to znamená?

Při přechodu práv a povinností z pracovněprávních vztahů se dotčení pracovníci automaticky stávají zaměstnanci přejímajícího zaměstnavatele, aniž by museli podepsat novou pracovní smlouvu. K novému zaměstnavateli přecházejí i s balíčkem svých stávajících práv a povinností, ať už vyplývají z původní pracovní smlouvy, kolektivní smlouvy nebo vnitřních předpisů dosavadního zaměstnavatele. Na jednom pracovišti se tak mohou setkat zaměstnanci s odlišnými nároky, neboť přejímající zaměstnavatel může mít práva a povinnosti svých zaměstnanců upravena jinak. Právní předpisy a donedávna ani judikatura nedávaly návod, jak s touto situací naložit, tj. zda je nutné nároky dorovnat na vyšší úroveň, nebo je lze sjednotit na nižší úrovni, či ponechat dvojkolejnost, případně po jak dlouhou dobu.

Rovné zacházení a odměňování v kontextu přechodu zaměstnanců

Rozsudek se zabýval případem, kdy zaměstnankyně žalovala svého zaměstnavatele kvůli nerovnému odměňování po přechodu práv a povinností. K zaměstnavateli totiž přešli zaměstnanci jiné organizace, vykonávající stejnou práci jako žalobkyně, ale za výhodnějších mzdových podmínek. Zaměstnavatel se bránil, že sám nerovnost nezavinil – po přechodu pouze ponechal dosavadním i přejímaným zaměstnancům nároky, na jaké byli zvyklí, nesrovnal je.

Soudy však konstatovaly, že tímto postupem zaměstnavatel porušil zásadu rovného zacházení zakotvenou v zákoníku práce. Tento závěr potvrdil i Nejvyšší soud. Konstatoval, že přechod práv a povinností není ospravedlnitelným důvodem pro trvalé zvýhodnění jedné skupiny zaměstnanců na úkor jiné, pokud vykonávají srovnatelnou práci. Uvedl zároveň, že není nutné sjednocení na vyšší úrovni, ale lze také krátit. Ke srovnání nároků by dle jeho názoru mělo dojít do dvou měsíců od přechodu s tím, že výjimkou může být pouze dočasné zachování podmínek podle kolektivní smlouvy původního zaměstnavatele. Pokud zaměstnavatel tuto povinnost nesplní, může se zaměstnanec domáhat svých práv soudní cestou.

7 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2024

Význam rozhodnutí pro praxi

Rozsudek jasně ukazuje, že rovné zacházení a spravedlivé odměňování jsou základními principy pracovního práva, které nelze opomíjet ani při přechodu práv a povinností. Pokud u zaměstnavatele v důsledku přechodu působí skupiny zaměstnanců s různými právy a povinnostmi, měl by urychleně jednat a **ve lhůtě dvou měsíců nároky srovnat**. Jinak riskuje pokutu za přestupek na úseku nerovného zacházení, případně i žaloby zaměstnanců na dorovnání práv.

U nároků, které plynou z jednostranného dokumentu, se zaměstnavatel může sám rozhodnout, zda bude sjednocovat směrem nahoru nebo dolů. Rozhodne-li se pro snižování, musí ale počítat s tím, že pokud by tento postup zaměstnance motivoval k rozvázání pracovního poměru, může mu vzniknout nárok na odstupné. V případě, kdy nestejně nároky plynou ze smlouvy, měl by zaměstnavatel iniciovat uzavření dodatku ke smlouvě. Tato situace je však složitější a bez spolupráce zaměstnanců se v takovém případě zaměstnavatelé neobejdou.

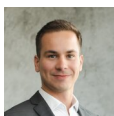
8 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2024

Nové dotační výzvy podpoří výzkum a vývoj v oblasti digitalizace a nových technologií

Ministerstvo průmyslu a obchodu ve spolupráci s Agenturou pro podnikání a inovace plánuje vyhlásit dvě nové výzvy v programu Aplikace. Podpořit bude možné experimentální vývoj či průmyslový výzkum v oblasti digitálních a technologických řešení.



Silvie Beranová
sberanova@kpmg.cz



Lukáš Otýpka
lotypka@kpmg.cz

V obou výzvách mohou žádat o podporu podniky všech velikostí. V případě, že je žadatelem velký podnik, který má (v rámci celé skupiny) více než 3 000 zaměstnanců, může žádat o podporu pouze v případě, že bude projekt řešit ve spolupráci s malým nebo středním podnikem.

Výzva II. – Vývoj digitálních řešení

Tato výzva podpoří realizaci experimentálního vývoje digitálních řešení. Příjem žádostí o podporu bude probíhat **od 20. února do 20. května 2025**. Alokace výzvy je stanovena na 1,5 mld. Kč. Maximální výše dotace může dosáhnout až 50 mil. Kč a míra podpory činí, v závislosti na velikosti podniku, 25–60 % způsobilých výdajů projektu. Podpořit lze přímé výdaje, jako jsou vybrané externí služby a osobní náklady a formou paušální částky také nepřímé výdaje.

Mezi konkrétní podporované oblasti patří např.:

- umělá inteligence a strojové učení, včetně velkých dat a bezpečnosti,
- kybernetická bezpečnost,
- pokročilá výroba a robotika,
- udržitelná energie a čisté (nízkoemisní) technologie,
- inteligentní dopravní aplikace pro města či
- komunikační a síťové technologie.

Podpořit nebude možné vývoj digitálních řešení souvisejících s výrobou, zpracováním, přepravou, distribucí, skladováním nebo spalováním fosilních paliv.

Výzva III. – DEEP TECH

Výzva III. Je zaměřena na podporu průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje v souvislosti se zvýšením úrovně technologické připravenosti pokročilých technologických řešení. Žádosti o podporu bude možné podávat **od 16. prosince 2024 do 19. března 2025**. Předpokládaná alokace výzvy činí 3 mld. Kč a maximální výše dotace může být až 125 mil. Kč. Míra podpory je stanovena na 25–80 % způsobilých výdajů v závislosti na velikosti podniku

9 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2024

a aktivitách projektu. Mezi způsobilé výdaje lze zahrnout externí služby, osobní náklady, náklady na nástroje, přístroje a vybavení ve formě odpisů, náklady na materiál a komponenty i paušální náklady. **Konkrétně bude možné podpořit výzkum a vývoj v následujících oblastech:**

- pokročilé materiály,
- letectví a kosmonautika, chytrá mobilita a bezpilotní systémy,
- robotika,
- polovodiče,
- biotechnologie a pokročilé technologie ve zdravotnictví,
- elektronika a fotonika,
- udržitelná energie a čisté (nízkoemisní) technologie vč. dopravních prostředků,
- komunikační a síťové technologie,
- umělá inteligence a strojové učení, včetně velkých dat

Projekty v obou výzvách bude možné uskutečnit na celém území České republiky, vyjma Prahu. Budete-li mít zájem, poskytneme vám bližší informace.

10 | Daňové a právní aktuality – prosinec 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.

Dotační výzva na výstavbu dobíjecích stanic

Ministerstvo dopravy vyhlásilo další dotační výzvu na podporu výstavby dobíjecích stanic, tentokrát ve městech a obcích. Možnosti podpory se tak oproti již dříve vyhlášeným výzvám rozšířily.



Silvie Beranová
sberanova@kpmg.cz



Lukáš Otýpka
lotypka@kpmg.cz

O dříve vyhlášených výzvách jsme psali [zde](#).

V této výzvě je možné podpořit výstavbu veřejně přístupných dobíjecích stanic ve městech a obcích po celé České republice. Žádat o podporu mohou **vlastníci dotčené infrastruktury**, přičemž žádosti je možné podávat **do 28. února 2025**. Alokace výzvy činí 370 mil. Kč a maximální míra podpory může být až 80 % způsobilých výdajů projektu. Výše podpory je stanovena na 70–220 tis. Kč na jednu dobíjecí stanici v závislosti na tom, kolik má stanice dobíjecích bodů a zda je ukotvena do země nebo k vertikálnímu objektu.

Minimální rozsah projektu je 40 AC/DC běžných dobíjecích bodů. Podpořit lze výdaje vzniklé nejpozději do 31. prosince 2028 a projekt musí být dokončen nejpozději do 30. června 2029.

V případě zájmu vám rádi poskytneme bližší informace.

NSS potvrdil odepření nároku na vrácení daně z minerálních olejů

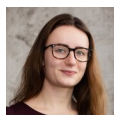
Nejvyšší správní soud (NSS) zamítl kasační stížnost společnosti, jež se domáhala zrušení rozsudku, kterým jí byl zamítnut nárok na vrácení spotřební daně z minerálních olejů. Společnost nebyla schopna prokázat, že nakoupené minerální oleje byly skutečně použity k výrobě tepla.



Tomáš Havel
thavel@kpmg.cz



Lukáš Arazim
larazim@kpmg.cz



Kateřina Zákostelská
kzakostelska@kpmg.cz

Společnost tvrdila, že nakoupila lehký topný olej (LTO) včetně spotřební daně a použila jej následně k výrobě tepla. Daný LTO dále nepřeváděla (neprodávala) na koncové zákazníky, kteří by potenciálně mohli nárokovat vrácení daně. Generální ředitelství cel (GŘC) však argumentovalo tím, že společnost **neprokázala bezprostřední kontrolu nad procesem výroby tepla, což je podle zákona o spotřebních daních podmínkou pro vrácení daně**. Konkrétně měla společnost detailněji evidovat údaje o dodaných olejích a jejich konkrétní spotřebě a alokovat dostatečný počet pracovníků pro nepřetržitou kontrolu celého procesu výroby tepla do míst spotřeby.

Společnost argumentovala tím, že zákon nevyžaduje fyzickou kontrolu nad výrobou tepla a že spotřební daň by měla být vrácena osobě, která olej nakoupila a použila k výrobě tepla. Tvrdila tedy, že požadavek na kontrolu procesu výroby tepla jde nad rámec zákona.

Městský soud konstatoval, že pro vrácení spotřební daně je nutné prokázat, že oleje byly skutečně použity k výrobě tepla, což je podmíněno plnou kontrolou nad výrobou tepla a spotřebou olejů. Společnost nebyla schopna doložit, že by její zaměstnanci měli kontrolu nad topnými zařízeními v místech spotřeby olejů a výroby tepla, což vedlo k zamítnutí jejího nároku.

Společnost také namítala, že změna praxe celního úřadu byla v rozporu s jejím očekáváním, které bylo založeno na předchozích kontrolách, jež neodhalily nesrovnalosti. Městský soud však konstatoval, že změna praxe byla podložena dostatečnou právní argumentací a vycházela z prokázaného skutkového stavu. NSS se ztotožnil s názorem městského soudu a GŘC v tom smyslu, že společnost neunesla důkazní břemeno.

Rozhodnutí má **dopad na praxi vrácení spotřební daně** v České republice zejména pro společnosti, které se zabývají výrobou tepla z minerálních olejů. Pro úspěšné uplatnění nároku na vrácení spotřební daně je důležité mít prokazatelnou kontrolu nad výrobou tepla (zejména pak vést detailní evidence).

12 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2024

SDEU: představují stavební základy k budově stavbu pro bydlení?

Soudní dvůr Evropské unie ve svém rozsudku konstatoval, že za stavební pozemek se považuje i takový pozemek, na kterém se nachází základy stavby pro bydlení. Připojení pozemku k inženýrským sítím nemá za následek změnu kvalifikace pozemku.



Kateřina Klepalová
kklepalova@kpmg.cz



Victorie Kubínová
vkubinova@kpmg.cz

Dánská společnost získala pozemek, který následně rozdělila a na rozdělených pozemcích vybudovala připojení k inženýrským sítím. Po získání stavebního povolení započala provádět základové práce. Následně společnost pozemky prodala a tato dodání považovala za dodání stavby osvobozené od DPH. Důvodem byla skutečnost, že tehdejší dánská právní úprava považovala dodání stavebního pozemku za plnění podléhající DPH a dodání stavby za plnění osvobozené od DPH.

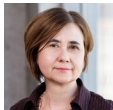
Dle směrnice o DPH se budova vyznačuje tím, že může být obydlena a k tomuto účelu také užívána. Naopak stavebním pozemkem se rozumí jakýkoliv neupravený nebo upravený pozemek, který jako stavební pozemek vymezují členské státy. Nicméně, musí být respektován cíl směrnice o DPH, kterým je **osvobodit pouze dodání nezastavěných pozemků**, jež nejsou určeny k zástavbě. SDEU zdůraznil, že pozemek, na němž se nachází stavba, která musí být kvalifikována jako budova dle směrnice o DPH, nemůže být považován za stavební pozemek.

V době dodání se na pozemku nacházely pouze základy staveb pro bydlení. Je tudíž třeba určit, zda tyto základy představují jako takové budovu, jejíž dodání by před jejím prvním obydlením podléhalo DPH. Ve světle směrnice o DPH je potřeba kritérium „prvního obydlení“ budovy chápat tak, že odpovídá prvnímu využití majetku jeho majitelem či nájemcem nebo okamžik, kdy může opustit zhotovitelský proces, aby vstoupil do oblasti spotřeby.

Dle SDEU úprava pozemků, jako je připojení k inženýrským sítím, nemůže mít za následek změnu jejich právní kvalifikace na budovu jakožto stavbu spojenou se zemí zejména prostřednictvím základů. Základy staveb pro bydlení nemohou být kvalifikovány jako budova nebo její část. Z tohoto důvodu SDEU v závěru uvedl, že pokud se na pozemku nachází pouze základy stavby pro bydlení, mělo by se jednat o stavební pozemek podléhající zdanění.

Stručné aktuality, prosinec 2024

Daňové a právní novinky posledního měsíce jednou nebo dvěma větami.



Lenka Fialková
lfialkova@kpmg.cz



Václav Baňka
vbanka@kpmg.cz

KRÁTCE Z DOMOVA

- Poslanecká sněmovna schválila vládní novelu zákona o zaměstnanosti a dalších předpisů (včetně novely zákona o daních příjmů). Novela ruší režim oznámené dohody a zavádí zvláštní limit na osvobození zdravotních benefitů. Poslanecká sněmovna schválila také novelu zákona o spotřebních daních. O schválení novely zákona o dani z přidané hodnoty jsme informovali již dříve. Senát by měl tyto předpisy projednat na prosincové schůzi.
- Na schválení ve Sněmovně čekají mimo jiné novely, které prodlužují zvýšenou daňovou podporu darů, upravují zdanění akciových a opčních zaměstnaneckých plánů, zavádějí změny v oblasti produktů spoření na stáří nebo upravují oblast dorovnávacích daní.
- Generální finanční ředitelství začalo používat nový nástroj pro zlepšení správy daní a komunikace s poplatníky – tzv. Daňové echo (Nudge letters). Tento inovativní koncept usiluje o zvýšení dobrovolného plnění daňových povinností a efektivnější výběr daní.
- Ministerstvo financí publikovalo aktualizovaný [Přehled platných smluv](#) dle stavu k 1. prosinci 2024.
- V prosinci vyšla tři čísla Finančního zpravodaje MF ČR s tímto obsahem:
 - Sdělení ke smlouvám o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v návaznosti na Mnohostrannou úmluvu o implementaci opatření k boji proti snižování daňového základu a přesouvání zisků ve vztahu k daňovým smlouvám, konkrétně uzavřeným mezi Českou republikou a těmito zeměmi:
 - Mongolsko (v oboru daní z příjmů a z majetku),
 - Barbados (v oboru daní z příjmů),
 - Bosna a Hercegovina (v oboru daní z příjmů a z majetku),
 - Ázerbájdžánská republika (v oboru daní z příjmů a z majetku),
 - Království Bahrajn (v oboru daní z příjmů).
 - Pokyn č. GFŘ-D-64 o umístění spisu nebo jeho příslušné části na finančních úřadech a na územních pracovištích finančních úřadů.
- Vláda schválila novelu trestních předpisů. Návrh přichází s modernizací trestního práva, které následuje evropské trendy a zároveň reaguje na některé nové společenské fenomény. Více na stránkách [ministerstva spravedlnosti](#).
- Poslanecká sněmovna schválila vládní návrh zákona o integračním sociálním podniku. Díky legislativnímu ukotvení sociálního podnikání bude možné lépe začlenit do pracovního procesu i ty, kteří jsou nějakým způsobem znevýhodnění. Předpokládané datum nabytí účinnosti je 1. leden 2025. Některá dílčí ustanovení nabudou účinnosti až po 12 nebo 24 měsících. Podrobnější informace naleznete [zde](#).

14 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2024

- V Úředním věstníku EU byly publikovány dvě směrnice, které zásadním způsobem usnadní cestování osob se zdravotním postižením v rámci členských států EU. Evropský průkaz osoby se zdravotním postižením a evropský parkovací průkaz pro osoby se zdravotním postižením se tak stanou realitou. Celý systém by měl v členských státech začít fungovat v roce 2028. Podrobnější informace naleznete [zde](#).
- Generální finanční ředitelství a Univerzita Karlova, Fakulta sociálních věd, uzavřely memorandum o odborné spolupráci v oblasti analýzy daně z příjmů právnických osob.

KRÁTCE ZE SVĚTA

- Evropská komise zveřejnila aktualizované prováděcí nařízení, které stanovuje jednotný vzor a elektronické formáty pro vykazování na základě směrnice o zveřejňování daňových informací podle jednotlivých zemí (tzv. veřejný CbCR). Změny jsou oproti původnímu návrhu minimální a zahrnují například možnost zveřejnění doplňujících informací, přesun některých nepovinných údajů do samostatné tabulky a upřesnění požadavků na obsah sekce o dceřných společnostech. Aktualizovaný návrh je nutné ještě formálně schválit a účinnosti nabude po vyhlášení v Úředním věstníku EU. Podrobnosti o zveřejňování informací podle zemí najdete [zde](#).
- Evropský parlament vydal souhlasné stanovisko k aktualizované verzi směrnice FASTER (rychlejší a bezpečnější vrácení nadměrných srážkových daní). Směrnice nyní čeká na formální přijetí Radou EU. Členské státy budou povinny transponovat pravidla do svých právních řádů do 31. prosince 2028, přičemž účinnost směrnice se očekává od 1. ledna 2030.
- Portugalsko schválilo zákon transponující směrnici EU o minimálním zdanění. Zákon zavádí i domácí dorovnávací daň. Každá členská entita v Portugalsku má povinnost podat oznámení portugalským daňovým úřadům do dvanácti měsíců od konce prvního účetního období.
- Česká republika, Německo a Maďarsko se připojily k multilaterální dohodě o výměně informací o digitálních platformách. Dohoda nyní zahrnuje celkem 29 jurisdikcí.
- Evropská komise zveřejnila [vysvětlivky](#) ke změnám v oblasti DPH v EU, které se týkají zvláštního režimu pro malé podniky (směrnice Rady (EU) 2020/285 a prováděcí nařízení Komise (EU) 2021/200). V ČR jsou tyto změny zahrnuty v novele zákona o DPH, kterou projedná na prosincové schůzi Senát.
- KPMG EU Tax Center pravidelně shrnuje změny v oblasti přímých daní v EU a na mezinárodní úrovni, které mohou ovlivnit vaše podnikání. Dočtete se o důležité judikatuře, nové legislativě na úrovni OECD, EU a jednotlivých států. Kompletní poslední vydání z 20. listopadu 2024 naleznete [zde](#).

15 | Daňové a právní aktuality – prosinec 2024

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

www.kpmg.cz

Tel.: +420 222 123 111

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

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