

Daňovky

Daňové a právní aktuality

Daně

Tipy a triky

Právo

Ze světa

Dotace

Z judikatury

Krátce

Březen 2025

Obsah

Editorial

Daně

Zaměstnanecké akciové a opční plány: novelu zdanění schválil Senát

GFŘ vydalo informaci ke změnám v plátcovství DPH a v registračním řízení

Tipy a triky

Technické zhodnocení na pronajatém majetku z pohledu daně z příjmů a DPH

Právo

Zaměstnávání osob – jaké změny platí od nového roku?

Zpřísnění pravidel zaměstnávání cizinců opět ve hře

Tchaj-wan nově mezi zeměmi s volným přístupem na český pracovní trh

Elektronický podpis – snadno, rychle, právně závazně a bez obav

AMLA: nový hráč v boji proti praní špinavých peněz a financování terorismu

Ze světa

Nová dovozní cla mezi Evropou a USA na obzoru

Dotace

Modernizační fond chystá nové dotace na fotovoltaiku

Dotace na vývoj digitálních řešení v programu Aplikace

Z judikatury

Inspekce práce zasahuje proti zastřenému zprostředkování zaměstnání

NSS k prokázání daňové uznatelnosti nákladů na opravu

Skutečná výše nepřímých nákladů na držbu podílu: důkazní břemeno je vždy na straně poplatníka

Solidární odpovědnost za dodávky bez daňových dokladů v dodavatelsko-obchodních vztazích

Krátce

Stručné aktuality, březen 2025

Editorial

Umělá inteligence hýbe světem. Velkým tématem je i pro daňové poradce, KPMG nevyjímaje. Poté, co jsme úspěšně implementovali naši platformu Tax GenAI pro interní potřeby, budeme tento zabezpečený nástroj nabízet i jako službu našim klientům. V souvislosti s tím jsme nechali volný průchod fantazii a zkusili vymyslet prompt na neřešitelný problém našeho legislativního procesu. Necháme opět na fantazii (tentokrát vaší), jak by jeho spuštění mohlo dopadnout.

„Představ si, že máš za úkol vyřešit zdánlivě neřešitelný úkol. Zatímco do řádných parlamentních voleb zbývá necelých sedm měsíců, v různých fázích legislativního procesu se nachází spousta návrhů, které zákonodárci určitě nestihnou projednat a které s ukončením mandátu současné Sněmovny spadnou pod stůl. To je možná ještě ta lepší část, byť to hrozí i předpisům, které nezbytně potřebujeme nebo které musí do určitého data implementovat evropské předpisy.

To, co ale může být ještě horší, je snaha zákonodárců na poslední chvíli k důležitým předpisům přilepit jiné, s původním návrhem nesouvisející návrhy, takzvané přílepky. Ty vynikají lidovou tvořivostí poslanců, mnohdy jsou ale za nimi i nesplněné termíny nezbytných legislativních změn z pera samotných ministerských úředníků nebo skryté či otevřeně prezentované vládní návrhy. Obecně se však vyznačují spornou kvalitou, nedostatečným odůvodněním a reálnou nemožností cokoliv korigovat. Například v situaci, kdy základní předpis, na kterém přílepky parazitují, z různých důvodů projít musí. Zkušenosti z minulých volebních období jsou v tomto směru přímo děsivé a hrozí, že letos tomu nebude jinak.

Vyhledej a projdi všechny legislativní návrhy a vyber pouze ty, které dávají smysl. Uprav jejich znění tak, aby bylo jednoznačné a neumožňovalo dvojí výklad. Připrav stručné odůvodnění tak, aby zákonodárci pochopili smysl, účel i znění návrhů. A především najdi kompromisní znění napříč politickým spektrem tak, aby po volbách, ať už dopadnou jakkoliv, nebyly nové předpisy rušeny nebo zásadním způsobem novelizovány.

Připrav návrh programu schůze Poslanecké sněmovny, uvař poslancům kávu a během projednávání jim poskytni relevantní informace. Vše prezentuj zajímavou formou tak, aby nikdo neměl potřebu používat sociální síť.

Návrhy, které považuješ za zbytečné či škodlivé, nech klidně stranou, ať zmizí v propadlišti dějin.

A nezapomeň striktně dodržovat zákony robotiky!“



Jan Linhart
Partner
KPMG Česká republika

4 | Daňové a právní aktuality – březen 2025

Zaměstnanecké akciové a opční plány: novelu zdanění schválil Senát

Na podzim loňského roku byl k návrhu novely zákona o poskytování služby péče o dítě v dětské skupině v rámci čtení v Poslanecké sněmovně připojen také návrh novely zákona o daních z příjmů (a pojistných zákonů), týkající se zdanění příjmů plynoucích ze zaměstnaneckých akciových a opčních plánů. Nyní byla novela schválena Senátem a nabude účinnosti prvním dnem prvního kalendářního měsíce následujícího po dni vyhlášení.



Daniela Králová
dkralova@kpmg.cz



Marie Smékalová
msmekalova@kpmg.cz

O této problematice jsme psali v říjnových [Daňovkách](#).

Původně avizovaná účinnost novely směřovaná na začátek roku 2025 nebyla z důvodu délky legislativního schvalování dodržena a Senát projednal a schválil finální tisk až 26. února 2025. Novela zákona má přitom významný dopad nejen na rok 2025 (respektive příjmy obdržené po nabytí účinnosti novely), ale také na již skončený rok 2024 (respektive období před nabytím účinnosti novely).

Dle schváleného znění se postup odložení zdanění (zavedený předchozí novelizací zákona v roce 2024) uplatní u **příjmů ze závislé činnosti z akciových a opčních plánů, které osoba obdrží po nabytí účinnosti novely**, pouze tehdy, oznámí-li zaměstnavatel tuto volbu správci daně do 20. dne měsíce následujícího po měsíci, kdy zaměstnanec podíl nebo opci nabyt. Jinak budou příjmy ze závislé činnosti zdaněny stejně, jako tomu bylo do konce roku 2023, tzn. v měsíci nabytí podílu či převoditelné opce nebo uplatnění nepřevoditelné opce. Shodně se zdaněním dojde i k odvodům pojistného, pokud mu příjem podléhá.

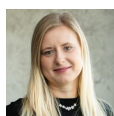
U zaměstnaneckých **příjmů, které osoba obdrží před nabytím účinnosti novely**, doznalo navržené znění při schvalování ve třetím čtení výrazných změn. Režim odloženého zdanění se u nich uplatní pouze tehdy, oznámí-li zaměstnavatel tuto volbu do dvou měsíců od nabytí účinnosti novely. Pokud tak neučiní, stane se příjem zúčtovaným ve druhém měsíci po nabytí účinnosti novely. V příslušném měsíci roku 2025 by tedy měl zaměstnavatel příjmy ze závislé činnosti zohlednit ve mzdové agendě.

Novela vyvolala mnoho dotazů a nejasností, a proto Generální finanční ředitelství avizovalo, že vydá metodický pokyn. Očekává se především vyjádření k postupu, kdy se zaměstnavatel nebo zaměstnanec rozhodli zdanit příjmy ze závislé činnosti obdržené v roce 2024 ve mzdové agendě nebo v rámci daňového přiznání za rok 2024. Současně očekáváme k tomuto postupu i vyjádření České správy sociálního zabezpečení a zdravotních pojišťoven.

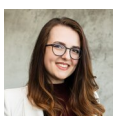
5 | Daňové a právní aktuality – březen 2025

GŘ vyдалo informaci ke změnám v plátcovství DPH a v registračním řízení

V souvislosti s novelou zákona o DPH účinnou od 1. ledna 2025 usnadňuje informace GŘ orientaci v problematice plátcovství a registračního řízení. Informace poskytuje přesnější návod, kdy se osoba povinná k dani stává plátcem DPH, a uvádí jednotlivé lhůty. V článku se zaměřujeme především na povinnou registraci k DPH.



Kateřina Klepalová
kklepalova@kpmg.cz



Michaela Baumann
michaelabaumann@kpmg.cz

Vznik plátcovství

První změnou je, že pro zákonnou registraci se musí sledovat dvě výše ročního obratu. Výše **2 000 000 Kč** za kalendářní rok zůstala zachována a na základě ní se daňový subjekt stane plátcem **od prvního dne následujícího roku** (pokud se plátcem nechce stát dobrovolně ihned následující den). Souběžně je nezbytné sledovat nový maximální limit obratu ve výši **2 536 500 Kč**, který je okamžitým spouštěčem registrace: daňový subjekt se **stane plátcem následující den po překročení této částky**.

Významnou úpravou prošlo také období, za které se obrat sleduje. Nově je obrat sledován za **kalendářní rok**. Tato změna je účinná od 1. ledna 2025, tedy veškerá plnění uskutečněná do 31. prosince 2024 se do obratu za rok 2025 nezapočítávají.

Změny se také dotkly vzniku plátcovství v případě, kdy daňový subjekt uskutečňuje pouze plnění osvobozená bez nároku na odpočet, jako jsou např. finanční činnosti. Stále platí, že pokud osoba přesáhla jeden ze stanovených obrátů výhradně u činností bez nároku na odpočet, plátcem se ze zákona nestává. Jakmile však daňový subjekt uskuteční činnost, u které by nárok na odpočet měl, stává se při překročení obratu ve výši 2 000 000 Kč plátcem od prvního dne následujícího roku. Pokud překročil obrat ve výši 2 536 500 Kč, stává se plátcem od následujícího dne.

Nicméně v některých situacích bude nutno sledovat také obrat předchozího roku. Toto pravidlo však bude možno použít až od 1. ledna 2026, kdy bude testován obrat za rok 2025. Pokud bude překročen obrat 2 000 000 Kč, přičemž daňový subjekt uskutečnil plnění s nárokem na odpočet a současně překročil tento obrat i v předchozím kalendářním roce (byť pouze z činností bez nároku na odpočet), **stane se plátcem daně následující den po překročení obratu, resp. od uskutečnění plnění s nárokem na odpočet**.

6 | Daňové a právní aktuality – březen 2025

Registrační řízení

Povinnost podat přihlášku k registraci je nově stanovena jednotně **do 10 pracovních dnů** ode dne překročení obratu (jednoho či druhého) nebo ode dne uskutečnění plnění s nárokem na odpočet v případě, kdy byl obrat překročen výhradně uskutečňováním plnění bez nároku na odpočet.

Pokud daňový subjekt překročil obrat ve výši 2 000 000 Kč, může se registrovat ihned ode dne následujícího po překročení tohoto obratu – a nemusí tak čekat až na začátek následujícího roku. Tuto skutečnost je povinen uvést v registrační přihlášce. Vyhne se tak sledování druhého limitu obratu ve výši 2 536 500 Kč. **Registrační přihlášku musí ovšem podat v zákonném termínu, tj. do 10 pracovních dnů.** Podá-li přihlášku později, správce daně registruje daňový subjekt k prvnímu dni následujícího kalendářního roku.

Následně může nastat situace, kdy daňový subjekt překročí v daném kalendářním roce obrat ve výši 2 536 500 Kč a vznikne mu tak **povinnost podat novou přihlášku k registraci**, byť byl již vyrozuměn, že se stane plátcem od prvního dne následujícího kalendářního roku.

Přechodná ustanovení

Informace potvrzuje, že pokud byl obrat překročen do 31. prosince 2024, postupuje se dle znění zákona účinného do 31. prosince 2024. Registrační přihlášku tedy bude povinnost podat do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, v němž byl obrat překročen. Dle původního znění zákona se bude postupovat i v případě tzv. zpětných registrací, kdy podmínky pro registraci byly splněny v roce 2024.

7 | Daňové a právní aktuality – březen 2025

Technické zhodnocení na pronajatém majetku z pohledu daně z příjmů a DPH

Ukončení nájmu v prostorách, kde nájemce provedl technické zhodnocení, může mít pro nájemce i pronajímatele významné daňové dopady. Pokud nájemce provede se souhlasem pronajímatele na své náklady technické zhodnocení na pronajatém majetku a disponuje písemným souhlasem pronajímatele s jeho daňovým odpisováním, může při ukončení nájmu nastat řada variant. Každá nese jiné daňové dopady pro obě strany. Jaké jsou možnosti a na co si dát pozor?



Lucie Schwengsbierová
lschwengsbierova@kpmg.cz



Lucie Mihalčíková
lmihalcikova@kpmg.cz

Likvidace technického zhodnocení

Jednou z možností je uvedení pronajatých prostor do původního stavu. Dle Pokynu GFŘ D-59 lze zůstatkovou cenu technického zhodnocení provedeného nájemcem považovat za daňově uznatelný náklad, pokud nájemce uvede dle smlouvy najatý majetek při skončení nájmu do původního stavu, a to ve zdaňovacím období, ve kterém k uvedení do původního stavu došlo. Na straně pronajímatele v takovém případě žádné daňové dopady nevznikají.

Často se setkáváme s tím, že nájemci řádnou dokumentaci týkající se likvidace technického zhodnocení podceňují. Likvidace může být provedena dodavatelsky (i samotným pronajímatelem), nicméně důkazní břemeno nese vždy nájemce. Pokud likvidaci zajišťuje třetí strana, příp. i sám pronajímatel, nájemce by měl mít nejen faktury, ale i další detailní dokumentaci včetně např. likvidačních protokolů a fotografií prostor před a po likvidaci technického zhodnocení.

Při likvidaci je dále klíčové, aby v den předání prostor zpět pronajímateli bylo technické zhodnocení již odstraněno. Předejde se tak případným sporům: pokud si totiž pronajímatel technické zhodnocení ponechá, jedná se z pohledu nájemce o jeho bezúplatné přenechání, což má zcela odlišné daňové dopady.

Bezúplatné přenechání technického zhodnocení

V praxi je velmi časté ukončení nájmu, kdy nájemce neuvede pronajaté prostory do původního stavu, ale ani neobdrží od pronajímatele náhradu vynaložených výdajů na provedené technické zhodnocení. Není to daňově zcela optimální řešení.

Zůstatkovou cenu na straně nájemce nelze v tomto případě považovat za daňově uznatelný náklad. Navíc pronajímateli vzniká nepeněžní příjem, a proto má povinnost zvýšit svůj základ daně o zůstatkovou cenu bezúplatně nabytého technického zhodnocení. Zároveň si ovšem o tuto částku může zvýšit vstupní cenu pronajímaného majetku a následně ji prostřednictvím daňových odpisů promítnout do svého základu daně.

8 | Daňové a právní aktuality – březen 2025

Bezúplatné přenechání technického zhodnocení pronajímateli má rovněž dopady v oblasti DPH. Pokud nájemce při jeho pořízení uplatnil nárok na odpočet, představuje jeho bezúplatné přenechání pronajímateli zdanitelné plnění a nájemce je tak povinen odvést DPH na výstupu.

9 | Daňové a právní aktuality – březen 2025

© 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.

Zaměstnávání osob – jaké změny platí od nového roku?

Od 1. ledna 2025 je účinná dlouho očekávaná novela zákona o zaměstnanosti, která přináší dílčí změny do oblasti inspekčních kontrol a zaměstnávání osob se zdravotním postižením. Cílem zákona je motivovat zaměstnavatele k zaměstnávání většího počtu osob se zdravotním postižením. Novela má rovněž předejít možnému obcházení právní úpravy. Zákon přinesl i další zpřísnění kontrol inspekce práce zaměřených na nelegální zaměstnávání a tzv. zastřené agenturní zaměstnávání. Zákonodárce dal inspektorům do ruky další nástroje pro boj s touto oblastí šedé ekonomiky.



Ladislav Karas
lkaras@kpmg.cz



Richard Hajdučík
rhajducik@kpmg.cz

Zaměstnávání osob se zdravotním postižením

Již dlouhodobě platí, že zaměstnavatelé s více než 25 zaměstnanci jsou povinni zaměstnávat alespoň **4 % handicapovaných osob**. Alternativně mohou také odebírat tzv. náhradní plnění od uznaných zaměstnavatelů (typicky odebrání výrobků od chráněných dílen) nebo poskytovat odvod do státního rozpočtu.

Nově nebude možné odebírat náhradní plnění od tzv. spojených osob ve smyslu zákona o daních z příjmů. Novela se tak snaží zabránit zneužívání, kdy je v rámci skupiny nebo koncernu zřízen účelový subjekt, díky kterému pak jednotlivé společnosti nemusí zaměstnávat žádné handicapované osoby ani plnit do státního rozpočtu.

Současně má novela motivovat zaměstnavatele k přímému zaměstnávání osob se zdravotním postižením a to tak, že byl zvýšen alternativní odvod do státního rozpočtu. Ten je nově rozdělen **do tří pásem**, podle poměru zaměstnáváných handicapovaných osob v pracovním poměru:

- 0–1 % – 3,5násobek průměrné mzdy
- 1–3 % – 2násobek průměrné mzdy
- 3–4 % – 1násobek průměrné mzdy

Díky novele se tak sníží odvod pro zaměstnavatele, kteří se blíží zákonnému poměru zaměstnanosti handicapovaných osob, a naopak se zvýší těm, kteří zaměstnávají pouze drobné procento zaměstnanců se zdravotním postižením, nebo tyto zaměstnance nezaměstnávají vůbec.

Omezení se dočkaly i příspěvky státu na provozní náklady v souvislosti se zaměstnáváním osob se zdravotním postižením. Absence zastropování tohoto příspěvku totiž dle názoru MPSV dávala průchod ke zneužívání těchto příspěvků a jejich účelovému vykazování. Nově tak maximální výše příspěvku odpovídá 80 % příspěvku na skutečně vynaložené prostředky na mzdu a povinná pojistná. Poskytování uvedených příspěvků se ale dotýká pouze těch zaměstnanců, kteří uzavřeli s úřadem práce dohodu o uznání zaměstnavatele.

10 | Daňové a právní aktuality – březen 2025

Zpřísnění kontrol při nelegálním zaměstnávání

Inspekce práce se dočkala dvou zásadních změn v rámci kontrol zaměstnavatelů při dodržování pracovněprávních předpisů. První z nich je, že byla vypuštěna povinnost oznámit zahájení **pořizování zvukových a obrazových záznamů**, a to nejen v průběhu kontroly, ale i v rámci úkonů kontrole předcházejících. Podle odůvodnění MPSV totiž toto oznámení často zmařilo účel kontroly. Inspekce bude zejména oprávněna pořizovat záznamy na veřejně přístupných nebo zpřístupněných místech. Záznamy budou následně použitelné jako důkaz v případném řízení o přestupku.

V případě podezření na nelegální práci nebo zastřené zprostředkování zaměstnání jsou nově kontrolní orgány oprávněny **spolupracovat s finančními úřady** jako správci daně a vyžádat si od nich nezbytné informace. Jedná se o významnou změnu oproti dosavadnímu stavu, jelikož v daňovém řízení platí striktní zásada mlčenlivosti a finanční úřady zpravidla nemohou sdělovat jakékoli údaje jiným správním orgánům. Lze tak očekávat, že kontrol zaměřených na odhalování forem nelegálního výkonu práce bude jen přibývat, což je ostatně trendem posledních let.

Za některé formy nelegální práce a zastřené zprostředkování zaměstnání bude navíc nově možné uložit i trest zveřejnění rozhodnutí o pokutě na úřední desce Státního úřadu inspekce práce po dobu jednoho roku. Podle MPSV tak má dojít k dalšímu postihu pachatelů uvedených přestupků, jelikož řada subjektů může odmítnout s těmito subjekty dále spolupracovat, například pro zachování vlastního dobrého jména.

Právní úprava se ale dočkala i dílčího uvolnění. Nově jsou inspektoráty oprávněny nezahájit řízení o přestupku v případě, že vytýkané jednání má nízkou společenskou škodlivost. MPSV si tak slibuje nižší administrativní náročnost vyřizování bagatelních přestupků. Otázkou však zůstává, jak často bude tento postup v praxi využíván.

11 | Daňové a právní aktuality – březen 2025

Zpřísnění pravidel zaměstnávání cizinců opět ve hře

V souvislosti s přípravou nového zákona o pobytu cizinců navrhlo ministerstvo práce a sociálních věcí (MPSV), aby byl do zákona o zaměstnanosti zaveden institut tzv. ověřeného zaměstnavatele.



Barbora Cvinerová
bcvinerova@kpmg.cz



Richard Hajdučík
rhajducik@kpmg.cz

Nově mají být oprávněni zaměstnávat cizince, kteří potřebují pracovní povolení, pouze zaměstnavatelé s tímto statutem. Získají jej zápisem do zvláštního registru po splnění několika podmínek. Jedná se již o druhý pokus MPSV o zpřísnění podmínek zaměstnávání cizinců. Dřívější návrh tzv. uznaného zaměstnavatele totiž nebyl v důsledku kritiky vlády i veřejnosti schválen. Pokud nyní MPSV uspěje, na zaměstnavatele zaměstnávající cizince dopadnou další administrativní povinnosti.

Podmínky pro zařazení do registru

Zápis do registru ověřených zaměstnavatelů bude proveden na základě žádosti zaměstnavatele, který bude muset prokázat splnění jednotlivých podmínek. Tyto podmínky bude muset splňovat po celou dobu evidence v registru. Oproti dřívějšímu návrhu tzv. uznaného zaměstnavatele budou předpoklady ověřených zaměstnavatelů nakonec v některých ohledech volnější. Zaměstnavatel tak předně bude povinen působit v České republice a být daňovým rezidentem podle zákona o daních z příjmů. Pokud je současně zapsán v obchodním rejstříku, bude nezbytné, aby měl založené veškeré účetní závěrky, výroční zprávy a další dokumenty zakládající do sbírky listin.

Dále musí zaměstnavatel zaměstnávat alespoň jednoho zaměstnance, který je účasten sociálního a zdravotního pojištění, po dobu minimálně šesti měsíců. Zaměstnavatel zároveň nesmí mít nedoplatek u orgánů celní a finanční správy nebo na sociálním a zdravotním pojištění.

Ministerstvo návrhem novely zároveň usiluje i o prevenci nelegální práce a zastřené zprostředkování zaměstnání. Podmínkou pro zařazení do registru totiž nově bude také to, aby zaměstnavatel v období 24 měsíců předcházejících podání žádosti nebyl sankcionován inspektorátem práce. Překážkou bude pokuta přesahující 100 tis. Kč v případě přestupku umožnění výkonu nelegální práce, neposkytnutí součinnosti kontrolním orgánům inspekce nebo opakovaného porušení pracovněprávních povinností podle jiných zákonů. Při zastřeném zprostředkování zaměstnání nebude možné zaměstnavatele do registru zapsat vůbec, bez ohledu na výši a druh uložené sankce.

Podpora začínajících společností

MPSV současně navrhlo pro vybrané kategorie zaměstnavatelů mírnější podmínky – výjimku z povinnosti

12 | Daňové a právní aktuality – březen 2025

zaměstnávání alespoň jednoho zaměstnance. Využít ji budou moci především zahraniční investoři (za splnění stanovených podmínek), státní podniky, obchodní korporace zřízené a ovládané obcemi a kraji za veřejným účelem nebo další zaměstnavatelé, pokud je zařazení do registru v zájmu České republiky. Výjimka má také platit pro zaměstnavatele provozující vybrané ekonomické činnosti, které má blíže vymezit vláda.

Nejisté vyhlídky

Uvedená novela má přinést zásadní změny do oblasti zaměstnávání cizinců. Osud návrhu ale zatím není jistý, vzhledem k neúspěchu předcházejícího návrhu. S ohledem na odstranění několika kontroverzních nebo nedotažených změn lze ale u této novely očekávat širší podporu.

Tchaj-wan nově mezi zeměmi s volným přístupem na český pracovní trh

V polovině února schválila vláda změnu nařízení, které rozšiřuje seznam zemí, jejichž občané nepotřebují pro práci v Česku pracovní oprávnění. K devíti státům, pro které tato výjimka už platí, se nově připojuje také Tchaj-wan. Tato změna usnadní relokační proces pro občany Tchaj-wanu, kteří se rozhodnou pracovat v České republice. Neznamená to však, že pro pobyt v Česku nebudou potřebovat žádné oprávnění.



Barbora Cvinerová
bcvinerova@kpmg.cz



Olga Kantemirova
okantemirova@kpmg.cz

Od 1. července loňského roku mají občané Austrálie, Japonska, Kanady, Korejské republiky, Nového Zélandu, Velké Británie, Spojených států amerických, Singapur a Izraele bez jakýchkoliv dalších podmínek volný přístup na český trh práce. S Tchaj-wanem se počítalo už od počátku, nicméně do původního seznamu nemohl být zahrnut, protože výjimka připouštěla jen zařazení samostatných států. Česká republika jej však formálně jako samostatný stát neuznává. Nedávná novela zákona o zaměstnanosti ale umožnila zahrnout i samostatné jurisdikce, čímž se otevřela možnost pro uvolnění podmínek zaměstnávání tchajwanských občanů.

Přestože občané Tchaj-wanu nově nebudou potřebovat pracovní povolení, stále podléhají povinnosti opatřit si pobytové oprávnění. Na základě bezvízového styku mohou v tuzemsku pobývat maximálně 90 dní, avšak tato úprava je až na specifické výjimky aplikovatelná pouze pro nevýdělečné účely. Pokud chtějí pracovat, musí si obstarat vhodné schengenské vízum. Pro dlouhodobé zaměstnání pak potřebují zaměstnaneckou nebo modrou kartu, přičemž díky svému volnému přístupu na trh práce mohou zaměstnaneckou kartu vyřídit v neduální, tedy pouze pobytové variantě. Modré karty si nadále zachovávají výlučně duální charakter – pro žadatele o toto oprávnění tak uvolnění v praxi významné zjednodušení nepřináší.

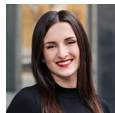
I přes zjednodušení pravidel platí pro zaměstnavatele oznamovací povinnost. Počítat musí také s tím, že i v případě zaměstnávání cizince s volným přístupem na trh práce se mohou dopustit nelegálního zaměstnání, a to tehdy, pokud daný cizinec nemá příslušné pobytové oprávnění.

Elektronický podpis – snadno, rychle, právně závazně a bez obav

Prostý elektronický podpis často bývá vnímán jako méně spolehlivý než vlastnoruční podpis na papíře, protože není snadné jednoznačně prokázat, kdo jej vytvořil. Nedávná soudní rozhodnutí však potvrdila, že je pro většinu běžných právních úkonů plně platný, pokud zákon nevyžaduje úředně ověřený podpis.



Pavlína Rampová
prampova@kpmg.cz



Markéta Řezníčková
mreznickova@kpmg.cz

Jaké typy elektronických podpisů existují?

Evropská a česká legislativa rozlišují čtyři kategorie elektronických podpisů:

- **kvalifikovaný elektronický podpis** – má nejvyšší úroveň zabezpečení, používá certifikát vydaný důvěryhodnou autoritou;
- **elektronický podpis zaručený na kvalifikovaném certifikátu** – je bezpečnější než běžný zaručený podpis, ale regulace není tak přísná jako u kvalifikovaného;
- **zaručený elektronický podpis nezaložený na kvalifikovaném certifikátu** – umožňuje ověřit totožnost podepisující osoby, ale není tak důvěryhodný jako předchozí dvě varianty;
- **prostý elektronický podpis** – zahrnuje například jméno v e-mailu, naskenovaný podpis, kliknutí na souhlasové tlačítko, podpis provedený na tabletu nebo podpis vytvořený v aplikacích.

První dvě kategorie se označují jako „**uznávaný elektronický podpis**“ a jsou standardem pro komunikaci s úřady. Pokud dokument adresujete orgánu veřejné správy, je třeba použít jeden z nich.

Podepisování v praxi

V běžném životě se prostý elektronický podpis používá neustále – například když podepíšete smlouvu přes DocuSign, zašlete e-mail s uvedením svého jména nebo kliknete na souhlas s podmínkami služby. Dlouhou dobu se vedla diskuze o tom, zda je tento typ podpisu rovnocenný vlastnoručnímu podpisu na papíře a zda může být považován za právně závazný.

Soudy však potvrdily, že pro běžná soukromoprávní jednání je plně dostačující, když lze prokázat, kdo dokument podepsal a že tak učinil vědomě. Pokud tedy vzniknou pochybnosti, je možné autenticitu podpisu doložit dalšími důkazy, například následným jednáním stran při plnění smlouvy.

Ostatně ani vlastnoruční podpis na papíře neposkytuje stoprocentní jistotu o totožnosti podepisujícího. Podpis je jen důkaz, na jehož základě lze s určitou mírou pravděpodobnosti určit, kdo jej vytvořil. Stejný přístup bychom proto měli uplatňovat i u elektronických podpisů – není důvod, proč by měly být automaticky považovány za méně důvěryhodné.

15 | Daňové a právní aktuality – březen 2025

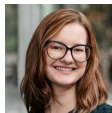
Obavy z prostých elektronických podpisů jsou často zbytečné. Pokud dokument podepisujete elektronicky a není zákonem vyžadován úředně ověřený podpis, nemusíte se bát, že by váš podpis nebyl platný. Důležité je pouze prokázat, kdo dokument podepsal a že to učinil vědomě. Soudy tuto praxi potvrzují a čím dál více firem i jednotlivců ji běžně využívá.

AMLA: nový hráč v boji proti praní špinavých peněz a financování terorismu

Evropská unie posiluje boj proti praní špinavých peněz a financování terorismu. V minulém roce vznikl nový úřad, orgán pro boj proti praní špinavých peněz a financování terorismu (AMLA). Tento úřad, se sídlem ve Frankfurtu nad Mohanem, bude hrát klíčovou roli v dohledu nad finanční kriminalitou napříč členskými státy.



Jiří Stratil
jstratil@kpmg.cz



Karolína Kubíčková
kkubickova@kpmg.cz

Zřízením AMLA reaguje Evropská unie na zjištěné nedostatky v účinnosti dohledu v oblasti praní špinavých peněz, a to hlavně kvůli přeshraničně působícím entitám. Spolupráce národních orgánů dohledu se totiž ukázala jako nedostatečná.

Jaká je role AMLA?

AMLA bude ústředním orgánem dohledu pro finanční i nefinanční sektor. Bude vykonávat přímý dohled nad finančními institucemi, tzv. vybranými povinnými osobami. Nad nefinančními institucemi, tedy nevybranými povinnými osobami, bude vykonávat pouze dohled nepřímý.

Dále bude AMLA poskytovat koordinaci a metodickou podporu národním orgánům dohledu, které budou nadále dohlížet na méně rizikové subjekty. AMLA tedy bude vydávat různé pokyny, doporučení či regulační a prováděcí technické normy, obdobně jako orgány na úseku bankovníctví.

Koho se to dotkne?

V tuto chvíli nejsou dostupné informace, na které subjekty bude AMLA dohlížet jako na vybrané povinné osoby. Mělo by se jednat o úvěrové a finanční instituce a skupiny úvěrových a finančních institucí působící ve více členských státech, které budou vyhodnoceny jako rizikové. AMLA tyto povinné osoby vybere v roce 2027 a již dnes se počítá s tím, že jich bude až 40.

Co se týče nevybraných povinných osob, může AMLA za určitých podmínek instruovat národní orgány dohledu, aby provedly šetření nebo zvážily uložení sankcí. V určitých případech může AMLA dohled nad nevybranými povinnými osobami dokonce sám převzít.

Od kdy?

Nařízení, kterým byl AMLA zřízen, je platné již nyní a použitelné bude od 1. července 2025. V současné době se

17 | Daňové a právní aktuality – březen 2025

zajišťují personální kapacity a infrastruktura IT. Očekává se, že plně funkčním orgánem dohledu bude v roce 2028.

Díky zřízení AMLA bude regulační prostředí v oblasti boje proti praní špinavých peněz přísnější. Vybrané instituce se budou muset připravit na nový orgán dohledu a možné změny v kontrolních mechanismech. Ostatní subjekty budou muset počítat s úpravami svých systémů, tak aby vyhovovaly novým regulatorním požadavkům AMLA.

Nová dovozní cla mezi Evropou a USA na obzoru

Změna politické reprezentace Spojených států Amerických vyvolává značné napětí v mezinárodním obchodě. Prezident Donald Trump chce zavést odvetná cla na dovoz zboží na území Spojených států, která budou mít bezpochyby daňové i ekonomické dopady, a to i v globálním měřítku. Důvodem zavádění protekcionistických opatření je dle americké politické reprezentace nerovnost postavení USA a ostatních států v mezinárodním obchodě.



Tomáš Havel
thavel@kpmg.cz



Lukáš Arazim
larazim@kpmg.cz

Jednotlivé státy světa mají v rámci ochrany vnitrostátní ekonomiky možnost zavést protekcionistická opatření v podobě dovozních cel, kvót, bojkotů, prahů či technických standardů. V posledních desetiletích panoval globálně více méně liberální přístup v mezinárodním obchodě. Některé státy si ovšem ponechávaly možnost ochraňovat významné oblasti své ekonomiky (například automobilový průmysl předních velmocí).

První odvetná cla: Kanada, Mexiko a Čína

Spojené státy začaly uplatňovat cla na dovozy zboží z Kanady a Mexika (ve výši 25 procent) a zároveň ještě zvýšily cla na dovoz výrobků ze železa a hliníku z Čínské lidové republiky o dalších 10 procent. Důvodem zavedení je dlouhodobě negativní zbožíová obchodní bilance, což znamená, že Spojené státy dováží do své ekonomiky více zboží, než z ní vyvážejí. Z pohledu ekonomie to nemusí být nutně špatně, jelikož větší dovoz zboží Spojené státy financují přílivem zahraničního kapitálu. Zavedení doprovázejí i jiné protekcionistické důvody jako např. zamezení dovozu drog do Spojených států.

Možný dopad na evropské vývozce

Rétorika amerického prezidenta naznačuje, že se USA nezastaví u jmenovaných států a že se k nim v brzké době mohou přidat například Indie, Taiwan, ale také Evropská unie. Pro evropské vývozce by to znamenalo snížení poptávky (USA je největší obchodní partner EU). Na případné zavedení, resp. zvýšení dovozních cel reagovala minulý týden EU tak, že upozornila na nutnost započtení i obchodní bilance služeb s USA – nikoliv jen zboží. Celková obchodní bilance mezi USA a EU po započtení záporné bilance v případě služeb na straně EU činí rozdíl zhruba 1 %.

Důsledky pro USA i pro mezinárodní obchod

Protekcionistické nástroje na jedné straně mohou z krátkodobého hlediska rychle řešit nerovnosti v mezinárodním obchodu. Zvláště když se jedná o velkou, vyspělou a otevřenou ekonomiku, jakou představují Spojené státy, mohou

19 | Daňové a právní aktuality – březen 2025

tato opatření především domácím producentům pomoci. Svým postavením mohou Spojené státy po určitou dobu ovlivňovat dovozní ceny zahraničních producentů. Zavedení dovozních cel povede samozřejmě i k výběru vyšších příjmů (do americké státní pokladny). Nicméně negativa takových opatření mohou mít celosvětové dopady. Dovozní clo na zboží zdraží vstupy tamních dovozců, což povede k růstu jejich prodejních cen, ke zhoršení postavení amerických vývozců a ke snížení kupní síly Američanů. Dodatečná cla na dovoz oceli a hliníku z Číny zasáhnou americký automobilový průmysl, kterému vzrostou ceny vstupů. Krátkodobě vzniknou nová pracovní místa. Multiplikační efekt ovšem z důvodu nedostatečné konkurenceschopnosti může způsobit ztrátu zaměstnání v přílehlých odvětvích, tedy těch, která jsou vázaná na dovoz zboží do USA. V neposlední řadě zdražení dovážených výrobků povede k inflačním tlakům.

Přílišné a horlivé zavádění protekcionistických nástrojů může vyvolat i obchodní války mezi mocnostmi v podobě dalších odvetných cel. Nutno také připomenout, že z dlouhodobého hlediska Spojené státy z negativní zbožíové obchodní bilance těžily a těží v jiné rovině. Americký dolar představuje v mezinárodním obchodě ve většině případů transakční měnu, a zároveň je rezervní měnou jiných centrálních bank, což Spojeným státům umožňuje financovat deficit za příznivých podmínek díky vysoké poptávce po USD.

Je velmi složité předvídat reakci jednotlivých států na novou obchodní politiku Spojených států. Z ekonomického hlediska však není zavádění protekcionistických opatření v delším horizontu prospěšné, jelikož se vytrácí volný tržní mechanismus mezinárodního obchodu. Dlouhodobé studie ukazují, že země s otevřeným obchodním režimem dosahují vyššího růstu HDP a lepší produktivity.

Modernizační fond chystá nové dotace na fotovoltaiku

Státní fond životního prostředí ČR zveřejnil harmonogram výzev pro rok 2025, jež mají být vyhlášeny v rámci Modernizačního fondu. V letošním roce se mj. počítá i s novými dotačními výzvami na podporu fotovoltaických elektráren (FVE). Pro podnikatelské subjekty, včetně velkých podniků, jsou relevantní především dvě výzvy.



Silvie Beranová
sberanova@kpmg.cz



Veronika Mičková
vmickova@kpmg.cz

Výzva RES+ č. 1/2025 – FVE 10 kW – 5MW s vlastní spotřebou

V této výzvě budou podpořeny instalace FVE s výkonem od 10 kW do 5 MW, které budou sloužit primárně k vlastní spotřebě vyrobené elektřiny. Vyhlášení výzvy je plánováno na 15. března 2025 s možností podat žádost od 1. července 2025 do 31. ledna 2026. Předpokládaná alokace prostředků činí 3 mld. Kč.

FVE s výkonem nad 1 MW

Modernizační fond plánuje vyhlásit také výzvu na podporu FVE s výkonem nad 1 MW, veškeré podrobnosti výzvy budou však upřesněny až ve druhém čtvrtletí roku 2025.

Žádat o podporu mohou stávající nebo budoucí držitelé licence pro výrobu elektřiny, nicméně na základě zkušeností z minulých výzev není potřeba licencí disponovat již při podání žádosti o dotaci.

O dalších detailech vás budeme informovat. Pokud s námi chcete plánovaný projekt konzultovat, neváhejte a kontaktujte nás.

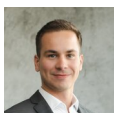
21 | Daňové a právní aktuality – březen 2025

Dotace na vývoj digitálních řešení v programu Aplikace

Ministerstvo průmyslu a obchodu ve spolupráci s Agenturou pro podnikání a inovace vyhlásilo Výzvu II programu Aplikace a chce tak podpořit digitalizaci.



Silvie Beranová
sberanova@kpmg.cz



Lukáš Otýpka
lotypka@kpmg.cz

Smyslem výzvy je přispět k technologickému pokroku a zvýšení konkurenceschopnosti podniků prostřednictvím podpory vývoje inovativních digitálních řešení. O podporu mohou žádat podniky všech velikostí, nicméně velký podnik musí projekt řešit v účinné spolupráci s malým nebo středním podnikem. Žádosti o podporu je možné podávat do **20. května 2025**.

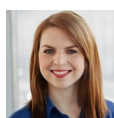
Alokace výzvy činí 1,5 mld. Kč a na jeden projekt lze získat dotaci **až 50 mil. Kč**. Pro velké podniky je míra podpory omezena na **40 % způsobilých nákladů**, které zahrnují osobní náklady, náklady na smluvní výzkum a poradenské služby VaV a další paušální náklady. Mezi podporované oblasti patří např. umělá inteligence a strojové učení (včetně velkých dat a bezpečnosti), kybernetická bezpečnost, pokročilá výroba a robotika, udržitelná energie a nízkoemisní technologie nebo komunikační a síťové technologie.

Výstupem projektu musí být alespoň jedno digitální řešení. Projekt může být uskutečněn na celém území České republiky mimo Prahu a jeden žadatel může v rámci výzvy předložit maximálně dva projekty.

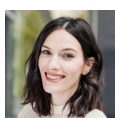
V případě zájmu o podporu rádi prověříme soulad vašich aktivit s podmínkami výzvy.

Inspekce práce zasahuje proti zastřenému zprostředkování zaměstnání

Kontrola zastřeného zprostředkování zaměstnání je pro inspekci práce dlouhodobě jednou z priorit. Typickými příklady tohoto nelegálního outsourcingu jsou situace, kdy společnosti chybí zaměstnanci a rozhodne se určité činnosti zajistit pomocí subdodavatele. Smlouva sice navenek působí jako smlouva o dílo či poskytování služeb, ve skutečnosti jde ale o pronájem pracovní síly, kdy pracovníci vykonávají práci pro odběratele tak, jako by byli jeho zaměstnanci. Poskytnout zaměstnance za úplatu ale může pouze agentura práce, která má povolení ke zprostředkování zaměstnání podle zákona o zaměstnanosti. Jak poskytovateli, tak přijímajícímu zaměstnavateli pak hrozí pokuta až do výše 10 milionů korun.



Barbora Cvinerová
bcvinerova@kpmg.cz



Tereza Fojtů
tfojtu@kpmg.cz

Inspekce práce se při výši udělovaných pokut skutečně nedrží zkrátka. Tento trend potvrzuje nedávný případ. Kontrolovaná společnost podle inspekce práce umožnila výkon zastřeného zprostředkování zaměstnání tím, že si pronajímala pracovní sílu od jiných právnických osob, aniž by byly dodrženy podmínky zákona o zaměstnanosti. Konkrétně se jednalo o celkem 50 osob z Ukrajiny, Rumunska, Bulharska, Litvy a České republiky, kteří pro ni pracovali na základě smlouvy o dílo. Společnost ale kontrolovala jejich pracovní činnost, poskytovala jim vybavení a kontrolovala směny – nejednalo se tedy o dílo, ale o poskytnutí pracovních sil bez povolení zprostředkovávat zaměstnání. Společnosti tak nejprve byla uložena pokuta ve výši 5 milionů korun, po odvolání ji inspekce snížila na 3 200 000 Kč.

Společnost se bránila i kasační stížností u Nejvyššího správního soudu, který ale potvrdil rozhodnutí inspekce práce a uloženou pokutu považoval za přiměřenou závažnosti přestupku.

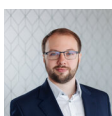
Podle společnosti byla výše pokuty likvidační. Nejvyšší správní soud však ve svém rozhodnutí potvrdil, že pokuta byla přiměřená a reflektovala majetkové poměry společnosti (ta vykázala za roky 2021 až 2023 kumulovaný zisk 30 milionů korun, namítala však, že zisky jí klesají, a naopak rostou náklady a investice). Soud také konstatoval, že uložení symbolické pokuty by nebylo přiměřenou sankcí za porušení právních předpisů. Zdůraznil přitom, že o likvidační pokutu by se jednalo jen tehdy, pokud by sama o sobě mohla přivodit společnosti platební neschopnost nebo ji donutit ukončit podnikatelskou činnost.

I s ohledem na tento případ lze konstatovat, že inspekce práce uděluje za zastřené zprostředkování zaměstnání poměrně vysoké pokuty u horní hranice zákonné sazby, přičemž výši takových pokut potvrzuje i Nejvyšší správní soud. Hranice mezi legálním outsourcingem a zastřeným zprostředkováním zaměstnání je nejasná. Zaměstnavatelé se však mohou pokutám vyhnout, pokud si nechají smlouvy s dodavateli zkontrolovat a prověřit, zda je spolupráce nastavena správně a v souladu se zákonem.

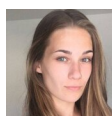
23 | Daňové a právní aktuality – březen 2025

NSS k prokázání daňové uznatelnosti nákladů na opravu

Nejvyšší správní soud (NSS) rozhodoval o otázce prokázání daňové uznatelnosti nákladů na generální opravu odparky. V rozsudku 2 Afs 70/2024 potvrdil, že důkazní břemeno leží na poplatníkovi. Ten musí přesvědčivě doložit rozsah a způsob vynaložení nákladů včetně osoby dodavatele.



Martin Král
mmkral@kpmg.cz



Kateřina Sedláčková
kksedlackova@kpmg.cz

Společnost, u které proběhla daňová kontrola, tvrdila, že na generální opravu odparky najala subdodavatelskou firmu. K prokázání předložila správci daně stavební deník s informacemi o probíhajících stavebních úpravách areálu, do kterého dodavatelská firma zaznamenala i údaje o opravě odparky. Společnost také navrhla výslech zástupců dodavatele a dalších osob. Správce daně předložený stavební deník nicméně nepovažoval za dostatečný. Podle něj neobsahoval dostatečné záznamy o opravách, jejich rozsahu ani o tom, kdo je provedl. Podobně hodnotil také svědecké výpovědi, které byly obecné a neodpovídaly tvrzením poplatníka. Krajský soud se ztotožnil s názory správce daně.

Také NSS hodnotil obsah stavebního deníku obdobně, protože podle něj neobsahoval konkrétní informace o opravě. NSS přitom souhlasil s poplatníkem, že nebyl povinen zachytit informace o opravě ve stavebním deníku detailněji. Upozornil ale, že je pouze na daňovém subjektu, jakou míru rizika podstoupí, pokud průběžně nezajišťuje dostatečné podklady pro prokázání vynaložených výdajů. Nelze se plně spolehnout ani na svědecké výpovědi, které v tomto případě NSS hodnotil jako nepřesvědčivé a nevěrohodné. Poplatníkovi nedal za pravdu ani v případě uznání minimálních nákladů. Odkázal přitom na svá předchozí rozhodnutí: uznání minimálních nákladů je možné pouze tehdy, pokud poplatník prokáže, že daný výdaj vynaložil, byť za jiných než původně tvrzených okolností. To ale v tomto případě poplatník netvrdil.

Rozsudek NSS potvrdil, že důkazní břemeno leží na poplatníkovi, který musí přesvědčivě doložit rozsah a způsob vynaložení nákladů včetně osoby dodavatele. Stavební deník a svědecké výpovědi, ačkoli relevantní, nemusí být dostatečné, pokud neobsahují konkrétní informace o provedených pracích. Opět se ukázalo, že k nákladům poplatníci musí vést detailní dokumentaci, která jim při daňové kontrole pomůže obstát.

Skutečná výše nepřímých nákladů na držbu podílu: důkazní břemeno je vždy na straně poplatníka

Nejvyšší správní soud (NSS) zamítl kasační stížnost jedné z nejznámějších holdinových společností v ČR, která nesouhlasila s upravenou výší nepřímých nákladů na držbu podílů v dceřiných společnostech, vylučovaných z daňových nákladů. Společnost neunesla důkazní břemeno: předložila různé a vzájemně nesourodé výpočty, které postrádaly konzistentní metodiku, a nakonec rozporovala i svou vlastní kalkulaci.



Tomáš Krenický
tkrenicky@kpmg.cz



Ladislava Urbanová
lurbanova@kpmg.cz

Náklady mateřské společnosti související s držbou podílu v dceřiné společnosti jsou dle zákona o daních z příjmů **daňově neuznatelné**. U nepřímých nákladů platí zákonná (vyvratitelná) domněnka, že jejich výše tvoří **5 % z přijatých podílů na zisku**, neprokáže-li poplatník, že byly nižší.

Toto pravidlo vychází z principu, že příjmy z podílů na zisku inkasované mateřskou společností bývají zpravidla osvobozeny od daně, a proto s nimi spojené náklady nemohou být daňově uznatelné.

V daném sporu správce daně neakceptoval výši nepřímých nákladů na držbu podílů v dceřiných společnostech ve výši 96 mil. Kč, které deklaroval poplatník. Dle jeho názoru obsahovaly poskytnuté výpočty zásadní nesrovnalosti a chyby. Správce daně rozporoval např. nesprávné snížení nákladové základny o výnosy za poskytování služeb dceřiným společnostem, dále o výnosy za fakturaci ručení a o daňové odpisy a daňové zůstatkové ceny nebo nezahrnutí mzdových nákladů členů vedení. Nedůvěryhodné bylo, že společnost předložila několik různých výpočtů, které v průběhu řízení měnila. Kvůli těmto nedostatkům a v důsledku vzniklých pochybností proto správce daně stanovil nepřímé náklady paušálně jako 5 % z přijatých dividend (286,5 mil. Kč).

V průběhu odvolacího řízení společnost upravila svůj původně deklarovaný výpočet z 96 mil. na 160,5 mil. Kč a přiznala další chybějící náklady, aby se vyhnula stanovení paušálních nákladů, které byly vyšší.

Odvolací finanční ředitelství tuto úpravu akceptovalo a dodatečný doměrek daně stanovilo právě z takto upravené částky. Přesto společnost podala proti tomuto rozhodnutí kasační stížnost.

V rámci kasační stížnosti NSS konstatoval, že bylo především věcí a zájmem poplatníka, aby tvrdil a **prokázal skutečnou výši nepřímých nákladů**, a protože tak neučinil, byly mu stanoveny paušálně. Teprve poté společnost nabídla vlastní výpočet a výslednou výši těchto nákladů. Odvolací finanční ředitelství akceptovalo a následně potvrdil i městský soud.

25 | Daňové a právní aktuality – březen 2025

Vzhledem k výše uvedenému NSS tuto kasační stížnost zamítnul, přičemž se plně ztotožnil s postupem správce daně, potažmo prvoinstančního soudu. Konstatoval, že argumentace společnosti byla nekonzistentní a nelogická, jelikož v řízení paradoxně zpochybňovala své vlastní výpočty. Ve výsledku tak byla výše nepřímých nákladů na držbu podílů ponechána v upravené výši 160,5 mil. Kč.

Solidární odpovědnost za dodávky bez daňových dokladů v dodavatelsko-obchodních vztazích

Soudní dvůr Evropské unie (SDEU) řešil solidární odpovědnost jednotlivých obchodních článků v řetězci v případě, kdy došlo k daňovému úniku. Odpovídal na otázku, zda je správné, aby společnosti umožňující podvody byly zodpovědné za nezaplacené daně svých „odběratelů“. Došel k závěru, že solidární odpovědnost je v daném případě namístě.



Veronika Výborná
vvyborna@kpmg.cz



Petra Němcová
pnemcova@kpmg.cz

Belgický prodejce nápojů Dranken měl propracovaný systém vydávání falešných daňových dokladů a „prodejů“ zboží naopak bez nich. Společnost vystavovala daňové doklady zákazníkům, kterým zboží nedodávala, a naopak bez daňových dokladů dodávala zboží jiným subjektům – kavárnám a hotelům. Proto ji správce daně obvinil, že de facto umožňuje, aby kavárny a hotely prodávaly nápoje „načerno“ a vyhýbaly se tak placení daní.

Belgická legislativa stanovuje, že každá osoba povinná k dani ručí společně a nerozdílně za odvod daně, pokud věděla nebo musela vědět, že daň v daném prodejním řetězci úmyslně nebude zaplacená. Pokuta v takovém případě činí dvojnásobek uniklé daně.

Důležitost prověření obchodního partnera

SDEU se zabýval otázkou, zda je takový princip objektivní solidární odpovědnosti v souladu s evropským právem (zejména směrnice o DPH) a dále, zda by měl být osobám solidárně odpovědným za daň umožněn nárok na odpočet DPH na vstupu.

SDEU předně zopakoval, že princip proporcionality vyžaduje, aby opatření členských států nepřekračovala to, co je pro ochranu veřejných rozpočtů nezbytné. Jinými slovy, že opatření, která mají chránit peníze veřejného rozpočtu, nesmí být přehnaná.

Při posuzování solidární odpovědnosti došel SDEU k tomu, že je přípustná, pokud příjemce o úmyslném nezaplacení daně věděl nebo měl vědět – za předpokladu, že taková domněnka je vyvratitelná. To znamená, že subjekt má možnost prokázat, že udělal vše, co mohl, aby se podvodu vyhnul, aniž by zajištění takového důkazu pro něj bylo příliš těžké nebo nemožné.

SDEU také konstatoval, že pokud je někdo zapletený do podvodu, nemůže si uplatnit nárok na odpočet DPH na vstupu. V uvedeném případě soud rozhodl tak, že pokud Dranken věděl nebo měl vědět o nezaplacení daně, může být za neodvedení DPH odpovědný.

Judikát ukazuje na význam opatrnosti a důkladného prověřování obchodních partnerů. Předchází se tak nechtěnému zapojení do možného daňového podvodu.

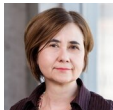
27 | Daňové a právní aktuality – březen 2025

28 | Daňové a právní aktuality – březen 2025

© 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.

Stručné aktuality, březen 2025

Daňové a právní novinky posledního měsíce jednou nebo dvěma větami.



Lenka Fialková
lfialkova@kpmg.cz



Václav Baňka
vbanka@kpmg.cz

KRÁTCE Z DOMOVA

- Ministr financí rozhodl o prominutí úroků vzniklých v důsledku odložení daňových plateb v souvislosti s povodněmi na podzim roku 2024. Není nutné podávat žádost o prominutí úroků a uplatňovat důvody, které byly již jednou posouzeny při rozhodování o posečkání či rozložení daňových plateb na splátky.
- Poslanecká sněmovna poslala do druhého čtení vládní návrh zákona, kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a zákon č. 416/2023 Sb., o dorovnávacích daních pro velké nadnárodní skupiny a velké vnitrostátní skupiny. Předpis obsahuje navýšení limitů pro kategorizace účetních jednotek, rozšíření povinných subjektů u zpráv o udržitelnosti a novelu zákona o dorovnávacích daních, která například posouvá lhůty pro podávání daňových přiznání a zapracovává změny s cílem do budoucna zajistit kvalifikovaný status české dorovnávací daně.
- Ve Sbírce byla publikována novela zákona o některých opatřeních v souvislosti s ozbrojeným konfliktem na území Ukrajiny vyvolaným invazí vojsk Ruské federace (č. 24/2025 Sb.), která upravuje některé imigrační aspekty či zachování upravené daňové podpory darů. Novela je účinná od 11. února 2025.
- Ve Sbírce byl publikován zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti s implementací předpisů Evropské unie v oblasti digitalizace finančního trhu a financování udržitelnosti (č. 32/2025 Sb.), jenž mimo jiné zavádí možnost osvobození příjmů z prodeje kryptoaktiv od daně z příjmů fyzických osob. Tato novela je účinná od 15. února 2025.
- Ve Finančním zpravodaji č. 5/2025 vyšel Pokyn č. GŘ-D-67 k promíjení příslušenství daně.
- Finanční správa zahájila projekt Daňové echo II, který se zaměřuje na nesprávně uplatněnou slevu na manžela/manželku za rok 2022. Oslovuje celkem 3 502 poplatníků, a to prostřednictvím datové schránky i poštou. Očekává se, že tento krok přinese do státního rozpočtu až 80 milionů korun.
- Na podpis prezidentovi odešel schválený zákon o advokacii, který mimo jiné zvyšuje ochranu důvěrnosti komunikace mezi advokátem a klientem a řeší problematiku advokátních úschov tak, aby se minimalizovala možnost jejich zneužívání či zpronevěrování. Došlo také k posunu v digitalizaci právních úkonů advokátem nebo koncipientem. Dál byly nastaveny flexibilnější podmínky pro advokátní koncipienty (zkrácené úvazky).
- Ministerstvo průmyslu a obchodu spustilo on-line Databázi informačních povinností, kde podnikatelé najdou přehled legislativních povinností. Veškeré informace jsou k dispozici jako otevřená data s možností exportu zdarma, u každé povinnosti je informace, jakou formou ji lze splnit. Jednotlivé povinnosti doplňují a aktualizují ministerstva, která mají zákony v gesci. Databáze je dostupná na <https://dip.gov.cz>.

KRÁTCE ZE SVĚTA

- Nejvyšší správní soud předložil Soudnímu dvoru EU (SDEU) žádost o předběžnou otázku, která se týká souladu české implementace směrnice o úrocích a licenčních poplatcích s právem EU. Spor se týká společnosti, které české daňové orgány odmítly zpětně uznat osvobození od srážkové daně na licenční poplatky za období let 2014–2016. Uznaly pouze roky 2017 a 2018, a to na základě výkladu lhůty stanovené ve směrnici (nikoliv v české legislativě). Otázka zní, zda může být rozhodnutí o osvobození vydáváno zpětně. Pokud ano, do kdy musí poplatník o osvobození požádat, resp. za jak dlouhé období předcházející žádosti je možné osvobození přiznat.
- Rada EU aktualizovala seznam nespolutracujících daňových jurisdikcí a odstranila z něho Kostariku a Curaçao.
- Evropská komise představila svůj pracovní plán. Jeho cílem je snížit administrativní zátěž firem o 25 % a zavést jednotný „28. režim“ pro inovativní společnosti, což by mělo zjednodušit a sjednotit jejich působení v celé EU včetně zdanění. Plán zahrnuje celou řadu směrnic v daňové oblasti, které však nebudou mít prioritu s výjimkou směrnice DAC 9 (výměna informací v rámci Pilíře 2).
- Německé ministerstvo financí zveřejnilo konečné administrativní zásady pro převodní ceny, které se uplatní od roku 2024. Aktualizace zahrnuje zásadní změny pravidel pro financování mezi propojenými osobami. Dále se zjednodušuje a sjednocuje aplikace principu tržního odstupu pro základní marketingové a distribuční činnosti poskytnuté v souvislosti s prodejem zboží. Na základě nových administrativních zásad budou německé daňové úřady považovat za správné ty transakce s převodními cenami, které odpovídají přístupu uvedenému ve zprávě OECD k částce B u Pilíře 1 (*Pillar 1 – Amount B*) z 19. února 2024.

Vývoj v oblasti Pilíře 2 (minimální zdanění)

- Francie navrhuje úpravy pravidla Pilíře 2 na základě regulace OECD zveřejněné od přijetí zákona, např. zajištění kvalifikovaného statusu domácí dorovnávací daně a úpravu pravidel pro aplikaci bezpečných přístavů.
- Dánsko připravuje úpravy domácího zákona na základě předpisů OECD zveřejněných po účinnosti tohoto zákona a dále prodlužuje lhůtu pro splatnost daně.
- Spojené arabské emiráty zavedly legislativní rámec pro implementaci pravidel Pilíře 2 a připojují se tak k dalším státům s touto regulací.

KPMG EU Tax Center pravidelně sleduje změny v oblasti přímých daní v EU a na mezinárodní úrovni. Kompletní přehled aktuálních novinek naleznete ve vydáních ze [7. února](#) a [26. února 2025](#).

30 | Daňové a právní aktuality – březen 2025

[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.