

# EKPrůvodce daněmi a účetnictvím

říjen 2024

„ Postihy v boji s nelegální  
prací “

„ Novela daňového řádu “

„ Nové osvobození z příjmů  
z kryptoaktiv “



## D A N Ě

Daňový kalendář .....	2
Změny v DPH - souhrn toho nejdůležitějšího .....	3
Transferové ceny: Postřehy z praxe a kde se spálili jiní .....	4
Série seminářů na téma převodních cen .....	6
Jak správně nastavit rozpočtový kurz: Klíčové tipy a faktory, které vám usnadní práci .....	7
Zajištění kurzového rizika: Efektivní strategie a účtování forwardů/Rizika DPH u mezinárodního obchodu .....	8
Aktuality .....	10

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

NSS k referenční ceně servisních služeb .....	12
Přerušení časového testu při změně jmenovité hodnoty akcie .....	13

## V Z D Ě L Á V Á N Í

Semináře 2024 .....	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,**

letní pohoda je pryč a přehoupli jsme se do podzimu. Nyní aktivně nabízíme semináře a webináře na téma Daňové novinky 2025, protože by se firmy měly na aktuální změny včas připravit. Na nový účetní zákon si ještě počkáme, na jeho novou podobu nám zákonodárci dali ještě rok.

Podzim je stejně jako obvykle plný veletrhů, konferencí a dalších networkingových akcí. EKP Advisory se v říjnu účastní se veletrhů DigiFest nebo Automation-4business (Veletrh digitalizace a automatizace účetnictví a HR 2024). Potkáte nás na Česko – Slovenské konferenci rodinných firem, kterou organizuje AMSP, a na mnoha dalších seminářích. Jejich program najdete na konci našeho newsletteru.

Pro firmy, které řeší převodní ceny a kterým se v průběhu podzimu věnujeme kontinuálně, bych rád poznamenal datum 30. 10. 2024. V tento den proběhne seminář na „**TRANSFERKY**“ přímo v našich kancelářích. Kapacita semináře bude 8 osob a vyhradíme si dostatek času na individuální dotazy. Registraci najdete na straně 6.

Podzim k nám také přivedl nové kolegy, u kterých věříme, že se jim bude dařit a že si po našem boku vybudují dlouhou a úspěšnou kariéru. Přesto budeme v polovině října na veletrhu Šance na VŠE hledat další asistenty daňových poradců.

Možná to vypadá, že se neustále někde prezentujeme, ale zvládáme obojí – jak daňové a účetní poradenství, tak i prezentace.



**Lukáš Eisenwort**, jednatel

**Daňový kalendář****21. 10.**

Splatnost paušální zálohy FO

**21. 10.**

měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů FO ze závislé činnosti za 9/2024

**25. 10.**

daňové přiznání a splatnost daně za 3. čtvrtletí a 09/2024

**25. 10.**

souhrnné hlášení za 3. čtvrtletí a za 9/2024

**25. 10.**

kontrolní hlášení za 3. čtvrtletí a za 9/2024

**31. 10.**

poslední den lhůty pro podání přihlášky k registraci skupiny podle § 95a zákona o DPH, která chce být registrována od 1. 1. 2025

**31. 10.**

daňové přiznání a splatnost daně k OSS – režim mimo EU, režim EU, dovozní režim

**31. 10.**

odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za 9/2024

**20. 11.**

měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů FO ze závislé činnosti 10/24

**20. 11.**

splatnost paušální zálohy

# Změny v DPH 2025 – souhrn toho nejdůležitějšího

V roce 2025 nabyde účinnosti novela zákona o dani z přidané hodnoty, která představuje mnoho novinek a změn.

Eliška Krutská, asistent daňového poradce  
eliska.krutska@ekp.cz  
Jan Tecl, partner a daňový poradce  
jan.tecl@ekp.cz

Jedním z nejzásadnějších bodů novely bude změna pravidel pro povinnou registraci k DPH, která začne platit již od ledna 2025. Obrat se nově bude počítat za kalendářní rok, a to konkrétně od 1. ledna do 31. prosince, místo dosavadního způsobu, kdy se sledoval za libovolných 12 po sobě jdoucích měsíců. Vzniknou dva limity pro povinnou registraci. První limit představuje překročení ročního obratu ve výši 2 000 000 Kč (a nepřekrošení obratu ve výši 2 536 000 Kč), kdy se subjekt stane plátcem DPH automaticky až od 1. ledna následujícího roku. Pokud se subjekt chce stát plátcem dříve, musí do 10 pracovních dnů od překročení obratu podat přihlášku k registraci u správce daně, díky čemuž se subjekt stane plátcem ode dne následujícího po překročení obratu. Výše zmíněný limit ve výši 2 536 000 Kč funguje jako bezprostřední impuls k povinné registraci k DPH. Pokud v průběhu daného kalendářního roku překročíte tento obrat, stanete se plátcem DPH už od následujícího dne po dni překročení obratu. Dosavadní pravidlo, které stanovovalo, že plátcem se osoba stává až od prvního dne druhého měsíce po měsíci, kdy k překročení obratu došlo, bude zrušeno.

Další oblast, kterou významně postihne novela, bude lhůta u nároku na odpočet DPH. Novinkou pro lhůtu uplatnění nároku na odpočet bude způsob jejího určování – lhůta pro uplatnění bude končit uplynutím druhého kalendářního roku po roce, kdy nárok na odpočet vznikl. Nárok na odpočet lze uplatnit po obdržení daňového dokladu. Zůstaneme-li u nároku na odpočet DPH na vstupu, do zákona bude zaveden

bič na dlužníky – nově bude povinnost vrátit nárokovanou DPH, pokud plátec neuhradí cenu přijatého plnění do konce šestého měsíce od splatnosti. Při uhrazení po této lhůtě může nárok opětovně uplatnit. Zmíněné změny se budou vztahovat pouze na závazky, u nichž byl nárok na odpočet uplatněn od 1. ledna 2025.

Novela významně prodlouží lhůtu pro opravu základu daně z tří na sedm let, bude se počítat od konce roku, kdy bylo plnění poskytnuto. U některých plátců může nastat situace, že budou mít až osm let na opravy včetně reklamací. Nově se opravy mohou týkat i bývalých plátců, kteří mohou upravit základ daně a odpočet i po ukončení plátcovství. Pro nedobytné pohledávky do 10 000 Kč se zavádí jednodušší oprava. Pokud pohledávka nebude uhrazena do šesti měsíců a dlužník nebude reagovat na dvě písemné výzvy, plátec může snížit daň. Toto platí pro dlužníky s celkovými pohledávkami do 20 000 Kč ročně. U vyšších částek se zkracuje lhůta na opravu na jeden rok po vydání prvního exekučního příkazu a opravu lze provést i bez zahrnutí pohledávky do exekučního nebo insolvenčního řízení. Tyto změny se vztahují na plnění, která nastanou po 1. lednu 2025.

Změny lze očekávat i v oblasti dodání nemovitých věcí. Pětiletý časový test pro osvobození od DPH u nemovitosti se zruší. Nově se bude danit pouze první dodání nemovitosti do 23 měsíců od dokončení stavby nebo od její podstatné změny. Pokud se nemovitost prodá několikrát během těchto dvou let, DPH se bude vztahovat pouze na první prodej. Dodavatel se však může rozhodnout nemovitost zdanit, což může být výhodné kvůli nároku na odpočet DPH. Nová pravidla by měla platit až od 1. července 2025.

# PŘEVODNÍ CENY

## Transferové ceny: Postřehy z praxe a kde se spálili jiní

V oblasti daňových kontrol se čím dál častěji setkáváme s pojmem transferová (převodní) cena. Jedná se o cenu stanovenou mezi spojenými osobami, tedy subjekty ekonomicky nebo personálně propojenými podle zákona o daních z příjmů. Tyto osoby mohou být kapitálově spojené (podíl na hlasovacích právech jedné osoby na druhé min. 25 %) nebo jinak spojené (osoby blízké či subjekty, které navázaly právní vztah za účelem snížení daňového základu). V evropském kontextu se pro ně používá termín sdružené podniky. Daňové předpisy stanovují, že ceny musí odpovídat tržním podmínkám – tzv. princip tržního odstupu. Pokud se ceny odlišují, je na subjektu, aby rozdíl obhájil.

Xuan Thanh Nguyen, asistent daňového poradce  
xuan.nguyen@ekp.cz  
Jakub Beran, manažer a daňový poradce  
jakub.beran@ekp.cz

### Dokumentace k převodním cenám: Klíč k minimalizaci rizik

Aby se firma vyhnula sankcím, jako jsou úroky z prodlení nebo penále z doměřené daně, je zásadní mít k dispozici dokumentaci k převodním cenám, tzv. TP dokumentaci. Tato dokumentace by měla podrobně popisovat jednotlivé transakce a způsob stanovení jejich cenové politiky. Měla by být zpracována v souladu se Směrnicí OECD pro převodní ceny v nadnárodních podnicích a daňových správách a měla by zahrnovat analýzu funkcí, rizik, a především srovnávací analýzu (benchmark).

Dokumentaci lze rozdělit na Masterfile a Localfile. Masterfile se zaměřuje na obecnou tvorbu převodních cen v rámci skupiny spojených osob, zahrnující popis jejich obchodních aktivit, struktury a vzájemných vztahů. Localfile se soustředí na konkrétní entity v konkrétní jurisdikci. Obsahuje podrobný popis lokálních podnikatelských aktivit, obchodních vztahů, srovnávací analýzu, funkční a rizikovou analýzu konkrétní transakce, metody stanovení cen a jejich vysvětlení, a jak jsou podniky začleněny do skupinové cenové politiky.

Přestože česká daňová legislativa zatím neukládá povinnost mít TP dokumentaci zpracovanou, její existence je velmi doporučována. V případě sporu s finančním úřadem je totiž prvotní důkazní břemeno vždy na straně daňového subjektu.

### Srovnávací analýza a výběr metody pro stanovení převodní ceny

Srovnávací analýza představuje klíčovou součást TP dokumentace. Jejím hlavním cílem je identifikovat nezávislé podniky, které operují za tržních podmínek, a porovnat jejich transakce s těmi, které uskutečňují spojené osoby. Pokud se naleznou srovnatelné podniky, porovnávají se jejich finanční ukazatele v souladu s metodami stanovenými ve Směrnici OECD a pokynech GŘ. Při tomto přezkumu je zásadní důkladně vybírat relevantní srovnatelné společnosti a pomocí statistických metod dojít k výsledku, který odpovídá tržní výši.

Pro správný výběr metody stanovení převodní ceny je nutné zhodnotit všechny dostupné metody a vybrat tu, která nejlépe odpovídá okolnostem a dostupným informacím. Při zkoumání metod pro určení převodních cen je klíčové shromáždit a analyzovat informace o transakcích a srovnatelných společnostech a zejména identifikovat funkční a rizikový profil zapojených stran. Tyto údaje by měly obsahovat informace o nekontrolovaných transakcích, včetně relevantních ekonomických faktorů, smluvních podmínek a obecných charakteristik transakcí.

Pokud není možné určit tržní cenu pomocí tradičních transakčních nebo ziskových metod, je možné využít i jiné metody. Je však nezbytné vždy zhodnotit spolehlivost dostupných údajů a zvolit metodu, která v dané situaci poskytne co nejspolehlivější výstup.

## Benefit a substance test

Důležitými testy, které finanční správa při daňových kontrolách zkoumá, jsou také tzv. benefit test a substance test. Benefit test hodnotí, zda daná transakce přináší společnosti reálný ekonomický přínos. Substance test ověřuje, zda k transakci skutečně došlo. Substance test je potřeba podložit důkazními prostředky, jako jsou např. smlouvy, e-mailová komunikace, zápisy z jednání či jiné relevantní dokumentace. U benefit testu by mělo být zřejmé, jaký konkrétní přínos má pro příjemce daná transakce.

## Implementace výsledků do praxe

Po vypracování dokumentace a srovnávací analýzy by měl podnik tyto závěry implementovat do svých obchodních vztahů. Konzistentní aplikace je klíčová. Společnost by neměla postupovat selektivně, ale řídit se důsledně závěry dokumentace. Selektivní aplikace by mohla vzbudit podezření finančního úřadu a vést k doměření daně. Zároveň by dokumentace měla být pravidelně aktualizována minimálně každé dva až tři roky, případně častěji, pokud dojde k významným změnám v podniku či jeho obchodních vztazích.

## Závěr

Transferové ceny jsou složitou oblastí s významným dopadem na daňové povinnosti podniku. Správně nastavená dokumentace o převodních cenách, její pravidelná aktualizace a důsledné dodržování principu tržního odstupu jsou klíčem k minimalizaci rizik. Podniky by měly nejen dokumentaci zpracovat, ale také zajistit, že jejich obchodní praxe odpovídá závěrům uvedeným v dokumentaci, aby předešly případným komplikacím při daňových kontrolách.

**KROPACEK LEGAL**  
ADVOKÁTNÍ KANCELÁŘ

**REALIZACE REZIDENČNÍCH PROJEKTŮ**

**24.10.2024** **9 - 12 hod.**

Budova Keystone, 6 patro  
Pobřežní 667/78, Praha 8

**PŘIHLÁSIT SE NA SEMINÁŘ**

Nezapomenout na seminář!

# Série seminářů na téma převodních cen

Vhled do převodních cen a aktuální řešení této problematiky? V EKP Advisory nás čeká série odborných seminářů zaměřená právě na převodní ceny. Tzv. Transfer Pricing se zaměřuje na stanovení férových cen při transakcích mezi spojenými osobami, jako jsou například mateřské a dceřiné společnosti. Cílem převodních cen je zajistit transparentnost a vyhnout se umělému snižování či navyšování cen, které by mohlo ovlivnit daňové povinnosti firem. Převodní ceny jsou v centru pozornosti finančních kontrol a právních sporů, proto je důležité mít v této oblasti jasný přehled.

Od září až do prosince je příležitost prohloubit své znalosti v této oblasti pod vedením našich zkušených lektorů: Lukáše Eisenworta, Jakuba Berana a Tomáše Vrány. Některé semináře organizujeme ve spolupráci s odbornými agenturami.

Termíny:

- 22. 10. 2024 – Převodní ceny (Daně a audit)
- 30. 10. 2024 – [Převodní ceny – praktický workshop](#) (EKP Advisory)
- 4. 12. 2024 – [Převodní ceny](#) (Institut certifikace Svazu účetních)

Pořádáme i semináře a webináře ve formátu komorních kurzů s maximálně 8 účastníky, což jim zajistí individuální přístup a zaměření se na aktuální problém. Takový seminář proběhne v našich kancelářích už 30. 10. 2024.

Více informací najdete na [www.ekp.cz](http://www.ekp.cz) nebo nás ohledně přihlášení neváhejte kontaktovat.

# Jak správně nastavit rozpočtový kurz: Klíčové tipy a faktory, které vám usnadní práci

S příchodem roku 2025 budou mnohé firmy, které obchodují se zahraničím, muset definovat svou FX strategii. Ve světě správy měnových rizik, kde se mnoho faktorů mění a vyvíjí každý den, mohou mít podniky potíže při řízení kurzového rizika.

V tomto článku se podíváme na roli rozpočtového kurzu, jeho význam, jak ho nastavit a na co brát při jeho stanovení ohled.

## Co je rozpočtový kurz?

Rozpočtový referenční kurz, běžně také zkráceně rozpočtový kurz, který společnost používá ke stanovení cen nebo nákladů pro kampaň nebo rozpočtové období. Jedním z cílů devizových strategií je chránit tento rozpočtový kurz, dosáhnout finanční stability a posílit prognózy peněžních toků při mezinárodních transakcích.

Jste-li například český vývozce, který nakupuje zboží v CZK a prodává v EUR, můžete pro stanovení ceny v EUR použít směnný kurz CZK/EUR.

Je důležité si uvědomit, že rozpočtový kurz se sice používá při plánování a prognózování peněžních toků společnosti, ale liší se od kurzů měnových nákladů. Devizová nákladová sazba zohledňuje transakční proměnné, jako jsou náklady na zboží nebo výrobky.

## Běžné metodiky při stanovování rozpočtové sazby

Neexistuje žádná jednoznačná odpověď nebo univerzální přístup k zavedení rozpočtového kurzu do vaší devizové strategie, měl by vycházet z firemních prognóz a údajů a měl by být přizpůsobený vašim jedinečným potřebám a finančním cílům.

Pokud jste importér, může to být vaše nákladová sazba plus určitá rezerva pro zajištění stability. Jste-li exportér, je to kurz, který očekáváte při přepočtu příchozí cizí měny na domácí měnu.

V závislosti na sezónnosti, pokud chcete na začátku ročního rozpočtu nastavit stabilní ceny na celý rok, bude se rozpočtový shodovat s vaší roční „kampaň“. V tomto případě je ochrana rozpočtového kurzu (pomocí měnového zajištění) proti nepředvídatelným měnovým kurzům podobná ochraně kurzu kampaně.

Nicméně, přístup k určení této sazby se mění, pokud jste podnik, který v rámci rozpočtového období provozuje více než jednu kampaň; poté budete potřebovat chránit rozpočtový kurz jednotlivé kampaně spíše než roční rozpočtový kurz.

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

- průměrná sazba předchozího roku
- převažující spotová sazba
- převládající spotová sazba plus/minus určitá předem stanovená rezerva
- požadovaná cílová sazba
- aktuální forwardová sazba
- průměr předchozích/současných zajištění
- prognóza banky

Pamatujte, že v FX může být každý rok jiný. Používat loňský kurz jako referenční hodnotu, protože v předchozím roce byl pro vás kurz výhodný, nemusí být nejlepší přístup.

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

## Otázky, které je třeba zvážit při stanovování rozpočtové sazby

Pokud jste z finančního oddělení nebo z oddělení treasury, zde jsou některé z otázek, které vám pomohou posoudit okolnosti vašeho podnikání a devizové toky před stanovením rozpočtové sazby:

- ▮ Jaké je vaše měnové riziko?
- ▮ Jak přesně můžete předpovědět své globální peněžní toky?
- ▮ Jaké jsou vaše ziskové marže a jak citlivé jsou na výkyvy kurzu měn?
- ▮ Pokud stanovujete ceny, jak je nastavujete?
- ▮ Jaké jsou platební podmínky?
- ▮ Zhodnotil váš podnik riziko, které jste ochotni podstoupit?
- ▮ Nastavili jste již rozpočtový kurz nebo ceny? Pokud ano, na jak dlouho je nastaven?

## Kroky k nastavení rozpočtové sazby ve vaší devizové nebo treasury politice

Váš rozpočtový kurz vychází především z vámi používané devizové politiky. Návrh rámce řešení rizik však nemusí být složitý proces. Doporučujeme použít jednoduchý proces o šesti krocích pro vytvoření vaší devizové politiky.

### Identifikujte své FX riziko a jeho kvantifikaci

Zde posoudíte své FX riziko na základě svých potřeb. Můžete zvážit faktory, jako je množství FX, které jste předvedli v posledních letech, a také vaše očekávání a prognózy pro nadcházející rozpočtová období.

### Stanovte si cíle zajištění

Určete si, čeho chcete dosáhnout, a stanovte si cíle. Můžete také určit optimální procento zajištění vaší měnové expozice v závislosti na vašem rizikovém apetitu. Například pokud chce vaše firma přijmout přístup, který se vyhýbá riziku, můžete zvážit zajištění více než 75 % očekávaných potřeb FX. Na druhou stranu, pokud je vaše devizová potřeba v jednotlivých obdobích velmi volatilní, např. částky meziročně kolísají o více než 25 %, můžete zajistit menší část své devizové potřeby, např. 50 %.

## Návrh programu zajištění

Definujte si svou FX politiku (statickou, hedgingovou, program vrstveného zajištění) se svým mezinárodním obchodním partnerem. FX politika je soubor pravidel, kterými se má řídit, aby zajistila, že jste na správné cestě k dosažení svých potřeb a cílů. To bude obsahovat, jak chcete zajišťovat, zejména pomoci jakých hedgingových produktů, na jaká období a na jak dlouho. Po definování hedgingové strategie identifikujte správné produkty (forward, opce), metodu realizace a přístup k dosažení optimálních výsledků.

## Provedte hedgingovou strategii

Zamyslete se nad procesem provádění, odpovědností a procesem schvalování obchodů - a to by mělo být v souladu s vašimi obchodními porcesy. Pokud nemáte zavedeny žádné standardní operační postupy (SOP) nebo jiné praktiky, možná je to dobrá příležitost je vypracovat a sdělit je všem příslušným zúčastněným stranám.

## Sledujte výkonnost, abyste mohli provést úpravy

Pravidelně monitorujte definovanou politiku, abyste se ujistili, že plníte své cíle, a upravujte ji tak, aby přinášela požadované výsledky a byla v souladu s tržními podmínkami, obchodními cíli a tolerancí k riziku.

## Zhodnoťte a porovnejte

Na konci cyklu proveďte komplexní revizi výkonnosti své zajišťovací strategie v porovnání s cíli a zásadami, které jste si stanovili na začátku cyklu. Zamyslete se nad poznatky a začleňte je do rámce společnosti, abyste dosáhli lepších výsledků do budoucna.



Webinář ve spolupráci

Ebury | EKP daňový a účetní poradci

## Zajištění kurzového rizika: Efektivní strategie a účtování forwardů

(Tomáš Kudla)

+ Rizika DPH u mezinárodního obchodu

(Jan Tecl)

■ středa 13. listopadu | 9:30 - 12:00

REGISTRUJTE SE



*Víte, jaká mohou vznikat rizika při mezinárodním obchodování? Jak si ochránit vlastní marži, nastavit si správnou strategii či jak se účtují forwardy?*

Připojte se na náš webinář pořádaný ve spolupráci s EKP Advisory, kde se dozvíte, jak mít ošetřené účetnictví i zajištění kurzového rizika při obchodování se zahraničím.

Na téma „**Zajištění kurzového rizika: Efektivní strategie a účtování forwardů**“ se zaměří Head

of Sales Tomáš Kudla. „**Rizika DPH u mezinárodního obchodu**“ zase shrne partner a daňový poradce Jan Tecl.

■ Datum: 13. listopadu 2024

■ Čas: 9:30 - 12:00

■ Registrace: [ZDE](#)

# Aktuality

## › Postihy v boji s nelegální prací

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

**Poslanecká sněmovna ČR v současnosti projednává podobu novely zákona o zaměstnanosti, zákona o inspekci práce a zákona o ochraně zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele. Jedním z cílů je zneprůjemnit pachatelům umožnění výkonu nelegální práce. Účinnost změn je momentálně naplánována na 1. ledna 2025. Jaké jsou?**

Tou nejpodstatnější změnou bude zavedení trestu v podobě zveřejnění rozhodnutí o přestupku. Tento trest bude možné udělit nejen samotným pachatelům nelegální práce, ale i těm, kdo umožňují zastřené agenturní zaměstnávání. Rozhodnutí o přestupku by mělo být dle současného návrhu zveřejněno na úřední desce inspektorátu práce po dobu jednoho roku.

Realizace kontrol v oblasti zaměstnanosti by dle současného návrhu zákona měla být také přísnější. Inspektoři totiž budou smět pořizovat během kontroly (a s ní spojených předcházejících úkonů) zvukové a obrazové záznamy bez vědomí kontrolovaných osob. Tato změna by dle Ministerstva práce a sociálních věcí měla usnadnit práci inspektorů a snížit riziko zmaření kontroly spojené s nutností oznamovat kontrolovaným osobám pořizování těchto záznamů. Orgány činné v kontrole tyto prostředky však nebudou moci využívat za každé situace, ale pouze v případě, kdy pro účely kontroly nebude možné dosáhnout cíle kontroly jinak.

Novela by však měla přinést i některá zmírňující opatření, jako například možnost inspektorátu nezahájit řízení o přestupku s daným pachatelem a odložení tohoto řízení. Důvodem pro odklad by mělo být vyhodnocení, že se jedná o přestupek s nízkou mírou škodlivosti.

## › Novela daňového řádu

Lukáš Jankovec, asistent daňového poradce  
lukas.jankovec@ekp.cz  
Zuzana Tregnerová, manažer a daňový poradce  
zuzana.tregnerova@ekp.cz

**V připomínkovém řízení od KDP ČR a dalších institucí byla vládou projednána novela daňového řádu, která by měla být platná od 1. července 2025, část novely pak od 1. ledna 2026. Zákon se bude brzy projednávat v Parlamentu ČR.**

**Největší změny proběhnou v těchto oblastech:**

### ► Promíjení penále, plošné vyloučení vzniku úroku z úroku

Penále by mělo být nově možné plně prominout do 100 % výše (nyní lze pouze 75 %). Současně na základě mnoha rozsudků nebude povolen anatocismus (tj. vznik úroku z úroku). Nově bude také možné hromadně prominout daň nebo její příslušenství na základě návrhu ministra financí.

### ► Přechod daňové povinnosti při zániku svěřenského fondu

V případě zániku svěřenského fondu přechází daňové povinnosti na osobu/osoby, která/é z daného svěřenského fondu získají majetek v souvislosti s jeho zánikem.

### ► Struktura formulářového podání

Novela vyjasňuje pojem struktura formulářového podání. Rozlišuje se mezi obsahovou strukturou (stanovenou vyhláškou) a datovou strukturou (stanovenou a zveřejňovanou správcem daně).

### ► Změny v oblasti daňové exekuce

Nově se použije občanský soudní řád jako subsidiární předpis. Zavádějí se nové instituty jako předražek, soupis podle evidence, chráněný účet a exekuce virtuálních aktiv.

# Aktuality *pokračování*

## › Nové osvobození u příjmů z kryptoaktiv

Kamila Adamová, asistent daňového poradce  
kamila.adamova@ekp.cz  
Jakub Beran, manažer a daňový poradce  
jakub.beran@ekp.cz

**V současnosti se na půdě Poslanecké sněmovny projednává implementace předpisů EU v oblasti digitalizace finančního trhu a financování udržitelnosti. V rámci legislativního procesu se objevil pozměňovací návrh, který se zabývá možností osvobození příjmů z kryptoaktiv.**

Přijetí pozměňovacího návrhu by přineslo možnost osvobodit příjem z kryptoaktiv za předpokladu, že:

- úhrn příjmů za rok nepřesáhne částku 100 000 Kč, nebo
- doba mezi nabytím a jejich úplatným převodem přesáhne dobu 3 let.

Nově bude od 1. 1. 2025 zaveden limit pro osvobození příjmů cenných papírů a příjmů z prodeje podílů na obchodních korporacích, u kterých bude splněn časový test, a to ve výši 40 milionů Kč za jedno zdaňovací období. Do tohoto limitu by dle pozměňovacího návrhu měly spadat i příjmy z úplatného převodu kryptoaktiv, u kterých bude doba mezi nabytím a převodem delší než 3 roky.

Aktuálně čeká návrh třetí čtení v Poslanecké sněmovně, a pokud by prošel, měl by vstoupit v účinnost od 1. 1. 2025. Návrh přibližuje režim zdanění kryptoaktiv běžným cenným papírům.

Návrh budeme nadále sledovat a v dalších vydáních Vás informovat o jeho vývoji.

## › Windfall tax 2025

Martin Strnad, asistent daňového poradce  
martin.strnad@ekp.cz  
Marie Eim, manažer a daňový poradce  
marie.eim@ekp.cz

**Ministerstvo financí ČR se v průběhu srpna 2024 vyjádřilo k pokračování zdaňování neočekávaných zisků společností (tzv. windfall tax) souvisejících s energetickou krizí z roku 2022. Dle vyjádření ministerstva totiž bude bilance mimořádných výdajů státu za roky 2022, 2023 a 2024 proti dosavadním příjmům ke konci roku 2024 stále záporná (-35 mld. Kč). Ministerstvo také dodalo, že zavedení windfall tax má od počátku jasně stanovenou dobu účinnosti na 3 roky a jejím cílem není danit očekávané zisky společností, se kterými se při její kalkulaci počítalo. Toto tvrzení Ministerstva financí je však v rozporu s vyjádřením z března tohoto roku, že pokud by se vybralo dalších 17 miliard Kč na této dani během roku 2024, tak v roce 2025 by se už tato daň nadále nevybírala.**

Windfall tax ve výši 60 % byla vládou zavedena pro roky 2023 až 2025 s cílem pokrýt mimořádné výdaje státu v energetické krizi v letech 2022 až 2023. Daň se vztahuje na šest největších bank v zemi a na velké energetické firmy. Dotčené společnosti proto v návaznosti na rozhodnutí Ministerstva financí zaznamenaly pokles hodnoty svých akcií.

Pokračování ve výběru daně se tak nelíbí zejména minoritním akcionářům ČEZ. Za nespravedlivou, vzhledem k tomu, že energetická krize již skončila, ji považují i analytici a ekonomové.

## NSS k referenční ceně servisních služeb

Nejvyšší správní soud vydal dne 25. července 2024 rozsudek čj. 6 Afs 255/2023–58, který se týkal daně z příjmů právnických osob a správného nastavení cen mezi spojenými osobami. Předmětem sporu bylo vyměření daně společností provozující fotovoltaickou elektrárnu, a to kvůli rozdílům v ceně služeb poskytutých její mateřskou společností.

Filip Teplý, asistent daňového poradce  
filip.teply@ekp.cz  
Jakub Beran, manažer a daňový poradce  
jakub.beran@ekp.cz

Daňový subjekt pro určení referenční ceny servisních služeb vycházel z metody srovnatelné nezávislé ceny, tzv. CUP (angl. Comparable Uncontrolled Price). Tato metoda by vyžadovala porovnání se srovnatelnými transakcemi mezi nezávislými subjekty. Správce daně však použití metody CUP v tomto případě odmítl a místo toho určil převodní cenu s použitím pokynu GŘ D-10 pro služby s nízkou přidanou hodnotou a metody Cost+, kdy nákladová základna zahrnovala mzdové náklady zaměstnanců mateřské společnosti a přírážka byla stanovena v souladu s pokynem ve výši 7 %.

Společnost nebyla schopna doložit konkrétní údaje o rozsahu, počtu a druhu činností, které její mateřská společnost vykonávala při poskytování servisních služeb. Správce daně proto argumentoval, že nebylo možné najít srovnatelné nezávislé transakce pro metodu CUP, jelikož nebylo možné přesně definovat činnosti, které byly poskytovány. Z těchto důvodů správce daně označil metodu COST+ pro tento druh služeb za vhodnou.

Nejvyšší správní soud následně potvrdil správnost tohoto postupu. Uvedl, že metoda CUP by byla vhodná pouze v případě, kdy by bylo možné najít dostatečně srovnatelné nezávislé transakce. Vzhledem k tomu, že společnost nepředložila dostatečné podklady k posouzení rozsahu služeb, nebylo možné tuto metodu použít. Navíc se soud ztotožnil s názorem, že služby spojené s údržbou fotovoltaické elektrárny skutečně spadají do kategorie služeb s nízkou přidanou hodnotou, pro které je metoda Cost+ adekvátní.

Společnost nebyla schopna uspokojivě vysvětlit rozdíl mezi sjednanou a referenční cenou, a tak soud její kasační stížnost zamítl. Tímto rozsudkem Nejvyšší správní soud potvrdil postup správce daně i rozhodnutí Krajského soudu v Hradci Králové.

Rozsudek je dostupný i zde:

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



## Přerušení časového testu při změně jmenovité hodnoty akcie

Nejvyšší správní soud vydal nový rozsudek týkající se problematiky osvobození u úplatného převodu cenných papírů fyzickou osobou a okolností, za kterých lze toto osvobození využít. Svou podstatou se rozsudek zaměřuje na výklad zákona o dani z příjmů, konkrétně §4 odst. 1 písm. u). Toto ustanovení osvobozuje od daně příjem z prodeje akcií, pokud je fyzická osoba drží déle než 3 roky a splní určité podmínky.

Lukáš Jankovec, asistent daňového poradce  
lukas.jankovec@ekp.cz  
Zuzana Tregnerová, manažer a daňový poradce  
zuzana.tregnerova@ekp.cz

Akcionář úplatně nabyt v roce 2011 33 kusů akcií, kdy jedna akcie měla jmenovitou hodnotu 20 tisíc korun. V roce 2014 došlo k navýšení vlastního kapitálu společnosti, a to včetně zvýšení jmenovité hodnoty akcie z 20 000 Kč na 120 000 Kč na akcii. Zvýšení jmenovité hodnoty akcie bylo provedeno okolkováním. Poté byly tyto staré okolkování akcie vyměněny za nové s vyšší jmenovitou hodnotou. Okolkováním a výměnou akcií se nezměnil podíl, který měl akcionář na podniku. V roce 2015 došlo k prodeji 30 kusů akcií za necelých 73 milionů korun. Prodávající tento příjem uvedl v oznámení o osvobozených příjmech. S tímto postupem však nesouhlasil správce daně.

Jeho nesouhlas se týkal toho, jestli se změnou jmenovité hodnoty akcie přerušuje časový test 3 let, či nikoli. Prodávající argumentoval tím, že zvýšením jmenovité hodnoty akcie se nezměnila ani struktura společnosti ani jeho podíl na ní. Dalším argumentem pak bylo, že fakticky nedošlo ke změně vlastnictví akcií. Proto podle něj tak nemohlo dojít k přerušení časového testu.

Správce daně vycházel z doslovného znění zákona o daních z příjmů, kde je uvedeno:

Od daně se osvobozuje příjem z úplatného převodu cenného papíru, přesáhne-li doba mezi nabytím a úplatným převodem tohoto cenného papíru při jeho úplatném převodu dobu 3 let, ...

... při výměně akcie emitentem za jinou akcii o celkové stejné jmenovité hodnotě se doba 3 let mezi nabytím a úplatným převodem cenného papíru u téhož poplatníka nepřerušuje;

Na základě uvedené citace měl správce daně za to, že k nepřerušení časového testu dochází pouze v případě, kdy zůstává jmenovitá hodnota akcií stejná. Pokud by bylo záměrem zákonodárce nepřerušit lhůtu i v případě změny jmenovité hodnoty akcie, tak by byl i tento případ v zákoně popsán. Správce daně dále tvrdil, že postup, kdy je nejdříve akcie okolkována, čímž se zvýší jmenovitá hodnota akcie, a později okolkováná akcie vyměněna za akcii novou, na faktickém stavu nic nemění. Tudíž není rozdíl, jestli se vymění stará akcie za akcii novou s vyšší jmenovitou hodnotou, nebo se nejdříve stará akcie okolkuje a až následně je vyměněna za novou.

Jak krajský soud, tak následně NSS tento výklad potvrdil. Díky změně jmenovité hodnoty akcií se tak tříletý časový test přerušil a osvobození příjmu z prodeje akcií fyzickou osobou nebylo možno uplatnit.

Rozsudek je dostupný zde:

Bulletin KDP 9/24 – str. 13 a 14

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? Doplněte 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 říjnu a listopadu

16. 10. 2024 / Jan Kotala

**Digitalizace účetnictví - „Digitalizace HR a mzdového účetnictví“**



24. 10. 2024 / Jan Tecl

**Realizace rezidenčních projektů**



25. 10. 2024 / Miroslav Skopec

**Daňové novinky a jejich dopady na hospodaření firem od roku 2024**



30. 10. 2024 / Lukáš Eisenwort

**Převodní ceny - praktický workshop**



12. 11. 2024 / Jan Tecl

**Novela DPH od roku 2025**



13. 11. 2024 / Jan Tecl

**Rizika DPH u mezinárodního obchodu nebo Na co si dát pozor z pohledu daní při mezinárodním obchodování**



14. 11. 2024 / Jan Tecl

**Obec a developer: zásady spolupráce a plánovací smlouvy**



Na jakých dalších platformách nás můžete najít?



Facebook EKP



LinkedIn



Web EKP

