



# Daňovky

Daňové a právní aktuality

**Daně**

**Právo**

**Ze světa**

**Dotace**

**Z judikatury**

**Krátce**

**Duben 2026**

# Obsah

## Editorial

## **Daně**

---

JMHZ: finanční správa reaguje na nejasnosti a praktické otázky

Návrh změny zákona o DPH v rámci EET 2.0 míří na tři oblasti

EET 2.0: finanční správa vysvětluje nový pojem kontaktní platby

Dorovnávací daně: termín prvních podání se blíží, jste připraveni?

Dubnová regulace cen benzínu a nafty a snížení spotřební daně u nafty

Nový metodický pokyn finanční správy k postupu po konci lhůty pro stanovení daně

## **Právo**

---

Zásadní změna pro zaměstnavatele: MPSV představilo návrh novely implementující směrnici o transparentním odměňování

EU představila novou vízovou strategii: bezpečnost, digitalizace a podpora mobility talentů

Nová kategorie podniků s mírnějšími pravidly na obzoru

Důležitost korporátních compliance systémů roste

Nový cizinecký zákon přinese digitalizaci, vyšší bezpečnost i povinnou registraci občanů EU

## **Ze světa**

---

Celní pravidla pro malé zásilky čeká od 1. července 2026 velká změna

Novela ZISIF mění řízení likvidity

Vzorová smlouva o výkonu funkce: za jakých podmínek ji lze uzavřít?

## Dotace

---

STEP: dotace na výzkum a vývoj a pokročilé technologie

## Z judikatury

---

NSS se zastal daňového subjektu při odvolání o rozhodnutí registrace k DPH

NSS: mezinárodní pronájem pracovní síly (IHOL) je možným znakem pro dovození „příkazu mateřské společnosti“

NSS k prokázání daňové uznatelnosti výdajů na paušální odměnu advokáta

SDEU: posouzení bodů z věrnostního programu pro účely DPH

## Krátce

---

Stručné aktuality, duben 2026

# Editorial

Jak by napsal František Nepil: Tak už je duben, měsíc čiperných blech. Ale to jen na okraj, že byly ty Velikonoce.

Nová vláda načala druhou stovku dní v úřadu a již se rýsují některé obrysy záměrů z jejího programového prohlášení. Zejména úprava nové elektronické evidence tržeb má již poměrně konkrétní podobu, na což daňová správa zareagovala první sérií otázek a odpovědí k základním aspektům této staronové povinnosti. Připraveny jsou také změny v oblasti daně z příjmů či DPH.

Na druhou stranu možné snížení daně z příjmů právnických osob se pro tuto chvíli zřejmě odsouvá. Slyšet zatím není ani o dalším významném daňovém bodu z programového prohlášení – povinné dokumentaci převodních cen. Nicméně volební období je čtyřleté, prostor na oba body tedy třeba ještě bude.

Na pozadí debat o EET se však tiše rozběhly diskuze o jiné zásadní úpravě zákona o daních z příjmů, která součástí programového prohlášení nebyla a která se pojí s novým zákonem o účetnictví. Text nového účetního předpisu včetně doprovodného zákona prošel prvním čtením sněmovny již 12. března, a to bez valného zájmu médií. Navrhovaná účinnosti od roku 2028 je snad jen zbožným přáním, jako reálnější spíše vidím až rok 2030. Nicméně přestože byl takto schválen i doprovodný zákon, který novelu zákona o daních z příjmů obsahuje, je zřejmé, že právě úprava daňového zákona dozná ještě zásadních změn.

O jejich podobě se právě jedná a z hlediska budoucí aplikovatelnosti bude zásadní i to, zda budou změny navrženy a schváleny pouze v rámci dílčích pozměňovacích návrhů, nebo se od ministerstva financí dočkáme komplexního přepracování včetně detailní důvodové zprávy. Pro klidný rok 2030 na vaší i mé straně bych si přál tu druhou možnost.

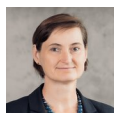


**Petr Toman**  
Partner  
KPMG Česká republika

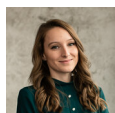
## 4 | Daňové a právní aktuality – duben 2026

# JMHZ: finanční správa reaguje na nejasnosti a praktické otázky

Finanční správa vydala sdělení týkající se vykazování osvobozených příjmů ze závislé činnosti a vykazování výsledků ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění.



**Daniela Králová**  
dkralova@kpmg.cz



**Veronika Ščigelová**  
vscigelova@kpmg.cz

Jednotné měsíční hlášení zaměstnavatele (JMHZ), které se spouští 1. dubna 2026, zásadně mění způsob předávání údajů o příjmech zaměstnanců, odvodech a dalších skutečnostech nejen finanční správě, ale i dalším institucím. V souvislosti s blížícím se termínem spuštění systému vydala finanční správa sdělení, kterými reaguje na nejasnosti a praktické otázky.

[Sdělení](#) finanční správy z 9. března 2026 se týká vykazování některých osvobozených příjmů ze závislé činnosti. Osvobozené příjmy ze závislé činnosti jsou v souladu se zákonem o daních z příjmů evidovány na mzdových listech a jsou tedy součástí JMHZ. V praxi však vznikají situace, kdy je osvobozený příjem poskytován osobě, která nemá se společností uzavřen pracovníprávní vztah a v daném měsíci od této společnosti nemá žádný jiný příjem ze závislé činnosti.

Jedná se zejména o následující druhy osvobozených příjmů:

- příjmy žáků a studentů z praktického výcviku,
- odměny členů okrskových volebních komisí,
- zvýhodnění bývalých zaměstnanců poskytované zaměstnavatelem provozujícím veřejnou dopravu,
- příjmy plynoucí z účasti bývalých zaměstnanců na společenských akcích organizovaných bývalým zaměstnavatelem,
- stravování poskytované bývalým zaměstnancům, kteří odešli do starobního nebo invalidního důchodu.

Aby zaměstnavatelé nebyli nadměrně zatěžováni vykazováním těchto příjmů, byla iniciována novela zákona o JMHZ, a to s navrhovanou účinností od 1. ledna 2027. Vzhledem k očekávané legislativní změně však finanční správa již za rok 2026 připouští tyto údaje v uvedených případech v rámci JMHZ nevykazovat.

[Sdělení](#) finanční správy z 6. března 2026 upravuje předávání výsledků ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění v rámci JMHZ. Tyto údaje jsou totiž důležité pro správné stanovení a samovyměření daně z příjmů ze závislé činnosti na straně plátce daně.

V souvislosti se spuštěním systému JMHZ bude finanční správa pro rok 2026 akceptovat přechodná řešení pro vykazování ročního zúčtování záloh za zaměstnance za rok 2025:

- Nebude vyžadovat vykazování údajů o ročním zúčtování za zaměstnance, jejichž pracovní poměr skončil v roce 2025 a kteří nejsou v systému JMHZ registrováni.

## 5 | Daňové a právní aktuality – duben 2026

- U zaměstnanců registrovaných v systému nebudou výsledky ročního zúčtování za rok 2025 povinnou součástí měsíčního hlášení (zaměstnavatelé je však mohou reportovat dobrovolně).

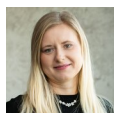
Tato přechodná řešení se však netýkají samotné povinnosti zaměstnavatele roční zúčtování daně provést, jsou-li splněny zákonné podmínky.

Finanční správa dále uvedla, že bude akceptovat, pokud v měsíčním hlášení za leden 2026 nebudou uvedeny údaje o příjmech poplatníků za rok 2025 vyplacených do 31. ledna 2026. Sdělení obsahuje i výčet dalších údajů, které nemusí být za rok 2025 hlášeny.

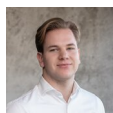
## 6 | Daňové a právní aktuality – duben 2026

# Návrh změny zákona o DPH v rámci EET 2.0 míří na tři oblasti

Nedobytné pohledávky na straně věřitele, neuhrazené závazky na straně dlužníka a změna sazby DPH u nealkoholických nápojů ve stravovacích službách. To jsou tři okruhy, na které se soustředí návrh změny zákona o DPH v souvislosti s EET 2.0.



**Kateřina Klepalová**  
kklepalova@kpmg.cz



**Alex Pachinger**  
apachinger@kpmg.cz

Ministerstvo financí navrhuje u nedobytných pohledávek rozšířit režim opravy základu daně pro tzv. bagatelní nedobytné pohledávky. Nově má být možné snížit základ daně u neuhrazené pohledávky, pokud:

- věřitel dlužníka alespoň dvakrát písemně vyzval k úhradě,
- jednotlivá pohledávka nepřesáhne 20 000 Kč včetně DPH (navýšení ze současných 10 000 Kč) a
- současně je alespoň tři měsíce po splatnosti (zkrácení lhůty ze současných šesti měsíců).

Roční limit na úrovni jednoho dlužníka zůstává zachován, návrh však zvyšuje jeho výši ze současných 20 000 Kč na 100 000 Kč včetně DPH za kalendářní rok. Zároveň, stejně jako současné znění zákona, výslovně počítá s tím, že tento „bagatelní“ titul se neuplatní, pokud už pohledávka spadá do jiného režimu opravy.

V oblasti závazků návrh zkracuje lhůtu pro povinnou úpravu odpočtu DPH u neuhrazených závazků. Pokud odběratel uplatnil odpočet a závazek neuhradí, má snížit odpočet už po třech měsících od splatnosti (místo současných šesti měsíců), a to ve zdaňovacím období, do kterého konec této lhůty připadne.

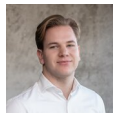
Třetí změna sjednocuje zdanění nealkoholických nápojů ve stravovacích službách. Návrh počítá s tím, že všechny nealkoholické nápoje podávané v rámci stravovací služby budou zdaněny sníženou sazbou 12 procent.

# EET 2.0: finanční správa vysvětluje nový pojem kontaktní platby

Systém EET 2.0, který bude spuštěn od roku 2027, přináší nový pojem „kontaktní platba“. Ta má rozhodovat o tom, které bezhotovostní úhrady do evidence spadnou a které nikoli. S tím však vzniká řada nejasností, na něž v odpovědích zareagovala finanční správa.



**Kateřina Klepalová**  
kklepalova@kpmg.cz



**Alex Pachinger**  
apachinger@kpmg.cz

Kontaktní platbou mají být platby uskutečněné při osobním kontaktu s podnikatelem nebo v souvislosti s objednááním či převzetím zboží nebo služby v jeho provozovně. Samotná forma úhrady není rozhodující, protože evidovány mohou být hotovostní i bezhotovostní platby včetně plateb kartou, převodů, QR plateb, inkas, poukázek a obdobných prostředků. Rozdíl je v tom, že bezhotovostní platby, které znaky kontaktní platby nenaplní, se evidovat nemají. Typicky půjde o platby provedené na dálku přes platební bránu v e-shopu nebo QR kód umístěný na webu.

U hotovosti jsou pravidla nastavena přísněji. Tyto platby mají spadat do evidence i tehdy, když proběhnou mimo provozovnu nebo bez osobního kontaktu s podnikatelem. Výjimkou má být situace, kdy hotovost převezme od zákazníka prostředník (například u dobírky) a následně ji převede na účet podnikatele. Do evidence má zároveň spadat i použití kauce nebo obdobné jistoty složené kontaktní platbou a také platby určené k následnému čerpání nebo zúčtování včetně jejich následného čerpání, pokud splní podmínky evidované tržby.

V odpovědích finanční správy považujeme za klíčové příklady týkající se e-shopů a kombinace prodejny s e-shopem.

- Pokud zákazník zaplatí čistě online přes platební bránu a na prodejně si pouze vyzvedne už zaplacené zboží, evidovat se nemá.
- Pokud zákazník zaplatí až při převzetí na prodejně nebo na odběrném místě, ať už hotově, kartou nebo QR kódem, půjde o kontaktní platbu a evidenční povinnost má vzniknout.
- Stejná logika se má uplatnit i u služeb v terénu – například řemeslník má evidovat platbu přijatou u zákazníka, zatímco převod na účet provedený na dálku bez osobního kontaktu se evidovat nemá.

Finanční správa upozorňuje, že rozhoduje skutečný způsob úhrady. Pokud je na faktuře uveden převod, ale zákazník zaplatí hotově na pokladně, má se tržba evidovat.

Odpovědi vycházejí z toho, že evidence má dopadat na příjmy z podnikání fyzických i právnických osob. U fyzických osob se výslovně zmiňuje, že příležitostně činnosti bez povahy podnikání, jako jsou sezónní přebytky ze zahrady, evidenci typicky nepodléhají, pokud se z nich opakovaním a záměrem zisku nestane podnikání.

## 8 | Daňové a právní aktuality – duben 2026

Zároveň finanční správa uvádí, že posouzení povinnosti není navázáno na plátcovství DPH, takže se režim může týkat i neplátců DPH, pokud přijímají tržby ve formě kontaktní platby.

Podnikatelé v prvním pásmu paušálního režimu mohou využít speciální režim „EET OFF“ a tržby v systému neevidovat. Paušální daň se jim však zvýší o 1 400 korun měsíčně (více o režimu EET OFF v tomto [článku](#)).

Finanční správa v neposlední řadě uvádí, že nebude rozporovat, pokud se poplatník rozhodne evidovat veškeré tržby – tedy i ty, které by byly z EET vyloučeny.

## 9 | Daňové a právní aktuality – duben 2026

# Dorovnávací daně: termín prvních podání se blíží, jste připraveni?

České společnosti, které jsou součástí velkých nadnárodních skupin, čeká v následujících měsících povinnost připravit a podat první daňová přiznání a informační přehledy k dorovnávací dani vztahující se k výkaznímu období roku 2024.



**Ladislav Malůšek**  
lmalusek@kpmg.cz



**Václav Baňka**  
vbanka@kpmg.cz



**Tomáš Jakeš**  
tjakes@kpmg.cz

Jelikož zákon o dorovnávacích daních zavedl dvě daně – českou a přiřazovanou, jsou společnosti povinny plnit povinnosti k oběma. V praxi to znamená nutnost podat dvě daňová přiznání. V případě informačních přehledů existuje určitá výjimka z této povinnosti, jejíž uplatnění podrobněji rozebíráme níže.

## Informační přehledy

Informační přehledy k české a přiřazované dorovnávací dani za první období se podávají do 18 měsíců po skončení prvního výkazního období (resp. do 15 měsíců po skončení následujících výkazních období). Nejzazší termín pro podání prvních informačních přehledů (za výkazní období odpovídající kalendářnímu roku 2024) tedy připadá na 1. července 2026.

Povinnost podat v České republice informační přehled k české a přiřazované dorovnávací dani by však mohla být považována za splněnou, pokud:

- jiná společnost ze skupiny podala globální informační přehled (GIR) v jiné zemi, která vyměňuje s Českou republikou informace o informačních přehledech,
- česká společnost tuto skutečnost oznámí českému správci daně a
- tento informační přehled bude obsahovat všechny náležitosti požadované českým zákonem o dorovnávacích daních.

Podle předběžných informací finanční správy by se v současnosti mělo jednat pouze o situace, kdy jiná společnost ve skupině podala globální informační přehled v jiném členském státě Evropské unie, a to přestože Česká republika ještě neimplementovala příslušnou směrnici o výměně informací (tzv. DAC 9). Poté, co Česká republika přistoupí ke globální smlouvě o výměně informací poskytnutých v informačních přehledech, bude možné použít tohoto zjednodušení i pro globální informační přehledy podané v zemích, které k této smlouvě též přistoupily.

## 10 | Daňové a právní aktuality – duben 2026

Pokud tedy bude pro výkazní období roku 2024 podán GIR mimo EU nebo nebude podán vůbec, bude v České republice nutné podat samostatný informační přehled k přiřazované dorovnávací dani. Tento informační přehled by však měl obsahovat pouze informace za českou jurisdikci, tedy informace, které by Česká republika získala v rámci mezinárodní výměny informací. Vedle tohoto podání bude muset česká společnost rovněž oznámit, že povinnost podat informační přehled k české dorovnávací dani byla splněna podáním samostatného informačního přehledu k přiřazované dorovnávací dani.

V praxi tedy bude muset každá česká společnost podléhající dorovnávacím daním pravděpodobně podat buď dvě oznámení o GIR, nebo jeden informační přehled a jedno oznámení o GIR. V této souvislosti upozorňujeme, že dosud nebyla schválena tzv. formulářová vyhláška k podáním v rámci dorovnávacích daní, a proto není v současné době zcela jisté, co přesně budou související pokyny k této vyhlášce nakonec obsahovat.

## Daňová přiznání

Daňové přiznání k české a přiřazované dorovnávací dani musí být podáno do 22 měsíců po skončení výkazního období. Lhůta pro podání prvních daňových přiznání (za výkazní období odpovídající kalendářnímu roku 2024) je stanovena na 2. listopadu 2026. Daňová přiznání k oběma daním je nutné podat vždy, a to i pokud je dorovnávací daň nulová – tedy v případech, kdy efektivní sazba daně za skupinu v dané jurisdikci buď převyšuje 15 procent, nebo jsou splněny podmínky některého z bezpečných přístavů.

Podle zákona o dorovnávacích daních platí, že pokud daňové přiznání není podáno ve stanovené lhůtě, považuje se daňová povinnost za nulovou a neuplatní se žádné sankce za opožděné podání. Nicméně i když společnosti, která nepodá takové nulové přiznání, nehrozí žádné sankce, může být u správce daně evidována jako subjekt, který řádně neplní své daňové povinnosti. Tato skutečnost může ovlivnit přístup správce daně při budoucí správě daní daného subjektu, například při posuzování žádosti o prominutí úroků z prodlení. Z čistě praktického pohledu doporučujeme vždy podat i nulová daňová přiznání.

V případě zájmu vám s přípravou informačních přehledů, případně oznámení o podání GIR i daňových přiznání k dorovnávacím daním, rádi pomůžeme. Neváhejte nás kontaktovat.

## 11 | Daňové a právní aktuality – duben 2026

# Dubnová regulace cen benzínu a nafty a snížení spotřební daně u nafty

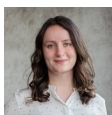
Vláda schválila dvě opatření ke zmírnění nárůstu ceny pohonných hmot, a to pro období od 8. do 30. dubna 2026. Pro benzín a naftu budou prostřednictvím cenové regulace platit maximální maloobchodní ceny vyhlášené pro každý následující den. Spotřební daň na naftu bude v tomto období snížena o 2,35 Kč na litr (včetně DPH).



**Václav Baňka**  
vbanka@kpmg.cz



**Tomáš Havel**  
thavel@kpmg.cz



**Kateřina Zákostelská**  
kzakostelska@kpmg.cz

## Regulace cen benzínu a nafty

Cenová regulace se bude vztahovat na benzín a naftu prodávané na veřejných čerpacích stanicích. Pokud stanice prodává benzín a naftu bez speciálních aditiv, dopadne regulace pouze na cenu benzínu a nafty za tato paliva bez ohledu na to, zda prodává benzín a naftu také se speciálními aditivy. Pokud prodává benzín a naftu pouze se speciálními aditivy, dopadne regulace na nejlevnější benzín a naftu prodávané na této čerpací stanici.

Regulace stanoví maximální ceny benzínu nebo nafty jako součet:

- aritmetického průměru velkoobchodních cen za čtyři pravidelně zveřejňované cenové indexy (ČEPRO, MOL, PKN ORLEN a o náklady navýšené s dovozem a skladováním index Platts Barges FOB Rotterdam High pro benzín a index Platts CIF NWE High pro naftu),
- maximální marže ve výši 2,50 Kč na litr a
- 21 % DPH vztahující se k předcházejícím dvěma položkám.

Ministerstvo financí bude v Cenovém věstníku i na svých internetových stránkách v pracovní dny zveřejňovat maximální ceny pohonných hmot pro následující den. V mimopracovní dny se ceny nevyhláší. Ve dnech následujících po nepracovním dni se použije poslední vyhlášená cena v posledním pracovním dni. Například cena vyhlášená v úterý se použije pro středu a cena vyhlášená v pátek se použije pro sobotu, ale také na neděli a pondělí.

Cenový výměr, který regulaci upravuje, bude účinný v období od 8. dubna 2026 do 30. dubna 2026.

Více informací v [Cenovém výměru Ministerstva financí](#) zveřejněném v Cenovém věstníku.

## 12 | Daňové a právní aktuality – duben 2026

## Snížení spotřební daně na naftu

Na rozdíl od regulace maximálních cen se snížení spotřební daně bude vztahovat zejména na motorovou naftu uvedenou v § 45 odst. 1 písm. b) zákona o spotřebních daních a na její vybrané směsi. Nevztahuje se však na topné oleje, které mají být standardně barveny a značkovány, nebo letecké petroleje.

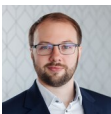
Snížení spotřební daně se realizuje prostřednictvím opatření vlády, které osobám, jimž vznikne povinnost přiznat a zaplatit daň z vybraných minerálních olejů v období od 8. dubna do 30. dubna 2026, hromadně promíjí část spotřební daně z minerálních olejů (motorové nafty a souvisejících směsí vymezených výše) ve výši 1 939 Kč/1 000 litrů, po zohlednění dopadu DPH bude celkový dopad činit 2 350 Kč/1 000 litrů (2,35 Kč na 1 l).

[Opatření obecné povahy o hromadném prominutí spotřební daně u vybraných minerálních olejů](#) zveřejněné ve Finančním zpravodaji obsahuje další informace včetně přesného vymezení motorové nafty podléhající prominutí, postupu u vracení daně, vystavování daňových dokladů a vykazování v daňovém přiznání.

## 13 | Daňové a právní aktuality – duben 2026

# Nový metodický pokyn finanční správy k postupu po konci lhůty pro stanovení daně

Generální finanční ředitelství (GFŘ) reaguje na nedávné rozhodnutí rozšířeného senátu Nejvyššího správního soudu. Ve svém pokynu sjednocuje postup finančních úřadů při ukončení daňového řízení z důvodu uplynutí lhůty pro stanovení daně.



**Martin Král**  
mmkral@kpmg.cz

Rozhodnutí rozšířeného senátu přineslo dva zásadní závěry v souvislosti s uplynutím lhůty pro stanovení daně a změnilo dosavadní správní praxi.

**Prvním zásadním závěrem** je, že po uplynutí lhůty správce daně nemůže stanovit daň. To má praktický dopad zejména tam, kde správce daně zahájil kontrolu daňového přiznání poplatníka s nárokem na odpočet DPH nebo snížením daně, o kterém nestihl ve lhůtě pro stanovení daně rozhodnout. Zatímco doposud v tomto případě správce daně akceptoval tvrzení daňového subjektu a vyplatil odpočet DPH nebo zohlednil na daňovém účtu v přiznání tvrzený přeplatek, **nově řízení zastaví, aniž by o dani rozhodl.**

Samotný pokyn finanční správy popisuje fáze řízení (prvoinstanční, odvolací, období po něm), v nichž došlo k uplynutí lhůty nebo zjištění, že lhůta uplynula, a jejich řešení. K jednotlivým situacím GFŘ připravilo i praktickou přílohu, která obsahuje přehledná schémata s postupem.

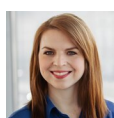
Pokyn v souvislosti se změnou přístupu obsahuje také vstřícný krok finanční správy vůči poplatníkům. Jedním z důsledků nového postupu totiž je, že odpočet DPH, který správce daně nestihne stanovit, musí případně daňový subjekt požadovat po státu jako škodu. S ohledem na zásady procesní ekonomie a principy dobré správy však finanční správa nebude v případech přiznané zálohy na odpočet DPH nebo nepravomocně přiznané části odpočtu požadovat její vrácení nazpět. Takto přiznaný odpočet tedy daňovému subjektu zůstane, aniž by musel být vymáhán podle zákona o odpovědnosti státu za škodu způsobenou při výkonu veřejné moci.

**Druhý závěr** rozhodnutí rozšířeného senátu se týká případů, v nichž lze (objektivní) lhůtu pro stanovení daně prodloužit až na jedenáct let (namísto klasických maximálně deseti let). Pokud daňový subjekt podá dodatečné tvrzení na nižší daň v posledních dvanácti měsících objektivní desetileté lhůty, rozhodnutí i nový pokyn umožňují provést kontrolu, jejímž výsledkem však nesmí být vyšší daň, nýbrž (částečné) vyhovění požadavku v dodatečném přiznání nebo jeho odmítnutí. I pro tuto situaci pak pokyn uvádí několik situací, jak může taková kontrola s ohledem na uplynutí lhůty pro stanovení daně skončit.

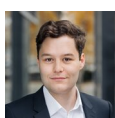
## 14 | Daňové a právní aktuality – duben 2026

# Zásadní změna pro zaměstnavatele: MPSV představilo návrh novely implementující směrnici o transparentním odměňování

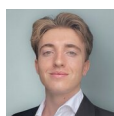
Ministerstvo práce a sociálních věcí (MPSV) zveřejnilo návrh novely zákoníku práce, která má transponovat směrnici o transparentním odměňování. Přestože došlo k odložení účinnosti až na rok 2027, zaměstnavatelé musí jednat. Vzhledem k časové náročnosti adaptace na nová pravidla i hrozbě pokut je nezbytné vzniklý čas efektivně využít a začít s přípravou již nyní.



**Barbora Cvinerová**  
bcvinerova@kpmg.cz



**Richard Hajdučík**  
rhajducik@kpmg.cz



**Václav Humpolec**  
vhumpolec@kpmg.cz

Novela představuje jednu z nejzásadnějších změn v oblasti odměňování. Cílem prováděné směrnice je snížit rozdíly v odměňování žen a mužů, které v Evropské unii dlouhodobě přetrvávají. Návrh zákona proto posiluje právo zaměstnanců i uchazečů o zaměstnání na přístup k informacím o odměňování a současně zvyšuje odpovědnost zaměstnavatelů za transparentní nastavení odměňovacích procesů.

Členské státy EU měly směrnici do svých právních ráďů promítnout do poloviny tohoto roku, nicméně MPSV se rozhodlo účinnost posunout na rok 2027 s tím, že některé povinnosti dopadnou na zaměstnavatele až v roce 2028.

## Stěžejní body zákona

Návrh novely ukládá zaměstnavatelům řadu nových povinností, zaměstnancům a jejich zástupcům naopak přidává nová oprávnění. Mezi klíčové novinky patří:

- povinnost vypracovat směrnici, ve které zaměstnavatel detailně popíše systém odměňování pracovníků včetně benefitů poskytovaných za výkon práce, a dále také vypracovat směrnici o poskytování jakýchkoli dalších plnění poskytovaných zaměstnancům (nebo tyto oblasti upravit v kolektivní smlouvě),
- povinnost vypracovat interní hierarchii pracovních pozic,
- zákaz zjišťovat mzdovou historii uchazečů o zaměstnání,
- povinnost informovat uchazeče o nabízené odměně ještě před zahájením jednání o uzavření pracovněprávního vztahu,

## 15 | Daňové a právní aktuality – duben 2026

- právo zaměstnanců získat informace nejen o své individuální odměně, ale také o průměrné odměně zaměstnanců vykonávajících práci na stejné nebo srovnatelné pozici,
- pro zaměstnavatele s alespoň 100 zaměstnanci pravidelné podávání zpráv MPSV o rozdílech v odměňování, přičemž významná část údajů bude veřejně dostupná,
- povinnost řešit nedůvodné rozdíly v odměňování mužů a žen vyšší než pět procent, a to stanoveným postupem s aktivní účastí zástupců zaměstnanců,
- významné rozšíření práv odborů i veřejného ochránce práv v oblasti odměňování,
- až milionové pokuty za nesplnění nových pravidel,
- efektivnější možnosti zaměstnanců domáhat se práv na rovné odměňování u soudu, včetně možnosti srovnávat se i s bývalými zaměstnanci zaměstnavatele nebo i se zaměstnanci spřízněných společností.

## Není čas ztrácet čas

Ačkoli má významná část novely nabýt účinnosti až 1. ledna 2028 (např. povinnost podávat zprávu o rozdílech v odměňování a sdělovat zaměstnancům na jejich žádost informace o úrovni mezd), představa, že zaměstnavatelé získali čas navíc, je zavádějící. Stěžejní termín totiž nastane o rok dříve – již od ledna 2027 budou mít zaměstnavatelé povinnost nastavit transparentní systém odměňování pro jednotlivé kategorie prací (a popsat ho v interní dokumentaci) nebo povinnost informovat uchazeče o nabízené mzdě.

Navíc ve zprávě o rozdílech v odměňování pro MPSV i ve sděleních určených zaměstnancům, které budou muset zaměstnavatelé vypracovávat v roce 2028, budou pracovat s daty o mzdách vyplácených už od ledna 2027. Vzhledem k časové náročnosti tak na adaptaci na novou regulaci už nezbývá příliš času. Aby zaměstnavatelé s povinně zveřejňovanými údaji nenarazili, je potřeba začít s přípravou co nejdříve.

## Jak se připravit?

Nová pravidla budou významným zásahem do náborových procesů, mzdové politiky, interní dokumentace i práce s daty o odměňování. Dotknou se jak zaměstnanců v pracovním poměru, tak „dohodářů“. Příprava by měla zahrnovat komplexní audit stávajících mzdových systémů a jejich revizi – zejména nastavení jasných mzdových kritérií pro určování odměny i veškerých benefitů postavených na objektivních a nediskriminačních kritériích, vytvoření interní klasifikace pracovních pozic, vypracování předpisové základy, ale i informování a proškolení zaměstnanců.

S přípravou vaší společnosti na novou regulaci rádi pomůžeme.

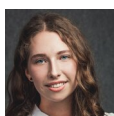
## 16 | Daňové a právní aktuality – duben 2026

# EU představila novou vízovou strategii: bezpečnost, digitalizace a podpora mobility talentů

Evropská komise zveřejnila první ucelenou EU Visa Policy Strategy, která stanovuje dlouhodobý směr vývoje vízové politiky EU. Strategie propojuje bezpečnost, hospodářskou konkurenceschopnost a zahraniční politiku a reaguje na rostoucí mobilitu, nové bezpečnostní výzvy i potřebu přilákat do EU kvalifikované pracovníky.



**Vojtěch Kotora**  
vkotora@kpmg.cz



**Silvia Harajdová**  
sharajdova@kpmg.cz

Cílem strategie je posílit roli vízové politiky jako nástroje ochrany Schengenského prostoru i podpory hospodářského růstu, a to usnadněním vstupu cizincům, kteří přináší investice, inovace a odborné know-how. S tím samozřejmě souvisejí i bezpečnostní otázky, které mají praktický dopad na probíhající i plánovanou modernizaci bezpečnostních systémů. Ať už jde o nedávno spuštěný systém vstupů a výstupů (EES), nebo stále odsouvaný systém pro udělování povolení ke vstupu ETIAS, jehož spuštění je plánováno na letošní rok.

## Digitalizace a podpora mobility talentů

Komise potvrzuje, že vízové procesy budou plně digitalizovány – od podání žádosti až po vydání digitálního víza. Zjednodušení a elektronizace mají zvýšit bezpečnost systému, snížit administrativní zátěž a zpřehlednit postupy pro žadatele i konzuláty. Současný systém totiž vůbec neodpovídá požadavkům, které jsou na něj kladeny jak ze strany žadatelů o víza, tak správními orgány.

Spolu s tím se plánuje také zjednodušení a zrychlení postupů pro kvalifikované pracovníky, studenty nebo výzkumníky. EU se chce stát atraktivní destinací pro mezinárodní talenty a odstranění administrativních překážek vnímá jako jednu z největších výzev.

## Revize systému dlouhodobých pobytů

Komise chce rovněž přehodnotit současná pravidla pro udělování dlouhodobých víz a pobytů, a to zejména pro obory v oblasti vědy, technologie, inženýrství a matematiky (tzv. kategorie STEM), startupy a vysoce kvalifikované pracovníky. Zrychlení vízových procesů pro vybrané kategorie kandidátů by mohlo přinést vyšší flexibilitu v oblasti mobility a zvýšit tak atraktivitu zemí EU v očích potenciálních investorů.

Speciální kategorií jsou profese, u kterých cizinci často potřebují cestovat mezi členskými státy – např. umělci,

sportovci či řidiči. EU chce hledat řešení, která by umožnila legální pobyt nad rámec pravidla 90/180, aniž by bylo nutné žádat o dlouhodobý pobytový titul v daném členském státu. Tato sekundární mobilita bývá v praxi často neřešitelný problém, na který není jak současná evropská, tak ani lokální legislativa připravena.

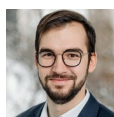
## **Poskytovatelé vízových služeb a nové nástroje**

V rámci nové strategie plánuje Komise zřízení tzv. EU Visa Support Office, která by měla poskytovat metodickou i technickou podporu konzulátům zpracovávajícím vízové žádosti. Cílem je zvýšit kvalitu poskytovaných služeb i lépe odhalovat případná rizika. Vedle toho bude posílen dohled nad externími poskytovateli vízových služeb, kteří v některých zemích zpracovávají vízové žádosti místo konzulátů. Komise spustí studii, která se zaměří na praktické dopady tohoto outsourcingu i jeho financování.

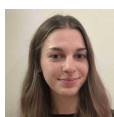
Nová vízová strategie představuje ambiciózní plán rozsáhlé modernizace vízové politiky, která reflektuje současné geopolitické, ekonomické i bezpečnostní potřeby. Dokument nabízí poměrně působivou vizi, ovšem skutečnou výzvou bude až implementace napříč členskými státy.

# Nová kategorie podniků s mírnějšími pravidly na obzoru

Výbory Evropského parlamentu podpořily návrh na zavedení nové kategorie společností – tzv. malých podniků se střední tržní kapitalizací (SMC). Vztahovat se na ně mají podobné výjimky jako na malé a střední podniky. Umožní jim snazší přístup ke kapitálovým trhům nebo úlevy z povinností v oblasti zpracování osobních údajů, čímž by došlo ke snížení administrativní zátěže.



**Tomáš Kočař**  
tkocar@kpmg.cz



**Beata Macurová**  
bmacurova@kpmg.cz

Dosavadní úprava zná dvě klíčové kategorie podniků. Malé a střední podniky (SME), tedy podniky zaměstnávající méně než 250 zaměstnanců, jejichž roční obrat nepřesahuje 50 milionů eur, nebo jejichž bilanční suma rozvahy nepřesahuje 43 milionů eur. Druhou kategorií pak jsou podniky se střední tržní kapitalizací (mid-caps), tzn. podniky, které nesplňují kritéria SME, ale zároveň zaměstnávají méně než 3 000 zaměstnanců.

Kritickou hranicí se v praxi stal zejména limit 249 zaměstnanců, jehož překročení vede k zásadní změně regulačních povinností (tzv. cliff-edge effect). To přitom může brzdit ekonomický rozvoj podniků. Nová kategorie malých podniků se střední kapitalizací tak má zajistit plynulejší přechod a zabránit situacím, kdy po překročení hranice SME dojde k náhlému a výraznému nárůstu administrativních povinností.

## Vymezení malých podniků se střední kapitalizací

Kategorie SMC má zahrnovat podniky, které zaměstnávají méně než 750 zaměstnanců a mají roční obrat do 150 milionů eur, resp. bilanční sumu do 129 milionů eur. Nový režim jim má umožnit využívat některé výhody dosud určené pouze pro SME, a tím i snížit celkovou administrativní zátěž.

Evropský parlament však požaduje, aby se hraniční hodnoty nové kategorie SMC zvýšily tak, aby se kvalifikovaly podniky s méně než 1 000 zaměstnanci a ročním obratem do 200 milionů eur, nebo bilanční sumou do 172 milionů eur. Zároveň zdůrazňuje nutnost zachování principu „think small first“, podle kterého by podpora SME neměla být zavedením nové kategorie oslabena. Tento princip vyžaduje, aby se potřeby SME systematicky zohledňovaly již v raných fázích tvorby politik a aby návrhy regulací byly jednoduché a přiměřené jejich kapacitám.

## Zjednodušený režim a další výhody

Výhodou nové klasifikace SMC by byla možnost částečného uplatnění zjednodušeného režimu pro SME, čímž by došlo ke snížení administrativní zátěže. V případě prosazení návrhu by pak SMC mohly těžit mimo jiné z těchto výhod:

## 19 | Daňové a právní aktuality – duben 2026

- snazší přístup ke kapitálovým trhům, včetně možnosti využívat zjednodušený prospekt při veřejné nabídce či přijetí cenných papírů k obchodování,
- osvobození od vybraných povinností v oblasti due diligence při dovozu a prodeji baterií,
- omezení registrační povinnosti při dovozu či vývozu výrobků obsahujících skleníkové plyny,
- výjimka z povinnosti vedení záznamů o činnostech zpracování osobních údajů dle GDPR.

V nejbližší době lze očekávat další vyjednávání o podobě SMC, včetně možných úprav hraničních hodnot a upřesnění konkrétního rozsahu výjimek ze současné legislativy. Pro podniky nesplňující podmínky pro SME se tak otevírá perspektiva snížení administrativní zátěže i finančních nákladů. Vyplatí se proto sledovat finální podobu současného legislativního návrhu a praktické dopady nejen v oblastech kapitálových trhů, GDPR, ESG a due diligence.

## 20 | Daňové a právní aktuality – duben 2026

# Důležitost korporátních compliance systémů roste

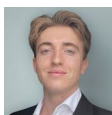
Rok 2026 přináší významné změny v oblasti trestní odpovědnosti právnických osob. Novela zákona mimo jiné posiluje roli preventivních opatření a zavádí nový odklon v rámci trestního řízení v podobě podmíněného upuštění od trestního stíhání právnické osoby. Funkční compliance systémy se tak definitivně stávají nejen nástrojem prevence, ale i jedním z hlavních faktorů při posuzování trestní odpovědnosti a volbě postupu orgánů činných v trestním řízení.



**Ladislav Karas**  
lkaras@kpmg.cz



**Martin Vanek**  
mvanek@kpmg.cz



**Václav Humpolec**  
vhumpolec@kpmg.cz

S účinností od 1. ledna 2026 došlo k rozšíření okruhu zákonných kritérií, k nimž soudy přihlíží při ukládání trestu právnickým osobám. Soudy musí zohledňovat:

- zda má právnická osoba zavedený účinný soubor **preventivních opatření** zajišťujících dodržování právních předpisů („compliance systém“) a současně,
- zda po případném pochybení přijala **nápravná opatření**, která vedou k zamezení rizika opětovného spáchání stejné nebo podobné trestné činnosti.

Compliance systém již není pouze nástrojem interního řízení rizik, ale stává se zásadním faktorem při posuzování trestní odpovědnosti a ukládání sankcí. Z hlediska praxe přitom nebude rozhodující pouze jeho samotná existence, ale především jeho reálná funkčnost. Ta může významně ovlivnit druh i výši trestu a přispět ke zmírnění trestněprávních následků protiprávního jednání.

Významným interpretačním vodítkem nadále zůstává metodika nejvyššího státního zastupitelství, která zdůrazňuje princip přiměřenosti. Rozsah opatření musí odpovídat velikosti společnosti, počtu zaměstnanců, charakteru podnikání i konkrétním rizikům, jimž je společnost vystavena. Jinými slovy, nelze mechanicky přebírat „standardizované“ compliance modely a dokumentaci, ale společnosti musí aktivně identifikovat a vyhodnocovat rizika vyplývající z jejich konkrétních činností a přijímat adekvátní opatření k jejich řízení.

Účinný systém v praxi zahrnuje zejména systematickou analýzu rizik, nastavení vnitřních pravidel a kontrolních mechanismů, pravidelná školení zaměstnanců, funkční oznamovací mechanismy (whistleblowing), průběžný monitoring a pravidelnou aktualizaci přijatých opatření.

## 21 | Daňové a právní aktuality – duben 2026

## Podmíněné upuštění od trestního stíhání právnické osoby

Další zásadní změna nabývá účinnosti 1. července 2026. Je jí nový odklon v podobě podmíněného upuštění od trestního stíhání právnické osoby. Tento institut umožňuje vyřízení věci bez odsouzení společnosti, pokud jsou splněny zákonné podmínky, mezi nimiž hraje klíčovou roli závazek právnické osoby k přípravě a zavedení souboru preventivních a nápravných opatření. V závažnějších případech může plnění těchto povinností podléhat i kontrole advokáta nebo auditora.

Pro management společností představuje aktuální legislativní vývoj jednoznačný signál: zavedení compliance systému přestává být volitelným nástrojem a stává se klíčovým prvkem ochrany společnosti. Správně nastavený a funkční compliance systém může v krizové situaci zásadně ovlivnit výsledek trestního řízení i další fungování společnosti.

Vzhledem k novým požadavkům právní úpravy proto doporučujeme prověřit, zda stávající interní procesy odpovídají aktuálním rizikům a očekáváním orgánů činných v trestním řízení. V praxi se stále častěji ukazuje, že včasná implementace a průběžná kontrola compliance systému s využitím specializovaného poradenství může významně snížit trestněprávní i reputační rizika a současně předejít nákladným následkům případného pochybení.

# Nový cizinecký zákon přinese digitalizaci, vyšší bezpečnost i povinnou registraci občanů EU

Vláda schválila nový návrh zákona o vstupu a pobytu cizinců, který má zásadně modernizovat způsob, jakým stát pracuje s pobytovou agendou. Návrh reaguje na potřebu zpřehlednit dosavadní roztržitou právní úpravu, ale i na požadavky Evropské unie a nutnost digitalizace procesů spojených s pobytem cizinců v ČR.



**Vojtěch Kotora**  
vkotora@kpmg.cz



**Andrea Starzyk**  
astarzyk@kpmg.cz

## Digitalizace pobytových procesů

Nový zákon si klade za cíl zjednodušit procesy, zvýšit bezpečnost a především postavit pobytovou agendu na moderních digitálních technologiích. Účinnosti má nabýt 1. ledna 2029, což je čas, který ministerstvo vnitra potřebuje k vybudování nového robustního informačního systému ICAS. Ten má umožnit, aby cizinci komunikovali s úřady přes svůj elektronický účet a podstatnou část úkonů řešili online. Zaměstnavatelé i další subjekty by v nových procesech měli mít svou roli a přístup do systému.

## Pobyt občanů EU

Návrh přináší změny v registraci občanů Evropské unie při pobytu delším než 90 dnů. Dnes je vyřízení „Osvědčení o registraci“ dobrovolné, nicméně do budoucna by mělo být povinné. Cílem je, aby měl stát i samosprávy přesnější přehled o osobách, které na území fakticky dlouhodobě žijí. To mimo jiné umožní lépe plánovat kapacity zejména ve školství, zdravotnictví nebo infrastruktuře. Podle informací ministerstva vnitra má tato povinnost nastoupit až od roku 2030.

## Nová role tzv. garantů

Dalším významným prvkem návrhu je posílení role tzv. garantů. Jde o subjekt, který umožňuje cizinci plnit účel pobytu na území České republiky (typicky zaměstnavatel, vzdělávací instituce, vědecká či kulturní organizace nebo sportovní klub). Cílem návrhu je, aby práva a povinnosti garantů byla jasněji vymezena a aby se zvýšila odpovědnost těchto subjektů v pobytovém řízení – zejména tam, kde je na jejich součinnosti reálně postavena možnost cizince dlouhodobě pobývat v ČR.

## 23 | Daňové a právní aktuality – duben 2026

Návrh nového cizineckého zákona nyní putuje do poslanecké sněmovny. Zatímco návrh předchozí vlády předložený tehdejší sněmovně v roce 2024 nebyl nikdy projednaný, nyní lze očekávat, že téma vstupu a pobytu cizinců podnítl živou diskusi v parlamentu. Nicméně vzhledem k navrhované účinnosti nového zákona by zákonodárci neměli se schvalováním příliš otálet.

Ministerstvo vnitra zdůrazňuje, že návrh zákona nemá „rozvolňovat“ podmínky pobytu, ale především modernizovat procesy a zjednodušit komunikaci s úřady při zachování standardních materiálních požadavků (např. účel pobytu, zajištění prostředků a pojištění či bezpečnostní prověrky). Pro zaměstnavatele i další organizace tak bude klíčové připravit se zejména na digitalizaci agendy a na to, že role garanta může v praxi znamenat nové administrativní povinnosti i vyšší nároky na interní compliance.

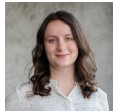
## 24 | Daňové a právní aktuality – duben 2026

# Celní pravidla pro malé zásilky čeká od 1. července 2026 velká změna

Zásadní změna v oblasti celního zatížení malých zásilek pro konečné spotřebitele se blíží. Od 1. července 2026 dojde v Evropské unii ke zrušení osvobození od cla pro tzv. malé zásilky (do 150 eur). Nová opatření budou platná v přechodném režimu.



**Tomáš Havel**  
thavel@kpmg.cz



**Kateřina Zákostelská**  
kzakostelska@kpmg.cz

Namísto dosavadního plného osvobození od cla u zboží s hodnotou do 150 eur se zavádí přechodné paušální clo ve výši 3 eur za každou položku v zásilce. Cílem je zjednodušit a zprůhlednit celní řízení u velkého množství zásilek s nízkou hodnotou, které jsou v posledních letech velmi populární.

Toto přechodné opatření bude platit od 1. července 2026 do 1. července 2028 a u malých zásilek pro konečné spotřebitele spadajících do režimu IOSS (Import One Stop Shop) nahradí individuální vyměřování cla podle celního sazebníku. Na ostatní hospodářské subjekty, které nejsou registrovány v režimu IOSS a dovážejí zboží mimo tento zvláštní režim, se i nadále standardně použije společný celní sazebník EU.

S přechodným režimem úzce souvisí plánované zavedení nové centralizované IT infrastruktury EU, která má do budoucna zajistit efektivní výpočet, evidenci a oznamování celního dluhu u malých zásilek. Paušální clo ve výši 3 eur je proto vnímáno jako dočasné řešení do doby, než bude nový systém v plném provozu. Evropská komise má povinnost do 1. prosince 2027 vyhodnotit, zda bude tato IT infrastruktura k 1. červenci 2028 funkční. V opačném případě může navrhnout prodloužení přechodného opatření.

Evropská komise bude od října 2026 měsíčně sledovat, zda nedochází k odklonu obchodních toků – od režimu IOSS k jiným způsobům dovozu – s cílem vyhnout se placení paušálního cla. V případě zjištěných obcházení nebo významných deformací trhu bude moci Komise navrhnout úpravy přechodného režimu.

Nařízení je přímo použitelné ve všech členských státech EU a pro Českou republiku bude závazné od 1. července 2026. Pro spotřebitele to prakticky znamená, že u mnoha menších internetových nákupů ze třetích zemí může nově přibýt drobný celní náklad v podobě paušální částky 3 eur za položku. E-shopy a dovozci by se měli včas seznámit se změnami a přizpůsobit jim své obchodní i logistické modely, aby mohli zákazníkům transparentně komunikovat konečnou cenu včetně všech daní a cel.

## 25 | Daňové a právní aktuality – duben 2026

# Novela ZISIF mění řízení likvidity

Směrnice AIFMD II posiluje pravidla pro řízení likvidity otevřených fondů. Po obhospodařovatelích bude chtít, aby měli předem zvolené nástroje řízení likvidity, uměli je včas spustit a dokázali doložit, proč je použili. Novela zákona o investičních společnostech a investičních fondech (ZISIF) nabývá účinnosti 16. dubna 2026.



**Pavla Krečková**  
pkreckova@kpmg.cz



**Jiří Stratil**  
jstratil@kpmg.cz



**Anna Li**  
annaali@kpmg.cz

## Harmonizovaný seznam nástrojů řízení likvidity

Změna dopadne nejen na obhospodařovatele fondů kvalifikovaných investorů a speciálních fondů, ale i na standardní fondy. Pro každý otevřený fond bude muset obhospodařovatel vybrat a podrobně upravit alespoň dva nástroje řízení likvidity z harmonizovaného seznamu. Směrnice výslovně míří na nástroje, z nichž nejčastěji využívané budou pravděpodobně metoda pohyblivých cen (swing pricing), úplata proti zředění (anti-dilution levy), dočasné omezení odkupů (redemption gates) a prodloužení výpovědních lhůt (extension of notice periods).

Vedle toho směrnice počítá i s opatřeními pro výjimečné situace, zejména s dočasným pozastavením vydávání a odkupování (suspension of subscriptions, repurchases and redemptions) a s oddělením majetku (side pockets). U těchto zásahů směrnice zdůrazňuje potřebu zavčas informovat orgán dohledu.

## Co se změní v povinnostech obhospodařovatele

Nepůjde však jen o to vybrat nějaké dva nástroje. Obhospodařovatelé musí nastavit detailní politiky a postupy pro aktivaci a deaktivaci vybraných nástrojů, včetně provozních a administrativních kroků. Tyto volby a postupy musí sdělit orgánu dohledu. V praxi to znamená úpravy statutu, pravidel fungování fondů a zároveň interních předpisů a procesů tak, aby nástroje šly skutečně aplikovat v praxi.

Pokyny vydané ESMA ukazují, co bude dohled typicky očekávat: vazbu na strategii fondu, likviditní profil aktiv, podmínky odkupování, výsledky likviditních stresových testů, strukturu investorů a distribuční model. ESMA také doporučuje, aby si obhospodařovatelé zvolili kombinaci nástrojů tak, aby pokryli běžné i stresové scénáře (např. jeden kvantitativní nástroj a jeden proti zředění).

## 26 | Daňové a právní aktuality – duben 2026

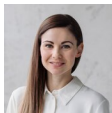
## **Jak se na novelu připravit**

Doporučujeme provést dopadovou analýzu likvidity u fondů, vybrat a nastavit vhodné nástroje řízení likvidity podle investiční strategie a okruhu investorů, promítnout je do statutu a interních pravidel, nastavit IT a governance procesy a vysvětlit volbu konkrétních nástrojů pro účely dohledového orgánu.

V příštím vydání Daňovek se budeme věnovat fondům poskytujícím úvěry.

# Vzorová smlouva o výkonu funkce: za jakých podmínek ji lze uzavřít?

Statutární orgán zpravidla působí ve společnosti na základě smlouvy o výkonu funkce. Na rozdíl od většiny soukromoprávních smluv tato smlouva vyžaduje písemnou formu a splnění určitého zákonného postupu.



**Radka Burešová**  
rburesova@kpmg.cz



**Aneta Mohylová**  
amohylova@kpmg.cz

Aby byla smlouva o výkonu funkce účinná, je nezbytné schválení nejvyšším orgánem společnosti. V kapitálových společnostech půjde zpravidla o valnou hromadu, nicméně vyloučeno není ani schválení dozorčí radou. V případě akciové společnosti je to tehdy, kdy volbu členů představenstva svěřují do působnosti dozorčí rady stanovy.

Pokud jde o samotné schvalování smlouvy o výkonu funkce, jeví se jako nejpraktičtější, když příslušný orgán společnosti schvaluje již uzavřenou smlouvu se členem statutárního orgánu. Tento člen tedy ve chvíli schválení zná její obsah včetně případné odměny za výkon funkce.

Přípustné je i schválení návrhu smlouvy o výkonu funkce příslušným nejvyšším orgánem. Zde ovšem platí, že následně uzavřená smlouva o výkonu funkce musí odpovídat schválenému návrhu a nabývá účinků až jejím uzavřením se členem statutárního orgánu.

## Vzorová smlouva může snížit administrativu

Alternativou je schválení vzorové smlouvy o výkonu funkce. Tento postup šetří administrativu a je ideální zejména pro větší korporátní struktury.

Možnost schválení vzoru smlouvy o výkonu funkce namísto individuálně uzavíraných smluv potvrzuje i judikatura českých soudů, nicméně za předpokladu, že tuto možnost nevyklučují stanovy společnosti. Dále k otázce vzorových smluv o výkonu funkce judikatura uvádí, že veškeré uzavřené smlouvy o výkonu funkce musí se vzorem korespondovat.

Vzor smlouvy o výkonu funkce zpravidla nebude obsahovat (i když ani to není přímo vyloučeno) odměnu, protože ta se v čase mění nejčastěji, zatímco práva a povinnosti člena orgánů zůstávají relativně stabilní. Vhodné je tedy její určení mimo samotný vzor, a to typicky samostatným usnesením, ve vnitřním předpisu, či pravidlech společnosti. Jakýkoliv nárok na plnění, který členovi orgánu neplyne ze zákona, nicméně podléhá schválení nejvyšším orgánem společnosti, čímž je pak zajištěna kontrola společníků, resp. akcionářů společnosti nad odměňováním volených orgánů. Bez tohoto schválení není rovněž takové ujednání pro společnost závazné.

Dle judikatury Nejvyššího soudu (NS) není zároveň nutné, aby příslušný orgán schválil konkrétní částku pro jednotlivého člena orgánu. Postačí, pokud schválí jasná a předvídatelná pravidla pro její určení. NS to potvrdil i ve

## 28 | Daňové a právní aktuality – duben 2026

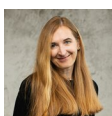
svém rozhodnutí, které se týkalo schválení rozhodnutí o rozdělení zisku mezi členy volených orgánů. V tomto případě valná hromada schválila celkovou částku k rozdělení a konkrétní pravidla jejího rozdělení (např. dle předem stanoveného poměru, procentuálním poměrem dle minulých let). Výše konkrétní odměny jednotlivému členovi voleného orgánu byla následně stanovena dle tohoto odsouhlaseného pravidla.

Závěrem lze shrnout, že společnost může vypracovat vzor smlouvy o výkonu funkce, který následně schválí její nejvyšší orgán. Tento vzor může v části odměňování odkazovat na vnitřní předpis či jiný schválený dokument upravující pravidla odměňování. Schválení samotných pravidel přitom plně postačuje, není nutné určit konkrétní částky pro jednotlivé členy orgánu. Pokud by však společnost vyplatila jednatelem plnění, na které podle smlouvy o výkonu funkce, rozhodnutí valné hromady či interních pravidel nemá nárok, může být takové plnění považováno za bezdůvodné obohacení na straně jednatele, přičemž společnost by mohla požadovat jeho vrácení.

## 29 | Daňové a právní aktuality – duben 2026

# STEP: dotace na výzkum a vývoj a pokročilé technologie

Ministerstvo průmyslu a obchodu zveřejnilo ve spolupráci s Agenturou pro podnikání a inovace dvě výzvy v rámci platformy STEP, které podporují průmyslový výzkum a experimentální vývoj v oblasti pokročilých technologických řešení a produktivní investice sloužící k vývoji nebo výrobě kritických technologií.



**Barbora Halatová**  
bhalatova@kpmg.cz



**Lukáš Otýpka**  
lotypka@kpmg.cz



**Veronika Kupková**  
vkupkova@kpmg.cz

STEP (Strategic Technologies for Europe Platform) cílí na čtyři klíčové oblasti strategických technologií:

- **Biotechnologie:** genomika, buněčné terapie, biofarmaceutika, lékařská protipatření atd.
- **Čisté technologie:** solární technologie, větrná energie, baterie a úložiště energie, tepelná čerpadla a geotermální energie, zachytávání a ukládání CO<sub>2</sub>, vodíkové a jaderné technologie atd.
- **Digitální a Deep-tech:** umělá inteligence, kvantové technologie, 5G a 6G sítě, pokročilé polovodiče, kybernetická bezpečnost, autonomní systémy atd.
- **Obranné a bezpečnostní technologie:** protivzdušná a protiraketová obrana, drony, vojenská mobilita, kybernetika atd.

Projekty v obou výzvách musí být v souladu s cílem STEP, kterým je podpora vývoje nebo výroby kritických technologií v EU a ochrana a posílení příslušných hodnotových řetězců. Musí přinášet inovativní, nově vznikající či špičkový prvek s významným hospodářským potenciálem.

Výzva **Aplikace STEP** je zaměřena na podporu průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje ve firmách. Navazuje na předchozí výzvy programu Aplikace v OP TAK, které dlouhodobě patří ke klíčovým nástrojům podpory VaV v České republice. Výstupní projekt musí přinést konkrétní výsledek (např. prototyp nebo funkční vzorek, ověřenou technologii, software či poloprovozní řešení). Podpořit lze osobní náklady, náklady na nástroje a vybavení, materiál a komponenty, režijní náklady a externí služby. Na jeden projekt lze získat dotaci až do výše 120 mil. Kč. Míra podpory pro velké podniky je stanovena na 25–65 procent celkových způsobilých výdajů. Příjem žádostí o podporu bude probíhat od 17. července do 30. září 2026 a dokončení projektu se předpokládá nejpozději do 30. června 2029.

Výzva **Investice STEP** je zaměřena na produktivní investice do vývoje a výroby kritických technologií. V oblasti vývoje je podpořeno pořízení strojů, zařízení a komponent potřebných pro výrobu prototypů a jejich zdokonalování. V oblasti výroby je podpořeno zřizování výrobních linek a zařízení, která jsou první svého druhu,

## 30 | Daňové a právní aktuality – duben 2026

rozšíření nebo změna využití stávajících výrobních kapacit či navýšení výrobního procesu. Výsledný projekt musí snižovat strategickou závislost Evropské unie. Maximální výše dotace má být stanovena na 200–250 mil. Kč, míra podpory pro velké podniky může dosáhnout až 60 procent způsobilých výdajů projektu v závislosti na regionu, ve kterém je projekt realizován. Příjem žádostí o podporu bude probíhat od 17. července do 15. října 2026.

Předpokládaná alokace pro každou z výzev je 2 mld. Kč. Projekty u obou výzev bude možné realizovat na celém území České republiky kromě Prahy.

V případě zájmu vám rádi poskytneme bližší informace.

# NSS se zastal daňového subjektu při odvolání o rozhodnutí registrace k DPH

Nejvyšší správní soud (NSS) v nedávném rozsudku konstatoval, že pokud si podnikatel není jist, zda splnil podmínky plátcovství k DPH, může podat přihlášku k registraci z opatrnosti, uhradit daň a následně samotnou registraci zpochybnit. Je to praktický způsob, jak předejít případným sankcím.



**Tomáš Havel**  
thavel@kpmg.cz



**Victorie Kubínová**  
vkubinova@kpmg.cz

Podnikatel podal z preventivních důvodů přihlášku k registraci k DPH, protože měl za to, že mohl překročit rozhodný obrat. Na výzvu správce daně k odstranění pochybností uvedl, že ve 4. čtvrtletí 2019 jednorázově poskytl odběrateli obchodně využitelné kontakty, přičemž úhrada ceny probíhala postupně, a to v letech 2020 až 2023, kdy doložil 182 faktur. Správce daně na základě těchto podkladů rozhodl o registraci k DPH. Podnikatel se odvolal s tím, že šlo o jednorázové plnění, a tudíž nelze hovořit o ekonomické činnosti vykonávané soustavně za účelem získávání pravidelného příjmu.

NSS zdůraznil, že jednorázové poskytnutí zboží či služeb samo o sobě nelze považovat za ekonomickou činnost. Správce daně musí zkoumat skutečný charakter činnosti, nikoli jen pravidelnost příjmů. Klíčové je **rozlišit, zda šlo o jednorázové plnění**, jehož cena byla hrazena ve splátkách, **nebo o průběžné dodávání plnění**.

NSS dále uvedl, že **registraci k DPH nelze provádět mechanicky**. Je třeba posoudit splnění zákonných podmínek a vypořádat rozpor mezi podáním přihlášky a tvrzením daňového subjektu, že šlo pouze o jednorázové plnění.

Dle NSS nelze v posuzovaném případě bez pochybností dovést, že podnikatel poskytoval pravidelné plnění v rámci 4. kalendářního čtvrtletí 2019, ani že předložené faktury prokazují uskutečnění dílčích plnění k datům jejich vystavení. Rozhodnutí o registraci zrušil a věc vrátil k dalšímu řízení, neboť správce daně neprovedl žádné relevantní dokazování, a tudíž nebylo vyvráceno tvrzení o jednorázovém charakteru plnění.

# NSS: mezinárodní pronájem pracovní síly (IHOL) je možným znakem pro dovození „příkazu mateřské společnosti“

Nejvyšší správní soud (NSS) v novém rozsudku přisvědčil závěru finančního úřadu ohledně dovození ovládnání ze strany mateřské společnosti. Ztotožnil se s argumentem, že management společnosti byl složený převážně z pracovníků mateřské společnosti vyslaných formou mezinárodního pronájmu pracovní síly.



**Zdeněk Řehák**  
zrehak@kpmg.cz



**David Kronovetr**  
dkronovetr@kpmg.cz

NSS vydal další ze série rozsudků, který se týkal dovození hypotetické transakce mezi dceřinou a mateřskou společností (příkaz matky). Tedy přípuštění možnosti, že se upraví zisk české dceřiné společnosti z titulu převodních cen v situaci, kdy dodává třetím osobám a s mateřskou společností nemá žádnou přesně definovanou transakci týkající se její hlavní činnosti, v tomto případě výroby.

Finanční úřad překlasifikoval dceřinou společnost na smluvního výrobce japonské mateřské společnosti, která vyslala své pracovníky ve formě mezinárodního pronájmu pracovní síly (IHOL), aby pracovali jako manažeři dceřiné společnosti. Ačkoliv v určitých otázkách kauzy dal NSS poplatníkovi za pravdu a kasační stížnost zčásti uznal jako důvodnou, vyjádřil se též k dovození hypotetické transakce jako takové, kde v teoretické rovině dal za pravdu postupu správce daně.

V neprospěch poplatníka svědčilo podle NSS zejména to, že právě formou IHOL byly obsazeny pozice vrcholného managementu. A dále, že jednatele dceřiné společnosti neplatila ona sama, ale mateřská společnost – náklady na vyslané pracovníky a jednatele přefakturovala bez přírážky na českou dceřinou společnost.

NSS zdůraznil, že pro účely funkční a rizikové analýzy je rozhodující faktický výkon rozhodovacích funkcí – nikoli formální stav (například zákonné povinnosti prisuzované členům statutárního orgánu), ani pouhá existence smlouvy o mezinárodním pronájmu pracovní síly.

NSS sice zdůraznil potřebu prozkoumání skutečného výkonu rozhodovacích funkcí, v hodnocení nicméně souhlasil se závěrem správce daně a krajského soudu. Ti se však opírali zejména o formální pracovněprávní vazbu vyslaných zaměstnanců u vysílající mateřské společnosti jako samostatného pojmového znaku. Zkoumání výkonu povinností se pak zdá pro hodnocení výkonu funkce paradoxně z hlediska znění rozsudku nepodstatné, neboť je zřejmě automaticky prisouzeno mateřské společnosti. NSS mimo jiné odmítl argument dceřiné společnosti, že jednání managementu je třeba hodnotit optikou péče řádného hospodáře.

## Rozpor ve výkladu

Pro budoucí praxi tak může vzniknout zásadní rozpor mezi výkladem institutu „mezinárodního pronájmu pracovní síly“ v ČR a tím, jak se běžně pojímá v zahraničí. Tento institut se zpravidla řeší kombinací smluv, a to smlouvy o mezinárodním pronájmu pracovní síly mezi dvěma společnostmi a pracovní smlouvou uzavřenou s vysílající společností. Samotná podstata spočívá v tom, že vyslaný pracovník je po dobu svého dočasného působení u přijímající společnosti jejím pracovníkem. Je na úrovni standardního zaměstnance, řídí se pokyny přijímající společnosti a jedná v jejím zájmu, jako by byl *de iure* její pracovník, byť formálně zůstává v pracovněprávním vztahu k vysílající společnosti. Přijímající společnost nese za takového vyslaného pracovníka nejen ekonomický náklad, ale i výsledky jeho práce, a to naprosto shodně jako u jakéhokoliv pracovníka zaměstnaného na lokální český kontrakt.

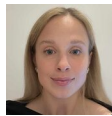
Je tak otázkou další správní praxe, co přesně NSS chtěl postihnout. Zatímco u zaměstnanců, kteří jsou zaměstnáni na běžný zaměstnanecký kontrakt, se má za prokázané, že při výkonu svých povinností pracují pro svého zaměstnavatele, a je to finanční úřad, kdo má prokázat opak, u zaměstnanců na IHOL tento předpoklad, zdá se, neplatí. Doporučujeme proto společnostem využívajícím IHOL jako standardní způsob zaměstnání pracovníků ve vedoucích pozicích přípravu robustní dokumentace v této oblasti.

# NSS k prokázání daňové uznatelnosti výdajů na paušální odměnu advokáta

Paušální charakter odměny advokáta sám o sobě nezakládá odlišný či mírnější důkazní standard v daňovém řízení, shledal Nejvyšší správní soud (NSS) v rozsudku 3 Afs 262/2024–41. Připomněl také, že ochrana důvěryhodnosti vztahu mezi advokátem a klientem nezbavuje daňový subjekt povinnosti unést důkazní břemeno a stejně tak neznamená, že jsou výdaje na právní služby bez dalšího daňově uznatelné.



**Martin Král**  
mmkral@kpmg.cz



**Anna Třináctá**  
atrinacta@kpmg.cz

Daňový subjekt administrativně zajišťoval právní a PR služby skupině exekutorů a spravoval a vymáhal pohledávky pro advokátní kanceláře. V rámci této podnikatelské činnosti podle svého tvrzení využíval právní služby advokátní kanceláře, která mu za paušální částku dělala monitoring a právní rešerše aktuální legislativy, zpracovávala legislativní návrhy a poskytovala další služby. Správce daně při daňové kontrole zpochybnil daňovou uznatelnost tohoto nákladu a požadoval, aby daňový subjekt přijetí služeb dále doložil.

Daňový subjekt v rámci kontroly doložil smlouvu a účetní doklady. Samotné výstupy však nedoložil s tím, že je to v rozporu s advokátní mlčenlivostí a že důkazní standard by měl být u paušálních právních služeb mírnější a přiměřený jejich povaze. Správce daně i krajský soud ale uvedli, že pokud má správce daně konkrétní pochybnosti o rozsahu a účelu služeb (např. nesoulad ve fakturovaných částkách, obecné vymezení právních služeb), samotné smlouvy a účetní doklady k prokázání uskutečnění plnění nestačí. Nic na tom nemění ani specifická povaha právních či PR služeb. Náklad na právní služby proto jako daňově účinný neuznali.

Proti rozsudku podal daňový subjekt kasační stížnost. Do řízení o kasační stížnosti se jako osoba zúčastněná přihlásila také Česká advokátní komora (ČAK), protože výsledek sporu měl podle ní dopad na celý advokátní stav. NSS nicméně rozhodl, že ČAK osobou zúčastněnou na řízení být nemůže, jelikož není přímo dotčena rozhodnutím v této věci a její zájem je pouze obecný a profesní, nikoli individuální a bezprostřední.

K podstatě věci NSS zopakoval, že daňový subjekt musí doložit, jaké služby skutečně obdržel a jak souvisejí s podnikáním, a to i v případě právních služeb. Paušální odměna ani advokátní mlčenlivost nezbavují daňový subjekt povinnosti unést důkazní břemeno. NSS proto odmítl argument daňového subjektu, že by paušální odměna za právní služby měla podléhat mírnějšímu důkaznímu standardu, zvláště pokud správce daně poukázal na konkrétní pochybnosti o rozsahu plnění.

NSS dále zdůraznil, že požadavek správce daně na alespoň rámcové doložení obsahu právních služeb a jejich souvislosti s příjmy není (i vzhledem k neveřejnosti daňového řízení) popřením smyslu důvěrného vztahu klienta a advokáta. Zvláště u plnění, která podle NSS nemohla mít pro daňový subjekt vysoce citlivý charakter. NSS uzavřel, že aby byl paušální výdaj na právní služby daňově uznatelný, musí poplatník doložit alespoň základní popis poskytnutých služeb a prokázat jejich věcnou i časovou návaznost na svou podnikatelskou činnost.

## 35 | Daňové a právní aktuality – duben 2026

# SDEU: posouzení bodů z věrnostního programu pro účely DPH

Soudní dvůr Evropské unie (SDEU) v nedávném rozsudku ve věci C436/24 Lyko Operations konstatoval, že body získané v rámci zákaznického věrnostního programu nelze považovat za „poukaz“ ve smyslu směrnice o DPH, pokud je jejich použití podmíněno uskutečněním dalšího nákupu. V daném případě není naplněna základní teze poukazu, tedy že existuje právní závazek prodejce přijmout věrnostní body při dalším nákupu jako protiplnění.



**Petra Němcová**  
pnemcova@kpmg.cz



**Victorie Kubínová**  
vkubinova@kpmg.cz



**Alena Novotná**  
anovotna@kpmg.cz

Předmětem sporu bylo, zda se pro věrnostní body mají aplikovat pravidla pro poukazy ve smyslu směrnice o DPH, což by ovlivnilo způsob stanovení základu daně z přidané hodnoty. V daném případě zákazníci získávali body v závislosti na objemu svých nákupů, přičemž body nebylo možné převádět, směniti za peníze ani kombinovat s peněžní platbou. Body mohli využít pouze při dalším nákupu na vybrané zboží ze sortimentu prodávajícího, které obvykle mělo nízkou hodnotu a podléhalo různým sazbám DPH.

SDEU zdůraznil, že poukazem je pouze takový nástroj, se kterým je spojena povinnost přijmout jej jako protiplnění za dodání zboží či poskytnutí služby. A dále také ten, u kterého je uvedeno zboží, které má být dodáno, či služba, která má být poskytnuta, nebo totožnost potencionálních dodavatelů.

V daném případě však věrnostní body nepředstavují povinnost dodavatele přijmout je jako protiplnění, neboť jejich uplatnění je podmíněno dalším nákupem výrobků u dodavatele. Skutečnost, že body lze použít pouze v kombinaci s novým nákupem výrobků, je tak pro účely DPH zásadní. Z těchto důvodů SDEU rozhodl, že v daném případě nelze věrnostní body považovat za jednoúčelový ani víceúčelový poukaz ve smyslu směrnice o DPH. Na body z věrnostního programu se tedy nevztahují zvláštní pravidla pro poukazy a základ daně při jejich využití se řídí běžnými pravidly.

Rozhodnutí přináší vodítko pro firmy provozující věrnostní programy – pokud body slouží pouze jako bonus a nepředstavují povinnost dodavatele je přijmout jako protiplnění za dodání zboží či poskytnutí služby, nespádají pod režim poukazů dle směrnice o DPH.

# Stručné aktuality, duben 2026

Daňové a právní novinky posledního měsíce jednou nebo dvěma větami.



**Václav Baňka**  
vbanka@kpmg.cz



**Lenka Fialková**  
lfialkova@kpmg.cz

## KRÁTCE Z DOMOVA

- Poslanecká sněmovna se v prvním čtení zabývala návrhem nového zákona o účetnictví a souvisejícího doprovodného zákona a postoupila je k projednání příslušným výborům a to ve lhůtě 120 dnů. Z rozpravy vyplývá, že návrh zákona o účetnictví má napříč sněmovnou podporu a nelze očekávat výraznější změny. Doprovodný zákon – především novela zákona o daních z příjmů – bude ještě upraven prostřednictvím pozměňovacích návrhů. Avizované změny se budou týkat především nově zaváděné kategorie „daňová hodnota“, nového pojetí finančního leasingu, investic, zhodnocení cizího majetku a přechodných ustanovení. Jedním z klíčových témat, o nichž se v prvním čtení hovořilo, bylo odložení účinnosti obou zákonů na 1. ledna 2029.
- Ve Finančním zpravodaji MF č. 5/2026 byl publikován aktuální Seznam států uvedených na unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti schváleném Radou Evropské unie a ve Finančním zpravodaji č. 6/2026 Termíny daňových povinností (daňový kalendář) v roce 2026.
- Od 1. dubna 2026 zpřístupnila Česká správa sociálního zabezpečení ve spolupráci s Ministerstvem práce a sociálních věcí na ePortálu ČSSZ nové služby pro podání jednotného měsíčního hlášení zaměstnavatele.
- Ministr práce a sociálních věcí navrhl zvýšení celkové částky rodičovského příspěvku. Nově by měl činit 400 000 korun. Navýšení se bude týkat dětí narozených po 1. lednu 2027. Návrh nyní míří do meziresortního připomínkového řízení.
- Finanční správa vydala informaci pro influencery, na co si mají dát pozor ve vztahu k dani z příjmů za rok 2025.
- Ministerstvo spravedlnosti uspořádalo 25. března 2026 odborný kulatý stůl k návrhu nařízení o EU Inc. jako součásti takzvaného 28. právního režimu v Evropské unii, které zavádí harmonizovanou právní formu obchodní společnosti napříč členskými státy.

## KRÁTCE ZE SVĚTA

- Rada EU a Evropský parlament dosáhly politické dohody o reformě celní unie EU. Cílem je reagovat na rostoucí objemy obchodu (zejména v e-commerce), větší počet kontrolovaných standardů na hranicích a složitější geopolitickou situaci. Vznikne nový decentralizovaný Evropský celní úřad se sídlem v Lille. Dojde ke zřízení nového celního datového centra EU, které bude sloužit jako jednotné online prostředí pro sběr a analýzu celních dat a nahradí tak dosavadní národní IT systémy. Firmy budou podávat celní údaje pouze

jednou prostřednictvím centrálního portálu, nikoli zvlášť až 27 orgánům. Pro e-commerce zboží má centrum začít fungovat 1. července 2028, postupné rozšíření na veškeré pohyby zboží má být dokončeno do 1. března 2034.

- Na OECD [seznamu](#) států, které podepsaly multilaterální dohodu o automatické výměně informací podle pravidel GloBE (GIR MCAA, Pilíř 2), je k 31. březnu 2026 celkem 29 států. Dohoda zajistí podávání jednoho informačního přehledu a následnou výměnu přehledů i ve vztahu ke státům mimo EU.

## 38 | Daňové a právní aktuality – duben 2026

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

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

Tel.: +420 222 123 111

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

© 2026 KPMG Česká republika, s.r.o., a Czech limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.