# EKPrůvodce daněmi a účetnictvím

*leden 2025*

„ Povinnost zveřejňovat ESG zprávy “

„ Nový limit u nepeněžních zdravotních benefitů “

„ Připomínáme změny v osvobození při prodeji cenných papírů a podílů u fyzických osob “

## D A N Ě


Daňový kalendář ..... 2
TAXFORUM - ONLINE konference je za námi ..... 3
Převodní ceny - nejvýznamnější judikáty roku 2024 a jejich vliv do dalších období ..... 4
Vše, co potřebujete vědět k nastavení rozpočtové sazby v roce 2025 ..... 6
Aktuality ..... 10


## J U D I K A T U R A


Možnost osvobození licenčních poplatků za období, které předcházelo okamžiku předložení osvědčení ..... 13


## V Z D Ě L Á V Á N Í


Semináře 2025 ..... 14



EKP Advisory, s.r.o.
pobočka **Praha**: Senovážné náměstí 8, 110 00 Praha 1, Tel.: +420 273 139 330
pobočka **Jihlava**: Telečská 1724/13, 586 01 Jihlava, Tel.: +420 560 000 086
pobočka **Svitavy**: Milady Horákové 357/4, 568 02, Svitavy, Tel.: +420 469 813 990

www.ekp.cz

## Milí čtenáři,

**Lukáš Eisenwort**, partner

dovolte mi, abych Vám jménem EKP popřál vše nejlepší do nového roku 2025. Ať je plný zdraví, úspěchů a splněných přání, ať už v osobním, nebo pracovním životě.

Na prahu nového roku bych Vám zároveň rád poděkoval za důvěru a spolupráci, kterou jste nám projevovali v uplynulých měsících a letech. Vaše spokojenost je pro nás tou největší motivací a hnacím motorem ke zlepšování našich služeb.

S radostí bych Vás chtěl také informovat o novince, kterou jsme pro Vás připravili. Od ledna 2025 rozšiřujeme naše služby o oblast ESG (environmentální, sociální a správní aspekty podnikání). Uvědomujeme si, že udržitelný rozvoj a společenská odpovědnost jsou stále důležitější součástí úspěšného podnikání, a jsme připraveni Vám v této oblasti poskytnout profesionální poradenství na míru.

17. ledna všechny zveme na online daňovou a účetní konferenci **TAXFORUM 2025**, kde se dozvíte důležité změny v roce 2025. Více ke konferenci v EKPrůvodci na straně 3.

Přejeme Vám úspěšný start do nového roku a těšíme se na další společné kroky k dosažení Vašich cílů. Neváhejte se na nás obrátit s jakýmkoliv dotazem či požadavkem – jsme tu pro Vás.

# Daňový kalendář

**17. 01.** — **Intrastat**
Podání hlášení do Intrastatu - elektronická forma

**20. 01.** — **Daň z příjmů**
měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů FO ze závislé činnosti

**27. 01.** — **DPH**
daňové přiznání (DP) a splatnost daně za 12/24 a 4. čtvrtletí 2024

**27. 01.** — **DPH**
souhrnné a kontrolní hlášení za 12/24 a za 4. čtvrtletí 2024

**27. 01.** — **Energetické daně**
DP a splatnost daně z plynu, pevných paliv a elektřiny za 12/24

**27. 01.** — **Spotřební daň**
daňové přiznání za prosinec 2024

**31. 01.** — **Silniční daň**
daňové přiznání a daň za rok 2024

**31. 01.** — **Daň z nemovitých věcí**
daňové přiznání (úplné) nebo dílčí daňové přiznání na rok 2025

**31. 01.** — **Daň z příjmů**
odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně 12/24

**17. 02.** — **Spotřební daň**
splatnost daně za 12/2024 (mimo spotřební daň z lihu)

Tax Forum

# Daňové a účetní novinky roku 2025.

## ONLINE KONFERENCE JE ZA NÁMI!

*Na konferenci jsme probrali nejvýznamnější změny v DPH, DPH u nemovitostí a v daňovém řádu. Kolegové se pro vás snažili obsáhnout to nejdůležitější a přinést vám také praktické poznatky a dobré rady.*

*Diskutovali jsme o mnoha tématech, od zvýšení limitu lékařské péče jako zaměstnaneckého benefitu a zkrácení lhůt pro uplatnění nároku na odpočet přes registrační změny a změny v plátcovství a stavby pro sociální bydlení až po doručování do zahraničí a judikáty.*

*Děkujeme všem účastníkům, kteří se k nám připojili. Díky četným dotazům víme, že téma je opravdu aktuální a je potřeba si ještě spoustu věcí ujasnit. Na nás se můžete kdykoliv obrátit.*

# Převodní ceny – nejvýznamnější judikáty roku 2024 a jejich vliv do dalších období

Lukáš Neradílek, asistent daňového poradce
lukas.neradilek@ekp.cz
Jakub Beran, manažer a daňový poradce
jakub.beran@ekp.cz

### 3 Afs 102/2023–40 a 62 Af 18/2021–62

Judikát se zabývá nerentabilním prodejem zboží na základě příkazu mateřské společnosti. Judikát je ze dne 27. září 2024 a je k nalezení zde: 3 Afs 102/2023- 40 - html.

právce daně zjistil, že mezi stěžovatelkou a mateřskou společností došlo k poskytnutí služby, která spočívala v nákupu kovového průmyslového odpadu stěžovatelkou od nezávislého dodavatele za ceny stanovené mateřskou společností a dále v prodeji tohoto zboží nezávislému odběrateli za ceny stanovené po konzultaci s mateřskou společností. Správce daně uzavřel, že příkaz mateřské společnosti vedl k nerentabilnímu prodeji uvedeného zboží a vyčíslil újmu, která stěžovatelce vznikla, a to v souladu s § 23 odst. 7 ZDP a čl. 9 mezinárodní daňové smlouvy. Stěžovatelka namítala, že se dotčené obchody uskutečnily s nezávislými osobami, tudíž postup dle § 23 odst. 7 ZDP a čl. 9 smlouvy nebyl na místě.

NSS připomenul, že prověřovanou transakcí bylo splnění příkazu mateřské společnosti spočívající v nerentabilním prodeji kovového šrotu. Krajský soud v daném ohledu uvedl, že podstata sporné právní otázky tkví v cenové politice určované mateřskou společností, která smluvením cen pro stěžovatelku ovlivnila její daňové zatížení, aniž by uvedené transakce z jejího hlediska zároveň doprovázela z pohledu hospodářské logiky samostatně podnikajícího subjektu ziskovost. Správce daně odkázal na směrnici Komise pro fiskální záležitosti OECD a na Modelovou smlouvu OECD o zamezení dvojího zdanění, z nichž plyne princip tržního odstupu uplatňovaný mezi sdruženými podniky. Argument stěžovatelky, že se v případě aplikace § 23 odst. 7 ZDP nelze zabývat ziskovostí a že se jedná o exces správních orgánů, tudíž neobstojí, a postup správce daně byl, s ohledem na daňové důsledky transakcí prováděných stěžovatelkou v důsledku cenových podmínek nastavených zahraniční mateřskou společností, zcela správný.

**I když transakce proběhla s nespojenými osobami, je možné aplikovat § 23 odst. 7 ZDP a čl. 9 mezinárodní daňové smlouvy, pokud je zjištěno, že cenové podmínky transakce byly ovlivněny pokynem mateřské společnosti. Klíčovým aspektem není status protistrany jako nezávislé osoby, ale skutečnost, že ekonomické podmínky transakce byly fakticky diktovány mateřskou společností, což vedlo k narušení principu tržního odstupu.**

### 1 Afs 80/2023 - 58 ESAB CZ

Judikát se zabývá zahrnutím odpisů oceňovacího rozdílu do nákladové základny pro určení převodní ceny. Judikát je ze dne 25. června 2024 a je k nalezení zde: 1 Afs 80/2023-58 - html.

Stěžovatelka vznikla odštěpením, v jehož rámci na ni přešel majetek využívaný pro výrobní činnost. V zahajovací rozvaze vykázala oceňovací rozdíl odpovídající rozdílu mezi znaleckým oceněním celkového odštěpovaného jmění a součtem hodnot jednotlivých složek majetku a závazků evidovaných v účetnictví právního předchůdce. Stěžovatelka oceňovací rozdíl následně účetně odepisovala. Nabytý majetek, ke kterému se daný oceňovací rozdíl vázal, stěžovatelka využívala pro účely produkce výrobků, které dodávala pouze německé spojené osobě jako tzv. smluvní výrobce se ziskovou přirážkou ve výši 3 % z čistých provozních nákladů na výrobu. Předmětem sporu byla otázka, zda lze pro účely stanovení převodní ceny v nákladové základně zohlednit odpis oceňovacího rozdílu. Správce daně vycházel ze stěžovatelkou zvolené metody TNMM, nicméně byl názoru, že vyloučením dané položky z nákladové základny stěžovatelka „uměle“ snižovala ceny výrobků, tedy i zisk ke zdanění. Stěžovatelka namítala, že oceňovací rozdíl (jako položka vzniklá v důsledku přeměny) nesouvisí se smluvní výrobou ve smyslu terminologie převodních cen, jelikož odpis oceňocího rozdílu

není z pohledu výroby nákladem provozního charakteru, který by měl vstupovat do nákladové základny dle Směrnice OECD.

NSS potvrdil závěr správce daně, že odpis oceňovacího rozdílu souvisel se smluvní výrobou stěžovatelky, tedy neexistoval objektivní důvod pro jeho vyloučení z nákladové základny použité při výpočtu ukazatele ziskovosti. Správce daně nepochybil, pokud odpis oceňovacího rozdílu zkoumal v přímé vazbě na řízenou transakci. Předmětné položky týkající se odpisů oceňovacího rozdílu vykazují provozní charakter (obdobně jako účetní odpisy) a souvisí se smluvní výrobou. Měly, proto být v souladu s principem tržního odstupu zahrnuty v rámci metody TNMM do nákladové základny při výpočtu ziskové přirážky.

**Odpis oceňovacího rozdílu k majetku nabytého po přeměně se stává v souladu se směrnicí OECD součástí nákladové základny pro výpočet smluvní přirážky.**

**8 Afs 189/2020 - 127 DAV**

Judikát se zabývá stanovením referenční ceny, kterou lze dosáhnout jen hypoteticky. Judikát je ze dne 11. ledna 2024 a je k nalezení zde: 8 Afs 189/2020- 127 - html

Správce daně zjistil, že žalobkyně zaplatila reklamním agenturám mnohonásobně vyšší cenu ve srovnání s cenou, kterou agentury zaplatily sportovním klubům – skutečným poskytovatelům reklamy. Referenční cenu tedy stanovil na základě cen, které si sjednali koncoví odběratelé reklamy přímo se sportovními kluby.

Krajský soud vytkl správci daně, že nezohlednil skutečnost, zda žalobkyně měla reálnou možnost, nikoli jen hypotetickou, sjednat požadovanou reklamu přímo s příslušným sportovním klubem, tj. za „klubovou“ cenu. Správce daně byl názoru, že pro správné stanovení referenční ceny není nutné zohlednit reálné možnosti daňového subjektu dosáhnout tuto referenční cenuy, neboť ta představuje pouhou simulaci ceny.

NSS uvedl, že je třeba rozlišovat na straně jedné mezi hypotetickým odhadem opřeným o logickou a racionální úvahu a ekonomickou zkušenost a na druhé straně hypotetickou možností získat požadovanou službu za stanovenou referenční cenu. Není podstatné, kterým z uvedených způsobů správce daně referenční cenu stanoví, vždy však musí uvážit, zda za takto stanovenou cenu mohl daňový subjekt plnění skutečně získat. Pokud nemohl, stěží mu lze vyčítat, že tak neučinil a zvolil cenu vyšší.

**Nelze tedy stanovit takovou referenční cenu, jíž by daňový subjekt mohl dosáhnout jen hypoteticky, nikoli skutečně. V takovém případě by totiž šlo pouze o trh hypotetický. Takto stanovená nereálná cena by v důsledku ani nebyla referenční, neboť by neplnila srovnávací funkci.**

# Vše, co potřebujete vědět k nastavení rozpočtové sazby v roce 2025

## Komplexní příručka jak úspěšně aplikovat rozpočtovou sazbu a faktory, které je třeba zvážit.

*S blížícím se rokem 2025 je pro vás zásadní definovat spolehlivou FX strategii pro vaši firmu. V globálním měnovém prostředí, kde se vše neustále mění a vyvíjí, se však nabízí otázka: Jak stanovit robustní devizovou strategii?*

Máme pro vás podrobného průvodce, který vám to vysvětlí. Ve skutečnosti se tento průvodce vrací o krok zpět, aby odpověděl na nejzákladnější a nedílnou součást návrhu FX strategie: jak nastavit rozpočtový kurz.

Rozšifrujeme zde roli rozpočtového kurzu, jeho význam, jak jej nastavit a co je třeba zvážit před jeho použitím. Tak pojďme na to!

### Co je to rozpočtová sazba?

Rozpočtový neboli kalkulační kurz je referenční směnný kurz, který společnost používá ke stanovení cen, nákladů nebo referenčních hodnot pro kampaň nebo rozpočtové období. Jedním z cílů devizové strategie je chránit tento rozpočtový kurz a posílit prognózy peněžních toků při mezinárodních transakcích.

Jste-li například dovozcem z Velké Británie, který nakupuje zboží od dodavatele v eurech a prodává finální produkt v librách, potřebujete znát náklady v librách, abyste mohli vypočítat prodejní cenu v rámVelké Británie.

Stanovení rozpočtového kurzu je pro každou globální firmu, ať už jde o dovozce nebo vývozce, zásadní. Zlepšuje finanční plánování, zlepšuje prognózy, poskytuje jistotu ohledně budoucí hodnoty měnový expozic a pomáhá odhadnout dopad kolísání měnového trhu na ziskové marže.

### Běžné metodiky výpočtu rozpočtové sazby

Pro zavedení kalkulačního kurzu do vaší devizové politiky neexistuje jednoznačná odpověď nebo univerzální přístup. Měla by být dobře promyšlená, zvážená v rámci celkové devizové strategie, vycházet z firemních prognóz a dat a přizpůsobená vašim jedinečným potřebám a finančním cílům.

Jste-li dovozcem, může to být váš nákladový kurz plus určitá rezerva k zajištění stability.

Jste-li vývozce, jedná se o kurz, který očekáváte při přepočtu příchozí cizí měny na domácí měnu.

Pokud chcete na začátku ročního rozpočtu stanovit stabilní ceny na celý rok, bude se kalkulační kurz v závislosti na sezónnosti shodovat s vaší roční „kampaní“. V tomto případě je ochrana kalkulačního kurzu (pomocí FX zajištění) proti nepředvídatelným měnovým kurzům obdobou ochrany kurzu kampaně.

Přístup k určení této sazby se však mění, pokud jste podnik, který v rámci rozpočtového období realizuje více než jednu kampaň. V takovém případě budete muset chránit spíše kurz rozpočtu jednotlivé kampaně než kurz ročního rozpočtu.

Různé podniky k tomu přistupují v závislosti na své obchodní situaci, včetně devizových toků, historických údajů, prognóz peněžních toků, potřeb, cílů a dokonce i míry tolerance k riziku. Může to být např:

- průměrný kurz převládajícího spotového kurzu z předchozího roku
- převažující spotový kurz plus/minus určitá předem stanovená rezerva
- požadovaný cílový kurz
- aktuální forwardový kurz
- průměrná sazba předchozího/současného zajištění prognózy banky

**Každý rok, každý podnik a každý cíl vyžaduje jedinečný přístup.**

Použít jako referenční hodnotu loňský kalkulační kurz, protože v předchozím roce byl pro vás kurz výhodný, nemusí být ten nejlepší přístup. Stejně tak použití aktuálního spotového kurzu při sestavování rozpočtu vás může vystavit budoucím výkyvům. Proto je tento přístup nejvhodnější, pokud máte krátkodobý výhled.

Stručně řečeno, v závislosti na svých cílech si před začátkem finančního roku, sezóny, období nebo zakázky stanovíte rozpočtový kurz a podle toho navrhnete devizovou strategii.

**Otázky, které je třeba zvážit před stanovením rozpočtové sazby**

Pokud jste z finančního týmu, zde jsou některé z otázek, které vám pomohou posoudit okolnosti vaše podnikání a devizové toky před nastavením rozpočtové sazby:

- Jaká je vaše měnová expozice?
- Jak přesně můžete předpovídat své globální peněžní toky?
- Jaké jsou vaše ziskové marže a jak jsou citlivé na výkyvy měn?
- Pokud si stanovujete ceny, jak je stanovujete?
- Jaké jsou platební podmínky?
- Zhodnotil váš podnik riziko, které jste ochotni podstoupit?
- Stanovili jste si již rozpočtový kurz nebo ceny? Pokud ano, na jak dlouho je stanovena?

Stanovení kalkulačního kurzu není snadné. Správný přístup vám však pomůže vytvořit odolnou devizovou strategii, posílit finanční stabilitu, sledovat expozici a optimalizovat mezinárodní peněžní toky.

**Zde Vám tedy představíme 5 osvědčených postupů pro dosažení rozpočtového kurzu**

**Sledování událostí na trhu**

Na měnové kurzy má velký vliv makroekonomika (inflace, úrokové sazby), politika (volby), geopolitika (konflikty) a události typu „černá labuť“ (pandemie, přírodní katastrofy). Proto je klíčové zkoumat ten vývoj a zajistit, aby váš rozpočtový kurz měl dostatečný prostor pro odchylku od aktuálních sazeb. Pomůže také studium historických trendů měnových kurzů v různých obdobích v závislosti na míře volatility měnových kurzů.

**Ujistěte se, že je SMART**

Stejně jako vaše finanční cíle musí být i váš kalkulační kurz a devizová politika SMART (Specific, Measurable, Achievable, Relevant, and Time-bound), aby byly účinné. Stanovení kalkulačního kurzu, kterého nelze dosáhnout a který nelze měřit, je zbytečné.

**Provádění modelování scénářů**

Předvídání různých tržních podmínek - býčích, neutrálních nebo medvědích - vám pomůže předpovědět budoucí vývoj konkrétních měnových párů a jeho dopad na vaše podnikání.

**Pravidelná recenze**

Je velmi důležité pravidelně, například jednou ročně, revidovat a dolaďovat svůj kalkulační kurz, abyste zjistili, zda je třeba jej aktualizovat a zda je třeba provést nějaké změny.

**Zvažte specializovanou externí podporu**

Pokud je stanovení kalkulačního kurzu nebo devizové politiky v rámci vašeho týmu složité, zvažte spolupráci s devizovými experty, jako je například Ebury. Ve společnosti Ebury vám pomáháme v každé fázi tvorby FX politiky, poskytujeme jasné pokyny a strategie šité na míru, které vám pomohou efektivně se orientovat ve složitostech řízení měnových kurzů.

**Kroky k použití kalkulačního kurzu ve vaší devizové politice**

Kalkulační kurz vychází především z vámi používané devizové politiky. Návrh strategie řízení rizik však nemusí být složitý proces. Doporučujeme použít jednoduchý proces o šesti krocích pro vytvoření vaší devizové politiky.

**1. Identifikujte a kvantifikujte svou FX expo**

Před stanovením kalkulačního kurzu je prvním krokem posouzení vaší FX expozice na základě vašich obchodních potřeb. Zvažte faktory, jako je objem FX, který jste převedli v posledních letech, a vaše očekávání a prognózy pro nadcházející rozpočtová období.

**2. Určete, čeho chcete dosáhnout, a stanovte si cíle.**

V závislosti na vašem rizikovém apetitu můžete také určit optimální procento zajištění vaší FX expozice. Například pokud chce vaše firma přijmout přístup, který se vyhýbá riziku, můžete zvážit zajištění více než 75 % vašich očekávaných FX potřeb. Na druhou stranu, pokud jsou vaše devizové potřeby v jednotlivých obdobích velmi volatilní, např. částky meziročně kolísají o více než 25 %, můžete zajistit menší podíl svých devizových potřeb, řekněme 50 %.

Zde se spolu s měnovou expozicí, kterou chcete zajistit, rozhodnete také o své rozpočtové sazbě.

**3. Navrhněte program zajištění**

Definujte s mezinárodním obchodním partnerem, například se společností Ebury, devizovou politiku (statickou, zajišťovací, program vrstveného zajištění). Devizová politika je soubor pravidel na vysoké úrovni, kterými je třeba se řídit, abyste zajistili splnění svých potřeb a cílů, včetně ochrany rozpočtového kurzu. Bude obsahovat způsob, jakým se chcete zajistit, zejména jakými zajišťovacími produkty, na jaká období a na jak dlouho. Poté, co definujete strategii zajištění, určete správné produkty (forwardy, opc způsob provedení a přístup k dosažení optimálních výsledků.

**4. Provádění strategie zajištění**

Zamyslete se nad procesem provádění, odpovědností a procesem schvalování obchodů - a zahrňte je do svých obchodních procesů. Pokud nemáte zavedeny žádné standardní operační postupy (SOP) nebo jiné praktiky, možná je to dobrá příležitost je vytvořit a sdělit je všem příslušným zúčastněným stranám.

**5. Monitorování výkonnosti za účelem provedení úprav**

Pravidelně sledujte a upravujte definované zásady, abyste zajistili splnění svých cílů a ochranu rozpočtové sazby. Vylepšujte zásady tak, aby odpovídaly tržním podmínkám a vaší míře tolerance k riziku.

**6. Prohlédněte si a porovnejte**

Na konci cyklu proveďte komplexní revizi výkonnosti své zajišťovací strategie ve srovnání s cíli, rozpočtovou sazbou a zásadami, které jste si původně stanovili. Zamyslete se nad poznatky a zapracujte je do firemního rámce, abyste v budoucnu dosáhli lepších výsledků.

E S G

# Produkujete nebezpečné odpady?

## Věděli jste, že?

V rámci směrnice CSRD je již po subjektech požadováno vědět nejen množství odvezených nebezpečných odpadů, ale rovněž jak s nimi bylo nakládáno.

## Zajímá Vás více informací?

Napište nám email:
***lukas.eisenwort@ekp.cz***

## Povinnost zveřejňovat ESG zprávy

Julie Vyskočilová, asistent daňovového poradce
julie.vyskocilova@ekp.cz
Zuzana Tregnerová, manažer a daňový poradce
zuzana.tregnerova@ekp.cz

**Evropská komise zavádí od nového roku několik legislativních opatření, která ukládají povinnosti zveřejňovat informace související s udržitelností. Klíčovými opatřeními jsou CSRD (směrnice o podávání zpráv o udržitelnosti) a SFDR (nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování). Toto opatření rozšiřuje předchozí pravidla NFRD (směrnice o nefinančním výkaznictví) z roku 2014 a přináší zásadní změny v oblasti ESG (Environment, social a governance) reportování.**

Hlavním cílem změn je zvýšení transparentnosti a zlepšení a zajištění srovnatelnosti zveřejňovaných informací prostřednictvím jednotných standardů. Mělo by tak dojít k zamezení greenwashingu, tedy snaze prezentovat ESG aktivity jako úspěšné bez reálných výsledků. Cílem směrnice CSRD je, aby reporty ESG nebyly nadále zneužívány jako marketingový nástroj, ale byly podložené daty.

Podniky tak budou muset zveřejňovat informace ve zprávě o udržitelnosti, která bude součástí výroční zprávy a bude podléhat povinnému auditu. Zpráva o udržitelnosti bude mít jasná pravidla. Tato nová informační povinnost se bude týkat:

| Povinnost zveřejňovat | Za období | Účetní jednotky |
|---|---|---|
| 2025 | 2024 | velké účetní jednotky, které jsou subjektem veřejného zájmu a mateřské společnosti s průměrným počtem 500 + zaměstnanců |
| 2026 | 2025 | Ostatní velké účetní jednotky a ostatní mateřské společnosti velké skupiny účetních jednotek |
| 2027 | 2026 | Kótované střední a malé účetní jednotky a malé a nepříliš složité instituce a kaptivní pojišťovny |
| 2029 | 2028 | Podniky a pobočky ze třetích zemí |

## Nový limit u nepeněžních zdravotních benefitů

Eliška Krutská, asistent daňového poradce
eliska.krutska@ekp.cz
Michal Škrabiš, manažer a daňový poradce
michal.skrabis@ekp.cz

**Novelou zákona o zaměstnanosti č.470/2024, která byla přijata před koncem roku a která reaguje na požadavky zaměstnavatelů, odborových svazů i odborné veřejnosti ohledně zdravotních benefitů, došlo k zavedení samostatného limitu pro tzv. zdravotní zaměstnanecké benefity ve výši 100 % průměrné mzdy, tzn. pro letošní rok 46 557 Kč. Jedná se o zcela novou kategorii, která je nad rámec ostatních peněžních benefitů, které jsou od roku 2024 omezeny na 50% průměrné mzdy.**

Mezi tyto benefity by spadalo například financování očkování, rehabilitace, vitamínů na podporu imunity zakoupených v lékárnách, specializované lékařské péče či psychologického poradenství poskytovaného zdravotnickými zařízeními. Tento krok by umožnil zaměstnavatelům lépe podporovat zdraví svých zaměstnanců, což by přispělo nejen k jejich zdraví, ale i k celkovému snížení nákladů na veřejné zdravotnictví. Novela má vstoupit v účinnost k 1. lednu 2025.

Pokud výše benefitů tento limit překročí, zaměstnanec z částky nad limit odvádí daň z příjmů a tomu i pojistné na sociální a zdravotní pojištění. Pro zaměstnavatele však může být nadlimitní částka benefitů považována za daňově uznatelný náklad, ale pouze pokud je poskytování těchto benefitů upraveno v interních předpisech nebo pracovní smlouvě s jednotlivými zaměstnanci.

Pro úplnost uvádíme aktuální výši limitů pro zaměstnanecké benefity:

- 46.557 Kč (100 % průměrné mzdy pro rok 2025) pro zdravotní nepeněžní benefity,
- 23.278 Kč (50 % průměrné mzdy pro rok 2025) pro ostatní nepeněžní benefity.

# Aktuality *pokračování*

## Připomínáme změny v osvobození při prodeji cenných papírů a podílů u fyzických osob

Martin Strnad, asistent daňovového poradce
martin.strnad@ekp.cz
Michal Škrabiš, manažer a daňový poradce
michal.skrabis@ekp.cz

**Počínaje 1. lednem 2025 došlo k zavedení limitu pro osvobození příjmů z prodeje cenných papírů a obchodních podílů fyzickými osobami ve výši 40 milionů korun. Tento limit se uplatňuje až po uplynutí časového testu, který u podílů či kmenových listů činí 5 let, zatímco u cenných papírů platí časový test 3 roky.**

Po překročení limitu 40 milionů se hodnota nad uvedenou sumu podrobí zdanění dle § 10 zákona 4. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Pro prodeje cenných papírů a podílů, které byly nabyty do 31. 12. 2024, lze uplatnit zvláštní úpravu pro nabývací cenu, kterou lze využít jako daňově uznatelný výdaj. Lze se tedy rozhodnout, zda využijete pořizovací nebo tržní cenu k 31. 12. 2024. Pro využití tržní ceny musí být provedeno znalecké ocenění daného majetku ke konci roku 2024. To lze samozřejmě vždy provést i zpětně.

Pro úplnost podotýkáme, že nadále platí limit 100 000 Kč ročně pro osvobození prodeje cenných papírů bez nutnosti splnění časového testu.

Stejný tříletý časový test a stejné podmínky pro osvobození jako cenné papíry by měly mít i kryptoaktiva díky novele zákona o dani z příjmů prosazené pozměňovacím návrhem loni v prosinci ve sněmovně. Nicméně toto osvobození bude možné s ohledem na legislativní zpoždění až po úplném schválení zákona ve sněmovně a publikaci ve sbírce, které nastane nejdřív v lednu 2025.

## Nový nástroj pro zlepšení správy daní v ČR

Eliška Krutská, asistent daňového poradce
eliska.krutska@ekp.cz
Zuzana Tregnerová, manažer a daňový poradce
zuzana.tregnerova@ekp.cz

**Generální finanční ředitelství (GFŘ) představilo nový nástroj tzv. Daňové echo (Nudge letters), jehož cílem je modernizovat správu daní a zlepšit komunikaci s poplatníky. Tento inovativní přístup, založený na behaviorálních vědách, usiluje o zvýšení dobrovolného plnění daňových povinností a zároveň o efektivnější výběr daní. Má tak přinést užitek jak státu, tak samotným poplatníkům.**

Daňové echo funguje jako personalizovaný dopis, který GFŘ zasílá poplatníkům v situacích, kdy na základě dostupných dat vznikne podezření na nesrovnalosti v jejich daňových přiznáních. Smyslem tohoto nástroje není trestat, ale spíše upozornit na možné chyby a poskytnout poplatníkům příležitost k jejich nápravě ještě předtím, než by byla chyba sankcionována.

Minimalizace administrativní zátěže, zjednodušení procesů a prevence problémů mají potenciál přinést oboustranné výhody a upevnit spolupráci mezi státem a daňovými poplatníky. Z pohledu státu by mělo být přínosem snížení nákladů na kontrolní postupy, z pohledu poplatníků řešení nesrovnalostí včas bez zbytečných finančních nebo právních důsledků.

Pokud se tento nástroj osvědčí, plánuje GFŘ rozšíření Daňového echa na další oblasti daní.

# Aktuality *pokračování*

## Blíží se termín podání dalšího reportu DAC 7

Martin Strnad, asistent daňovového poradce
martin.strnad@ekp.cz
Zuzana Tregnerová, manažer a daňový poradce
zuzana.tregnerova@ekp.cz

**Od roku 2023 vznikla v souladu s implementací směrnice EU 2021/514, tzv. DAC-7, některým internetovým platformám nová oznamovací povinnost. Oznamovací povinnost dopadá na všechny provozovatele internetových platforem, kteří umožňují prodej zboží a vybraných služeb jako například poskytnutí nemovitostí, dopravního prostředku nebo jiné osobní služby (jakékoliv služby poskytované fyzickou osobou napřímo). Prostřednictvím těchto reportů získávají státy informace o výdělcích jednotlivých platforem a jsou tak schopni kontrolovat řádné zdanění v jednotlivých jurisdikcích.**

DAC-7 report za rok 2024 budou muset provozovatelé digitálních platforem podat do 31. ledna 2025. Hlášení se v České republice podává prostřednictvím portálu finanční správy (portál Moje daně).

V minulém roce se podání těchto reportů neobešlo bez technických chyb, kdy řada subjektů měla problém dostát požadavkům na formátování souboru v XML. Také se mnohé platformy potýkaly s nedostatkem požadovaných dat ve svých systémech jako například absence DIČ nebo adres prodejců. Protože se však jednalo o první podání reportů, vycházel finanční úřad v naprosté většině provozovatelům platforem vstříc a akceptoval i podání s časovou prodlevou.

## Zásadní změny u dohod o provedení práce od 1. ledna 2025

Adéla Horáková, asistent daňového poradce
adela.horakova@ekp.cz
Michal Škrabiš, manažer a daňový poradce
michal.skrabis@ekp.cz

**Od 1. ledna 2025 vstupují v platnost důležité změny v oblasti dohod o provedení práce (DPP), které se dotknou zaměstnanců i zaměstnavatelů. Vzhledem k tomu, že došlo ke změně původní schválené úpravy, tak níže shrnujeme klíčové body:**

### Zvýšení limitu příjmu pro odvody pojistného

Od 1. ledna 2025 se mění částka, která je rozhodná pro účast na nemocenském a důchodovém pojištění při dohodách o provedení práce (DPP). Povinná účast na těchto pojištěních vznikne, pokud započitatelný příjem v kalendářním měsíci dosáhne alespoň **25 % průměrné mzdy**, zaokrouhlené na celé pětisetkoruny směrem dolů.

Pro rok 2025 je průměrná mzda stanovena na **46 557 Kč**, takže 25 % činí **11 500 Kč**. Dosa-vadní hranice příjmu byla do konce roku 2024 ve výši **10 000 Kč**, pod kterou nebylo nutné odvádět sociální a zdravotní pojištění. Nově tedy vzniká povinnost odvádět pojistné, pokud zaměstnanec dosáhne hranice **11 500 Kč** u jednoho zaměstnavatele.

### Sčítání příjmů u jednoho zaměstnavatele

Nově se příjmy z více DPP u jednoho zaměstnavatele sčítají. Pokud jejich součet dosáhne **11 500 Kč**, budou podléhat sociálnímu a zdravotnímu pojištění. Tento mechanismus se netýká příjmů od různých zaměstnavatelů.

### Zůstává povinnost hlášení dohod na instituce sociálního zabezpečení, která začala platit od 1. 7. 2024

# Možnost osvobození licenčních poplatků za období, které předcházelo okamžiku předložení osvědčení

*Rozsudek Nejvyššího správního soudu se spisovou značkou 2 Afs 140/2022–43 ze dne 26. 11. 2024 ve věci společnosti Erdrich Umformtechnik GmbH, se týkal přiznání uplatnění osvobození licenčních poplatků dle §38nb ZDP implementující osvobození dle směrnice EU.*

Lucie Lišková, asistent daňového poradce
lucie.liskova@ekp.cz
Lukáš Eisenwort, partner a daňový poradce
lukas.eisenwort@ekp.cz

Žalobkyně požádala o vydání rozhodnutí o přiznání osvobození od daně z příjmů z licenčních poplatků podle § 38nb ZDP za zdaňovací období kalendářních roků 2014, 2015, 2016, 2017 a 2018. Správce daně jí právo na osvobození přiznal za zdaňovací období 2017 a 2018, ve zbytku žádosti zamítl. Žalobkyně totiž o osvobození požádala dne 5. 6. 2019, a podle správce daně tudíž podala žádost za zdaňovací období 2014, 2015 a 2016 opožděně.

Dle správce daně uplynula totiž dvouletá lhůta, která je stanovena v článku 1 odst. 15 věty čtvrté směrnice 2003/48/ES o zdanění úroků a licenčních poplatků, ačkoliv ve vnitrostátním právu nebyla v této souvislosti žádná lhůta zakotvena. NSS má o výkladu této směrnice pochybnosti, a proto se rozhodl položit SDEU předběžnou otázku. První předběžnou otázkou je, zda lze směrnici vykládat v tom smyslu, že umožňuje státu zdroje na základě rozhodnutí podle článku 1 odst. 12 přiznávat osvobození od daně také za období, které předcházelo okamžiku předložení osvědčení a podpůrných informací, které může stát zdroje rozumně požadovat, případně okamžiku vydání samotného rozhodnutí. V případě, že odpověď na první otázku je kladná, pokládá NSS ještě druhou otázku, a to, zda unijní právo upravuje lhůtu pro předložení citovaného osvědčení a podpůrných informací, resp. zda obsahuje časové omezení pro jejich předložení.

V návaznosti na položení předběžné otázky NSS přerušil řízení. Poté, co SDEU o předložené otázce rozhodne, bude v řízení pokračovat.

**Co si vzít z tohoto rozsudku?**

Nově předložená předběžná otázka může být chápána jako zpřesnění, za které období lze zpětně žádat nebo jako uzavření této možnosti. Záleží na rozhodnutí a pohledu SDEU.

Rozsudek je dostupný i zde:

2 Afs 140/2022 - 43

Využijte slevu ve výši

# **20 % ze základní ceny bez DPH** na webináře a semináře vedené našimi daňovými poradci u společnosti **1. VOX a.s.**

Jak na to? Doplňte heslo **EKP** do pole „**Chci přidat důležitou poznámku**“ v e-shopu při objednávání. Sleva bude zohledněna až při zpracování objednávky na zálohové faktuře, kterou klient obdrží e-mailem od 1. VOX do 5 pracovních dnů.

# Semináře s EKP v lednu 2025

28. 01. 2025 / Jan Tecl
**DPH u měst a obcí**

29. 01. 2025 / Lukáš Eisenwort
**DPH novinky 2025**

04. 02. 2025 / Jan Tecl
**Restrukturalizace – oddělení majetku od provozu, tvorba holdingu a ochrana investic z daňového pohledu řevodní ceny v ČR**

05. 02. 2025 / Jan Tecl
**Finanční reporting ve firmě efektivně**
**- jak vypadá správná výsledovka**

11. 02. 2025 / Jan Tecl
**Daně a účetnictví u developerů a vlastníků nemovitostí aktuálně a pro rok 2025**

18. 02. 2025 / Lukáš Eisenwort
**ESG poradenství**

11. 03. 2025 / Jan Tecl
**DPH u pronájmu nemovitostí**

Na jakých dalších platformách nás můžete najít?

Facebook EKP  LinkedIn  Web EKP