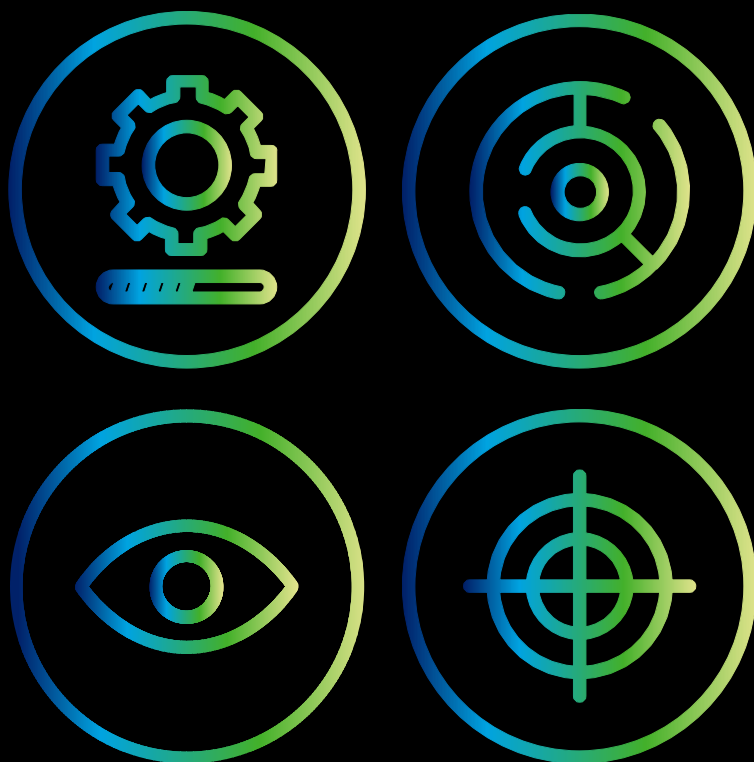


Deloitte.



dReport: Duben 2025

Zalistujte si v pravidelném přehledu daňových, právních a účetních novinek, získajte nové informace z oblasti dotací a investičních pobídek.



Daně



**Dotace
a investiční
pobídky**

dReport: Duben 2025

Zalistujte si v pravidelném přehledu novinek z daní, dotací a investičních pobídek.



Změny ve zdanění ESOP platí od 1. dubna 2025. GFŘ připravilo k tématu informaci

Dne 27. března 2025 byl ve Sbírce zákonů vyhlášen zákon, který z aktuálně povinného režimu odloženého zdanění příjmů ze zaměstnaneckých akciových plánů učiní od 1. dubna 2025 režim volitelný. Pokud tedy chcete využít pravidel odloženého zdanění pro příjmy ze zaměstnaneckých akcií realizované v období od 1. ledna 2024 – 31. března 2025, je klíčové, abyste tuto skutečnost oznámili správci daně, a to do konce května 2025.

Zároveň již 24. března 2025 v souvislosti s očekávanou účinností této novely zveřejnilo Generální finanční ředitelství na webových stránkách finanční správy [pracovní verzi informace](#), která se týká mimo jiné zpětného dopadu novely na příjmy z nabytí akcií realizované zaměstnanci v období 1. ledna 2024 – 31. března 2025.

Podle této informace v případech, kdy došlo ke zdanění zaměstnaneckých akcií již při jejich nabytí v období 1. ledna 2024 – 31. března 2025 (tedy v rozporu s tehdy platnou legislativou) a zaměstnavatel neoznámí do konce května 2025 záměr odložit zdanění těchto příjmů, finanční správa nebude při kontrolách mzdové evidence usilovat o doměření daně za květen 2025 (tedy tak, jak stanoví přechodná ustanovení novely). Obdobně v případech, kdy tyto příjmy mají zaměstnanci povinnost zdanit prostřednictvím svých daňových přiznání, by finanční správa neměla usilovat o doměření daně za rok 2025 (tedy dle přechodných ustanovení novely), pokud budou příjmy z nabytí akcií v roce 2024 zdaněny v daňovém přiznání za rok 2024.

Upozorňujeme však, že se zatím jedná pouze o pracovní verzi informace a že je možné, že ČSSZ a zdravotní pojišťovny nevydají obdobné stanovisko potvrzující benevolenci při kontrolách odvodu pojistného. Tato informace GFŘ navíc není právně závazná.

O těchto dlouho očekávaných změnách jsme vás již informovali [v našich článcích](#).

Zákon č. 84/2025 Sb., kterým se mění zákon č. 247/2014 Sb., o poskytování služby péče o dítě v dětské skupině a o změně souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony, si můžete [přečíst na webových stránkách Poslanecký sněmovny](#).

Jana Osecká
josecka@deloittece.com

Jan Starý
jstary@deloittece.com



Staronová pravidla pro odpisování fotovoltaických elektráren

Přijatá novela energetického zákona (zákon č. 87/2025 Sb.) mimo jiné ruší i ustanovení § 30b zákona o daních z příjmů, které obsahovalo speciální způsob odpisování fotovoltaických elektráren (resp. jejich technologické části). Podle tohoto ustanovení se technologická část fotovoltaické elektrárny využívající k výrobě elektřiny ze slunečního záření odpisovala formou časových odpisů po dobu 240 měsíců bez možnosti přerušení odpisování. Jak se díky novele zákona možnosti odpisování změní?

Nově budou u fotovoltaické elektrárny uplatňovány daňové odpisy „standardním“ způsobem, tj. poplatník zařídí jednotlivé části fotovoltaické elektrárny do příslušné odpisové skupiny a zvolí si rovnoměrný nebo zrychlený způsob odpisování, a to i s možností přerušení odpisování (samozřejmě nadále platí výjimky například pro poplatníky, kteří jsou příjemci investiční pobídky).

V souvislosti se zrušením § 30b zákona o daních z příjmů a použitím obecných pravidel obsažených v zákoně o daních z příjmů pro odpisování fotovoltaické elektrárny, které jsou navázány na další předpisy, např. stavební zákon, občanský zákoník, klasifikaci ČSÚ, vznikají v praxi určité nejasnosti ohledně rozčlenění fotovoltaické elektrárny na její technologickou a stavební část a jejich zařídění do příslušných odpisových skupin.

Dosavadní přístup spíše směřuje do pozice, kdy bude technologická část fotovoltaické elektrárny zaříděna podle charakteru jednotlivých majetků (solární panely, rozvaděče, usměrňovače, měniče atd.) ve druhé nebo třetí odpisové skupině s dobou odpisování 5 nebo 10 let. Stavební část fotovoltaické elektrárny, která bude představovat samostatné stavební dílo, bude zaříděna ve čtvrté odpisové skupině, a bude tedy odpisována po dobu 20 let. Toto se týká například fotovoltaických elektráren, které jsou samostatně vystavěny na otevřeném prostranství. Pokud však bude stavební část představovat technické zhodnocení již existující stavby (například fotovoltaická elektrárna na střeše stávající budovy), bude odpisována v závislosti na době odpisování této stavby, tj. 20, 30 nebo 50 let. Výjimku pak bude tvořit dočasná stavba, která bude odpisována časovým odpisem po dobu jejího trvání omezenou stavebním úřadem.

Vzhledem k tomu, že však v této oblasti vzniká mnoho otázek, očekává se metodická informace ze strany daňové správy, která by měla obsahovat návrh, jak tyto situace řešit, a případně výše popsaný postup potvrdit.

Zrušením § 30b zákona o daních z příjmů se tak odpisování fotovoltaických elektráren v podstatě vrací do právního stavu, který pro tento majetek platil před jeho zavedením, tj. před 1. lednem 2011. Doplnění ustanovení § 30b do zákona o daních z příjmů bylo při jeho přijetí odůvodněno nutností eliminovat v té době již neodůvodněnou nepřímou podporu výroby elektřiny z ekologických zdrojů, zejména ze solárních zařízení, a zpřísnit u těchto zdrojů zařízení daňový režim. Jedním z těchto opatření bylo u vymezeného hmotného majetku využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření (technologické části) prodloužení doby jeho odpisování a zavedení povinnosti uplatňovat daňové odpisy tohoto majetku (tj. nemožnost přerušit daňové odpisování).

Podle pozměňovacího návrhu, kterým byla tato nová úprava navržena, je naopak důvodem pro zrušení tohoto paragrafu především podpora rozvoje obnovitelných zdrojů energie, v rámci níž se dosavadní speciálně stanovený způsob odpisování fotovoltaických elektráren jeví jako nesystémový a diskriminační. Příliš dlouhá doba odpisování a nemožnost zvolit zrychlený režim odpisování má podle předkladatelů aktuálně za následek, že jsou provozovatelé fotovoltaických elektráren neopodstatněně znevýhodněni oproti podnikatelům v jiných odvětvích ekonomiky, včetně provozovatelů jiných zdrojů elektrické energie.

Nová pravidla odpisování budou účinná od 1. 8. 2025 a budou aplikována na veškerý majetek, u něhož bylo zahájeno odpisování od tohoto data. Podle přechodných ustanovení u hmotného majetku využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření vyjmenovaného ve zrušeném § 30b zákona o daních z příjmů, u kterého již bylo časové odpisování (rovnoměrně po dobu 240 měsíců) zahájeno, bude v tomto způsobu odpisování pokračováno až do vyřazení tohoto majetku. Výjimku představuje majetek, u něhož bylo odpisování zahájeno od 1. 7. 2024 do 31. 7. 2025. U tohoto majetku si poplatník může vybrat, zda použije časové odpisy podle zrušeného ustanovení § 30b zákona o daních z příjmů, nebo zda jej bude odpisovat již standardním způsobem rovnoměrně či zrychleně v návaznosti na jeho zařídění do příslušné odpisové skupiny.

Jitka Fridrichová
jfridrichova@deloitte.com



Přehled novinek

Aktivita daňové správy

V návaznosti na novelu zákona o DPH účinnou od 1. 7. 2025 v oblasti nemovitých věcí připravilo Ministerstvo financí návrh vyhlášky potřebné ke správnému výpočtu podlahové plochy nemovitostí. Vyhláška vymezuje pojmy jako místnost, prostor a půda a stanovuje způsob výpočtu podlahové plochy stavby, části stavby, místnosti a prostoru. Tato vyhláška je momentálně ve vnějším připomínkovém řízení.

Judikatura SDEU

- V rozhodnutí **C-213/24 Grzera** Soudní dvůr posuzoval status plátce daně při prodeji pozemků v Polsku manžely. Dle tamní legislativy přitom ze zákona vzniká při uzavření manželství majetkové společenství bez právní subjektivity. Soudní dvůr rozhodl, že prodávající je osobou povinnou k dani, a to i přesto, že pozemky nebyly manžely nikdy používány k ekonomické činnosti. Postačí totiž provést aktivní obchodní kroky k prodeji a využít prostředků, které využívají profesionální obchodníci. Dle Soudního dvora přitom mohou být osobou povinnou k dani každý z manželů zvlášť nebo za určitých podmínek jen jejich majetkové společenství. S ohledem na specifikum majetkového společenství v Polsku jsme toho názoru, že toto rozhodnutí nemá významný dopad na běžnou praxi v ČR.
- Ve věci **C-164/24 Cityland** Soudní dvůr posuzoval možnost automatického výmazu z bulharského registru plátců v případě, že plátcí poruší DPH předpisy. Soudní dvůr rozhodl, že členské státy mohou provádět opatření k zajištění správného výběru daně a předcházení daňovým únikům. Proto je dle názoru Soudního dvora výmaz možný, ovšem jen při závažném porušení předpisů plátcem, a rozsah porušení musí správce daně nejprve komplexně vyšetřit. Tento judikát by mohl mít potenciálně dopady i na praktickou aplikaci českého zákona o DPH.
- Ve stanovisku k případu **C-726/23 Arcomet Towercranes** generální advokát Soudního dvora EU posuzoval zdanění plateb fakturovaných z důvodu převodních cen podle směrnice OECD. Na základě studie převodních cen uzavřela mateřská společnost s dceřinou společností smlouvu o poskytování služeb a ročně vystavovala fakturu na úpravu zisku. Bylo současně možné, že v některých letech by vystavila fakturu dceřiná společnost na dorovnání ztráty. Generální advokát rozhodl, že neexistují obecná pravidla pro zdanění těchto plateb, ale že odměna za služby vypočtená podle transakční metody čistého rozpětí dle OECD by se měla považovat za protiplnění za poskytnutí služby, a tedy podléhat DPH. Dle generálního advokáta případná zpětná fakturace dceřinou společností nemůže daný závěr zpochybnit. To, zda služby byly skutečně poskytnuty, však musí dle názoru generálního advokáta určit vnitrostátní soud.

Tomáš Brandejs
tbrandejs@deloittece.com

Jana Pavlicová
jpavlicova@deloittece.com



Krátce z mezinárodního zdanění

NOVINKY V OBLASTI MEZINÁRODNÍCH SMLUV ZAMEZUJÍCÍCH DVOJÍMU ZDANĚNÍ

V průběhu března 2025 se delegace České republiky a Argentiny shodly na znění textu smlouvy o zamezení dvojímu zdanění. Text bude postoupen do vnitrostátního legislativního procesu v obou zemích.

ZAJÍMAVÉ ROZHODNUTÍ SDEU

SDEU: Dílčí parametry daňově konsolidačního režimu v Belgii jsou neslučitelné se směrnicí o mateřských a dceřiných společnostech

Soudní dvůr Evropské unie (SDEU) ve věci C-135/24 rozhodl, že specifický režim skupinové daňové konsolidace uplatňovaný v Belgii může za určitých okolností narušovat daňovou neutralitu ve vztahu k osvobození příjmů z podílu na zisku podle směrnice o mateřských a dceřiných společnostech. SDEU dospěl k závěru, že kvůli způsobu zahrnování a následného vyloučení osvobozených podílů na zisku při stanovení vypořádání mezi členy daňové konsolidace může docházet k situaci, kdy člen skupiny s osvobozenými příjmy z dividend čelí vyššímu zdanění než jiný člen skupiny, který tyto příjmy nerealizoval. Soud potvrdil, že belgický režim daňové konsolidace může vést k nepřímému zdanění jinak osvobozených podílů na zisku, což je neslučitelné s cílem směrnice o mateřských a dceřiných společnostech.

V důsledku tohoto rozhodnutí bude nutná změna belgického daňového práva, kterou belgická vláda již navrhla. Do nabytí účinnosti této změny by belgické daňové subjekty měly být schopny domáhat se výhodnějšího režimu, a to i zpětně, na základě přímého účinku směrnice o mateřských a dceřiných společnostech. Více si můžete přečíst na našem [webu](#).

DALŠÍ DAŇOVÉ NOVINKY VE SVĚTĚ

Připravovaná daňová reforma na Kypru

Na konci února byl představen návrh komplexní reformy daňového systému na Kypru. V průběhu března byly návrhy podrobeny veřejné diskusi, na jejímž základě budou následně připraveny novely příslušných zákonů.

Mezi hlavní navrhované změny patří zvýšení sazby daně z příjmů právnických osob z 12,5 % na 15 % a snížení sazby zvláštního příspěvku na obranu vybíraného příjmu z podílů na zisku kyperských daňových rezidentů ze 17 % na 5 %.

Další změny se týkají podpory ekologické a digitální transformace, například prostřednictvím superodpočtů, zrychleného odpisování nebo výdajů na vzdělávání zaměstnanců. U daně z příjmů fyzických osob se navrhuje úprava daňových pásem, zavedení daňových odpočtů pro rodiče s dětmi či úlevy na hypoteční úvěry. Plánuje se také výhodnější zdanění zaměstnaneckých akciových plánů. Další opatření zahrnují prodloužení doby pro uplatnění daňových ztrát na deset let a omezení kolkovného pouze na transakce související s nemovitostmi, bankovníctvím a pojištěním. Více o plánovaných změnách si můžete přečíst na našem [webu](#).

Plán maďarské finanční správy pro kontrolní činnost v roce 2025

Maďarská finanční správa zveřejnila plán kontrolní činnosti na rok 2025. Zaměří se na společnosti, které jsou financovány úvěry od spojených osob, a na společnosti, které využily pro registraci svého sídla poskytovatelů „virtuálního sídla“. Zvláštní zřetel bude rovněž věnovat oblasti převodních cen, kde se plánuje soustředit na velké nadnárodní skupiny.

Co se týká odvětvového zaměření, bude finanční správa cílit na daňové subjekty podnikající v obchodě s automobily, bezpečnostních a úklidových službách, IT, online prodeji, poskytování internetového obsahu, obchodu s textiliemi, velkoobchodu s ovocem a zeleninou, stavebních službách, turistických a ubytovacích službách, importu zboží, kosmetických a fitness službách a činnostech podléhajících spotřební dani.

Catherine Slavíčková
cslavickova@deloittece.com

Tereza Šímová
tsimova@deloittece.com



Aktuality k dani z finančních transakcí na Slovensku

Nová daň z finančních transakcí na Slovensku zatíží vybrané finanční transakce od dubna 2025. Kterých činností se dotýká? Na co si firmy musí dát pozor? A jaká doporučení a bližší vysvětlení k novému zákonu vydalo Ministerstvo financí Slovenské republiky? Zjistěte vše podstatné v našem článku.

Dani z finančních transakcí budou podléhat tyto činnosti:

- **Odepsání částky finančních prostředků** z platebního účtu:
 - sazba daně: 0,4 % z odepsané částky,
 - maximální výše daně: 40 eur za každou finanční transakci.
- **Použití platební karty vydané k transakčnímu účtu:**
 - daňová sazba: 2 eura za kalendářní rok, ve kterém byla uplatněna.
- **Výběr hotovosti:**
 - sazba daně: 0,8 % z odepsané částky.
- **Přeúčtování nákladů spojených s provedením finanční transakce:**
 - sazba daně: 0,4 % z částky přeúčtovaných nákladů;
 - maximální výše daně: 40 eur, pokud daňový poplatník může prokázat finanční transakce provedené jinou osobou;
 - možnost započtení daně proti dříve zaplacené dani.

Dne 10. dubna 2025 zveřejnilo Ministerstvo financí Slovenské republiky **Usmernenie č. MF/008722/2025-77**, které přináší důležitá vysvětlení pro praxi k zákonu o dani z finančních transakcí ve třech klíčových oblastech:

- **Posouzení činnosti daňového subjektu na území Slovenské republiky:**

Metodika vychází z definice stálé provozovny podle zákona o daních z příjmů, kterou rozšiřuje i o specifika, jako je např. e-commerce. Zároveň na praktických příkladech ukazuje, kdy se činnost na Slovensku stává předmětem daně z finančních transakcí a kdy ne.
- **Zdanění přeúčtovaných nákladů:**

Upřesňuje se, že pokud původní finanční transakce není předmětem daně, nebude daň při jejím přeúčtování uplatněna. Termín předání se vztahuje i na **rozdělení nákladů**. Na příkladech je vysvětleno použití **stropu ve výši 40 eur** a také **snížení daně**, pokud již byla z transakce zaplacená.

- **Cashpooling a osvobození od automatického započtení zůstatku:**

Osvobození od daně se může vztahovat i na zahraniční poskytovatele platebních služeb. Jiné transakce však podléhají dani z transakcí.

Metodika popisuje pohled Ministerstva financí Slovenské republiky na aplikaci daně z finančních transakcí v praxi. Otázkou zůstává, jak bude tento výklad fungovat při kontrolách a sporech – a zda by nebylo vhodnější upravit některá témata přímo v zákoně.

Více informací o dani z finančních transakcí na Slovensku naleznete na [webových stránkách](#) Deloitte.

Matúš Falis
mfalis@deloittece.com

Katarína Mikovinyová
kmikovinyova@deloittece.com



Kontakty

V případě jakýchkoliv dotazů ohledně záležitostí uvedených v této publikaci se, prosím, spojte se svou kontaktní osobou z daňového oddělení společnosti Deloitte nebo s jedním z následujících odborníků:

Přímé daně

Miroslav Svoboda
msvoboda@deloittece.com

Marek Romancov
mromancov@deloittece.com

Kateřina Novotná
knovotna@deloittece.com

Tereza Gebauer
tgebauer@deloittece.com

Miroslav Richter
MirRichter@deloittece.com

Roman Ženatý
rzenaty@deloittece.com

Imigrace

Tereza Kavan Klimešová
tklimesova@deloittece.com

Nepřímé daně

Adham Hafoudh
ahafoudh@deloittece.com

Radka Mašková
rmaskova@deloittece.com

Kontrolní hlášení

Jaroslav Beneš
jbenes@deloittece.com

Deloitte Advisory, s. r. o.
Churchill I
Italská 2581/67
120 00 Praha 2 – Vinohrady
Česká republika
Tel.: +420 246 042 500

[Přihlaste se k odběru dReportu a jiných newsletterů.](#)



Nové limity pro veřejné zakázky malého rozsahu: Co přináší novela ZZVZ?

Dne 19. března 2025 byl ve Sbírce zákonů publikován zákon č. 69/2025 Sb., který mimo jiné přináší významné změny v zákoně č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (ZZVZ). Novela, která nabyla účinnosti dne 3. dubna 2025, přináší zadavatelům dlouho očekávané navýšení finančních limitů pro veřejné zakázky malého rozsahu.

Vyšší limity, větší flexibilita

Zásadní změnou je zvýšení prahových hodnot, do nichž lze zakázky realizovat zjednodušeným postupem bez nutnosti formálního zadávacího řízení dle ZZVZ. Jedná se o tzv. zakázky malého rozsahu (VZMR), jejichž limity se zvyšují takto:

- Dodávky a služby: limit se zvyšuje z dosavadních 2 milionů Kč na **3 miliony Kč bez DPH**
- Stavební práce: limit se zvyšuje ze 6 milionů Kč na **9 milionů Kč bez DPH**

Tato změna reflektuje aktuální vývoj cen na trhu a přináší veřejným zadavatelům větší flexibilitu při zadávání zakázek nižší hodnoty.

Co to znamená v praxi?

Zadavatelé, kteří postupují dle ZZVZ, nemusejí pro zakázky s předpokládanou hodnotou do výše nových limitů VZMR realizovat klasické zadávací řízení. Je nutné jen dodržet zásady podle § 6 odst. 1 až 3 ZZVZ, tedy zásady transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. Toho může být dosaženo i přímým zadáním či uzavřenou výzvou s oslovením uzavřeného okruhu konkrétních dodavatelů. Prakticky to znamená, že širší okruh zakázek bude možné zadat mimo režim formálních zadávacích řízení, čímž se zjednoduší a zrychlí celý proces.

Změny zároveň promítají do svých pravidel i poskytovatelé veřejné podpory a budou se tedy týkat i okruhu zadavatelů mimo režim ZZVZ. Ministerstvo průmyslu a obchodu v současnosti připravuje aktualizaci Pravidel pro výběr dodavatelů v rámci programu OP TAK, obdobné kroky pak lze očekávat i u dalších poskytovatelů. Pro žadatele a příjemce podpory z OP TAK, na něž se nevztahuje režim ZZVZ, však budou nové limity závazné až po účinnosti těchto aktualizovaných programových pravidel. Podle dostupných informací lze očekávat, že v případě OP TAK dojde dokonce k navýšení limitů nad rámec samotné novely ZZVZ.

Doporučení pro zadavatele

- Sledujte aktualizace Pravidel pro výběr dodavatelů v jednotlivých dotačních programech.
- Zkontrolujte interní směrnice a procesy – je vhodné je včas sladit s novou právní úpravou.
- Využijte přechodného období k vyhodnocení příležitostí, jak efektivněji zadávat zakázky v novém limitním rámci.
- V případě nejasností konzultujte své postupy s odborníky na veřejné zakázky a vyhněte se tak riziku krácení dotace. Neváhejte se obrátit na specialisty z Deloitte – rádi vám pomůžeme nejen s nastavením procesů a strategií zadávání zakázek v souladu s aktuální legislativou a požadavky poskytovatelů dotací, ale i s jejich samotnou realizací.

Antonín Weber
antoweber@deloittece.com

Kateřina Čápová
kcapova@deloittece.com



Kontakty

V případě, že se Vás tato problematika dotýká, rádi Vám poskytneme podrobné informace. Prosím, neváhejte nás kontaktovat.

Dotace CZ

Luděk Hanáček

lhanacek@deloittece.com

Antonín Weber

antoweber@deloittece.com

Dotace a investiční pobídky SK

Milan Šustek

msustek@deloittece.com

Investiční pobídky

Daniela Hušáková

dhusakova@deloittece.com

Deloitte Advisory, s. r. o.

Churchill I

Italská 2581/67

120 00 Praha 2 – Vinohrady

Česká republika

Tel.: +420 246 042 500

[Přihlaste se k odběru dReportu a jiných newsletterů.](#)

Deloitte.



dReport: Duben 2025

Zalistujte si v pravidelném přehledu účetních novinek.



Navrhovaná změna v povinnosti auditu a další změny v novele zákona o účetnictví

Koncem září 2024 jsme vás informovali o vládním návrhu novely stávajícího zákona 563/1993 Sb., o účetnictví („ZoU“). Od té doby se ale mnohé změnilo. V dnešním článku se zaměříme především na navrhovanou změnu v povinnosti auditu, ale pro úplnost zmíníme i zprávy o udržitelnosti.

Garanční Rozpočtový výbor na svém jednání 19. března 2025 projednal poslanceké pozměňovací návrhy a doporučil poslancům v rámci druhého čtení schválit vládní návrh novely ZoU ve znění následujících pozměňovacích návrhů. Celý text najdete na [webu Poslanecké sněmovny](#).

Co by tedy podle Rozpočtového výboru měli poslanci ve druhém čtení, které je naplánováno na 136. schůzi (od 15. dubna 2025), schválit?

1. Navýšení limitů pro kategorizaci účetních jednotek a skupin u ukazatele obratu a celkových aktiv (ukazatel počtu zaměstnanců zůstává beze změny)

- Mikro účetní jednotka: aktiva do 11 mil. Kč, obrat do 22 mil. Kč
- Malá účetní jednotka a malá skupina: aktiva do 120 mil. Kč, obrat do 240 mil. Kč
- Střední účetní jednotka a střední skupina: aktiva do 600 mil. Kč, obrat do 1,2 mld. Kč

2. Změna v povinnosti auditu – novelizace § 20 ZoU

Nově by byl audit povinný pouze pro střední a velké účetní jednotky (s výjimkou vybraných účetních jednotek). Zrušila by se tak dosavadní povinnost auditu malých účetních jednotek po překročení zákonem definovaných limitů. Povinnost auditu konsolidované účetní závěrky nebo povinnost auditu stanovená jiným právním předpisem (např. při přeměnách, u nadací) zůstává beze změny.

3. Změna v povinnosti vyhotovovat zprávu o udržitelnosti – novelizace § 37f ZoU

Původně vládou navržené rozšíření povinnosti vyhotovovat zprávu o udržitelnosti se na základě zveřejněného záměru Evropské komise, tzv. Omnibusu, (informovali jsme o něm v [článku](#)) ruší, a naopak by došlo k jistému omezení počtu subjektů, které již podle stávajícího zákona tuto povinnost mají.

Nově by dle návrhu měly povinnost vyhotovovat zprávu o udržitelnosti obchodní společnosti, spořitelni a úvěrní družstva nebo pojišťovny, které

- jsou subjektem veřejného zájmu,
- splňují kritéria pro velkou účetní jednotku a
- k rozvahovému dni překročily kritérium průměrného počtu 1 000 zaměstnanců za účetní období.

Účinnost novely by měla být od **1. ledna 2026**, ale jak jsme informovali v našem [zářijovém článku](#), některá ustanovení, např. o změně limitů pro kategorizaci, budou uplatnitelná částečně do minulosti.

K jakým konkrétním změnám v povinnosti auditu dojde?

Pojďme se teď podrobněji podívat na faktické dopady návrhu v oblasti povinnosti auditu. Jak je uvedeno výše, podle návrhu by od účetního období začínajícího 1. ledna 2026 již malé účetní jednotky nepodléhaly povinnosti mít svou účetní závěrku auditovanou. Dále to pro ně znamená, že nebudou podléhat povinnosti vyhotovovat výroční zprávu, nemusí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty (pokud jim tyto povinnosti nenařizuje zvláštní právní předpis a mohou mít účetní závěrku sestavenou ve zkráceném rozsahu).

Účetní jednotky sestavující účetní závěrku ve zkráceném rozsahu nemají povinnost účtovat o odložené dani, ale pokud dosud o odložené dani účtovaly, nemohou o ní na základě změny rozsahu sestavení účetní závěrky přestat účtovat. Jednalo by se totiž o dobrovolnou změnu účetní metody a ta je umožněna pouze z důvodů zpřesnění věrného zobrazení nebo zkvalitnění vypovídací schopnosti účetní závěrky. Nerozeznání, resp. odúčtování stávající odložené daně by rozhodně ke zkvalitnění vypovídací schopnosti účetní závěrky nevedlo.

To, že účetní jednotka nemá povinnost auditu své účetní závěrky uloženou ze zákona, ještě automaticky neznamená, že se auditu zcela vyhne. Například pokud je dceřinou společností, resp. součástí konsolidačního celku, a mateřská (konsolidující) společnost sestavuje konsolidovanou účetní závěrku, která musí být ověřena auditorem, data, která do konsolidace vstupují, musí být také auditorem ověřená. Dále banky mohou při poskytování financování vyžadovat auditované účetní závěrky nebo může být audit požadavkem některých dotačních titulů či potenciálních investorů.



Je nepovinný audit něco jiného než audit povinný?

Může být třeba levnější? Z pohledu auditora a auditorských předpisů je zcela irelevantní, zda se jedná o audit požadovaný ZoU, nebo nikoliv, pokud je po něm požadováno přiměřené ujištění, tj. pokud vydává výrok, že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz. Jediný rozdíl je v tom, že u nepovinného auditu si zadavatel může zvolit i nižší stupeň ujištění, tzv. omezené ujištění, které je typicky spojeno s menším objemem auditorských prací. Je také férové upozornit na skutečnost, že pokud společnost není běžně auditovaná a z nějakého důvodu pak audit potřebuje (např. pro získání výhodnějšího financování nebo v souvislosti s účastí na přeměně), je takový jednorázový audit často nákladný a samotný proces auditu pak obvykle i o něco delší či náročnější. Naopak pravidelný audit tyto nevýhody potlačuje.

Provedený audit často pomáhal i daňovým poradcům, kteří se mohli spolehnout, že údaje v účetnictví a zvolené metody účtování prošly nezávislou kontrolou. Snižovalo se tak riziko, že finanční úřad při kontrole napadne zvolený způsob účtování jako způsob, který není v souladu se zákonem o účetnictví. Může tudíž vznikat otázka, zda ušetření nákladů na povinný audit nezvýší výdaje na přípravu daňového přiznání.

Pokud tedy výše uvedený návrh omezení povinného auditu projde, bude rozhodnutí, zda spolupráci s auditorem zcela ukončit, nebo v ní pokračovat a v jakém rozsahu, jistě vyžadovat hlubší analýzu ze strany vedení účetní jednotky – včetně vyhodnocení ekonomických důsledků (náklady na ověření vs. zvýšené náklady úvěrového financování, zvýšené daňové riziko apod.).

Některé další podněty k zamyšlení v souvislosti s posunem limitů povinného auditu nabízí také příspěvek

[Komory auditorů České republiky.](#)

Martina Křížová Chrámecká

mkrizovachramecka@deloittece.com



ESMA vydal zprávu o činnosti dohledových orgánů a jejich zjištěních za rok 2024

Dne 4. dubna 2025 vydal Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA) zprávu o prosazování aplikace účetních standardů a o regulačních aktivitách dohledových orgánů v rámci EU v roce 2024.

ESMA je nezávislým orgánem EU, který byl založen 1. ledna 2011. Jeho posláním je zlepšovat ochranu investorů a podporovat stabilní a dobře fungující finanční trhy v EU.

ESMA a dohledové orgány nad prosazováním účetních pravidel v EU pravidelně zkoumají soulad finančních a nefinančních informací poskytovaných emitenty cenných papírů kótovaných na regulovaných trzích s příslušným rámcem účetního výkaznictví (účetní standardy IFRS).

Na konci roku 2024 bylo téměř **3 900 emitentů**, kteří sestavují účetní závěrku podle účetních standardů IFRS, přijato k obchodování na regulovaném trhu v EU. Z nich přibližně 3 250 sestavilo podle účetních standardů IFRS konsolidovanou účetní závěrku a přibližně 650 nekonsolidovanou účetní závěrku. V České republice bylo v roce 2024 celkem 78 emitentů, z nichž 27 sestavilo konsolidovanou a 51 nekonsolidovanou účetní závěrku podle účetních standardů IFRS.

V roce 2024 evropské dohledové orgány přezkoumaly účetní závěrky **685 emitentů** s cennými papíry kotovanými na regulovaných trzích, což představuje prověrku v průměru **17 % všech emitentů** vykazujících podle účetních standardů IFRS v EU.

Na základě těchto prověrek bylo přijato 253 opatření pro řešení významných odchylek od účetních standardů IFRS, což představuje 38% míru přijatých opatření. Přibližně 34 % všech opatření přijatých v roce 2024 se týkalo problematiky uznávání, oceňování a/nebo prezentace, zatímco 66 % všech opatření souviselo pouze se zveřejňováním informací. Podobně jako v roce 2023 vyžadovaly dohledové orgány přibližně u 14 % přijatých opatření od emitentů, aby okamžitě zveřejnili informace na trhu tím, že znovu vydají účetní závěrku nebo zveřejní opravnou poznámku. U zbývajících 86 % přijatých opatření se dohledové orgány domnívaly, že oprava v budoucí účetní závěrce je dostatečná.

Hlavní nedostatky byly zjištěny ve čtyřech oblastech, jmenovitě v účtování o finančních nástrojích, snížení hodnoty nefinančních aktiv, sestavování a zveřejňování účetní závěrky a vykazování provozních segmentů. V roce 2024 také narostl počet zjištění v oblasti výkazů o peněžních tocích a nehmotných aktiv.

Dohledové orgány rovněž posuzovaly **nefinanční informace** u 425 emitentů, což představuje přibližně 19 % z celkového odhadovaného počtu emitentů povinných zveřejnit nefinanční zprávy, což vedlo ke 125 nápravným opatřením. Téměř polovina těchto opatření se týkala zveřejňování informací podle článku 8 nařízení EU o taxonomii.

Zpráva se také zabývá vykazováním v evropském jednotném elektronickém formátu (**ESEF**), kde bylo na základě přezkoumání 3 103 podání provedeno celkem 222 opatření. Porušení v této oblasti se týkala především nedodržování formátu XHTML u celé výroční finanční zprávy nebo jejího pozdního zveřejnění.

Zpráva úřadu ESMA o prosazování účetních standardů a o regulačních aktivitách dohledových orgánů v oblasti účetnictví za rok 2024 ([Report on 2024 Corporate reporting enforcement and regulatory activities](#)) je k dispozici na webových stránkách úřadu ESMA.

Podle našeho názoru ze zprávy ESMA nepřímo vyplývá, že sestavení účetní závěrky v souladu s účetními standardy IFRS není úplně snadné. Ve společnosti Deloitte působí řada zkušených IFRS specialistů, kteří vám pomohou tuto činnost efektivně zjednodušit. V případě zájmu o poradenství v oblasti účetnictví a reportingu dle účetních standardů IFRS prosím kontaktujte vedoucího oddělení účetního poradenství [Tomáše Kachlíka](#).

Zdroje: www.esma.europa.eu

Jitka Kadlecová
jkadlecova@deloittece.com



Kontakty

V případě jakýchkoliv dotazů ohledně záležitostí uvedených v této publikaci se, prosím, spojte se svou kontaktní osobou z auditního oddělení společnosti Deloitte, s odbornou skupinou Deloitte na adrese CZ_TechnicalDesk@deloittece.com nebo s jedním z následujících odborníků:

České účetnictví

Miroslav Zígáček
mzigacek@deloittece.com

Martina Křížová Chrámecká
mkrizovachramecka@deloittece.com

IFRS a US GAAP

Martin Tesař
mtesar@deloittece.com

Soňa Plachá
splacha@deloittece.com

Gabriela Jindříšková
gjindriskova@deloittece.com

Deloitte Audit s. r. o.
Churchill I
Italská 2581/67
120 00 Praha 2 – Vinohrady
Česká republika
Tel.: +420 246 042 500

[Přihlaste se k odběru dReportu a jiných newsletterů.](#)



dReport: Duben 2025

Zalistujte si v pravidelném přehledu právních novinek.



Legal News [duben 2025]: Odškodnění za nepřiměřenou délku řízení se nezvýší

V dubnových Legal News na vás tentokrát čekají hned čtyři důležitá soudní rozhodnutí. Nejvyšší soud se vyjádřil například k dostatečnosti odůvodnění nerozdělení zisku, odmítl zvýšení odškodnění za průtahy v řízení, vyjasnil pravidla pro odpovědnost statutárů za neúspěšné spory a dále potvrdil, že promlčení podpory elektřiny se řídí soukromým právem.

Nejvyšší soud se ve svém rozhodnutí sp. zn. 27 Cdo 173/2024 zabýval otázkou, **do jaké míry musí být konkrétní zdůvodnění uvedené v pozvánce na valnou hromadu ve vztahu k návrhu usnesení o (ne)rozdělení zisku.** Předmětné odůvodnění znělo takto: „Společnost pokračuje ve zvolené základní strategii rozvoje, kterou je zvyšování vnitřní hodnoty společnosti (akcií) formou jejího organického i akvizičního rozvoje se záměrem neustálého zvyšování ukazatele EBITDA. Společnost připravuje akvizice dvou slovenských společností, které strategicky doplní a posílí pozici společnosti v oblasti recyklace a zpracování odpadů. Celková předpokládaná akviziční cena činí cca 23.500.000 EUR, tedy cca 600.000.000 Kč.“ Odvolací soud dospěl k závěru, že je nezbytné specifikovat individuálně určené konkrétní investiční záměry s odpovídající ekonomickou kalkulací a časovým horizontem s odůvodněním. Nejvyšší soud s odkazem na svoji dřívější judikaturu rozhodnutí odvolacího soudu odmítl, neboť toto odůvodnění považuje za dostatečné a nelze po zdůvodnění obsažené v pozvánce požadovat, aby obsahovalo veškeré informace, které by si akcionáři přáli znát.

Nejvyšší soud se v rozhodnutí sp. zn. 30 Cdo 2356/2024 věnoval **valorizaci přiměřeného zadostiučinění za nepřiměřenou délku řízení.** Bohužel Nejvyšší soud nepřistoupil ke zvýšení základních částek za nepřiměřenou délku řízení a setrval na stanovisku Cpjn 206/2010, které je podle něj nadále v souladu s judikaturou Evropského soudu pro lidská práva (ESLP). Nejvyšší soud v odůvodnění uvedl, že v době přijetí stanoviska nastavil obecné rozpětí pro odškodnění jednoho trvání průtahu velmi štědře. Není tak proto nutné zvyšovat toto rozpětí, a to ani s ohledem na ekonomický vývoj. Uzavřel, že důvody pro zvýšení mohou být a) potřeba spravedlivého rozhodnutí odůvodněná okolnostmi věci, b) posun v judikatuře ESLP, c) částky přiznávané tuzemskými soudy za jiné druhy nemajetkové újmy.

V usnesení sp. zn. 27 Cdo 1261/2024 se Nejvyšší soud zabýval náhradou škody způsobené společnosti jejím statutárním orgánem. Škodu měla způsobit bývalá jednatelka tím, že uzavřela smlouvu o poskytování právních služeb. Společnost poukazovala na to, že tehdy vedený spor o ochranu dobré pověsti společnost prohrála. Nejvyšší soud dovolání odmítl, nicméně upozornil, že **o účelnosti a potřebě právních služeb nevypovídá výsledek konkrétního sporu.** Jestliže tedy v době vedení sporu společnost právní služby potřebovala a služby nebyly v rozsahu a ceně, které by byly neobvyklé, nemohla společnosti vzniknout škoda.

Nejvyšší soud také uvedl, že ad absurdum i v nyní řešeném případě byly náklady neúčelné.

Nejvyšší soud v nedávném rozhodnutí sp. zn. 33 Cdo 2190/2024 řešil otázku **promlčení nároku na úhradu nákladů spojených s podporou elektřiny.** Přestože vztah mezi výrobcem a provozovatelem distribuční soustavy elektřiny je založen veřejnoprávním předpisy, jde o vztah mezi podnikateli, tedy o soukromoprávní vztah. V otázkách, které neupravují zvláštní předpisy, se použijí obecné soukromoprávní předpisy jako občanský zákoník nebo podle časového znění také obchodní zákoník či starý občanský zákoník. To platí právě o promlčení.

Petra Schneiderová

pschneiderova@deloittece.com



Kontakty

Máte-li zájem o další informace ohledně služeb poskytovaných společnostmi Deloitte v České republice, obraťte se prosím na odborníky z právního oddělení:

Deloitte Legal s.r.o.
Churchill I
Italská 2581/67
120 00 Praha 2 – Vinohrady
Česká republika

Tel.: +420 246 042 100
www.deloittelegal.cz

[Přihlaste se k odběru dReportu a jiných newsletterů.](#)

Deloitte.

Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), globální síť jejích členských firem a jejich spřízněných subjektů. Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) a každá z jejích členských firem představuje samostatný a nezávislý právní subjekt. Společnost DTTL služby klientům neposkytuje. Více informací je uvedeno na adrese www.deloitte.com/about.

Společnost Deloitte je předním globálním poskytovatelem služeb v oblasti auditu a assurance, podnikového poradenství, finančního poradenství, poradenství v oblasti rizik a daní a souvisejících služeb. Naše síť členských firem ve více než 150 zemích a teritoriích poskytuje služby čtyřem z pěti společností figurujících v žebříčku Fortune Global 500®. Chcete-li se dozvědět více o způsobu, jakým zhruba 264 000 odborníků dělá to, co má pro klienty smysl, navštivte www.deloitte.com.

Tato publikace obsahuje pouze obecné informace a společnost Deloitte Touche Tohmatsu Limited ani žádná z jejích členských firem či jejich spřízněných podniků (souhrnně „síť společností Deloitte“) jejím prostřednictvím neposkytuje odborné rady a služby. Přijetí jakéhokoliv rozhodnutí či jednání, které může mít dopad na Vaše finance či podnik, byste měli konzultovat s kvalifikovaným odborným poradcem. Žádný subjekt v rámci sítě společností Deloitte nenese odpovědnost za ztráty vzniklé jakýmkoli osobám v důsledku použití této komunikace.