

# EKPrůvodce daněmi a účetnictvím

prosinec 2024

- „ Účinnost nového zákona o účetnictví nejdříve od roku 2026 “
- „ Plánované změny u dohod o provedení práce - 2025 “
- „ Plánované změny v daňových odpisech dlouhodobého majetku “



## D A N Ě

Daňový kalendář .....	2
Daňové a účetní novinky roku 2025 - ONLINE konference .....	3
ESG poradenství v EKP .....	4
Využití AI při kontrolách převodních cen (USA) .....	5
Je na místě, aby se fyzické osoby obávaly ručení za nedoplatky společnosti na daních? .....	6
Změny v oblasti zdanění kryptoaktiv .....	8
Zveřejnění účetních závěrek ve Sbírce listin s anonymizovanými údaji .....	9
Aktuality .....	10

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

NSS k mankům a jejich daňové uznatelnosti .....	12
Osvobození příjmů z prodeje nemovitosti .....	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](http://www.ekp.cz)

## Milí čtenáři,

blíží se konec roku a s ním i Vánoce – období klidu, pohody, porozumění a lásky.

Pro nás daňáře je to však spíše čas intenzivní práce. Před vánočními svátky nám zbývá jen omezený čas na zpracování podkladů k DPH, a tak klidné chvíle musí ještě chvíli počkat. Daňář totiž nikdy nespí!

Další významnou aktivitou v tomto období je příprava a rozvoz vánočních darů. Letos máme více klientů než v loňském roce, tak se nám výrazně rozšířila i vánoční agenda. V oddělení marketingu to proto v těchto dnech žije – spěch, stres a chaos, aby se vše zvládlo včas.

Do roku 2025 vstoupíme s novinkou v podobě nové služby – ESG reportingu. Tímto krokem rozšíříme naše portfolio a věříme, že přineseme ještě větší spokojenost jak našim stávajícím klientům, tak i těm novým.

Hned v lednu nás čeká významná událost – daňová konference TaxForum 2025, která proběhne 17. ledna 2025 v online formě. Program nabídne vše důležité o změnách v DPH, o novinkách v DPH u nemovitostí a o změnách v daňové řádě. Registrace na konferenci je zdarma, více informací a pozvánku najdete na straně 3.

Závěrem bych chtěl popřát všem klidné a pohodové svátky. Do nového roku Vám přeji pevné zdraví, úspěchy a spoustu pozitivní energie.



Jan Kotala, partner

## Daňový kalendář

**20. 12.**



Splatnost paušální zálohy FO

**20. 12.**



měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů FO ze závislé činnosti za 11/2024

**27. 12.**



daňové přiznání a splatnost daně za 11/2024

**27. 12.**



souhrnné hlášení za 11/2024

**27. 12.**



kontrolní hlášení za 11/2024

**31. 12.**



daňové přiznání a splatnost daně k OSS – dovozní režim

**31. 12.**



Ohlášení FATCA/CRS Ihůta pro podání ohlášení viz § 13t odst. 2 zákona č. 164/2013 Sb.

**31. 12.**



odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za 11/2024

**17. 01.**



podání hlášení do Intrastatu - elektronická forma

**20. 01.**



daňové přiznání a splatnost daně k OSS



# Tax Forum

**Daňové a účetní novinky roku 2025.**

**ONLINE KONFERENCE**

*Rok 2025 přináší mnohé daňové změny – část z nich je již platných (a účinných) – jedná se především o změny v oblasti DPH a dále také o změnu v dani z příjmů a limitace osvobození při prodeji podílů.*

Další změny ještě prochází schvalovacím procesem – a to především novela daňového řádu a některé změny daně z příjmů.

Z pohledu DPH dochází k zásadním změnám v mnoha oblastech. Ve zkratce to jsou tyto změny, zkrácení lhůty pro nárok na odpočet, povinnost vrátit nadměrný odpočet v případě prodloužení s úhradou daného závazku, prodloužení lhůty pro opravu základu daně na 7 let nebo rychlost vzniku plátcovství.

Od 1. 7. 2025 nabydou účinnosti změny v DPH týkající se nemovitých věcí – tyto změny jsou spíše pozitivní – vedou k jednoduššímu výkladu zákona a rozšíření možností, kdy je možné aplikovat sníženou sazbu DPH.

V poslanecké sněmovně je projednávána novela daňového řádu, její první část by měl vyjít v účinnost k 1. 7. 2025, druhá pak k 1. 1. 2026. Hlavními navrhovanými změnami jsou změny v sankčním systému a vymezení pravidel pro správu daňové povinnosti a přechod daňové povinnosti při zániku svěřenského fondu. of Sales Tomáš Kudla. „**Rizika DPH u mezinárodního obchodu**“ zase shrne partner a daňový poradce Jan Tecl.

**Datum: 17. ledna 2025**

9:00 - 12:00 hod.

Program:

- Intro - novely daňových zákonů na rok 2025 a výhled na 2026 – 2028
- DPH v nemovitostech od 1. 7. 2025
- Změny v DPH od 1. 1. 2025
- Jaké změny můžeme očekávat v daňovém řádu?

**Lektoři:**

Jan Kotala, Jan Tecl, Lukáš Eisenwort, Zuzana Tregnerová (EKP Advisory)



**REGISTRACE**



# ESG poradenství v EKP

Od roku 2025 rozšiřujeme portfolio služeb o ESG poradenství. V reakci na rostoucí požadavky udržitelnosti a odpovědného podnikání budeme klientům pomáhat s integrací principů ESG (Environmental, Social, Governance) do firemních strategií. ESG je soubor kritérií, které hodnotí vliv společnosti na životní prostředí, společenskou odpovědnost a způsob řízení firmy. Implementace ESG principů přispívá ke zvýšení důvěry mezi investory a partnery, posílení konkurenceschopnosti na trhu, snižování rizik spojených s regulacemi a změnami klimatu a vytváření hodnot pro zaměstnance i komunitu.

EKP Advisory a Lukáš Eisenwort, partner a daňový poradce  
lukas.eisenwort@ekp.cz

Prostřednictvím ESG poradenství Vám pomůžeme s optimalizací procesů, vystupováním vůči obchodním partnerům, souladem s povinnostmi ESG reportingu, artikulací klíčových strategií udržitelnosti nebo se ziskem preferenčního přístupu ke kapitálu a udržitelným financím.

## Zhodnocení a srovnání

Po důkladné analýze všech stávajících procesů identifikujeme oblasti, kde je možné dosáhnout zlepšení, a zaměříme se na klíčové faktory, které mohou ovlivnit vaše ESG skóre. Součástí hodnocení je také benchmarking vůči odvětvovým standardům, abychom zjistili, jak si stojíte ve srovnání s konkurencí.

## Strategie odpovídající firemním hodnotám

Společně si stanovíme jasné cíle a priority v souladu s mezinárodně uznávanými ESG standardy. Vytvoříme strategii, která bude zohledňovat Vaše firemní hodnoty, obchodní cíle i požadavky regulačních orgánů. Navrheme konkrétní opatření, která Vám pomohou dosáhnout udržitelnějšího a odpovědnějšího provozu.

## Zavedení postupů do firmy

Samozřejmostí je pro nás i pomoc se zavedením udržitelných postupů do každodenního fungování vaší firmy. To zahrnuje školení zaměstnanců, optimalizaci procesů a zavádění technologií šetrných k životnímu prostředí. Nastavíme efektivní systémy monitoringu, které Vám umožní pravidelně sledovat pokrok a vyhodnocovat dopady přijatých opatření.

## ESG reporting dle standardů

Zajistíme profesionální zpracování ESG reportů dle mezinárodně uznávaných standardů, jako jsou CSRD, GRI nebo SASB. Pomůžeme Vám komunikovat vaše ESG aktivity směrem k investorům, zákazníkům, zaměstnancům a dalším zainteresovaným stranám. Díky této komunikaci budete budovat důvěru a posílíte si reputaci na trhu.

Pokud Vás naše nová služba blíže zajímá, neváhejte se na nás kdykoliv obrátit.



# Využití AI při kontrolách převodních cen (USA)

Převodní ceny jsou velmi specifickou oblastí daňové správy, která vyžaduje analýzu rozsáhlých a různorodých dat. Tato data zahrnují jak údaje daňových poplatníků, tak možné informace od třetích stran. Díky rychlému rozvoji umělé inteligence (AI) se však změnilo rozhraní možností pro efektivní využití těchto zdrojů pro kontrolu, což by mohlo výrazně zlepšit schopnost daňových úřadů cílit na rizikové oblasti a vymáhat dodržování daňových pravidel. Podle zprávy Úřadu pro vládní odpovědnost USA by AI mohla pomoci snížit roční daňový deficit Spojených států, který činí téměř 700 miliard dolarů. Přestože nesprávné stanovení převodních cen tvoří jen menší část tohoto deficitu, jde o významný problém v oblasti nadnárodních daňových transakcí. IRS (americký daňový úřad) a další globální instituce již zkoumají, jak umělá inteligence může posílit jejich kapacity při kontrolách problematiky převodních cen.

Eliška Krutská, asistent daňového poradce  
eliska.krutska@ekp.cz  
Jakub Beran, manažer a daňový poradce  
jakub.beran@ekp.cz

Daňové úřady mají přístup nejen k daňovým přiznáním a finančním výkazům, ale také k údajům o elektronických platbách, celních údajích či veřejně dostupným informacím o struktuře nadnárodních společností. Kombinací těchto dat může AI identifikovat „vysoce rizikové“ transakce, což pomůže zaměřit kontroly tam, kde budou nejvíce potřeba. IRS například již nyní moderní technologii využívá k analýze komplexních případů velkých daňových poplatníků. Podobné inteligentní systémy implementují i další země, jako je Austrálie, Rakousko nebo Francie.

AI jako taková slibuje řadu výhod. Může například zefektivnit celý proces, minimalizovat časovou náročnost a náklady na lidský kapitál, zlepšit řízení sporů a poskytnout daňovým poplatníkům lepší předvídatelnost. Příkladem je model, kdy AI může analyzovat historická data, předpovídat výsledky případů a doporučovat optimální strategie do budoucna na základě výpočtů.

K využívání umělé inteligence nedílně patří i rizika. Pokud by její použití nebylo dobře řízené, mohlo by vést k přetěžování firem nekonečnými dotazy na každou drobnou transakci, která v rámci celého podniku není významná. Největší výhoda je spatřena v automatizaci rutinních úkonů, kde se nejen ušetří čas, ale i vyhne lidskému faktoru chybovosti.

Díky zavedení AI do procesu by se mohla zkrátit doba trvání sporů s finančními úřady a zlepšit spravedlnost rozhodování.

S ohledem na historické údaje by IRS a další úřady mohly vyvinout modely k identifikaci trendů a společných algoritmů řešení a zpřístupnit je daňovým poplatníkům prostřednictvím modelů moderní technologie, aby jim pomohly předvídat výzvy a vyvíjet účinné strategie pro obezřetnost v rizikových oblastech.

Daňový poplatník, který zaznamenal ztráty u distributora, by mohl využít umělou inteligenci k analýze relevantních dat. Výpočet by mohl odhadnout šance na dosažení řešení, navrhnout časový harmonogram a identifikovat stěžejní informace potřebné pro komunikaci s daňovým úřadem. Zároveň by mohl navrhnout možné dotazy, které úřady mohou vznést, a poskytnout informace o tom, jak formulace odpovědí může pozitivně ovlivnit výsledek celé kontroly. Tento postup by mohl fungovat jako konzultace s AI před samotným podáním daňového přiznání či jiné dokumentace týkající se převodních cen.

Umělá inteligence přináší do oblasti převodních cen nejen nové příležitosti, ale i výzvy. Jak efektivně bude AI využita, rozhodne o tom, zda se stane nástrojem zjednodušení daňových procesů, nebo naopak zdrojem nových komplikací. V každém případě je jasné, že její vliv na daňovou správu bude zásadní.

# Je na místě, aby se fyzické osoby obávaly ručení za nedoplatky společnosti na daních?

*V poslední době se na poli správy daní objevuje stále více téma ručení fyzické osoby za daňové povinnosti právnické osoby. Přesněji řečeno, judikatura i odborná veřejnost se zabývají ručením fyzické osoby za daňové nedoplatky společnosti.*

Tomáš Vrána, daňový poradce

tomas.vrana@ekp.cz

Zuzana Tregnerová, manažer a daňový poradce

zuzana.tregnerova@ekp.cz

S ohledem na rostoucí počet ručitelských výzev zasílaných Finanční správou jednatelům je nasnadě otázka, zda se jedná o pouhý krátkodobý trend, či o počátek využívání nového nástroje pro zajištění nedoplatků právnických osob. Pojďme se spolu na tuto problematiku podívat blíže.

## Samotný článek

Dle § 171 daňového řádu je nedoplatek na dani povinen uhradit také ručitel, pokud mu zákon povinnost ručení ukládá a pokud mu správce daně ve výzvě sdělí stanovenou daň, za kterou ručí, a současně jej vyzve k úhradě takového nedoplatku ve stanovené lhůtě. Ručitelem za nedoplatek na dani může být dle uvedeného přístupu Finanční správy fyzická osoba v postavení člena voleného orgánu (např. jednatel nebo člen představenstva), a to při porušení škody řádného hospodáře v souladu s ustanoveními § 159, odst. 3 občanského zákoníku, a také § 52 zákona o obchodních korporacích.

Ručení fyzické osoby za daňový nedoplatek právnické osoby dle výše uvedených principů se v roce 2024 objevilo hned v několika rozsudcích krajských soudů (např. KS v Praze č.j. 51 Af 6/2023, KS v Brně č.j. 31 Af 28/2022 – 58).

Na úrovni Nejvyššího správního soudu bylo prvním řešeným případem č.j. 10 Afs 4/2024 – 38 z června 2024. V tomto případě byl jediný jednatel společnosti spolu s dalšími osobami pravomocně odsouzen za trestný čin zkrácení daně, kdy vědomě umožnil fiktivní fungování společnosti, v níž jako

jednatel působil. Společnost vylákala nadměrný odpočet a prostředky získané tímto způsobem byly vyvedeny. Následně byla společnost zrušena s likvidací, kdy správce daně z likvidačního zůstatku již nic nezískal. Správce daně následně vydal ručitelskou výzvu na jediného jednatele společnosti a ten byl vyzván k úhradě nedoplatku.

NSS potvrdil, že za zákonem daných podmínek může jednatel vystupovat v roli ručitele za právnickou osobu. Porušení povinnosti jednat s péčí řádného hospodáře a vznik škody i přetrvání tuto škodu nahradit musí však správce daně prokázat. NSS dále poznamenal, že vznikem škody v tomto konkrétním případě nebylo vylákání nadměrného odpočtu, ale vyvedení prostředků z firmy tak, že neměla na úhradu pozdějšího závazku finančnímu úřadu.

Kromě výše uvedeného se NSS věnoval rovněž lhůtám, a to prekluzivní lhůtě pro doručení ručitelské výzvy finančním úřadem a promlčecí lhůtě odpovědnosti za náhradu škody.

Co se týče ručitelské výzvy a jejímu podání vůči fyzické osobě (ručiteli) - ručitelskou výzvu je možné uplatnit do konce druhého roku následujícího po roce, kdy bylo pravomocně soudem rozhodnuto o trestném činu ze souvisejícího jednání (zde vylákání daňového odpočtu) podle speciálního ustanovení § 148, odst. 6 daňového řádu. Pokud by nebylo pravomocně rozhodnuto ve věci o trestném činu, pak se pro ručitelskou výzvu uplatní „standardní“ lhůta pro stanovení daně, tedy 3 roky od lhůty pro podání daňového přiznání, přičemž při přerušování či prodloužení této lhůty nejdéle 10 let.

Soud se rovněž zabýval otázkou promlčecí lhůty pro odpovědnost za škodu jednatele podle občanského zákoníku. V tomto kontextu připustil, že pro odpovědnost za škodu se v případě ručení za společnost uplatní promlčecí lhůta podle občanského zákoníku (3 roky dle § 629 občanského zákoníku), nicméně s výhradou, že námitka promlčení není v rozporu s dobrými mravy. Posouzení rozporu s dobrými mravy je v řízení povinen provést příslušný správce daně.

Bez pravomocného rozsudku jsou na správce daně kladeny vyšší nároky na sběr poznatků a odůvodnění. Proto zatím bývají ručitelé výzvy správcem daně uplatňovány pouze u jednočlenných společností a na základě pravomocných trestních rozhodnutí, ačkoliv vydání ručitelé výzvy není podmíněno výsledkem trestního řízení. Do budoucna se aplikační praxe správce daně pro institut ručitelé výzvy zcela jistě vyvine, proto bude nezbytné tyto případy sledovat.

Zároveň pokud je rozhodnuto v trestním řízení, a státu vznikla škoda, bývá v takových případech zvykem aplikovat na společnost a další zúčastněné osoby (např. způsobitelé jednatele) adhezní nárok na škodu. Zde je nutno poznamenat, že není možné uplatnit institut ručení a institut adhez-

ního nároku dohromady, proto v takových případech bude záležet na správci daně, jakým způsobem bude dlužnou částku vymáhat.

## Shrnutí

Jednatel z titulu porušení soukromoprávního předpisu může ručit za daňový nedoplatek (škodu) společnosti.

Za škodu nemusí být považován samotný daňový nedoplatek, ale typově například nezákonné vyvedení prostředků ze společnosti, které se následně projeví v tom, že právnická osoba není schopna daň uhradit.

Institut ručení může být uplatněný i v případech, kdy ještě nebylo rozhodnuto pravomocně o trestném činu (na rozdíl od vymáhání skrze adhezní nárok na škodu).

Ručitel může vůči správci daně uplatnit námitku promlčení soukromoprávní odpovědnosti za škodu. Taková námitka nicméně nesmí být v rozporu s dobrými mravy, kdy otázku rozporu by měl posoudit příslušný správce daně.



# Změny v oblasti zdanění kryptoaktiv

Poslanecká sněmovna Parlamentu České republiky schválila v pátek 6.12.2024 novelu zákona přinášející změny v oblasti digitalizace finančního trhu a financování udržitelnosti (dostupné [zde](#)). Součástí novely jsou i zásadní změny v oblasti zdanění příjmů z prodeje kryptoaktiv.

Jiří Brož, daňový poradce  
jiri.broz@ekp.cz  
Jan Kotála, partner a daňový poradce  
jan.kotala@ekp.cz

Návrh zákona zavádí nová osvobození příjmů z prodeje kryptoaktiv (s výjimkou elektronického peněžního tokenu) od daně z příjmů fyzických osob. Poplatníci daně z příjmů fyzických osob by tak mohli nově využít dvou nově navrhaných osvobození:

- Osvobození při prodeji kryptoaktiv do 100 000 Kč ročně
- Osvobození při prodeji kryptoaktiv s držbou delší než 3 roky (časový test)

V prvním případě by měly být osvobozeny příjmy z úplatného převodu všech druhů kryptoaktiv, pokud jejich souhrnná výše nepřesahuje 100 000 Kč za kalendářní rok. Přičemž se posuzuje příjem ze všech prodejů kryptoaktiv (nikoliv zisk).

Zároveň má být zavedeno osvobození příjmů z úplatného převodu kryptoaktiv, pokud doba od jejich nabytí a úplatným převodem přesáhne 3 roky. Současně je ale osvobození omezeno na výši takto realizovaných příjmů, a to maximálně do

40 000 000 za kalendářní rok. Uvedený limit je však společný pro příjmy z úplatného převodu kryptoaktiv, cenných papírů a podílů v obchodních korporacích.

Osvobození se nevztahují na příjmy z prodeje kryptoaktiv, které jsou zdaňovány jako příjmy ze samostatné činnosti (podnikání).

V navržené novele zákona o daních z příjmů není obsažena definice kryptoaktiva. Definice by měla nejspíše vycházet z definice pro účely Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/1114 o trzích kryptoaktiv, které kryptoaktivum definuje jako „digitální zachycení hodnoty nebo práva, které může být převáděno a ukládáno elektronicky pomocí technologie distribuovaného registru nebo pomocí podobné technologie“.

V rámci legislativního procesu novelu projedná v nejbližší době Senát. Zákon by měl být účinný od 1. 1. 2025.

**O dalším vývoji ve zdanění kryptoaktiv vás budeme informovat.**



# Zveřejnění účetních uzávěrek ve sbírce listin s anonymizovanými údaji

Povinnost založit účetní závěrku do sbírky listin patří k jedné z nejméně oblíbených povinností společnosti a také k často porušované povinnosti. Určitě jste si již při zasílání účetní závěrky rejstříkovému soudu kladli otázku, zda můžete účetní závěrku do sbírky listin založit s anonymizovanými údaji. Nyní jsme pro Vás ve spolupráci s advokátní kanceláří [MACEK.LEGAL](#) připravili odpověď, Odpověď je: ANO, ale...

## O povinnosti založit účetní závěrky do sbírky listin

Společnosti mají dle zákona povinnost založit účetní závěrku do sbírky listin do 30 dnů od schválení účetní závěrky nejvyšším orgánem společnosti a zároveň nejpozději do 12 měsíců od rozvahového dne. Pokud tedy má společnost standardní účetní rok, je nejzazším termínem pro založení účetní závěrky 31. 12. Zveřejnění účetní závěrky je povinností statutárního orgánu společnosti.

Řada společností se rozhodne účetní závěrky do sbírky listin nezakládat, protože obsažené údaje považuje za natolik citlivé, že by mohly poškodit dobré jméno společnosti nebo naopak poskytnout výhodu konkurentům společnosti.

Nezaložení účetní závěrky do sbírky listin však může být pro společnost velmi drahé – za porušení této povinnosti může být společnosti uložena pokuta až ve výši 3 % z netto hodnoty aktiv. Pokud je společnost rejstříkovým soudem vyzvána k předložení účetní závěrky, může pokutu za nezveřejnění udělit i rejstříkový soud, a to až do výše 100.000 Kč. Pokud společnost povinnost zveřejnění účetní závěrky nesplní opakovaně a nereaguje na výzvy rejstříkového soudu, může soud rozhodnout o zrušení společnosti s likvidací. Nezveřejnění účetní závěrky může být i důvodem pro vyloučení statutárního orgánu z funkce, tedy uložení zákazu vykonávat funkci člena statutárního orgánu po určenou dobu.

## Jak to udělat, aby se vlk nažral a koza zůstala celá?

Nejvyšší soud vydal dne 24. 2. 2022 usnesení pod sp. zn. 27 Cdo 2536/2021, ve kterém sice potvrdil povinnost společ-

ností zakládat účetní závěrky listin, zároveň však připustil, že účetní jednotky mohou založit účetní závěrku (nebo výroční zprávu) do sbírky listin bez vybraných údajů, pokud by jim jejich zveřejnění mohlo způsobit újmu.

Stále tedy platí povinnost účetní závěrku zveřejnit, určitý údaj ale může být ve zveřejněné účetní závěrce začerněn, aby nebyl veřejnosti a tedy i konkurentům společnosti odhalen.

V usnesení Nejvyššího soudu není specifikováno, zveřejnění jakých údajů by mohlo být způsobilé přivodit společnosti újmu. Je tedy potřeba být opatrný a případně začernit pouze vybrané údaje. Společnost zároveň musí být připravena odůvodnit, proč by jí zveřejnění konkrétního údaje mohlo přivodit újmu.

Tímto tedy Nejvyšší správní soud poprvé potvrdil postup, který již některé společnosti v minulosti uplatňovaly – anonymizování citlivých údajů z důvodu ochrany svých zájmů.

## Závěrem

Nejvyšší soud tedy svým rozhodnutím společností umožní do sbírky listin založit účetní závěrku (nebo výroční zprávu) s částečně anonymizovanými údaji, jejichž zveřejnění by mohlo společnosti přivodit újmu. Advokátní kancelář [MACEK.LEGAL](#) má ve své praxi za sebou již několik případů, kdy anonymizace údajů v účetní závěrce byla u rejstříkového soudu úspěšná.

# Aktuality

## › Účinnost nového zákona o účetnictví nejdříve od roku 2026

Julie Babjáková, asistent daňového poradce  
julie.babjakova@ekp.cz  
Zuzana Tregnerová, manažer a daňový poradce  
zuzana.tregnerova@ekp.cz

**V listopadu 2024 Ministerstvo financí v rámci rubriky často kladených otázek k novému zákonu o účetnictví oznámilo, že účinnost tohoto zákona se nepředpokládá dříve než 1. ledna 2026. Návrh aktuálně projednává Legislativní rada vlády a po jejím schválení zamíří do Poslanecké sněmovny.**

Prodloužení legislativního procesu je způsobeno komplexní povahou zákona, který mění přibližně 130 souvisejících právních předpisů, včetně zákona o daních z příjmů. Doprovodný zákon musí být schválen současně s hlavní úpravou (tedy novým zákonem o účetnictví), aby bylo zajištěno správné fungování právního rámce. Pokud by Poslanecká sněmovna zákon neschválila před plánovanými volbami, celý legislativní proces by musel začít znovu, což by mohlo způsobit další zpoždění.

Ministerstvo financí také upozornilo, že původně zvažovaný termín účinnosti k 1. lednu 2025 již není reálný. Důvodem je nutnost důkladného vypořádání připomínek, které byly podány v rámci mezirezortního připomínkového řízení. Navíc zavedení nového zákona přináší rozsáhlé změny, jejichž implementace vyžaduje dostatečnou dobu na přípravu a schválení legislativních kroků.

Tento legislativní návrh má zásadní význam pro modernizaci a sjednocení účetnictví v České republice, ovšem z důvodu jeho náročnosti si jeho příprava vyžádá více času. Podle dostupných informací bude zákon účinný nejdříve od 1. ledna 2026.

## › Plánované změny v daňových odpisech dlouhodobého majetku

Kamila Adamová, asistent daňového poradce  
kamila.adamova@ekp.cz  
Zuzana Tregnerová, manažer a daňový poradce  
zuzana.tregnerova@ekp.cz

**S novým zákonem o účetnictví je spojena i novela zákona o daních z příjmů, v rámci které nastanou změny v daňovém odepisování dlouhodobého majetku.**

V plánu je úplné zrušení jednotlivých odpisových skupin, které nahradí tři kategorie minimálních dob daňového odpisování. Tyto doby jsou následující:

- 60 měsíců pro všechna movitá a nemovitá aktiva, jejichž prvotní daňová hodnota nedosáhne 2 milionů Kč,
- 180 měsíců pro goodwill,
- 360 měsíců pro nemovitou věc, jejíž daňová hodnota přesahuje 2 miliony Kč.

Zvolená doba odpisování již nepůjde změnit.

Daňové odpisy se nově budou uplatňovat na měsíční bázi.

Dojde také ke zjednodušení výpočtu. Namísto rovnoměrného a zrychleného způsobu bude zaveden jen jeden, a to rovnoměrný, kdy odpis bude každý měsíc stejně vysoký, včetně toho prvního.

Dále je v plánu zvýšení hranice pro daňové odepisování na hodnotu 100 000 Kč.

Návrh budeme nadále sledovat a v dalších vydáních Vás informovat o jeho vývoji. Pro úplnost uvádíme, že momentálně je účinnost nového zákona o účetnictví, a tedy i novela zákona o daních z příjmů, očekávána k 1. 1. 2026.

# Aktuality *pokračování*

## › Pravidla pro zdanění akciových plánů se zase zjednoduší

Iveta Vonková, asistent daňového poradce  
iveta.vonkova@ekp.cz  
Jan Tecl, partner a daňový poradce  
jan.tecl@ekp.cz

Poskytování zaměstnaneckých akciových a opčních plánů nabývá stále na oblibě. Zároveň ale vyvstává otázka ohledně správného zdanění zmíněných benefitů. V současné době Poslanecká sněmovna projednává pozměňovací návrh, který by opět zjednodušil pravidla pro zdanění těchto plánů. Aktuálně je povinné tzv. odložení zdanění, toto by se ale mohlo změnit v případě přijetí pozměňovacího návrhu. Odložení zdanění by bylo pouze možností, nikoliv povinností. Zaměstnavatelé by si mohli nově zvolit okamžik zdanění akciových plánů, buď při jejich nabytí, nebo až při prodeji.

Pokud bude návrh schválen, je nutné, aby zaměstnavatel, který chce využít odloženého zdanění, oznámil tuto skutečnost správci daně do 20. dne měsíce následujícího po měsíci, ve kterém zaměstnanec nabyl podíl nebo opci. Pokud tak neučiní, zdanění se dle pravidel, která platila do konce roku 2023, podíl či opce budou tedy zdaněny v měsíci, kdy došlo k nabytí či uplatnění. Prostřednictvím přechodného ustanovení bude retroaktivně upraven i rok 2024. V tomto roce se odložení zdanění uplatní pouze v případě, kdy zaměstnavatel nahlásí svůj požadavek správci daně do 2 měsíců ode dne, kdy novela vstoupí v účinnost. Pokud by tento záměr nenahlásil, bude muset dodatečně odvést zálohy na daň za všechny měsíce roku 2024, kdy zaměstnanci realizovali příjem na základě nabytí akcií.

## › Plánované změny u dohod o provedení práce - 2025

Filip Teplý, asistent daňového poradce  
filip.teply@ekp.cz  
Zuzana Tregnerová, manažer a daňový poradce  
zuzana.tregnerova@ekp.cz

V listopadovém čísle EKPrůvodce jsme vás ve článku týkajícího se povinností mzdové účetní ke konci roku informovali o platné legislativní změně, kterou bylo zakotvení režimu tzv. oznámené dohody o provedení práce s plánovanou účinností od 1. 1. 2025. Ministerstvo práce a sociálních věd nicméně připravilo pozměňovací návrh k novele zákona o zaměstnanosti, který by měl režim oznámené dohody zrušit. Důvodem je skutečnost, že by dle dat České správy sociálního zabezpečení režim oznámené dohody nijak výrazně neovlivnil objem mzdového plnění bez plateb pojistného.

Pro úplnost si rekapitulujeme změny u dohod o provedení práce (DPP) od 1. 1. 2025:

- Povinná evidence dohod u ČSSZ (účinná od 1. července 2024) bude pro zaměstnavatele platit i nadále.
- Příjem zaměstnance DPP nebude nově podléhat odvodu pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění, pokud jeho měsíční úhrn u jednoho zaměstnavatele nepřekročí rozhodnou částku pro účast na nemocenském pojištění, která činí 25 % průměrné mzdy. Pro rok 2025 tato částka odpovídá 11 500 Kč.
- Stejný limit (25 % průměrné mzdy) se bude vztahovat na příjem z DPP podléhající srážkové dani, a to při splnění dalších podmínek uvedených v zákoně o daních z příjmů.

A tax calculation table with numbers and lines, showing a final result of (48,677).

13,050	2,153	12,890
	12,831	20,339
	22,633	401
	3,102	2,659
	88	
	7,451	12,388
	48,258	48,677
	(35,208)	(48,677)

## NSS k mankům a jejich daňové uznatelnosti

Rozsudek 1 Afs 31/2024 – 91 se věnuje otázce daňové uznatelnosti zjištěného manka. V případě bylo posuzováno, zda bylo manko vykázáno v souladu s právními předpisy a zda výše normy ztratného vykazovala ekonomickou racionalitu.

Iveta Vonková, asistent daňového poradce  
iveta.vonkova@ekp.cz  
Michal Škrabiš, manažer a daňový poradce  
michal.skrabis@ekp.cz

Pod pojmem manko rozumíme inventarizační rozdíl, kdy je skutečný stav nižší než stav vykázáný v účetnictví. Manko lze uplatnit jako daňově uznatelný náklad, nicméně pouze do výše normy, kterou si poplatník sám stanoví prostřednictvím vnitropodnikových směrnic. Norma přirozených úbytků zásob by měla mít ekonomickou podstatu. Přirozené úbytky zásob vyplývají z jejich přirozených vlastností, zásoby se mohou odpařovat, rozpráshit či vyschnout.

Tato norma by se u poplatníka neměla odchylovat od výše norem ostatních poplatníků, kteří vykonávají podobnou činnost. Pokud není výše normy ekonomicky zdůvodnitelná, může správce daně upravit základ daně o zjištěný rozdíl.

V tomto rozsudku správce daně neuznal výši stanovené normy a omezil její výši na 0,15 % obratu. Předmětem sporu byl výpočet inventarizačního rozdílu a způsob jeho účtování. Poplatník předpokládal, že zjištěná manka lze kompenzovat zjištěnými přebytky u různých druhů majetku a následně účtovat pouze o jejich souhrnu. Daňový subjekt vypočetil ztratné jako rozdíl mezi mankem a přebytky. To je ale v rozporu se zákonem o účetnictví, který zúčtování manka a přebytků až na určité výjimky nedovoluje. Správce daně o zjištěný inventarizační rozdíl upravit základ daně a Nejvyšší správní soud bez námitek potvrdil jeho rozhodnutí.

Rozsudek je dostupný i zde:

[https://www.ey.com/cs\\_cz/tax/tax-alerts/2024/11/nss-k-mankum-a-jejich-danove-uznatelnosti](https://www.ey.com/cs_cz/tax/tax-alerts/2024/11/nss-k-mankum-a-jejich-danove-uznatelnosti)



# Osvobození příjmů z prodeje nemovitosti

Rozsudek Nejvyššího správního soudu 5 Afs 220/2023 ze dne 16. srpna 2024 se věnuje otázce osvobození prodeje rodinného dvojdomku od daně z příjmu fyzických osob.

Iveta Vonková, asistent daňového poradce  
iveta.vonkova@ekp.cz  
Jan Tecl, partner a daňový poradce  
jan.tecl@ekp.cz

Daňový subjekt podal v roce 2019 řádné daňové přiznání za rok 2018, kde neuvedl příjmy z prodeje dvojdomku, protože se domníval, že příjem z prodeje je dle § 4 odst. 1 písm. a) zákona o daních z příjmu osvobozen od zdanění. Na základě tohoto paragrafu lze od daně osvobodit příjem z prodeje nemovitosti, pokud v ní daňový subjekt bydlel nejméně 2 roky bezprostředně před prodejem. Správce daně měl však pochybnosti, zda byla tato podmínka opravdu splněna, a zahájil řízení k odstranění pochybností. Postupně se ukázalo, že jedna část dvojdomku nebyla obývána. Daňový subjekt podal dodatečné daňové přiznání, zdanil polovinu příjmu z prodeje nemovitosti a nadále tvrdil, že prodej druhé části nemovitosti je osvobozen, protože zde před prodejem bydlel. To však nebylo správcem daně přijato. Záležitost se posunula ke krajskému soudu, který zkoumal svědecké výpovědi a další důkazy. Zdůraznil, že například důkazy týkající se spotřeby energií a vody v nemovitosti dokázaly, že

poplatník nemovitost fyzicky neobýval a prodej tedy nemohl být osvobozen od daně z příjmu fyzických osob.

## Jaké je ponaučení?

Je třeba rozlišovat definici stálého bytu, která slouží pro určení daňové rezidence v České republice, a definici bydliště pro účely ustanovení § 4 odst. 1 písm. a). V tomto případě je třeba pod pojmem bydliště chápat stálé obývání nemovitosti, ne pouze možnost nemovitost obývat. Postačující není ani přihlášení k trvalému pobytu. Je třeba dokázat fyzickou přítomnost v nemovitosti, například svědectvím či důkazem o spotřebě energií.

Rozsudek je dostupný zde:

[e-Bulletin 11/2024 str. 12](#)

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

07. 01. 2025 / Jan Tecl

#### Daňové novinky 2025



14. 01. 2025 / Jan Kotala

#### Svěřenské fondy (pro členy KDP ČR)



15. 01. 2025 / Jan Tecl

#### DPH novinky 2025



16. 01. 2025 / Lukáš Eisenwort

#### Daňové a účetní novinky 2025



16. 01. 2025 / Jan Kotala

#### Daňové kontroly (pro členy KDP ČR)



17. 01. 2025 / EKP Advisory

#### TAXForum - daňová konference



22. 01. 2025 / Lukáš Eisenwort

#### Převodní ceny v ČR



28. 01. 2025 / Jan Tecl

#### DPH u měst a obcí



Na jakých dalších platformách nás můžete najít?



Facebook EKP



LinkedIn



Web EKP

