

Daňovky

Daňové a právní aktuality

Daně

Právo

Ze světa

Dotace

Z judikatury

Krátce

Leden 2025

Editorial

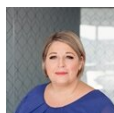
„Another year over and a new one just begun... A very merry Christmas. And a happy New Year. Let's hope it's a good one. Without any fear.” Jak se zpívá ve slavné vánoční písni, každý konec v sobě nese příslib nového začátku, a právě v tomto období bilancujeme a stanovujeme si novoroční předsevzetí. Stejně tak by měli učinit i naši zákonodárci. V poslední době se stává častějším jevem, že k rozličným novelám přidávají přílepky novel zákona o daních z příjmů, a to i během druhého čtení v Poslanecké sněmovně. Neustálé legislativní změny bohužel významně a zpravidla negativně ovlivňují praxi. Jedním z nejvýraznějších příkladů je opakovaně novelizovaný zákon o nemocenském pojištění, který znovu mění pravidla pro dohody o provedení práce. Zaměstnavatelé se neustále přizpůsobují novým právním úpravám, ale často zbytečně. Otázkou zůstává, zda tyto marně vynaložené náklady ovlivní nadcházející parlamentní volby, kdy budou celkové účty za předchozí období sečteny.

Leden přináší další změny v oblasti zaměstnaneckých benefitů, které ale nejsou tak dramatické jako ty, které přinesl začátek loňského roku. Byl zaveden nový limit pro osvobození „zdravotních“ zaměstnaneckých benefitů poskytovaných v nepeněžní formě, a to do výše průměrné mzdy za kalendářní rok. Limit pro osvobození bude nutné sledovat samostatně vedle limitu pro ostatní volnočasové benefity, který je stanoven ve výši poloviny průměrné mzdy za rok.

Kontroverzní změnou je zavedení osvobození příjmů z prodeje kryptoaktiv, které přináší nové možnosti, ale i výzvy. Osvobození je postaveno na obdobných principech jako u příjmů z prodeje cenných papírů. V případě tříletého časového testu bude osvobození omezeno do výše 40 milionů korun hrubých příjmů ve zdaňovacím období, společně v celkovém úhrnu příjmů z prodeje cenných papírů a podílů ve společnostech.

Zdanění zaměstnaneckých akciových a opčních plánů by se mělo vrátit k režimu platnému do konce roku 2023, s možností odložit okamžik zdanění. Tento odklad bude možný, pokud zaměstnavatel do 20. dne měsíce následujícího po nabytí podílu nebo opce oznámí správci daně svůj záměr. Zákon umožňuje nejen budoucí odklad zdanění, ale i úpravy pro rok 2024.

K obratu došlo také u oprav daně za rok 2024, které byly původně navrhovány zpětně v jednotlivých měsících roku 2024. V rámci třetího čtení v Poslanecké sněmovně ale byla načtena legislativnětechnická úprava, podle níž by opravy odvodů daně společně s odvody pojistného měly být realizovány jednorázově v roce 2025. Tyto změny mohou způsobit značné komplikace, zejména z pohledu mezinárodního zdanění, jejichž důsledky zákonodárci zjevně nedomysleli. Jak se tedy s nimi vypořádáme? A mohou být tak zásadní úpravy stále považovány za pouhé legislativnětechnické úpravy? To jsou otázky, které si se vstupem do nového roku musíme klást. Přeji vám, ať jeho výzvy úspěšně zvládnete a naplno využijete příležitostí, které přináší.

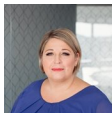


Lenka Nováková
KPMG Česká republika

2 | Daňové a právní aktuality – leden 2025

Změny ve zdaňování zaměstnanců v roce 2025

S novým rokem přicházejí opět změny ve zdaňování zaměstnanců a v odvodech pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. Již tradičně přinášíme přehled toho nejdůležitějšího.



Lenka Nováková
lnovakova@kpmg.cz



Iva Krákorová
ikrakorova@kpmg.cz



Mária Marhefková
mmarhefkova@kpmg.cz

Zvýšení maximálního ročního vyměřovacího základu a hranice pro uplatnění progresivní daně

Pro rok 2025 se zvyšuje maximální roční vyměřovací základ pro odvod pojistného na sociální zabezpečení na **234 736 Kč** (o 124 320 Kč více než v předchozím roce). Po dosažení dané hranice příjmů se již pojistné na sociální zabezpečení zaměstnance a zaměstnavatele neodvádí. Zároveň se zvyšuje hranice pro uplatnění 23% daňové sazby na roční příjem od **1 676 052 Kč**, což odpovídá měsíčnímu příjmu nad 139 671 Kč. Příjmy pod touto hranicí budou nadále zdaňovány sazbou 15 %.

Zvýšení minimální mzdy

Od ledna 2025 dochází ke zvýšení minimální mzdy z 18 900 Kč na **20 800 Kč** pro stanovenou týdenní pracovní dobu 40 hodin a hodinová minimální mzda činí 124,40 Kč.

V důsledku toho se zvýšil i minimální měsíční vyměřovací základ pro zdravotní pojištění u zaměstnanců.

Změny v osvobození nepeněžních benefitů

Na závěr loňského roku byla schválena novela zákona o daních z příjmů, která v rámci zaměstnaneckých benefitů vyčleňuje tzv. zdravotní benefity. Pro tyto benefity stanovuje nový limit, do kterého jsou u zaměstnanců osvobozeny od daně a pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. Limit je stanoven ve výši průměrné mzdy, tj. pro rok 2025 ve výši **46 557 Kč**.

Limit pro osvobození zbývajících, tzv. „volnočasových“ nepeněžních benefitů zůstává ve výši 50 % průměrné mzdy, tj. **23 278,50 Kč** pro rok 2025.

Benefity nad tyto limity budou podléhat zdanění a odvodům pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní

3 | Daňové a právní aktuality – leden 2025

pojištění.

Změny výše tuzemských i zahraničních cestovních náhrad

Vyhláška č. 475/2024 zvýšila od 1. ledna 2025 sazbu minimální základní náhrady při použití osobního silničního motorového vozidla při pracovní cestě z 5,60 Kč na **5,80 Kč/km**. Dochází také ke zvýšení náhrad stravného při tuzemských pracovních cestách.

Vyhláškou č. 373/2024 Sb. bylo u některých zemí zvýšeno také zahraniční stravné.

Paušální náhrada za práci na dálku

Paušální náhrada výdajů souvisejících s výkonem práce na dálku (při „home-office“), kterou mohou zaměstnavatelé poskytovat v souladu se zákoníkem práce, se zvyšuje ze 4,50 Kč na **4,80 Kč za hodinu**.

Příspěvky na stravování zaměstnanců

Peněžní i nepeněžní příspěvky jsou v úhrnu osvobozeny do výše 70 % horní hranice stravného, které lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem pro tuzemské pracovní cesty v délce 5 až 12 hodin. Pro rok 2025 je tak od daně osvobozen příspěvek ve výši **123,90 Kč**.

Osvobození příspěvku na stravování je nadále podmíněno tím, že zaměstnanec odpracuje alespoň tři hodiny za směnu, zaměstnanci bez stanovené směny (např. statutární orgány) musejí odpracovat minimálně tři hodiny za kalendářní den. Současně zaměstnanci nesmí vzniknout nárok na stravné v rámci cestovních náhrad. Zaměstnanci vznikne nárok na další osvobozený příspěvek (ve stejné výši) v případě, že směna v úhrnu s přestávkou v práci překročí 11 hodin (zaměstnanci bez stanovené směny vykonávají práci alespoň 11 hodin za kalendářní den).

Bylo zrušeno plánované zavedení režimu tzv. „oznámené dohody“ u dohod o provedení práce (DPP).

Zaměstnavatelům pouze zůstává povinnost hlásit ČSSZ měsíčně všechny zaměstnance, kteří pracují na dohodu o provedení práce. Mění se ovšem limit pro odvod sociálního a zdravotního pojištění a též úprava daně z příjmů.

Od 1. ledna 2025 je limit pro odvod pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění u zaměstnanců pracujících na DPP stanoven ve výši 25 % průměrné mzdy, tj. pro rok 2025 na částku **11 500 Kč**. Tento limit má dopad i na srážkovou daň z DPP. Ta se uplatní jen v případě, kdy příjem z DPP **nedosáhne** této rozhodné částky a zaměstnanec nepodepíše prohlášení poplatníka k dani.

Sleva na pojistném pro pracující důchodce

Od roku 2025 se zavádí sleva na pojistném na sociální zabezpečení pro pracující důchodce pobírající starobní důchod ve výši **6,5 %** z vyměřovacího základu zaměstnance. Namísto dosavadní sazby 7,1 % budou zaměstnavatelé srážet pouze 0,6 %. Sleva na pojistném má pracujícím důchodcům kompenzovat to, že byla zrušena možnost navyšování starobního důchodu za roky odpracované v důchodu. Zaměstnavatelé však budou příspěvky na sociální zabezpečení, část za zaměstnavatele, odvádět nadále v plné výši 24,8 % z vyměřovacího základu pracujícího důchodce.

4 | Daňové a právní aktuality – leden 2025

Některé další úpravy v oblasti zdaňování zaměstnanců očekávané v roce 2025 (např. změny v oblasti zaměstnaneckých akciových plánů) čekají na projednání v Senátu.

5 | Daňové a právní aktuality – leden 2025

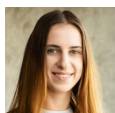
© 2025 KPMG Česká republika, s.r.o., společnost s ručením omezeným založená dle právních předpisů České republiky a členská společnost globální organizace nezávislých členských společností KPMG, přidružených ke KPMG International Limited, soukromé anglické společnosti s ručením omezeným. Všechna práva vyhrazena.

KOOV objasňuje režim DPH u zaměstnaneckých benefitů a otázku symbolické úplaty ponechává otevřenou

Koordinační výbor Komory daňových poradců a Generálního finančního ředitelství nedávno projednával příspěvek zaměřený na režim DPH u zaměstnaneckých benefitů. Předmětem diskuse stala také otázka symbolické úplaty za zdanitelné plnění. Závěry potvrdily, že pokud je benefit zaměstnanci poskytován bezplatně a slouží k jeho osobním potřebám, nevzniká u přijatých plnění primárně nárok na odpočet DPH (případně je nutno v některých případech odvést DPH na výstupu z hodnoty takového benefitu).



Tomáš Havel
thavel@kpmg.cz



Lucia Balážová
lbalazova@kpmg.cz

V situacích bezplatného poskytnutí je vždy nezbytné posoudit, zda u takového plnění převažují soukromé potřeby zaměstnanců, nebo jeho poskytnutí slouží potřebám zaměstnavatele a jeho ekonomické činnosti. To bude zásadní zejména u plnění, která zákon o daních z příjmů zahrnuje pod pojem „plnění zaměstnavatele na vytváření a dodržování pracovních podmínek pro výkon práce“. GFŘ je na rozdíl od předkladatelů příspěvku přesvědčeno, že v daném případě nelze automaticky považovat plnění zahrnovaná do této kategorie za plnění, která nemají charakter soukromé spotřeby. Dle jeho názoru je tak i v těchto případech nutno individuálně posoudit, kdy převažuje složka soukromé spotřeby a kdy naopak převládá požadavek na výkon činnosti zaměstnavatele. To může být zásadní i v případech, které „Informace ke zdaňování benefitů a jiných plnění poskytovaných zaměstnavateli“ do této kategorie pro účely daně z příjmů fyzických osob výslovně zahrnuje (například poskytnutí sportovního vybavení typu kulečnických stolů, horolezeckých stěn apod.).

Druhá část příspěvku se zabývá benefity poskytovanými za úplatu. Ze závěrů jednoznačně vyplývá, že v případech, kdy je plnění vůči zaměstnanci poskytováno za úplatu, je základem pro odvod DPH výše této úplaty (výjimku od 1. ledna 2025 představuje dodání nemovité věci). Zároveň u přijatých zdanitelných plnění vzniká zaměstnavateli nárok na odpočet. Skutečnost, že úplata přijatá od zaměstnance je případně (i výrazně) nižší než hodnota nakoupeného plnění, není obvykle pro uplatnění DPH rozhodná.

Výjimkou by však dle ustálené judikatury mohla být situace, kdy by **cena** (výše úplaty od zaměstnance) byla **v symbolické rovině**. V takovém případě by pak plnění mohlo být překlasifikováno na plnění bez úplaty a nárok na odpočet u přijatého plnění by nebylo možno uplatnit. Zásadní otázkou je, co představuje symbolickou úplatu, respektive jaká výše úplaty by již neměla být za symbolickou považována. Příspěvek ve svých východiscích předpokládal, že symbolickou úplatou nebude v souladu s dřívějším rozhodnutím Soudního dvora EU C-267/15 *Gemeente Woerden* úplata ve výši 10 % nákladů vynaložených na plnění. Tento obecný předpoklad však Finanční správa neakceptovala s tím, že je vždy nutno vycházet z okolností konkrétního případu a hranici symbolické úplaty tak nelze obecně stanovit.

6 | Daňové a právní aktuality – leden 2025

Zejména tento závěr zásadním způsobem přesahuje diskutovanou problematiku zaměstnaneckých benefitů. V případě, kdy je úplata sjednaná za poskytnuté plnění (nejen vůči zaměstnancům, ale i v případě standardních dodavatelských vztahů) výrazně nižší než náklady vynaložené na takové plnění, doporučujeme otázku uplatnění DPH předem posoudit a ověřit případné dopady v této oblasti.

7 | Daňové a právní aktuality – leden 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.

Novela zákona o DPH je od nového roku účinná

Novela zákona o DPH přináší několik klíčových změn, které ovlivní všechny plátce DPH. Vybrané úpravy mají odloženou účinnost – např. změny v oblasti nemovitých věcí platí od 1. července 2025, některé změny v případě finančních služeb pak od 1. ledna 2026. Generální finanční ředitelství zároveň vydalo souhrnnou informaci k vybraným změnám platným od 1. ledna 2025. K některým oblastem by měly být zveřejněny podrobnější informace později.



Veronika Výborná
vvyborna@kpmg.cz



Michaela Baumann
michaelabaumann@kpmg.cz

Novela přináší celou řadu věcných změn v oblasti oprav základu daně vyvolaných především z obchodních důvodů. Tyto změny se zároveň promítají i do oblasti opravy odpočtu daně. Nově se pravidla pro opravu základu daně a odpočtu daně vztahují i na osoby, které již nejsou plátcí daně. Mění se lhůta pro provedení opravy základu daně na straně dodavatele a související opravy odpočtu na straně odběratele.

Lhůta pro opravu základu daně

Lhůta pro opravu základu daně je nyní stanovena na sedm let. Důvodem pro prodloužení této lhůty je především návaznost na poskytování záruk. V případě záloh však zůstane lhůta na provedení opravy základu daně tříletá.

Lhůta pro opravu odpočtu DPH na vstupu

Lhůta je diferencována v závislosti na směru opravy. Pokud je odpočet snižován, lhůta kopíruje výše uvedenou sedmiletou lhůtu, pokud je odpočet zvyšován, uplatní se základní lhůta pro uplatnění odpočtu.

Lhůta pro uplatnění odpočtu

Lhůta pro uplatnění odpočtu je zkrácena na dva roky, resp. platí, že odpočet je možné uplatnit do konce druhého roku následujícího po roce vzniku povinnosti odpočet opravit.

Informace GŘŘ doplňuje, že tyto změny budou platné až pro plnění uskutečněná po 1. lednu 2025, tedy pro plnění s DUZP v roce 2025.

Opravy v případě nedobytných pohledávek

Mění se také pravidla pro opravy základu daně v případě nedobytných pohledávek. Dochází k rozvolnění pravidel, kdy nejzásadnější změnou je, že dlužník již nemusí být plátcem DPH (za podmínky, že byl plátcem DPH při

8 | Daňové a právní aktuality – leden 2025

uskutečnění nezaplaceného plnění). Přibývá také nový titul pro automatické provedení opravy, a to neuhrazení tzv. malých pohledávek. Malými pohledávkami se pro účely provedení opravy základu daně rozumí pohledávky do 10 tis. Kč, které jsou šest měsíců po splatnosti. Po zaslání dvou písemných výzev dlužníkovi k zaplacení je možné snížit základ daně na straně věřitele.

S novelou bude muset splatnost pohledávek sledovat také odběratel. Nové znění zákona totiž dává odběrateli povinnost provést opravu nároku na odpočet a snížit odpočet daně, pokud pohledávku neuhradil do šesti měsíců po splatnosti, a to do výše neuhrazené pohledávky.

GFŘ hodlá problematiku oprav odpočtu daně u nedobytných, resp. neuhrazených pohledávek komentovat v samostatné informaci k nedobytným pohledávkám.

Další související novinky

Nová vyhláška týkající se formulářových podání zavádí změny v reportech z oblasti DPH – konkrétně v kontrolním hlášení a daňovém přiznání. Tyto změny pouze upravují formát podávaných formulářů, což má za cíl zjednodušit a zpřehlednit proces jejich podávání. V souvislosti se změnami formulářových podání byly vydány také aktualizované pokyny pro jejich vyplnění.

Daňové přiznání bude dále rozšířeno o dva nové řádky – v zásadě se jedná o evidenční řádky, které reagují na situaci, kdy ve lhůtě pro opravu základu daně vznikne povinnost provést danou opravu, ale dodavatel nebo odběratel již v tomto okamžiku není plátcem DPH.

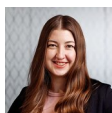
9 | Daňové a právní aktuality – leden 2025

Změny ve zdanění nemovitých věcí v roce 2025

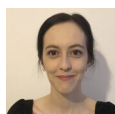
1. ledna 2025 nabyla účinnosti druhá část novely zákona o dani z nemovitých věcí, která přinesla již v roce 2024 řadu výrazných změn. Pojďme si shrnout to nejpodstatnější, co se v této oblasti na letošní rok mění.



Mirka Malá
mmala@kpmg.cz



Jana Barotová
jbarotova@kpmg.cz



Magdaléna Lukášová
mlukasova@kpmg.cz

U **daně z pozemků** se nově rozšiřuje předmět daně u lesních pozemků. Mimo předmět daně je od ledna 2025 pouze ta část pozemku, na které se nachází les ochranný nebo les zvláštního určení. Doposud bylo dostačující, aby se les nacházel pouze na části pozemku a celý pozemek byl postaven mimo předmět daně. Mění se také metodika výpočtu základu daně u zdanitelných lesních pozemků: již jej není možné počítat pomocí ceny zjištěné podle cenových předpisů, ale pouze na základě skutečné výměry pozemku v součinu s částkou 3,80 Kč. Pokud se vás některá z těchto změn týká, máte povinnost podat na rok 2025 daňové přiznání.

Změny v oblasti osvobození se týkají jak **pozemků**, tak **staveb** a **jednotek**. Zákon nově stanoví omezující podmínky pro uznání nároku na osvobození v případě **zdanitelných staveb** drah a na dráze, leteckých, vodních cest a přístavů užívaných v souladu s kolaudačním rozhodnutím k veřejné dopravě. Od 1. ledna 2025 jsou tyto stavby a jednotky osvobozeny pouze v té výměře, ve které jsou užívány k veřejné dopravě. Pokud tedy bude 1. ledna 2025 například část nádraží pronajímána provozovateli restauračního zařízení, nebude tato část budovy osvobozena. Případnou změnu v rozsahu osvobození bude třeba zohlednit také v daňovém přiznání na rok 2025.

K dalším změnám v osvobození dochází u **ekologicky významných prvků**, které jsou nově osvobozeny, pokud budou vedeny v evidenci ekologicky významných prvků podle zákona upravujícího zemědělství (doposud byly osvobozeny jen vybrané prvky). Zároveň se ruší osvobození močálů, bažin, skalních útvarů apod. Z důvodu zrušení tohoto osvobození nemusí poplatníci podávat daňové přiznání. Konverzi na předmět daně dle druhu pozemku a způsobu využití zapsaného v katastru nemovitostí provede správce daně automaticky.

U **osvobození veřejně přístupných pozemků** se jejich upřesnění vymezuje na **veřejná prostranství**, **veřejně přístupná sportoviště** a **vybrané veřejně přístupné komunikace**. Zároveň i zde nově platí možnost osvobodit pouze tu část pozemku, na kterém se veřejné prostranství, veřejné sportoviště nebo veřejně přístupná komunikace nachází. V platnosti zůstává omezující podmínka, že osvobození nelze využít v případě, kdy je pozemek používán k podnikání, pronajímán či propachtován. Bude-li tato změna pro poplatníka znamenat změnu v rozsahu osvobození, je povinen podat na rok 2025 daňové přiznání.

10 | Daňové a právní aktuality – leden 2025

Významně se od roku 2025 mění také **koeficienty**. V první řadě **se ruší koeficient 1,5**, pomocí kterého mohla obec zvýšit sazbu daně pro rekreační objekty, garáže a stavby a jednotky užívané k podnikání.

Změny se týkají rovněž **místních koeficientů**. Ty může na rok 2025 obec stanovit v rozmezí od **0,5 do 5,0** (pro zemědělské pozemky jen 0,5–1,5), a to až na pěti úrovních. První čtyři úrovně (tj. místní koeficient pro celou obec; pro jednotlivá katastrální území; pro jednotlivý městský obvod nebo část; pro jednotlivou skupinu nemovitých věcí) bude obec stanovovat vyhláškou.

Pátou úrovní bude **místní koeficient** pro vybrané nemovité věci, který bude obec stanovovat opatřením obecné povahy. Na rozdíl od vyhlášky musí obec v opatření uvést důvod pro stanovení tohoto koeficientu a také vybrané nemovité věci jednoznačně označit v souladu s pravidly uvedenými v zákoně. Poplatník se proti opatření obecné povahy může bránit, a to pomocí námitek, připomínek či v případě již vydaných opatření také u soudu. Z tohoto důvodu je vhodné sledovat úřední desku obce, kde musí být opatření před jeho přijetím zveřejněno k připomínkám.

Poměrně výrazná změna se týká rovněž koeficientu podle počtu obyvatel, a to jak v případě stavebního pozemku, tak v případě vybraných staveb a jednotek. Nově již nemůže obec tento koeficient o jednu kategorii snížit a zůstává jí pouze možnost koeficient o jednu kategorii zvýšit. Počet obyvatel obce pro určení základní výše koeficientu nově vychází z vyhlášky k provedení zákona o rozpočtovém určení daní ve znění účinném k prvnímu dni zdaňovacího období (doposud bylo rozhodující poslední sčítání lidu).

Co se týká **inflačního koeficientu**, ten i pro rok 2025 zůstává na hodnotě 1, tj. nebude výši daňové povinnosti ovlivňovat.

Dobrou zprávou je, že z titulu změn u koeficientů nevzniká poplatníkům povinnost podávat daňové přiznání. Správce daně změny zohlední při vyměření daně z moci úřední.

Pro úplnost uvádíme příklady nejčastějších okolností zakládajících **povinnost podat daňové přiznání** k dani z nemovitých věcí:

- nabytí či pozbytí nemovité věci;
- změny vybraných údajů zapisovaných v katastru nemovitostí;
- vznik pravomocného povolení stavby; zpevnění pozemku stavbou bez svislé nosné konstrukce;
- zahájení užívání stavby (bez ohledu na zápis v katastru nemovitostí);
- navýšení počtu dalších nadzemních podlaží stavby.

Pokud si nejste jisti, zda se vás změny v oblasti daně z nemovitých věcí pro rok 2025 týkají, případně zda vám vzniká povinnost podat daňové přiznání z jiného důvodu, neváhejte a kontaktujte nás.

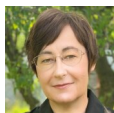
11 | Daňové a právní aktuality – leden 2025

Návrh na zjednodušení administrativy – Jednotné měsíční hlášení zaměstnavatele

Ministerstvo práce a sociálních věcí (MPSV) chce od roku 2026 spustit projekt Jednotného měsíčního hlášení zaměstnavatele (JMZH), které by mělo firmám výrazně snížit administrativu v zaměstnanecké agendě. Dnešních 25 různých měsíčních hlášení nahradí jedno jediné.



Iva Krákorová
ikrakorova@kpmg.cz



Mária Marhefková
mmarhefkova@kpmg.cz

V současnosti zaměstnavatelé podávají různé formuláře na mnoha úřadech (např. MPSV, správách sociálního zabezpečení, úřadech práce, orgánech finanční správy, Českému statistickému úřadu). Ty často obsahují duplicitní údaje o zaměstnancích, jejich výdělcích, pojistných odvodech apod. Podle návrhu zákona o JMZH budou všechny tyto povinnosti sloučeny do jednoho měsíčního hlášení. Data tím budou centralizována a jednotlivé úřady je budou sdílet.

JMZH se bude podávat elektronicky jedinému subjektu – MPSV, a to ve lhůtě do 20. dne kalendářního měsíce následujícího po kalendářním měsíci, který je obsahem hlášení. Zaměstnavatelé, kteří doposud s úřady nekomunikovali elektronicky, budou muset své systémy přizpůsobit, případně využít stávající portál MPSV nebo datové schránky.

V rámci JMZH bude vedena i evidence za jednotlivé zaměstnance, což má přinést benefity i pro ně. Jde například o předvyplněné daňové přiznání ze strany finanční správy pro příjmy ze závislé činnosti nebo o podpůrné údaje pro žádosti v případě dávek státní sociální podpory.

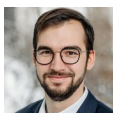
Plnění povinností zaměstnavatelů vůči zdravotním pojišťovnám stávající návrh zatím nezahrnuje. S jeho rozšířením o zdravotní pojišťovny se však uvažuje v dalších etapách projektu.

JMZH má být zavedeno **k 1. lednu 2026** s tím, že od července 2025 se bude celý projekt testovat v pilotní fázi pro zaměstnavatele státní správy a vybrané zaměstnavatele.

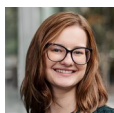
12 | Daňové a právní aktuality – leden 2025

Nové nařízení ESPR zakazuje ničení neprodaného oblečení

V EU platí nové nařízení o ekodesignu (ESPR), které se vztahuje na většinu výrobků a jehož cílem je zlepšit jejich udržitelnost a podpořit cirkulární ekonomiku. Shrnujeme, co přesně nařízení zavádí a jaký je jeho význam pro spotřebitele a podnikatele.



Tomáš Kočař
tkocar@kpmg.cz



Karolína Kubíčková
kkubickova@kpmg.cz

Nařízení ESPR nahrazuje z velké části směrnici o ekodesignu a výrazně rozšiřuje její působnost. Zatímco směrnice se vztahuje pouze na výrobky spojené se spotřebou energie, jako jsou domácí spotřebiče, nařízení ESPR pokrývá prakticky všechny fyzické výrobky od oblečení po knihy, nábytek, stavební produkty, obaly a elektroniku. Vyjimky jsou potraviny, krmiva nebo léčivé výrobky.

ESPR nestanovuje konkrétní požadavky na ekodesign výrobků, ale pouze rámec, na jehož základě bude Komise stanovovat další pravidla. Ta budou muset obsahovat požadavky na trvanlivost, spolehlivost, opětovnou využitelnost, modernizovatelnost či opravitelnost výrobků a další. Cílem by mělo být zlepšení těchto jednotlivých aspektů výrobků. Požadavky na ekodesign však nesmí mít významný negativní dopad na funkčnost výrobku pro uživatele, jeho cenu ani konkurenceschopnost podnikatelů. Kromě ekodesignu bude Komise stanovovat i pravidla týkající se výkonnosti výrobků nebo poskytovaných informací.

Digitální pas výrobku

ESPR nově zavádí digitální pas výrobku, ve kterém budou zaznamenány informace týkající se udržitelnosti. Ty budou přístupné elektronicky, což spotřebitelům, podnikatelům i státním orgánům usnadní rozhodování.

Informace, které mají být do digitálního pasu zahrnuty, určí Komise v úzké konzultaci se zúčastněnými stranami a budou záviset vždy na konkrétním výrobku. Tyto informace mohou zahrnovat například:

- technické parametry výrobku,
- materiály a jejich původ,
- činnosti spojené s opravami,
- možnosti recyklace,
- dopady životního cyklu na životní prostředí.

Zákaz ničení neprodaných výrobků

ESPR zavádí také zákaz ničení neprodaného textilu a obuvi a otevírá cestu k podobným zákazům v dalších odvětvích, pokud se prokáže jejich potřeba.

13 | Daňové a právní aktuality – leden 2025

Velké a střední podniky ve všech výrobních odvětvích budou muset každoročně zveřejňovat na svých internetových stránkách informace o neprodaných spotřebních výrobcích, například o počtu a hmotnosti výrobků, které vyřazují, a o důvodech, proč tak činí. Poprvé budou muset velké podniky zveřejnit tyto informace během prvního účetního období platnosti ESPR, střední podniky pak od 19. července 2030.

Nařízení je již platné a použitelné. Zákaz ničení neprodaných výrobků bude účinný **od 19. července 2026**.

14 | Daňové a právní aktuality – leden 2025

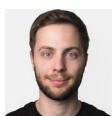
© 2025 KPMG Česká republika, s.r.o., společnost s ručením omezeným založená dle právních předpisů České republiky a členská společnost globální organizace nezávislých členských společností KPMG, přidružených ke KPMG International Limited, soukromé anglické společnosti s ručením omezeným. Všechna práva vyhrazena.

Změny v ochraně označení původu a zeměpisných označení

V současné době neexistuje unijní ochrana označení původu a zeměpisného označení pro řemeslné a průmyslové výrobky a minerální vody a soli. To se však již brzy stane minulostí. Uživatelé dosavadní vnitrostátní ochrany označení původu nebo zeměpisného označení těchto produktů by tak měli zpozornět.



Tomáš Hric
thric@kpmg.cz



Martin Vanek
mvanek@kpmg.cz

Zrušení vnitrostátní ochrany a přechod na unijní systém

V nedávné době byla přijata dvě evropská nařízení, která povedou k úplné harmonizaci právní úpravy v oblasti označení původu a zeměpisného označení tak, že unijní úprava bude plně pokrývat označení pro všechny druhy zboží:

- na základě nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2024/1143 ze dne 11. dubna 2024 se rozšiřuje působnost unijní úpravy ochrany označení zemědělských výrobků i na minerální vody a soli, a to s účinností ode dne 13. května 2024;
- dle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/2411 ze dne 18. října 2023 se na unijní úrovni harmonizují pravidla ochrany označení původu a zeměpisného označení řemeslných a průmyslových výrobků, a to s účinností od 1. prosince 2025; změna se týká např. výrobků ze dřeva, kůže, šperků, textilií, skla nebo porcelánu.

Ochrana označení bude tedy podléhat výlučně unijní pravomoci a dosavadní **vnitrostátní ochrana úplně zanikne**. Nařízení však umožňuje uživatelům vnitrostátní ochrany plynulý přechod na unijní úroveň. Předpokladem je však aktivní a včasné jednání.

V této souvislosti upozorňujeme na aktuálně projednávanou novelu zákona o ochraně označení původu a zeměpisných označení a zákona o ochraně spotřebitele připravenou Ministerstvem průmyslu a obchodu ve spolupráci s Úřadem průmyslového vlastnictví. Tato novela reaguje na přijatá nařízení s cílem adaptovat české právní předpisy na uvedené novinky.

Jak předejít ztrátě ochrany označení?

Uživatelé vnitrostátní ochrany označení, jichž se zmíněná nařízení týkají a kteří chtějí zachovat ochranu svých označení, by měli **včas podat žádost** o jejich unijní zápis. V případě označení pro minerální vody a soli je nutné, aby uživatelé žádost podali nejpozději **do 13. května 2025**. U označení pro řemeslné a průmyslové výrobky je žádost dle projednávané novely o ochraně označení původu a zeměpisných označení a zákona o ochraně spotřebitele nutné podat nejpozději **do 31. srpna 2026**, nicméně z procesní opatrnosti doporučujeme žádost podat co nejdříve. Pokud žádost o unijní zápis nebude podána včas, zanikne pro taková označení ochrana, a to ke dni účinnosti příslušného

15 | Daňové a právní aktuality – leden 2025

nařízení.

Závěrem tak lze konstatovat, že uživatelé vnitrostátní ochrany by měli na tento zásadní přechod včas aktivně reagovat, aby si zachovali práva na ochranu svých výrobků. Máte-li dotazy nebo nevíte, jak žádost o unijní zápis správně podat, rádi vám se zajištěním ochrany označení pomůžeme.

Spojené království zavádí elektronické cestovní povolení ETA

Spojené království pokračuje v digitalizaci svých hraničních kontrol a zavádí nový systém elektronického cestovního povolení (ETA). Tento systém, který se podobá americkému ESTA, bude od dubna 2025 povinný pro občany Evropské unie, kteří plánují cestovat do Spojeného království.



Vojtěch Kotora
vkotora@kpmg.cz



Petr Štětina
pstetina@kpmg.cz

Program ETA byl zaveden v říjnu 2023 jako náhrada systému Electronic Visa Waiver a byl zpočátku dostupný pouze pro občany Bahrajnu, Kuvajtu, Ománu, Kataru, Saúdské Arábie a Spojených arabských emirátů. ETA je bezpečnostní prověření před cestou, avšak není vízem, což přináší omezení doby pobytu na maximálně šest měsíců a nemožnost pracovat ve Spojeném království.

Na koho se povinnost bude vztahovat?

ETA bude vyžadována u všech občanů Evropské unie a dalších státních příslušníků, kteří běžně nepotřebují vízum pro návštěvu Spojeného království na dobu až 6 měsíců. Rovněž ji budou potřebovat cestující, kteří plánují tranzit přes Spojené království, včetně těch, kteří neprojdou hraniční kontrolou.

Spojené království tak bude postupně cestovní povolení vyžadovat od všech cizinců, kteří ke vstupu a pobytu na jeho území nepotřebují vízum anebo nespádají do jedné ze specifických výjimek:

- Neirští obyvatelé Irska cestující v rámci Common Travel Area (CTA) zahrnující Spojené království, Irsko, Ostrov Man a Normanské ostrovy;
- Osoby s platným vízem nebo jinou formou povolení k pobytu, práci nebo studiu ve Spojeném království (například držitelé statusu podle EU Settlement Scheme);
- Držitelé pasů britských zámořských území.

Kdo ETA potřebuje již nyní?

Kromě již uvedených států Blízkého východu je ETA od 27. listopadu 2024 dostupná všem cizím státním příslušníkům, kteří nepotřebují vízum, mimo evropské občany. Ti dostanou možnost o ETA žádat až od 5. března 2025 a od 2. dubna pak bude povinná pro všechny bezvízové cizince cestující do Spojeného království.

17 | Daňové a právní aktuality – leden 2025

Jak získat ETA?

O ETA je možné požádat online, a to i prostřednictvím mobilní aplikace. K podání žádosti je nutný biometrický cestovní pas. Poplatek za podání žádosti o ETA činí 10 britských liber a je obecně doporučeno podat žádost alespoň pět dnů před cestou.

Po schválení je ETA platná po dobu dvou let nebo do vypršení platnosti pasu, podle toho, co nastane dříve. S ETA je možné cestovat do Spojeného království opakovaně, ovšem v případě získání nového pasu je nutné požádat o novou ETA.

Dopad na zaměstnavatele

Doporučujeme, aby zaměstnavatelé od ledna 2025 zohlednili povinnost vyřídit ETA při plánování služebních cest svých zaměstnanců. Je důležité informovat zaměstnance o nutnosti podat žádost o ETA v dostatečném předstihu před plánovanou cestou.

18 | Daňové a právní aktuality – leden 2025

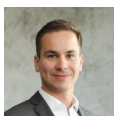
© 2025 KPMG Česká republika, s.r.o., společnost s ručením omezeným založená dle právních předpisů České republiky a členská společnost globální organizace nezávislých členských společností KPMG, přidružených ke KPMG International Limited, soukromé anglické společnosti s ručením omezeným. Všechna práva vyhrazena.

Inovační fond: dotační výzvy na zavádění nízkouhlíkových a inovativních technologií

Evropská výkonná agentura pro klima, infrastrukturu a životní prostředí (CINEA) vyhlásila nové výzvy z Inovačního fondu, který podporuje zavádění vysoce inovativních a nízkouhlíkových technologií s cílem napomoci přechodu na nízkouhlíkové hospodářství.



Silvie Beranová
sberanova@kpmg.cz



Lukáš Otýpka
lotypka@kpmg.cz

Stejně jako v minulém roce vyhlásila CINEA v rámci Inovačního fondu několik výzev zaměřených na podporu projektů spočívajících ve vysoce inovativních technologiích, které přispějí k výraznému snížení emisí skleníkových plynů. Nově byla vyhlášena výzva, ve které je možné podpořit výrobu bateriových článků pro elektrická vozidla. Žádosti o podporu je možné podávat do **24. dubna 2025**. Celková alokace všech výzev činí 2,4 mld. eur. Maximální částka podpory může dosáhnout až 60 % způsobilých výdajů projektu.

Níže uvádíme základní přehled jednotlivých výzev.

Net Zero Technologies – General decarbonisation – Small/Medium/Large-Scale Projects

Téma obecné dekarbonizace je rozděleno na tři samostatné výzvy, a to v závislosti na rozsahu projektu, resp. výši kapitálových výdajů projektu. Limitace částky způsobilých výdajů dle jednotlivých výzev je následující:

- Small-Scale Projects – 2,5 mil. eur až 20 mil. eur;
- Medium-Scale Projects – 20 mil. eur až 100 mil. eur;
- Large-Scale Projects – nad 100 mil. eur.

Ve výzvách je možné podpořit dekarbonizaci energeticky náročných průmyslových odvětví, inovativní výrobu energie z obnovitelných zdrojů či zachytávání a ukládání oxidu uhličitého.

Net Zero Technologies – Cleach-tech manufacturing

Tato výzva podpoří projekty, které se týkají výroby vysoce inovativních komponentů pro systémy obnovitelných zdrojů energie, tedy např. komponentů pro fotovoltaické elektrárny, koncentrovanou solární energii, větrnou energii, geotermální, solární tepelné a jiné systémy obnovitelné energie. Dále je možné podpořit výrobu elektrolyzérů a palivových článků pro výrobu a spotřebu vodíku, vývoj a výrobu tepelných čerpadel či řešení pro ukládání energie (vyjma výroby baterií pro elektrická vozidla).

19 | Daňové a právní aktuality – leden 2025

Net Zero Technologies – Pilot projects

V rámci této výzvy lze podpořit aktivity zaměřené na tzv. pilotní projekty, jejichž cílem je ověřování, testování a optimalizace vysoce inovativních dekarbonizačních řešení. Zároveň se u této výzvy očekává vyšší míra inovace projektů než u ostatních výzev.

Batteries – Manufacturing of electric vehicles battery cells

Cílem je podpořit projekty na výrobu bateriových článků pro elektrická vozidla, jež demonstrují inovativní technologie, postupy nebo produkty, které jsou dostatečně pokrokové a mají významný potenciál snížit emise skleníkových plynů.

Ve všech výzvách kromě výzev z kategorie „General decarbonisation“ musí způsobilé výdaje projektu dosáhnout alespoň 2,5 mil. eur. Projekt by měl být dokončen do čtyř let od podpisu rozhodnutí o poskytnutí dotace a následně být v provozu alespoň pět let po svém dokončení (u výzvy Small-Scale Projects a Pilot projects alespoň tři roky po dokončení). Společně s žádostí o podporu je nutné doložit např. studii proveditelnosti, obchodní model, detailní rozpočet projektu, finanční model, především pak kalkulaci snížení emisí skleníkových plynů, tzv. „GHG emission avoidance calculation“, a další.

Pokud je pro vás některá z výzev relevantní nebo máte zájem o podrobnější informace, neváhejte se na nás obrátit.

20 | Daňové a právní aktuality – leden 2025

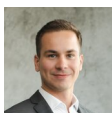
© 2025 KPMG Česká republika, s.r.o., společnost s ručením omezeným založená dle právních předpisů České republiky a členská společnost globální organizace nezávislých členských společností KPMG, přidružených ke KPMG International Limited, soukromé anglické společnosti s ručením omezeným. Všechna práva vyhrazena.

První veřejná soutěž v novém dotačním programu TWIST

Ministerstvo průmyslu a obchodu vyhlásilo na začátku prosince 2024 první veřejnou soutěž v novém programu TWIST, který podporuje výzkum a vývoj umělé inteligence.



Silvie Beranová
sberanova@kpmg.cz



Lukáš Otýpka
lotypka@kpmg.cz

Žádosti o podporu je možné podávat do 12. února 2025. V soutěži lze podpořit projekty zaměřené na rozvoj a využití umělé inteligence vedoucí k posílení inovační výkonnosti firem, reagující na průmyslovou transformaci a technologické a společenské změny. Žádat o podporu mohou i velké podniky, pokud se na řešení projektu bude podílet alespoň jedna výzkumná organizace nebo alespoň jeden malý či střední podnik.

Výše dotace na jeden projekt může činit **až 30 mil. Kč** a maximální míra podpory pro velký podnik je stanovena na **40 % způsobilých nákladů** v případě realizace experimentálního vývoje, resp. na **65 % způsobilých nákladů** v případě průmyslového výzkumu. Mezi způsobilé náklady lze zahrnout osobní náklady, náklady na vybrané služby, ostatní přímé a nepřímé náklady.

Výstupem projektu musí být jeden z následujících výsledků: užitný nebo průmyslový vzor, prototyp, funkční vzorek, software, poloprovoz, ověřená technologie nebo digitální řešení. Projekt musí být zahájen v období od 1. března 2025 do 1. září 2025 a doba řešení projektu nesmí přesáhnout 24 měsíců. Jeden žadatel může v soutěži podat pouze jeden návrh projektu.

V případě zájmu vám rádi pomůžeme prověřit soulad vašeho projektu s podmínkami výzvy.

SDEU: Jak uplatnit DPH při odstoupení od smlouvy

Soudní dvůr EU (SDEU) se zabýval otázkou uplatnění DPH při odstoupení od smlouvy o dílo. Soud dospěl k závěru, že částka, kterou je nutné zaplatit po odstoupení od smlouvy na poskytnutí služby, podléhá DPH.



Tomáš Havel
thavel@kpmg.cz



Petra Němcová
pnemcova@kpmg.cz



Daniela Sommer
ddsommer@kpmg.cz

SDEU posuzoval situaci ve věci *C-622/23 rhtb: projekt*, kdy poskytovatel na základě uzavřené smlouvy o dílo zahájil stavební práce, ale příjemce plnění od smlouvy následně odstoupil. V souladu se smluvním ujednáním požadoval poskytovatel úhradu sjednané ceny po odečtení nákladů ušetřených v důsledku vypovězení smlouvy, a to včetně příslušné DPH. Příjemce plnění s uplatněním DPH nesouhlasil a svůj názor odůvodnil tím, že poskytovatel již není povinen poskytnout zbývající část plnění, a tudíž není splněna podmínka souvislosti úplaty s protiplněním.

SDEU připomíná, že o poskytnutí služby za úplatu pro účely DPH se jedná, pokud existuje **přímá souvislost mezi poskytovanou službou a získanou protihodnotou**. To znamená, že mezi poskytovatelem a příjemcem musí existovat právní vztah a dále že obdržená odměna představuje skutečnou protihodnotu za samostatnou službu.

Podle ustálené judikatury, například rozsudku *C-43/19 Vodafone Portugal*, platí, že předem stanovená částka obdržená při předčasném ukončení smlouvy, která odpovídá částce, jež by byla obdržena během smluvené doby, musí být považována za odměnu za službu. V takovém případě podléhá DPH bez ohledu na to, že ukončení smlouvy znamená zánik povinnosti poskytnout sjednané služby.

Na základě těchto principů SDEU v daném případě rozhodl, že **úhrada sjednané ceny podléhá DPH**, jelikož poskytovatel začal plnit dle smlouvy a byl připraven tak činit po celou dobu její platnosti. Protihodnotou částky, kterou má příjemce plnění zaplatit, je právo na plnění smluvených závazků, i když se příjemce plnění rozhodl tohoto práva nevyužít. Dle soudu je třeba zohledňovat i hospodářskou a obchodní realitu daného plnění, kdy na základě ekonomického přístupu odráží dlužná částka nejen smluvně sjednanou odměnu po odečtení ušetřených částek, ale navíc zajišťuje poskytovateli služeb minimální smluvní odměnu.

Naproti tomu například u rozsudku *C-277/05 Société thermale d'Eugénie-les-Bains*, kde SDEU rozhodnul, že nevratné zálohy za rezervaci pokoje představují pouze náhradu škody a nejsou předmětem DPH, lze nalézt skutkové odlišnosti. Neexistovala přímá souvislost mezi službou a protiplněním, protože rezervace pokoje nepředstavovala individuální službu. Nevratná záloha byla považována za paušální náhradu za odstoupení od smlouvy.

22 | Daňové a právní aktuality – leden 2025

V posuzovaném případě *C 622/23* nelze tedy úhradu smluvní ceny považovat za paušální náhradu za újmu.

23 | Daňové a právní aktuality – leden 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, leden 2025

Daňové a právní novinky posledního měsíce jednou nebo dvěma větami.



Lenka Fialková
lfialkova@kpmg.cz



Václav Baňka
vbanka@kpmg.cz

KRÁTCE Z DOMOVA

- Novela zákona o dani z přidané hodnoty byla vyhlášena ve Sbírce zákonů pod č. 461/2024 Sb.
- Novela zákona o spotřebních daních byla vyhlášena ve Sbírce zákonů pod č. 462/2024 Sb.
- Novela zákona o zaměstnanosti a dalších zákonů, která ruší režim tzv. oznámené dohody a zavádí zvláštní limit pro osvobození zdravotní benefitů, byla vyhlášena ve Sbírce zákonů pod č. 470/2024 Sb.
- Poslanecká sněmovna schválila v rámci novelizace zákonů ohledně digitalizace finančního trhu (regulace kryptokativ) i novelu zákona o daních z příjmů, která zavádí osvobození příjmů z prodeje kryptokativ od daně z příjmů fyzických osob v obdobném režimu jako pro příjmy z prodeje cenných papírů. Novelu projedná Senát na schůzi dne 22. ledna 2025.
- Poslanecká sněmovna schválila novelu zákona o daňových opatřeních v souvislosti s podporou Ukrajiny, která prodlužuje účinnost těchto opatření i pro zdaňovací období 2024, 2025 a 2026. Novelu projedná Senát.
- Poslanecká sněmovna schválila novelu zákona o daních z příjmů (v rámci novely energetického zákona), který ruší zvláštní režim rovnoměrného odpisu fotovoltaických elektráren po dobu 240 měsíců. Majetek, který tomuto režimu podléhal, se bude odepisovat podle svého zatřídění do příslušné odpisové skupiny. Novelu projedná Senát.
- Poslanecká sněmovna schválila novelu zákona o daních z příjmů (v rámci novelizace předpisů o poskytování služby péče o dítě v dětské skupině), která vrací režim zdanění zaměstnaneckých opčních plánů do režimu před rokem 2024 (zdanění na základě nabytí) s tím, že zároveň umožňuje odložit zdanění tohoto příjmu podle pravidel účinných od roku 2024, pokud o tom zaměstnavatel správce daně informuje. Novela zároveň zpružňuje pravidla daňové podpory dlouhodobého investičního produktu (sčítání spořicí doby při změně poskytovatele daňově podporovaného dlouhodobého investičního produktu).
- ČSSZ připravila technické řešení pro digitalizaci dalších dávek nemocenského pojištění, kterou přináší zákonné změny vyhlášené ve Sbírce zákonů 16. prosince 2024. Vše je nachystáno ke spuštění v termínu od 1. ledna 2025. Ke změnám v procesech při vyřizování dávek dochází sice již od Nového roku, ovšem ČSSZ umožní lékařům, zdravotnickým zařízením i zaměstnavatelům, aby se na toto nové řešení mohli postupně adaptovat a měli dostatek času si nastavit software, který používají.
- Od 1. ledna 2025 se zvýšily sazby spotřební daně z cigaret a vybraných tabákových produktů o 5 %. Stejným tempem porostou sazby spotřební daně u těchto výrobků i v letech 2026 a 2027. V letech 2025–2027 dojde

24 | Daňové a právní aktuality – leden 2025

také k navyšování sazeb spotřební daně u zahřívání tabáku, a to tempem 15 % ročně.

- Ve Finančním zpravodaji 21/2024 byl zveřejněn seznam států, u nichž je s účinností od 1. ledna 2025 splněn princip vzájemnosti pro vrácení DPH zahraniční osobě podle § 83 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění účinném od 1. ledna 2025.
- Ve Finančním zpravodaji 20/2024 byla zveřejněna sdělení ke Smlouvě mezi vládou České republiky a vládou Ukrajiny a ke Smlouvě mezi vládou České republiky a vládou Vietnamské socialistické republiky o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmů a z majetku v návaznosti na Mnohostrannou úmluvu o implementaci opatření k boji proti snižování daňového základu a přesouvání zisků ve vztahu k daňovým smlouvám.
- Ve Finančním zpravodaji 19/2024 byl zveřejněn „Přehled druhů daní a jejich částí, o nichž finanční úřady vedou osobní daňové účty a na jejichž příslušné bankovní účty jsou přijímány platby od daňových subjektů“ (informační povinnost Ministerstva financí dle § 149 odst. 3 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Dále zde vyšel návod „Jak správně zaplatit daň finančnímu úřadu v roce 2025, včetně příloh“.
- Ve Finančním zpravodaji 18/2024 byla zveřejněna sdělení ke Smlouvě mezi vládou České republiky a královskou vládou Thajského království o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmů a ke Smlouvě mezi vládou Československé socialistické republiky a vládou Tuniské republiky v návaznosti na Mnohostrannou úmluvu o implementaci opatření k boji proti snižování daňového základu a přesouvání zisků ve vztahu k daňovým smlouvám.

KRÁTCE ZE SVĚTA

- [Nařízení o odlesňování](#) bylo o rok odloženo, nová pravidla tak začnou platit pro velké podniky až od 30. prosince 2025 a pro podniky malé a mikropodniky od 30. června 2026. Ačkoliv tak podniky získaly o něco více času, s ohledem na množství povinností doporučujeme s přípravou na toto nařízení neotálet.
- KPMG EU Tax center připravilo [shrnutí](#) legislativy EU v oblasti přímých daní, která byla nedávno přijata (Pilíř 2, veřejný CbCR) nebo je v různém stádiu přípravy. Jak vyplývá z [programu](#) polského předsednictví EU, z připravované legislativy bude mít nejvyšší prioritu novela směrnice o administrativní spolupráci v oblasti daní (DAC 9), která upravuje výměnu informací v rámci EU pro účely Pilíře 2. V oblasti nepřímých daní se polské předsednictví zaměří na snižování mezery ve výběru DPH, zejména zpřísněním pravidel v oblasti e-commerce. Prioritou bude boj proti nesrovnalostem při prodeji zboží na dálku přes elektronická rozhraní.
- Rada EU formálně schválila směrnici FASTER (rychlejší a bezpečnější vrácení srážkových daní). Členské státy budou povinny transponovat pravidla do svých právních řádů do 31. prosince 2028, přičemž účinnost směrnice se očekává od 1. ledna 2030.
- [Prováděcí nařízení](#) stanovující jednotný vzor a elektronické formáty pro vykazování podle směrnice o zveřejňování daňových informací podle jednotlivých zemí (tzv. veřejný CbCR) bylo vyhlášeno v Úředním věstníku EU.

Vývoj v oblasti Pilíře 2 (minimální zdanění)

- **Polsko** schválilo pravidla pro minimální zdanění podle směrnice EU. Zákon nabyl účinnosti 31. prosince 2024, s možností dřívější aplikace od 1. ledna 2024.
- **Slovensko** přijalo změny pravidel pro minimální zdanění, včetně zavedení trvalého bezpečného přístavu pro

25 | Daňové a právní aktuality – leden 2025

méně významné subjekty a úpravy přechodného CbCR bezpečného přístavu.

- **Francie** zavedla nové oznamovací povinnosti týkající se Pilíře 2, které zahrnují detailní hlášení v rámci GloBE Information Return a rozšířenou informační povinnost v daňových přiznáních.
- **Německo** zahájilo připomínkové řízení k návrhu zákona o minimálním zdanění. Návrh zahrnuje změny implementace přechodných bezpečných přístavů podle pokynů OECD a pravidla pro hybridní uspořádání.
- **Maďarsko** přijalo legislativní změny k Pilíři 2 a zveřejnilo finální registrační formulář. Zavádí zálohové platby pro domácí minimální daňové povinnosti, které musí být deklarovány do 20. dne 11. měsíce následujícího po konci daňového roku. Lhůta pro splnění registrační povinnosti maďarských členských entit je 12 měsíců od začátku daného zdaňovacího období (31. prosinec 2024 pro kalendářní rok 2024).
- KPMG EU Tax Center pravidelně shrnuje změny v oblasti přímých daní v EU a na mezinárodní úrovni, které mohou ovlivnit vaše podnikání. Dočtete se o důležité judikatuře, nové legislativě na úrovni OECD, EU a jednotlivých států. Kompletní poslední vydání z 12. prosince 2024 naleznete [zde](#).

26 | Daňové a právní aktuality – leden 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.