

# EK Průvodce daněmi a účetnictvím

Ú N O R 2 0 2 6

Nová Informace GŘ  
k uplatňování odpočtu u DPH

Pevné clo na malé  
zásilky ze třetích zemí

Celní úřad může zadržet movité  
věci při vymáhání pokut a daní

## DANĚ

- 3 Daňové dopady rozdělení vyčleněním
- 5 Aktualizovaná pravidla pro změny umístění daňových spisů (Pokyn GŘ-D-74)
- 7 Očekávaná nová pravidla pro dorovnávací daň zveřejněna
- 8 ESOP v praxi - díl. 4
- 9 Aktuality

## JUDIKATURA

- 11 Aplikace zjednodušení pro třístranný obchod v situaci zapojení čtyř subjektů
- 12 Judikatura NSS k praxi společníků: Kdy fakturovaná činnost znamená příjem ze závislé činnosti?

## VZDĚLÁVÁNÍ

- 14 Semináře 2026



## Milí čtenáři,

Rok 2026 je v plném proudu, pro nás je však rok 2025 stále „živý“, protože připravujeme závěrky a DPPO příznání právě za rok 2025. Pro letošek nás čeká minimálně 430 DPPO a DPFO příznání ke zpracování.

Začátek roku nepřinesl žádné velké daňové změny, jak jsme obvykle zvyklí. Přesto se řeší hlavně JMZH (jednotné měsíční hlášení zaměstnavatele), které v uplynulém období intenzivně školíme – a musím osobně říct, že takovýto zájem o školení dlouho nepamatuji. Je to velká změna pro mzdové účetní, je nutné získat více informací od zaměstnanců, a hlavně pokuty za pozdní podání jsou zajímavé (fiskálně rozhodně – až 5 000 Kč za zaměstnance).

Co se týká FS, tak ta postupně vydává informace, které souvisí se změnami, které nastaly v roce 2025. A z praktického ohledu fungování aktuální FS vidíme, že se zaměřuje na daňové nedoplatky a ty tvrdě vymáhá.

A co se mimo jiné dozvíte v tomto čísle našeho newsletteru?

- Nezapomínáme na **clo a celní úřad**, který může zadržet movité věci (typicky automobil).
- **Daňové dopady nového způsobu přeměny rozdělení vyčleněním** – tento přístup dává společnostem další cestu ke strukturování majetku.
- Zaměřujeme se také na **aktuální judikaturu** - a u té si ukážeme, že v daních někdy může číslo 3 znamenat i číslo 4 – a to s pozitivním závěrem pro plátce daně.

Doufáme, že Vám náš výběr informací, článků a aktualit přinese rozšíření obzorů a vědomostí. Pokud byste se chtěli o některém z témat pobavit detailněji, jsme Vám kdykoli k dispozici



Jan Tecl

## Daňový kalendář

**20. 02.**

### Daň z příjmů

měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů FO ze závislé činnosti za 01/26

**20. 02.**

### Daň z příjmů

splatnost paušální zálohy

**25. 02.**

### DPH

daňové příznání a splatnost daně za 01/26

**25. 02.**

### DPH

souhrnné a kontrolní hlášení za 01/26

**28. 02.**

### DPH

daňové příznání a splatnost daně k OSS – dovozní režim

**02. 03.**

### Daň z příjmů

podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období 2025 (nikoliv elektronicky)

**02. 03.**

### Daň z příjmů

odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za 01/26

**16. 03.**

### Daň z neočekávaných zisků

čtvrtletní záloha na daň

**16. 03.**

### Daň z příjmů

čtvrtletní záloha na daň

**17. 03.**

### Intrastat

termín odevzdání výkazů - elektronická forma

**20. 03.**

### Daň z příjmů

měsíční odvod úhrnu sražených záloh na daň z příjmů FO ze závislé činnosti za 02/26

**20. 03.**

### Daň z příjmů

el. podání vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za 2025

## Daňové dopady rozdělení vyčleněním



**Novela zákona o přeměnách obchodních společností a družstev účinná od 19. července 2024 zavedla novou formu přeměny – tzv. rozdělení vyčleněním. Jde o proces, při kterém se část jmění jedné společnosti vyčlení do jedné nebo více společností, aniž by původní (rozdělovaná) společnost zanikla. Na rozdíl od klasického odštěpení v tomto případě nenabývají obchodní podíly v nástupnické společnosti společníci původní firmy, ale sama rozdělovaná společnost. Rozdělením vyčleněním tak původní společnost získá podíl v nově vzniklé nebo existující nástupnické společnosti výměnou za vyčleněnou část svého majetku.**

Tato nová forma přeměny má usnadnit restrukturalizace podniků. Umožňuje jednodušší vytvoření dceřiné společnosti přímým vyčleněním části majetku bez nutnosti samostatného vkladu. Proces vyčlenění je přímočařejší – nová společnost přebírá jako právní nástupce vyčleněný majetek i závazky, včetně souvisejících práv a povinností.

Protože zákon o daních z příjmů na zavedení vyčlenění nereagoval žádnou novelou, vyvstaly otázky, jak na tuto novou přeměnu uplatnit stávající daňová pravidla – zejména podle kterých ustanovení ZDP postupovat a jak stanovit daňovou nabývací cenu nově nabytého podílu. Tyto nejasnosti řešil Koordinační výbor KDP ČR a GŘŘ (příspěvek č. 624/30.04.25), kdy v říjnu 2025 bylo vydáno dlouho očekávané stanovisko GŘŘ.

Již z důvodové zprávy k novele zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev (dále jen „ZP“) vyplývá, že vyčlenění má charakter vkladu části jmění. Daňové dopady vyčlenění závisí na povaze vyčleňovaného majetku. Je-li vyčleňován obchodní závod, uplatní se režim obdobný převodu části jmění na jinou společnost podle § 23a ZDP. Zde je nutné rovněž upřesnit, že ustanovení § 23a ZDP se aplikuje pouze v případě, kdy předmětem „převodu“ (vyčlenění) budou veškerá aktiva a závazky (tj. například i zaměstnanci), jež z organizačního hlediska představují samostatný podnik. Při vyčlenění obchodního závodu se nabývací cena daného obchodního podílu, který rozdělovaná společnost nabude v přijímající společnosti, stanoví dle § 23a odst. 2 ZDP – ve výši hodnoty vyčleněného podniku určené znaleckým posudkem.

Pokud je vyčleňovaným majetkem podíl v jiné obchodní korporaci představující většinový podíl, pohlíží se na tuto operaci jako na období výměny podílů a postupuje se dle § 23b ZDP. Nabývací cena nově získaného podílu v nástupnické (nabyté) obchodní korporaci se u nástupnické společnosti řídí § 23b odst. 3 ZDP, kdy konkrétně se jedná o hodnotu, jakou měl podíl v této společnosti k rozhodnému dni vyčlenění. Naproti tomu pro zjištění daňové nabývací ceny podílu v nástupnické společnosti u rozdělované společnosti se postupuje dle ustanovení § 23b odst. 5 ZDP a nabývací cenou bude jejich reálná hodnota podle právních předpisů upravujících účetnictví k rozhodnému dni vyčlenění, a tak zde připadá v úvahu více možností stanovení daňové nabývací ceny (znalecký posudek, kvalifikovaný odhad, tržní hodnota, obecně uznávané oceňovací modely).

V ostatních případech rozdělení vyčleněním nespadaajících pod režim § 23a nebo § 23b ZDP bude relevantním ustanovením § 23c ZDP, jelikož bude splněna definice dle § 23c odst. 3 ZDP, či v některých případech také definice dle § 23c odst. 2 písm. b) ZDP. V těchto ostatních případech (vyčlenění jiných aktiv, která nejsou závodem ani většinovým podílem) se nabývací cena získaného podílu stanoví ve výši daňové zůstatkové ceny vyčleněného odpisovaného majetku a účetní hodnoty ostatních aktiv. Původní daňové hodnoty vyčleněného majetku tedy přecházejí na nabytý podíl.

Koordinační výbor tak u přeměny vyčleněním vyjasnil nejasné daňové dopady této nové metody převodu majetku v rámci korporací, avšak stále zůstávají nedořešené některé dílčí otázky, např. účtování vyčlenění u účetně předluženého závodu, u kterého není zcela jasné, zda by se takové předlužení účtovalo do zdanitelných výnosů, anebo by bylo možné tyto výnosy vyloučit ze zdanění na základě ustanovení § 23a odst. 3 ZDP. Ohledně vývoje v této oblasti Vás tak budeme nadále informovat.

**Lukáš Eisenwort, jednatel a daňový poradce**

[lukas.eisenwort@ekp.cz](mailto:lukas.eisenwort@ekp.cz)

**Martin Strnad, asistent daňového poradce**

[martin.strnad@ekp.cz](mailto:martin.strnad@ekp.cz)

## E K P V M É D I Í C H

### Vydělal jsem na AI a zlatě balík a jde po mně bernák. Daňový expert radí, jak se potížím vyhnout

**Je málo témat, u kterých mezi investory panuje větší zmatek. A není popravdě divu, neboť český zákon upravující daně je zastaralý, a tak závislý na výkladu daňových poradců, jejichž názory se ale někdy zásadně liší. Jak je to s daněním frakčních akcií, co jsou to vůbec kryptoaktiva a opravdu lze uplatnit hodnotový nebo časový test na akcie a krypto zvlášť, jak se poslední dobou šíří po internetu?** Investiční podcast MoneyPenny proto tentokrát navštívil daňový poradce Lukáš Eisenwort, zakládající partner společnosti EKP Advisory...

Článek si můžete přečíst zde: [Hospodářské noviny](#)



## Aktualizovaná pravidla pro změny umístění daňových spisů (Pokyn GFŘ-D-74)



**Finanční správa ČR vydala metodický pokyn GFŘ-D-74 ke změně umístění spisů v rámci finančního úřadu, který nabývá účinnosti 1. února 2026. Tento pokyn nahrazuje dosavadní úpravu (pokyn GFŘ-D-37) a reflektuje modernizační procesy při správě daní.**

Co znamená „umístění spisu“? V daňovém právu je nutné rozlišovat mezi místní příslušností finančního úřadu a umístěním spisu:

**Místní příslušnost:** Určuje konkrétní finanční úřad (např. pro Jihoomoravský kraj), který je správcem daně daného subjektu. Ta se obvykle řídí sídlem firmy nebo místem pobytu fyzické osoby. V České republice máme 14 finančních úřadů s působností na území krajů. Vedle nich ještě stojí Specializovaný finanční úřad s celorepublikovou působností pro vybrané subjekty.

**Umístění spisu:** Určuje konkrétní územní pracoviště finančního úřadu, kde je dokumentace fyzicky či digitálně vedena a kde působí úředníci, kteří agendu reálně zpracovávají.

Hlavním cílem pokynu D-74 je sjednotit postup při přesunech spisů mezi územními pracovišti v rámci jednoho finančního úřadu. Mezi klíčové body patří:

1. **Důraz na efektivitu a dostupnost:** Při rozhodování o umístění spisu musí finanční úřad zohledňovat jak dostupnost pro daňový subjekt, tak hospodárnost výkonu správy daní u samotného správce daně.
2. **Pravidla při změně adresy:** Pokyn upřesňuje automatické přesuny spisů při změně sídla nebo bydliště v rámci kraje. Pokud dojde k přesunu například z Benešova do Příbrami, krajský finanční úřad zůstává stejný, ale spis se nově přidělí odpovídajícímu pracovišti.
3. **Organizační delegace:** Nově jsou jasněji definovány situace, kdy může dojít k přesunu spisu z organizačních důvodů na straně úřadu, aniž by se měnil místně příslušný finanční úřad.
4. **Správa digitálních spisů:** Pravidla pamatují i na elektronickou podobu dokumentace. Cílem je, aby bylo vždy zřejmé, na které pracoviště se obrátit, například kvůli nahlázení do spisu.

Oproti předchozímu pokynu se mění postup při přesunu spisu z důvodu změny místa skutečného výkonu podnikání. Pokud je přesun iniciován podnětem územního pracoviště, daňový subjekt je následně vyrozuměn, až pokud je podnětu vyhověno a spis přesunut. Předchozí pokyn vyžadoval informování subjektu o tom, že byl podán podnět, a umožňoval se k tomu vyjádřit. Finanční úřad je také nově oprávněn přesunout spis i bez podnětu a není povinen vyžádat si stanovisko dotčeného územního pracoviště.

Pro většinu poplatníků tyto změny nebudou znamenat žádnou administrativní zátěž. Je však důležité sledovat, které územní pracoviště je aktuálně

určeno jako spravující, zejména pro účely osobního jednání nebo nahlížení do spisu.

**Zuzana Potočková, manažer a daňový poradce**  
zuzana.potockova@ekp.cz

## Jednohubky z daňových kontrol

### Formálně správný doklad nestačí. A v daňové kontrole na to lze nepříjemně narazit.

**V praxi se setkáváme s tím, že daňový subjekt v průběhu daňové kontroly předloží formálně bezvadné účetní doklady a očekává, že tím svou důkazní povinnost splnil.** Judikatura je však dlouhodobě konzistentní – samotná existence dokladu se všemi náležitostmi a jeho řádné zaúčtování ještě neprokazují, že výdaj byl do základu daně zahrnut oprávněně. Rozhodující je skutečný obsah a ekonomická realita transakce, nikoli pouze její formální zachycení.

Pokud daňový subjekt kromě faktury nedisponuje dalšími důkazy o skutečném poskytnutí plnění, může se ocitnout v důkazní nouzi.

Proto se vyplatí nepodceňovat archivaci podpůrných podkladů – předávacích protokolů, konkrétních výstupů z plnění, fotodokumentace, e-mailové komunikace či jiné dokumentace prokazující reálné uskutečnění transakce. V daňové kontrole totiž často nejde o to, co je formálně doloženo, ale co je možné přesvědčivě prokázat.



# Očekávaná nová pravidla pro dorovnávací daň zveřejněna



**Mezinárodní zdanění se na počátku roku 2026 dočkalo jedné z nejvýznamnějších aktualizací v oblasti dorovnávací daně (tzv. Pilíře 2). Dne 5. 1. 2026 publikovala OECD nový dokument nazvaný „Side-by-Side Package“. Tento balíček změn, který vzápětí 12. 1. 2026 potvrdila i Evropská komise pro účely EU, přináší celé spektrum změn pro zjednodušení fungování globální minimální daně.**

„Side-by-Side Package“ je souhrn administrativních pokynů a nových mechanismů, které navazují na stávající Pilíř 2 a reagují na praktické obtíže při jejich použití. Níže uvádíme klíčové změny obsažené v dokumentu:

## **Nový trvalý „bezpečný přístav“ (safe harbour)**

Jednou z nejvýznamnějších novinek je zavedení bezpečného přístavu založeného na zjednodušené efektivní sazbě daně, poplatníci by tak nemuseli provádět plný výpočet dorovnávací daně. Tento režim mohou využít nadnárodní skupiny, které již platí daň ve výši minimální sazby (tj. 15 %). Pravidlo se má aplikovat od období začínající 31. 12. 2026, tj. pro rok 2027, avšak v určitých případech lze využít již pro rok 2026.

## **Prodloužení dočasného bezpečného přístavu založeného na CbCR datech**

Zjednodušený přístup k výpočtu dorovnávací daně na základě CbCR (Country by Country Reportingu) byl prodloužen o jeden rok, tzn. až do období končící v roce 2029. Podmínkou pro rok 2027 je však dosažení zjednodušené efektivní sazby daně ve výši alespoň 17 %.

## **Podpora investic a výzkumu**

Nová pravidla zavádějí bezpečný přístav pro daňové pobídky založené na ekonomické podstatě, tj. aktivní využívání investičních pobídek a podpora výzkumu a vývoje. Z těchto pobídek nemusí automaticky vzniknout dodatečná dorovnávací daň. Tento režim lze aplikovat již pro období začínající 1. 1. 2026.

## **Specifický režim pro USA a jurisdikce s vlastními pravidly**

Zásadním prvkem balíčku je zavedení tzv. Side-by-Side režimu, který je určen pro jurisdikce aplikující vlastní pravidla obdobná Pilíři 2 (splňující přísná kritéria OECD). Aktuálně je jedinou kvalifikovanou jurisdikcí pro tento režim USA. Nová úprava použitelná pro výkazní období začínající od 1. ledna 2026

v kombinaci s dočasnou neaplikovatelností pravidla UTPR (2024) a existencí bezpečného přístavu (2025) efektivně eliminuje riziko duplicitního zdanění a administrativní zátěže u skupin s nejvyšší mateřskou entitou v USA.

Dokument „**Side-by-Side Package**“ je kompromisem mezi pokračující snahou o globální koordinaci minimálního zdanění a touhou států snížit administrativní zátěž a případné dvojí zdanění. Zatímco základní princip Pilíře 2 – zajistit minimální efektivní sazbu daně – zůstává zachován, nové safe harbour mechanismy slibují praxi přívětivější režim. Další vývoj bude

záviset na tom, jak jednotlivé jurisdikce implementují tyto požadavky do svých zákonů.

**Marie Eim, manažer a daňový poradce**

[marie.eim@ekp.cz](mailto:marie.eim@ekp.cz)

**Kamila Adamová, asistent daňového poradce**

[kamila.adamova@ekp.cz](mailto:kamila.adamova@ekp.cz)

## ESOP v praxi aneb Mnoho majitelů firem stojí před stejnou otázkou. Co se stane s mojí společností, až odejdu do důchodu? - díl. 4

**Pokud děti majitele nemají o firmu zájem, existuje možnost, která se nyní v Česku nově začíná formovat. Jde o předání firmy zaměstnancům prostřednictvím ESOPu.**

V praxi to funguje tak, že firma zřídí zaměstnanecký fond, který postupně odkupuje akcie a převádí je na zaměstnance. Tento proces sice může trvat několik let, ale výsledek stojí za to. Firma zůstane v rukou těch, kteří ji pomáhali budovat.

- A možná právě tady konečně začíná nová kapitola českého podnikání. Odpovědné a udržitelné vlastnictví.
- Setkali jste se už s tímto modelem předání firmy? Jak ho vnímáte z pohledu dlouhodobé stability?



## Nová Informace GFR k uplatňování odpočtu u DPH

Generální finanční ředitelství zveřejnilo metodickou informaci k novele DPH účinné od 1. 1. 2025.

Informace se věnuje především problematice odpočtu DPH při pořízování dlouhodobého majetku, u kterého vzniká nárok na odpočet daně v částečné výši. Vysvětluje nová pravidla pro sjednocení nároku na odpočet daně související s vypuštěním konceptu majetku vytvořeného vlastní činností. Součástí výkladu jsou rovněž dopady přechodných ustanovení, včetně případů uvedení majetku vytvořeného vlastní činností do užívání v roce 2025 nebo později. Dokument dále obsahuje přehledné modelové příklady, které usnadňují praktickou aplikaci uvedených pravidel.

Od 1. 1. 2025 byl do zákona o DPH zaveden přeshraniční režim pro malé podniky, v jehož rámci jsou plnění uskutečněná v jiném členském státě osvobozena od daně, a proto k nim nevzniká nárok na odpočet.

Informace se dále zabývá limitací daně na vstupu při pořízení vozidla, zkrácením lhůty pro uplatnění nároku na odpočet a podmínkami vzniku nároku na odpočet při registraci plátce.

Informace vyšla až s více než ročním zpožděním, což mohlo vést k nejistotě při praktické aplikaci nové právní úpravy.

**Jan Tecl, jednatel a daňový poradce**

[jan.tecl@ekp.cz](mailto:jan.tecl@ekp.cz)

**Iveta Vonková, asistent daňového poradce**

[iveta.vonkova@ekp.cz](mailto:iveta.vonkova@ekp.cz)

## Pevné clo na malé zásilky ze třetích zemí

V současnosti se při dovozu zboží ze třetích zemí v hodnotě do 150 EUR neuplatňuje clo. Od 1. července 2026 však dojde ke změně tohoto režimu. Clo bude uvaleno i na tyto malé zásilky. Cílem opatření je omezit masivní dovoz levného zboží ze třetích zemí, zejména z asijských e-shopů jako je Temu, Shein či AliExpress.

Rada EU rozhodla o zrušení stávajícího osvobození od cla u zásilek do 150 EUR. S účinností od 1. července 2026 bude zavedeno jednotné clo ve výši 3 € na položku. Toto clo se nevztahuje na balíček jako celek, ale na každou jednotlivou položku v něm obsaženou. Pokud je tedy v balíčku více druhů zboží, clo se zaplatí za každý kus zvlášť. Opatření je koncipováno jako dočasný mechanismus reagující na masivní nárůst importu z asijských platform a má za úkol chránit unijní trh před nekalou konkurencí.

Tento mechanismus se prozatím vztahuje na prodejce v režimu IOSS neboli importním jednotným kontaktním místě pro DPH. Jde o přechodnou fázi před plánovaným úplným zrušením limitu 150 EUR, po kterém bude veškeré zboží podléhat standardnímu celnímu sazebníku EU. Rada EU uvedla, že zavedení pevného cla je nezávislé na debatách o tzv. manipulačním poplatku v rámci reformy celní unie. Evropská komise zároveň průběžně vyhodnotí možnost rozšíření tohoto opatření i na dovoz od prodejců mimo systém IOSS.

**Ladislav Zach, manažer a daňový poradce**

[ladislav.zach@ekp.cz](mailto:ladislav.zach@ekp.cz)

**Iveta Vonková, asistent daňového poradce**

[iveta.vonkova@ekp.cz](mailto:iveta.vonkova@ekp.cz)

## Celní úřad může zadržet movité věci při vymáhání pokut a daní

Ve snaze posílit nástroje pro vymáhání nezaplacených pokut a dalších daňových nedoplatků došlo k rozšíření pravomocí Celní správy. Od 1. 7. 2025 totiž Celní správa nově získala možnost zabavit neplatičům movité věci, v krajních případech i motorová vozidla. Cílem nové úpravy je zajistit účinnou vymahatelnost práva a zabránit tomu, aby vznikal dojem, že neplacení daní se vyplácí.

Zadržení movité věci představuje nástroj daňové exekuce, která má být využívána až v případě selhání méně invazivních forem zabezpečení úhrady dluhu. Nově bude tento nástroj k dispozici i Celní správě, která jej může uplatnit vůči věcem, s nimiž se běžně setkává při výkonu své činnosti, tedy motorových vozidel a jejich nákladu. Pokud celníci při kontrole zjistí relevantní daňový nedoplatek, který nebude na místě uhrazen, mohou movitou věc zadržet. Následně může být vydán exekuční příkaz a za účelem úhrady nedoplatku může být věc prodána v daňové dražbě.

Opatření má být uplatňováno přiměřeně a cíleně, zejména u závažnějších případů. Hrozba zadržení majetku totiž často sama o sobě vede k dobrovolné úhradě dluhu, čímž se ušetří náklady spojené s daňovou exekucí. Dosavadní praxe Celní správy ukazuje, že tento postup může vést i k okamžité úhradě dluhu v řádech milionů korun.

Tento nový nástroj však není zaměřen na osoby, u nichž vznikl nedoplatek neúmyslně, ani vůči osobám, které mají jen drobný dluh. Je určen především proti těm, kteří své dluhy neplatí dlouhodobě a záměrně.

**Zuzana Potočková, manažer a daňový poradce**

[zuzana.potockova@ekp.cz](mailto:zuzana.potockova@ekp.cz)

**Jakub Kutý, asistent daňového poradce**

[jakub.kuty@ekp.cz](mailto:jakub.kuty@ekp.cz)

## Ministerstvo práce a sociálních věcí zveřejnilo informaci k povinnému příspěvku na produkty spoření na stáří

S účinností od 1. ledna 2026 vstupuje v platnost zákon č. 324/2025 Sb., který zavádí novou povinnost pro zaměstnavatele poskytovat finanční příspěvek zaměstnancům, kteří vykonávají práci zařazenou do třetí rizikové kategorie. Příspěvek je určen výhradně na produkty dlouhodobého zajištění na stáří, konkrétně na penzijní připojištění se státním příspěvkem nebo na doplňkové penzijní spoření.

Stanovená výše povinného příspěvku odpovídá 4 % z vyměřovacího základu zaměstnance za příslušný kalendářní měsíc. Nárok na tento příspěvek vzniká v případě, kdy zaměstnanec v daném měsíci odpracuje minimálně tři směny spadající do rizikové kategorie. Z pohledu daní se poskytnutý příspěvek započítává do ročního limitu osvobození od daně z příjmů ve výši 50 000 Kč.

Poskytování příspěvku není automatické, ale zaměstnanec musí o nároku na příspěvek zaměstnavatele informovat. Následná povinnost úhrady vzniká zaměstnavateli až od měsíce následujícího po tomto oznámení.

**Lukáš Eisenwort, jednatel a daňový poradce**

[lukas.eisenwort@ekp.cz](mailto:lukas.eisenwort@ekp.cz)

**Jan Hamáček, asistent daňového poradce**

[jan.hamacek@ekp.cz](mailto:jan.hamacek@ekp.cz)

## Aplikace zjednodušení pro třístranný obchod v situaci zapojení čtyř subjektů



### **Třístranný obchod je definován jako transakce mezi třemi osobami registrovanými k DPH ve třech členských státech.**

Předmětem transakce je dodání jednoho zboží s tím, že toto zboží je odesláno nebo přepraveno z členského státu prodávajícího přímo do členského státu konečného kupujícího, pro kterého se dodání tohoto zboží uskutečňuje. Řetězce se účastní prostřední osoba, přes kterou probíhá fakturace. Za běžných okolností by se prostřední subjekt musel registrovat k DPH ve státě kupujícího, protože zde uskutečňuje pořízení zboží z jiného členského státu. Třístranný obchod umožňuje prostředníkovi neregistrovat se k DPH v zemi konečného zákazníka.

Je možné pravidla třístranného obchodu použít na obchod mezi čtyřmi subjekty?

Tribunál Soudního dvora EU se ve věci T-646/24 zabýval otázkou, zda lze předmětné zjednodušení uplatnit i na dodavatelský řetězec složený ze čtyř subjektů registrovaných k DPH ve třech členských státech EU, a to v situaci, kdy bylo zboží v rámci jediné přepravy dodáno nikoli přímo kupujícímu, ale až jeho zákazníkovi, kterému kupující zboží dále prodává. Jinými slovy šlo o případ, kdy je zboží přepravováno jiné osobě, než pro kterou se uskutečňuje samotné dodání zboží.

Další posuzovanou otázkou bylo, zda musí prostřední subjekt, který zjednodušení využívá, vědět o tom, že zboží bude následně dodáno dalšímu subjektu, a zda má tato skutečnost vliv na možnost uplatnění zjednodušení.

Tribunál dospěl k závěru, že skutečnost, že zboží dodané v rámci třístranného obchodu není fyzicky přepravováno osobě, pro kterou je dodání zboží uskutečněno, nýbrž jejímu zákazníkovi, sama o sobě nebrání použití tohoto zjednodušení. Zároveň uvedl, že to, zda prostřední článek v řetězci o existenci dalšího subjektu věděl, není pro posouzení rozhodné.

Správce daně může odepřít uplatnění tohoto zjednodušení v případě, že se prokáže vědomá účast některého ze subjektů dodavatelského řetězce na daňovém podvodu, typicky tehdy, pokud prostřední subjekt využije osvobození od daně, avšak konečný odběratel daň ve státě spotřeby nepřizná a neodvede.

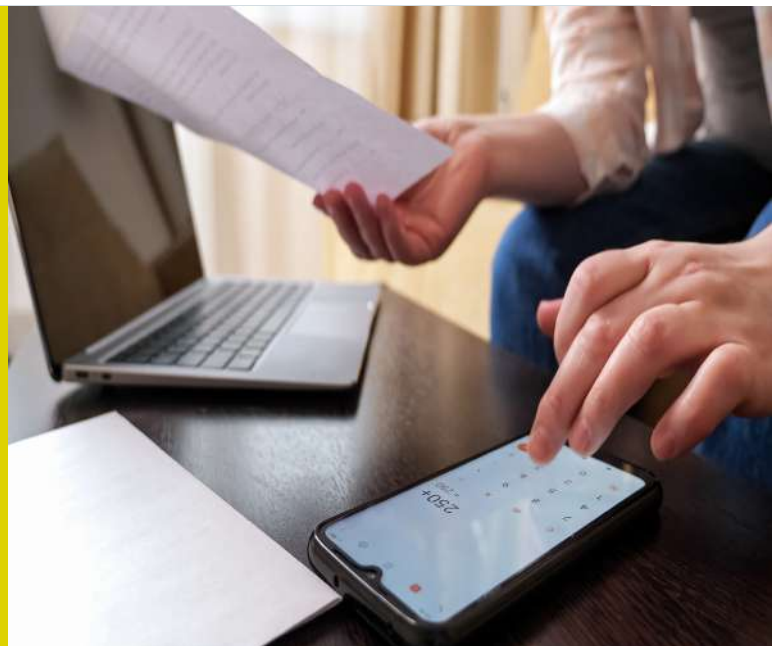
**Jan Tecl, jednatel a daňový poradce**

[jan.tecl@ekp.cz](mailto:jan.tecl@ekp.cz)

**Iveta Vonková, asistent daňového poradce**

[iveta.vonkova@ekp.cz](mailto:iveta.vonkova@ekp.cz)

## Judikatura NSS k praxi společníků: Kdy fakturovaná činnost znamená příjem ze závislé činnosti?



**Nejvyšší správní soud se v případě 4 Afs 166/2024-82 zaměřil na vztah mezi společníky a společností. Kdy jsou v dodavatelsko-odběratelském vztahu a kdy nikoliv? Jaké jsou znaky závislé činnosti v tomto specifickém případě? NSS potvrdil přísnější metr než u švarcsystému.**

Společnost v uvedeném případě poskytovala generální dodávku pro zahraniční klienty, projekční služby společnosti byly doplněny nadstandardními službami společníků, které by se daly připodobnit k činnosti „správce stavby“. Společníci za své služby fakturovali společnosti.

Společnosti byla doměřena daň z příjmů ze závislé činnosti, poněvadž NSS dospěl k závěru, že služby poskytované tímto způsobem mají být zdaňovány jako závislá činnost (§ 6 ZDP), a uvedl, že pro posouzení závislé činnosti není klíčový pouze výkon práce podle pokynů společnosti se znakem podřízenosti a nadřízenosti, ale klíčový je obsah vykonávané činnosti. Konkrétně jeho příbuznost s činností společnosti. Dle NSS lze mít za to, že se jednalo výhradně o podíl společníků na fungování společnosti, nikoli o vyvíjení jejich vlastní podnikatelské činnosti. Přispívali totiž k podnikání společnosti a dosahování jejího primárního účelu, tj. generování zisku.

Mezi klíčové faktory rozhodující o zařazení příjmů mezi příjmy ze závislé činnosti patří míra příbuznosti či podobnosti vykonávaných činností s činností společnosti (hodnotí se ekonomická i věcná provázanost). Dalším kritériem v tomto případě byla i značná závislost společníků na společnosti. U jednoho tvořil podíl příjmů získaných fakturací společnosti 99,4 % příjmů a u druhého 78 % příjmů. Zároveň byly služby poskytovány osobně přímo společníky. Podstatné také je, že jde o činnosti, které společníci vykonávali pro společnost právě z důvodu svého postavení společníků a existence úzkého ekonomického propojení.

Společnost argumentovala dodavatelsko-odběratelským vztahem mezi společností a společníky, nezávislostí společníků a rozdílnou podstatou činnosti. Tuto rozdílnou podstatu činnosti doložili i vyjádřením legislativního odboru České komory architektů, podle níž tyto činnosti nejsou vybranou projektovou činností ve výstavbě ve smyslu stavebního zákona.

Nejvyšší správní soud ve své judikatuře ovšem stanovil, že klíčem k odlišení samostatného podnikání od závislé činnosti společníka je posouzení osobní povahy jeho práce, její obsahové shody s hlavním oborem firmy a míry jeho ekonomické nezávislosti na volném trhu. V tomto konkrétním

ním případě soud rozhodl, že se o závislou činnost jednalo, neboť práce společníků byla fakticky neoddělitelná od hlavního podnikání společnosti a jejich příjmy plynuly téměř výhradně z fakturace tomuto jedinému subjektu. Namísto standardního vztahu mezi nezávislým dodavatelem a odběratelem tak šlo o vnitřní korporátní uspořádání, které zákon o daních z příjmů definuje jako vztah vykazující znaky zaměstnání, a proto musí podléhat odpovídajícímu zdanění a odvodům.

Soud v souvislosti se srovnáním se švarcsystémem zdůraznil existenci zákonné fikce v zákoně o daních z příjmů, která příjmy společníků automaticky klasifikuje jako příjmy ze závislé činnosti. Tato klasifikace platí bez ohledu na to, že by za odlišných okolností mohly být tyto příjmy posouzeny jako příjmy ze samostatné činnosti podle § 7 ZDP. Neznamená to však, že veškeré činnosti poskytované společníkem společnosti jsou automaticky klasifikovány jako závislá činnost. Uvedenému zdanění nepodléhají příjmy

společníka, které nejsou odměnou za osobní výkon činnosti pro společnost. Typicky jde o plnění poskytovaná na tržním principu (v režimu „arm’s length“), tedy za podmínek, které by byly sjednány i mezi nezávislými subjekty a které nejsou vykonávány osobně.

Pokud je tedy činnost poskytována společníkem osobně, tvoří významnou část jeho příjmů a činnost společníka a společnosti spolu úzce souvisí, je vysoce pravděpodobné, že se bude jednat o korporálněprávní vztah ke společnosti a příjem bude daněn jako příjem ze závislé činnosti.

**Michal Škrabiš, manažer a daňový poradce**

[michal.skrabis@ekp.cz](mailto:michal.skrabis@ekp.cz)

**Eva Sněhotová, asistent daňového poradce**

[eva.snehotova@ekp.cz](mailto:eva.snehotova@ekp.cz)

SEMINÁŘ

# FINANČNÍ CONTROLLING

Finanční plán a plán cash flow jako cesta  
k udržitelnému zisku

**DATUM**

10. 06. 2026  
9:00 až 12:00

**MÍSTO**

Senovážné nám. 8  
Praha, 110 00



Registrace



Lukáš Eisenwort  
daňový poradce a lektor

Využijte slevu ve výši

## 20% ze základní ceny bez DPH

na webináře a semináře vedené našimi daňovými poradci u společnosti I. 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 I. VOX do 5 pracovních dnů.



**25.02.2026**

Výroba a ocenění zásob v účetnictví

**JAN TECL**

**VOX**



**31.03.2026**

Krypto v účetnictví a daních

**LUKÁŠ EISENWORT**

**VOX**



**18.03.2026**

Daňová kontrola pod kontrolou

**ZUZANA POTOČKOVÁ**

**VOX**



**08.04.2026**

Start-upy a nejčastější chyby z pohledu daní a účetnictví

**JAN TECL**

**VOX**



**18.03.2026**

Digitalizace finanční účtárny podniků

**JAN KOTALA**

**VOX**



**15.04.2026**

Pohledávky a závazky v daních a účetnictví

**JAN TECL**



**24.03.2026**

Uspořádání nejen firemního majetku

**JAN TECL**

**VOX**



**21.04.2026**

Převodní ceny v ČR aktuálně

**JAKUB BERAN**

**VOX**



## Na jakých dalších platformách a adresách nás můžete najít?



Facebook EKP



LinkedIn



Instagram



Web EKP

EKP Advisory, s.r.o. [www.ekp.cz](http://www.ekp.cz)

**pobočka Praha** Senovážné náměstí 8, 110 00 Praha 1 T: +420 273 139 330

**pobočka Jihlava** Telečská 1724/13, 586 01 Jihlava T: +420 560 000 086

**pobočka Svitavy** Milady Horákové 357/4, 568 02 Svitavy T: +420 469 813 990