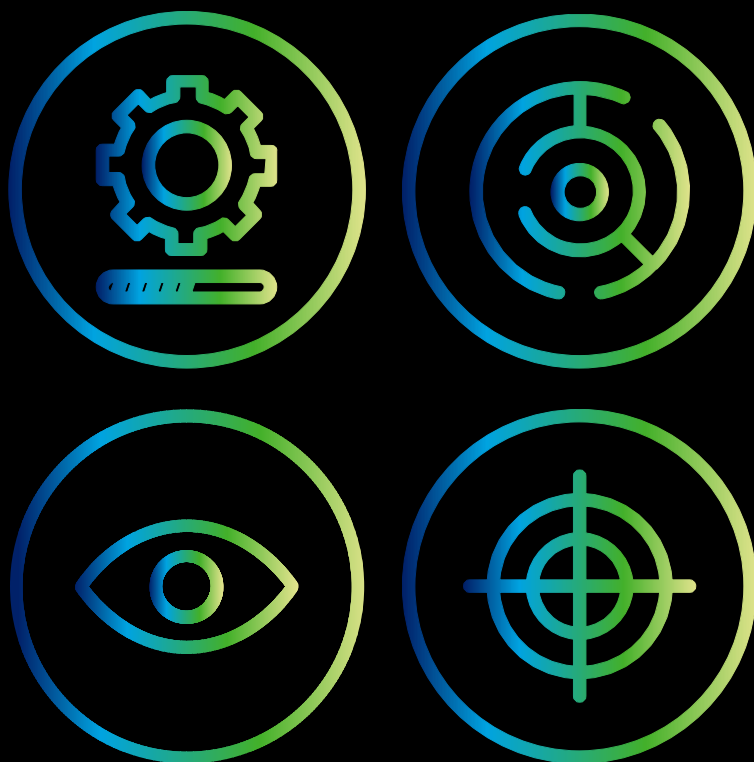


# Deloitte.



## dReport: Září 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:** Září 2025

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



# Novela zákona o daních z příjmů mění pravidla u odčitelnosti úroků z úvěrů bytových družstev

**Novela zákona o daních z příjmu přinesla narovnání daňových podmínek pro majitele bytů (fyzických osob) v družstevním vlastnictví s majiteli bytů v soukromém vlastnictví. Nově bude možné, aby si i člen bytového družstva (fyzická osoba) odečetl od základu daně částku, která odpovídá úrokům z úvěru, jež si vzalo bytové družstvo na financování bytové potřeby. Jak přesně se pravidla mění a za jakých podmínek, zjistíte v našem článku.**

Dne 16. 6. 2025 vyšel ve Sbírce zákonů zákon č. [176/2025](#) Sb., který mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, (dále „zákon o daních z příjmů“) v otázce nezdanitelné části základu daně týkající se tzv. hypotečních úroků. Tato novela byla představena jako součást širšího legislativního balíčku k podpoře bydlení. Návrh podle svých předkladatelů reaguje na rostoucí problémy s dostupností bydlení a snaží se narovnat daňové podmínky mezi poplatníky, kteří financují své bytové potřeby prostřednictvím vlastních úvěrů, a těmi, kteří využívají družstevní bydlení.

Novela má tak za cíl umožnit odečet od základu daně fyzických osob také u částek odpovídajících úrokům z úvěrů bytových družstev, které poplatníci – jejich členové – ve skutečnosti platí v rámci tzv. anuity.

## Současná právní úprava

V současnosti upravuje odpočet úroků z tzv. hypotečních úvěrů od základu daně § 15 odst. 3 a odst. 4 zákona o daních z příjmů. Poplatník daně z příjmů fyzických osob si tak může odečíst od základu daně úroky zaplacené z úvěru na financování tzv. bytové potřeby, a to v případě:

- úvěru ze stavebního spoření;
- hypotečního úvěru;
- jiného úvěru poskytnutého bankou nebo stavební spořitelnou, pokud je účelově vázán na bytovou potřebu.

Odpočet od základu daně je dále podmíněn (kromě jiného) tím, že výše uvedené typy úvěrů musí být poskytnuty přímo poplatníkovi a použity na vymezené bytové potřeby dle § 4b zákona o daních z příjmů. Přičemž předmět bytové potřeby musí fyzická osoba užívat k vlastnímu trvalému bydlení nebo trvalému bydlení své rodiny (manžela, potomků, rodičů apod.). Omezení v odpočtu potom zákon stanoví v tom, že maximální limit odčitelných úroků pro jednu společně hospodařící domácnost činí nejvýše 150 000 Kč ročně. V této souvislosti připomínáme, že s účinností od 1. 1. 2021 došlo ke snížení limitu výše úroků, které lze uplatnit v rámci společně hospodařící domácnosti jako nezdanitelnou část základu daně z 300 000 Kč

na 150 000 Kč. Více informací k přechodným ustanovením naleznete na webu [finanční správy](#).

Dosavadní úprava však nezahrnovala úvěry bytových družstev, a to ani v případech, kdy členové bytového družstva tyto úroky fakticky splácí prostřednictvím anuity. To tedy podle předkladatelů novely vedlo k nerovnému postavení mezi vlastníky nemovitostí financovaných hypotékou a členy bytových družstev.

## Nová právní úprava od roku 2026

Nově tedy bude možné, aby si i člen bytového družstva odečetl od základu daně částku odpovídající úrokům z úvěru, který si vzalo bytové družstvo na financování bytové potřeby, za následujících podmínek:

- úvěr je ze stavebního spoření, hypoteční nebo poskytnut bankou či stavební spořitelnou;
- je použit výhradně na určenou bytovou potřebu podle § 4b zákona (např. koupě, výstavba, oprava bytového domu);
- poplatník, tedy fyzická osoba, je členem bytového družstva a platí bytovému družstvu částky odpovídající úrokům za svůj podíl (resp. družstevní byt).

Aby však bylo možné odpočet u fyzické osoby družstevníka využít, musí být splněny obdobné podmínky jako v případě vlastního hypotečního úvěru na bytovou potřebu, tedy zejména podmínka, že poplatník je členem bytového družstva a užívá předmět bytové potřeby k vlastnímu trvalému bydlení nebo trvalému bydlení své rodiny (manžela, potomků, rodičů apod.).

I zde platí, že maximální částka, kterou lze odečíst na úrocích z vlastních úvěrů i úvěrů bytových družstev dohromady, zůstává na úrovni 150 000 Kč ročně pro jednu společně hospodařící domácnost.

Nová úprava se ovšem projeví také ve stanovení toho, co bude muset poplatník, resp. člen bytového družstva, pro uplatnění odpočtu doložit, konkrétně se jedná o:

- smlouvu bytového družstva o úvěru (postačí doložit při prvním uplatnění),
- potvrzení bytového družstva o členství fyzické osoby v bytovém družstvu,
- potvrzení bytového družstva o částce odpovídající úrokům zaplaceným poplatníkem,
- potvrzení banky nebo stavební spořitelny o úrocích placených bytovým družstvem.



Novela je tedy již platná, ale změny v zákoně o daních z příjmů se uplatní až pro zdaňovací období roku 2026. Poprvé tak budou členové bytového družstva moci odečíst úroky zaplacené za rok 2026, přičemž nerozhoduje, kdy vzniklo členství v bytovém družstvu ani kdy byla uzavřena smlouva o úvěru bytovým družstvem.

Nová změna tak přináší daňovou úlevu pro členy bytových družstev a sjednocuje jejich postavení s osobami financujícími vlastní bydlení hypotékou. Uvidíme tedy, zda tento krok skutečně podpoří bydlení v České republice a pomůže zlepšit dostupnost družstevního bydlení, zejména pro domácnosti, které na individuální hypoteční financování nedosáhnou.

*Marie Velflová*

[mvelflova@deloittece.com](mailto:mvelflova@deloittece.com)

*Filip Jiroušek*

[fjirousek@deloittece.com](mailto:fjirousek@deloittece.com)



# Ukončení možnosti salary/bonus swapu od 1. ledna 2026

**Nejvyšší správní soud v několika rozsudcích (mj. ve věcech Sony DADC a TOKOZ) potvrdil, že dosavadní praxe převodu části mzdy či odměny zaměstnanců do caterie nebo na benefitové karty (tzv. salary/bonus swap) byla v souladu s právními i daňovými předpisy. Argumentaci finanční správy o obcházení zákona či diskriminaci zaměstnanců soud odmítl.**

Navzdory tomu finanční správa prosadila v rámci doprovodného zákona k Jednotnému měsíčnímu hlášení zaměstnavatele novelu zákona o daních z příjmů (§ 6 odst. 9 písm. d) zákona č. 586/1992 Sb.). Novela byla prezidentovi doručena k podpisu dne 12. 9. 2025 a její účinnost se očekává od 1. 1. 2026. Nově bude možné od daně osvobodit pouze ta plnění, která nejsou mzdou, platem, odměnou ani náhradou za ušlý příjem.

V praxi to znamená, že salary/bonus swap již nebude daňově zvýhodněn – tato plnění budou od roku 2026 podléhat jak zdanění, tak odvodům na sociální a zdravotní pojištění.

## Dopady pro zaměstnavatele

- prostředky již převedené do caterie musí zaměstnanci vyčerpat nejpozději do 31. 12. 2025;
- od roku 2026 nebude možné převádět část mzdy či odměny do benefitů bez daňových a odvodových dopadů;
- bude nutné provést revizi interních směrnic a pracovních smluv, případně ukončit dohody o naturální mzdě.

## Doporučení a podpora

Zaměstnavatelé by se měli na tuto změnu připravit včas – nejen z pohledu administrativy, ale také při nastavování budoucí strategie zaměstnaneckých benefitů.

Jsme připraveni poskytnout vám podporu při:

- úpravě interní dokumentace;
- právní a daňové analýze dopadů;
- hledání alternativních benefitních řešení.

V případě zájmu o konzultaci nás neváhejte kontaktovat.

Lucie Dryáková  
[ldryakova@deloittece.com](mailto:ldryakova@deloittece.com)



# Lhůty pro podání k české dorovnávací dani se prodlužují

**Dne 2. září 2025 byla zveřejněna ve Sbírce zákonů novela zákona č. 416/2023 Sb., o dorovnávacích daních pro velké nadnárodní skupiny a velké vnitrostátní skupiny. Od 3. září 2025 tak nabývají účinnosti dlouho očekávané změny pro poplatníky dorovnávacích daní a jejich mateřské společnosti.**

**Zákon [pod číslem 316/2025 Sb.](#) přináší zejména:**

- přiblížení se požadavkům modelových pravidel OECD, což mimo jiné znamená, že česká dorovnávací daň bude tzv. kvalifikovanou vnitrostátní dorovnávací daní,
- prodloužení lhůty pro podání daňového přiznání k české dorovnávací dani ze současných 10 měsíců po konci výkazního období na 22 měsíců po konci výkazního období a
- prodloužení lhůty pro podání informačního přehledu k české dorovnávací dani ze současných 10 měsíců po konci výkazního období na 15 měsíců po konci výkazního období, resp. na 18 měsíců po konci výkazního období, jedná-li se o vstupní období skupiny.

Přesto, že [zákon nabývá účinnosti](#) dnem následujícím po dni jeho vyhlášení, tedy 3. září 2025, nové znění budeme aplikovat i zpětně, tj. i na daňové povinnosti u dorovnávacích daní za výkazní období započatá od 31. prosince 2023. Máte-li jako výkazní období kupříkladu kalendářní rok, potom se novou úpravou budete řídit již pro zdaňovací období roku 2024 a lhůty pro související podání za toto vstupní období pro vás budou následující:

- Přiznání k české a přiřazované dorovnávací dani – 2. listopadu 2026
- Informační přehled k české a přiřazované dorovnávací dani – 1. července 2026

Závěrem upozorňujeme, že stejným zákonem nabývá účinnosti i novela zákona o účetnictví tak, jak jsme již informovali v našich [předchozích článcích](#).

Roman Ženatý  
[rzenaty@deloittece.com](mailto:rzenaty@deloittece.com)

Daniela Hušáková  
[dhusakova@deloittece.com](mailto:dhusakova@deloittece.com)

Simona Chlebcová  
[schlebcova@deloittece.com](mailto:schlebcova@deloittece.com)



# Zrušení limitu 40 mil. Kč pro osvobozené příjmy z prodeje cenných papírů a podílů pro fyzické osoby

**Poslanecká sněmovna 10. září 2025 projednala pozměňovací návrhy ke sněmovnímu tisku č. 926 (zákony související s vládním návrhem zákona o jednotném měsíčním hlášení zaměstnavatele), které v rámci legislativního procesu navrhl Senát. Jedním z nejvýznamnějších návrhů Senátu je zrušení limitu 40 mil. Kč pro osvobození příjmů z prodeje cenných papírů a podílů u fyzických osob, pokud tyto cenné papíry nebo podíly splnily příslušné časové testy a nejsou zařazeny v obchodním majetku poplatníka.**

V praxi to znamená, že za určených podmínek budou příjmy z prodeje cenných papírů a podílů **fakticky obdrženy od 1. ledna 2026 u fyzických osob osvobozeny od daně bez jakéhokoli limitu**. Dosavadní limit pro osvobození příjmů ve výši **40 mil. Kč** tak zůstane zachován pouze pro příjmy z prodeje **kryptoaktiv**. Zásadní je, že k této změně **nebyla přijata žádná přechodná ustanovení**. To znamená, že osvobozené příjmy z prodeje cenných papírů a podílů přesahující **40 mil. Kč**, které fyzické osoby obdrží ještě v roce 2025, budou nadále podléhat stávajícímu limitu a zdanění dle platné právní úpravy.

Mezi další schválené změny, které Senát prosadil, patří:

- **Změna definice nepeněžního benefitu pro zaměstnance**

V definici zaměstnaneckého benefitu zůstane zachována podmínka, že se jedná o nepeněžní plnění, „která nejsou mzdou, platem, odměnou ani náhradou za ušlý příjem“. Byla však vypuštěna část textu „ani jiným plněním majícím vazbu na výkon práce“ – tato formulace by totiž mohla omezit poskytování benefitů, které v obecné rovině určitou vazbu na výkon práce mají.

- **Úprava definice nízkoemisního vozidla**

Do zákona byla vložena vlastní definice nízkoemisního vozidla, čímž se zabránilo závislosti na směrnici EU, jejíž terminologická změna by mohla od roku 2025 vést k zániku daňového zvýhodnění u nízkoemisních vozidel.

Přečtěte si také náš [předchozí článek](#), v němž jsme shrnuli aktuální průběh novel zákonů v oblasti daní a účetnictví.

Upravený text zákona bude nyní postoupen **prezidentovi k podpisu**. Aby se zákon stal platným a účinným musí být ještě vyhlášen ve **Sbírce zákonů**.

Plné znění sněmovního tisku č. 926 lze najít na [webových stránkách Poslanecké sněmovny](#).

Roman Ženatý  
[rzenaty@deloittece.com](mailto:rzenaty@deloittece.com)

Marie Velfová  
[mvelflova@deloittece.com](mailto:mvelflova@deloittece.com)



# Jednotné měsíční hlášení zaměstnavatele – další povinnost nebo revoluce v administrativě?

**Zákon č. 323/2025 Sb., o jednotném měsíčním hlášení zaměstnavatele („JHMZ“), byl vydán ve Sbírce zákonů 3. září 2025. O týden později byl Poslaneckou sněmovnou schválen doprovodný zákon k JHMZ v upraveném senátním znění a nyní čekáme na podpis prezidenta. Nicméně plná funkčnost systému bude možná až po vydání nařízení vlády, které by mělo podle předběžných informací vyjít na přelomu října a listopadu.**

Od 1. ledna 2026 tak vstoupí v účinnost změna, která zásadně ovlivní komunikaci mezi zaměstnavateli a státem. Na první pohled může tato změna představovat další administrativní břemeno, ale ve skutečnosti se jedná o zásadní systémovou změnu, jež v počátku sice může přinést zaměstnavatelům jistá úskalí, ale v budoucnosti i řadu příležitostí ke zjednodušení a zefektivnění personálních a mzdových činností.

## Co je jednotné měsíční hlášení?

Jedná se o elektronické podání, které nově sloučí většinu povinností zaměstnavatele vůči orgánům státní správy: od sociálního pojištění přes evidenci zaměstnanců a statistická vykazování až po daň z příjmů ze závislé činnosti. V současnosti ještě nebude zahrnovat zdravotní pojištění, ale v budoucnu by měla být tato agenda rovněž začleněna. Namísto několika různých výkazů se vše soustředí do jednoho dokumentu.

Hlášení má tři části:

- **souhrnnou** – základní údaje o zaměstnavateli,
- **pojistnou** – údaje o sociálním pojištění,
- **individualizovanou** – detailní informace o každém zaměstnanci a jeho zaměstnání.

Podává se vždy za uplynulý měsíc, a to nejpozději do 20. dne měsíce následujícího.

## Koho se povinnost týká?

Prakticky každého, kdo je v roli zaměstnavatele. Zákon se vztahuje nejen na firmy či instituce, ale i na fyzické osoby, které zaměstnávají třeba jen jednoho brigádníka na dohodu. Povinnosti mají i zahraniční společnosti, pokud jsou v ČR plátcí daně z příjmů ze závislé činnosti.

## Proč je to důležité?

Nový systém má ambici zjednodušit komunikaci se státem a odstranit duplicitu v podávání hlášení. V praxi ale přináší i řadu otázek:

- **časová náročnost** – měsíční reporting vyžaduje nové procesy a často i software či jeho úpravu;
- **chyby** – systém pracuje s pojmem neúčinné podání, takže formální vada může vést k tomu, že hlášení bude považováno za nepodané;
- **sankce** – zákon počítá s vysokými pokutami, které se mohou násobit počtem zaměstnanců.

Pro mezinárodní firmy je navíc klíčové porozumět pravidlům vysílání zaměstnanců a tomu, kdy vzniká povinnost hlášení i v ČR.

## Co to znamená pro zaměstnavatele?

Každá firma by měla učinit následující kroky:

1. **Prověřit své povinnosti:**  
Spadá do definice zaměstnavatele podle nového zákona?
2. **Zkontrolovat interní procesy:** Jak budou sbírány a validovány údaje o zaměstnancích?
3. **Nastavit systém evidence:**  
Aby bylo možné plnit povinnosti včas a bez chyb.
4. **Připravit se na přechodné období:** Od dubna do června 2026 poběží zvláštní režim, kdy bude nutné podat dodatečná hlášení za první čtvrtletí roku 2026.

## Technická a datová stránka

Technickou stránku provedení jednotného měsíčního hlášení ve většině případů zajistí provozovatel mzdového informačního systému. V praxi se však často ukazuje, že personální data a data pro mzdy nejsou plně kompatibilní nebo se nesháňají na jednom místě. A to může být zásadní problém.

Je nezbytné upravit interní procesy tak, aby se data o zaměstnancích sjednotila a byla připravena pro nové povinnosti hlášení. Stejně důležité je definovat, která data budou nově potřebná. Zatímco velcí zaměstnavatelé tyto informace obvykle získávají již v rámci náborového procesu nebo mají nastaveny mechanismy, kdy a jak je zaměstnanec povinen oznamovat změny údajů, u menších zaměstnavatelů tomu často tak není. To může vést k tomu, že zákon bude na tyto zaměstnavatele dopadat přísněji, pokud procesy a sběr dat nebudou odpovídajícím způsobem upraveny.



### **Jak z toho vytěžit maximum?**

Správně nastavený systém hlášení může přinést i přidanou hodnotu – kvalitní data o zaměstnancích, rychlejší zpracování mzdových podkladů, menší chybovost v odvodech a při plné funkčnosti také úsporu času a nákladů. V praxi se tato úspora může projevit i v podobě snížení potřeby pracovních kapacit (FTE), které dosud bylo nutné vynakládat na zpracování hlášení pro jednotlivé instituce a na tvorbu statistických přehledů. Pro mnoho firem to však bude znamenat zásadní změnu ve způsobu, jakým pracují s personální a mzdovou agendou.

### **Potřebujete se zorientovat?**

Jednotné měsíční hlášení není jen další kolonka ke splnění – je to systémový zásah, který se dotkne každého zaměstnavatele v ČR. A právě proto se vyplatí mít po ruce partnera, který dokáže srozumitelně vysvětlit souvislosti, upozornit na rizika a nastavit procesy tak, aby byly v souladu se zákonem i efektivní pro vaši firmu.

Pokud řešíte, jak se na změny připravit, rádi vám pomůžeme: od rychlé konzultace až po komplexní nastavení procesů odměňování a evidence zaměstnanců.

Nečekejte na první pokutu. Připravte se včas.

*Lucie Dryáková*

[ldryakova@deloittece.com](mailto:ldryakova@deloittece.com)



# Přehled novinek

## Judikatura Soudního dvora EU

V rozhodnutí SDEU ve věci **C-808/23 Högkullen AB** se Soudní dvůr EU zabýval otázkou určení základu daně u služeb mezi spřízněnými osobami. Holding účtoval dceřině společnosti nemající plný nárok na odpočet daně za služby (správa, IT a další) jednu celkovou cenu za všechny služby. Cena nepokryla náklady holdingu. Dle SDEU se služby poskytnuté mateřskou společností dceřině společností nepovažují za jediné plnění, přitom základem daně může být jejich obvyklá cena.

Ve věci **C-785/23 Bulgarian posts** posuzoval SDEU osvobození poštovních služeb. Bulharská pošta své poštovní služby považovala za osvobozené. Správce daně se domníval, že služby poskytnuté poštou jsou zdanitelné z toho důvodu, že zohledňovaly zvláštní potřeby zákazníků (ceny nižší než schválené regulátorem a další). Velká část těchto doměřených služeb byla poskytována orgánům veřejné správy. Dle SDEU je pro osvobození služeb nutné, aby splnily určité kvalitativní a cenové podmínky, avšak osvobození lze uplatnit i za příznivějších podmínek, pouze pokud jsou tyto služby nabízeny, poskytovány a slouží všem. To by dle SDEU mohly splňovat i služby pro veřejné orgány. Uvedené rozhodnutí může mít významný dopad na dosavadní výklady pravidel osvobození poštovních služeb.

SDEU dále vydal rozhodnutí **C-276/24 KONREO, v.o.s.**, týkající se uplatnění institutu ručení v případě, kdy byl odběrateli odepřen nárok na odpočet daně, protože věděl nebo vědět měl a mohl, že se účastní daňového úniku. Dodavatel neodvedl DPH, proto byl odběratel vyzván k uhrazení DPH jakožto ručitel dle § 109 ZDPH. Dle SDEU směrnice umožňuje odepřít nárok na odpočet daně a zároveň uplatnit solidární odpovědnost, pokud osoba povinná k dani věděla, že se účastní daňového úniku. Uvedené rozhodnutí je v souladu s praxí české finanční správy.

V rámci případu **C-433/24 Galerie Karsten Greve** posuzoval SDEU otázku, jak striktně vykládat podmínku pro použití zvláštního režimu při obchodování s uměleckými díly, podle níž obchodníkovi musí dílo dodat sám autor. Zvláštní režim lze dle SDEU použít, i pokud obchodníkovi dílo dodá právnická osoba, jejímž prostřednictvím autor jedná, a současně pokud lze takové dodání přisuzovat tomuto autorovi. Toto přisouzení autorovi je aplikovatelné, jestliže autor založil danou právnickou osobu pro účely prvního uvádění jeho děl na unijní trh, přesto mohou existovat i jiné důvody pro přisouzení autorovi, která dle SDEU komentuje. Využitelnost tohoto přístupu v praxi je dle našeho názoru velmi omezená.

Ve věci **C-602/24 W. sp. z o. o.** se SDEU zaměřil na otázku, zda je možné překlasifikovat transakci z intrakomunitární dodávky zboží na osvobozený vývoz zboží. Společnost W vykazala dodání zboží do jiného členského státu, příjemcem zboží byla společnost registrovaná v Lotyšsku. Přeprava, kterou zajišťoval příjemce zboží, se měla uskutečnit z Polska do Litvy, avšak zboží bylo vyvezeno bez vědomí dodavatele do Běloruska. Dle SDEU je nutno tuto transakci překlasifikovat na osvobozený vývoz, pokud je prokazatelné, že dodavatel převedl právo nakládat se zbožím jako vlastník, příjemce zboží fakticky přepravil zboží mimo EU (přitom není relevantní, že tak učinil bez vědomí dodavatele) a nedošlo k úmyslnému daňovému úniku. Jedná se o zásadní výklad pravidel aplikace osvobození od DPH.

Otázkou opravy DPH uváděné na dokladech v nesprávné výši se zabýval SDEU ve věci **C-794/23 P GmbH**. Tato společnost aplikovala na více než 20 000 dokladech základní sazbu namísto snížené a daň nebylo možné zákazníkům vrátit (byli v principu neznámí). Dle SDEU u B2C transakcí nehrozí riziko ztráty daňových příjmů, plátce daně není povinen tuto vyšší část DPH odvést a může zdanění opravit. V případě B2B toto riziko existuje i v případě, že zákazník není oprávněn si odečíst DPH na vstupu, proto oprava není technicky možná. Vzhledem k objemu původně vystavených dokladů může správce daně použít odhad podílu B2B transakcí, u kterých má plátce nadále povinnost odvést původně fakturovanou DPH. Tento závěr může mít dopad na přístup užívaný v praxi.

Ve stanovisku k případu **C-796/23 Česká síť s.r.o.** generální advokát Soudního dvora EU posuzoval určení osoby povinné k dani v rámci společenství (sdružení bez právní osobnosti) dle českého zákona o DPH účinného před 1. 7. 2019. Sdružení poskytovalo služby připojení k internetu, přičemž každý z členů sdružení poskytoval službu vlastním jménem svému portfoliu zákazníků, správce daně však přesto vyžadoval odvod daně po jediném určeném účastníkovi sdružení. Generální advokát konstatoval, že je rozhodující, kdo ze sdružení jednal navenek vůči zákazníkům. I v případě smluvního zákazu samostatného vystupování společníků navenek je stále možné, že každý společník jednal samostatně a měl pak povinnost odvést DPH. Dle generálního advokáta přístup českého zákona o DPH k fungování sdružení nebyl v souladu se směrnicí o DPH.



Ve stanovisku ve spojených věcech **C-379/24 Agrupació de Neteja Sanitària, AIE** a **C-380/24 Educat Serveis Auxiliars SCCL** se generální advokát vyjádřil k jednotlivým podmínkám osvobození služeb poskytovaných nezávislou organizací jejím členům dle čl. 132 odst. 1 písm. f) směrnice o DPH. Dle generálního advokáta se podmínka *přímé nezbytnosti* služeb týká spíše přiřazení služby poskytované organizací k osvobozené činnosti členů a neřeší vlastnost či (ne)zbytnost takových služeb. Podmínka *nenarušení hospodářské soutěže* se dle generálního advokáta nejspíše týká toho, jak aplikace osvobození ovlivňuje rozhodování členů pro nákup služeb.

Tomáš Brandejs

[tbrandejs@deloittece.com](mailto:tbrandejs@deloittece.com)

Jana Pavlicová

[jpavlicova@deloittece.com](mailto:jpavlicova@deloittece.com)



# Krátce z mezinárodního zdanění

## NOVINKY VE SMLOUVÁCH ZAMEZUJÍCÍCH DVOJÍMU ZDANĚNÍ

V průběhu července bylo v Praze projednáváno znění smlouvy o zamezení dvojímu zdanění mezi Českou republikou a Irákem. Smlouva s Irákem byla vyjednána již v roce 2018, avšak tehdy nebyla podepsána. O dalším vývoji vás budeme informovat.

Ministerstvo financí České republiky také publikovalo ve Finančním zpravodaji změnu smlouvy o zamezení dvojího zdanění mezi **Českou republikou a Německem**. Na základě této změny se na smlouvu bude aplikovat minimální standard vyplývající z Mnohostranné úmluvy o implementaci opatření k boji proti snižování daňového základu a přesouvání zisků ve vztahu k daňovým smlouvám („MLI“). U srážkové daně se tato úprava použije na skutečnosti nastalé od 1. ledna 2026, u ostatních daní pak na období začínající 1. ledna 2026 nebo později.

## NOVINKY Z EVROPSKÉ UNIE

### Slučitelnost Pilíře II s právem EU: Předběžná otázka ústavního soudu Belgie k pravidlům UTPR

Ústavní soud Belgie předložil otázku Soudnímu dvoru Evropské unie („SDEU“), aby posoudil, zda je pravidlo pro nedostatečně zdaněné zisky („UTPR“) obsažené ve směrnici EU o minimální dani („Pilíř II“) v souladu s právem EU, včetně základních práv a svobod zakotvených ve smlouvách o fungování EU. UTPR se vztahuje na nadnárodní skupiny s obratem nejméně 750 milionů eur ve dvou z posledních čtyř let a umožňuje zemi uvalit dodatečné daně na podnik, pokud jeho mateřská skupina platí méně než 15% globální minimální daň v jiné jurisdikci.

Předmětem sporu je ukládání dodatečných daňových povinností belgickým subjektům z důvodu nedostatečně zdaněných zisků jiných zahraničních společností z jedné nadnárodní skupiny. Žalobci v řízení argumentovali tím, že UTPR porušuje následující pravidla:

- *Vlastnická práva*: Ukládání daní na zisky zahraničních subjektů vytváří nepřiměřené břemeno.
- *Svobodu podnikání*: Pravidlo diskriminuje belgické subjekty na základě jejich finanční kapacity, protože nezohledňuje jejich finanční situaci.
- *Principy rovnosti a zákazu diskriminace*: Ztrátové i ziskové subjekty, jak na individuální, tak na skupinové úrovni, jsou posuzovány stejně, což vede k nerovnému zacházení.
- *Zásadu teritoriality*: Belgický subjekt je povinen platit daň z nedostatečně zdaněných zisků, které byly dosaženy v jiné jurisdikci jinými subjekty, nad nimiž belgický subjekt nevykonává žádnou kontrolu, a tudíž tyto zisky nikdy neinkasují.

Belgický ústavní soud shledal případ přípustným k projednáním a předložil otázku SDEU, aby určil, zda UTPR porušuje práva podle Charty EU (svobodu podnikání, právo na vlastnictví, zákaz diskriminace), svobody podle příslušných smluv (usazování a služby), právní jistotu a fiskální teritorialitu.

### Návrh nového systému vlastních zdrojů EU

Evropská komise zveřejnila návrh rozhodnutí Rady o systému vlastních zdrojů Evropské unie, který rozšiřuje a upravuje dřívější návrhy z let 2021 a 2023. Cílem je zajistit udržitelné financování společných politik EU, splácení programu Next Generation EU a zvýšit flexibilitu rozpočtu EU při reakci na krizi. Návrh zachovává příspěvky založené na mechanismu uhlíkového vyrovnání na hranicích (CBAM) a systému obchodování s emisními povolenkami (EU ETS) a zavádí tři nové vlastní zdroje: korporátní zdroj pro Evropu (CORE), zdroj založený na nesebraném elektroodpadu a zdroj založený na spotřební dani z tabáku (TEDOR).

### Návrh nového právního rámce pro start-upy a scale-upy

Evropská unie představila nový volitelný právní rámec EU, označovaný jako „**28. právní režim**“, který má Evropská komise předložit na přelomu let 2025 a 2026. Tento režim by měl **umožnit inovativním startupům a scale-upům podnikat v celé EU podle jednotného souboru pravidel**, aniž by musely řešit a dodržovat rozdílné právní úpravy jednotlivých členských států. Cílem je zjednodušit platná pravidla a snížit náklady spojené s neúspěchem firem; pravidla by měla zahrnovat prvky korporátního, insolvenčního, pracovního i daňového práva. Využití tohoto nového právního režimu by bylo volitelné. Práce na této iniciativě jsou zatím na začátku, konkrétní daňové prvky, které by měla iniciativa pokrývat zatím nejsou jasné; implementace však bude vyžadovat shodu na úrovni všech členských států EU.

## DALŠÍ NOVINKY MEZINÁRODNÍHO ZDANĚNÍ

### Další postup OECD ohledně Pilíře II

Generální tajemník OECD Mathias Cormann předložil [report](#), který představuje důležitý pokrok v mezinárodní daňové spolupráci.

Nejvíce očekávanou informací bylo naznačení dalšího vývoje Pilíře II s ohledem na prohlášení G7 o přístupu „*side-by-side*“ ve vztahu k americké daňové legislativě. Zpráva zdůrazňuje, že v budoucnu musí být posílen význam domácích dorovnávacích daní (QDMTT) pro všechny mezinárodní skupiny, tedy i ty, jejichž nejvyšší mateřská společnost je usazena v USA.



Dalším bodem je plánované zjednodušení kvalifikačních pravidel pro určení bezpečného přístavu. Mezinárodní skupiny by se mohly vyhnout rozsáhlým výpočtům tím, že by doložily vysokou efektivní daňovou sazbu.

Nakonec zpráva naznačuje podporu globální mobility jednotlivců, jež spočívá v tom, že daňová pravidla nemají být překážkou pro příležitosti, které pohyb pracovníků přináší (například přilákání talentů). OECD také chce nadále napomáhat jednotlivým jurisdikcím v implementaci opatření vedoucích k podpoře transparentnosti a výměně informací.

*Catherine Slavičková*  
[cslavickova@deloittece.com](mailto:cslavickova@deloittece.com)

*Tereza Šímová*  
[tsimova@deloittece.com](mailto:tsimova@deloittece.com)



# Návrh nového systému vlastních zdrojů EU

Evropská komise zveřejnila [návrh rozhodnutí Rady o systému vlastních zdrojů Evropské unie](#), který rozšiřuje a upravuje dřívější návrhy z let 2021 a 2023. Cílem je zajistit udržitelné financování společných politik EU, splácení programu Next Generation EU a zvýšit flexibilitu rozpočtu EU při reakci na krizi. Návrh zachovává příspěvky založené na mechanismu uhlíkového vyrovnání na hranicích (CBAM) a systému obchodování s emisními povolenkami (EU ETS) a zavádí tři nové vlastní zdroje: korporátní zdroj pro Evropu (CORE), zdroj založený na nesebraném elektroodpadu a zdroj založený na spotřební dani z tabáku (TEDOR).

## Korporátní zdroj pro Evropu (CORE)

Hlavním bodem [návrhu CORE](#) je zavedení **nového vlastního zdroje příjmů pro rozpočet EU**, a to **roční paušální platbu od společností** s daňovou rezidencí v EU a stálých provozoven subjektů třetích zemí se sídlem v EU, **jejichž roční čistý obrat přesahuje 100 milionů eur**. Vyloučeny jsou subjekty, které obecně neprovozují obchodní činnost za účelem zisku, například některé vládní subjekty, mezinárodní organizace či neziskové organizace.

Příspěvek CORE je založený na čistém obratu podle následujícího pásmového systému:

- obrat 100 až 249,9 mil. eur: poplatek 100 tis. eur;
- obrat 250 až 499,9 eur: poplatek 250 tis. eur;
- obrat 500-749,9 mil. eur: poplatek 500 tis. eur;
- obrat nad 750 mil eur: poplatek 750 tis. eur.

Poplatek by měly vybírat členské státy jménem EU. Návrh zmocňuje Radu k přijetí prováděcích opatření, včetně pravidel pro podávání zpráv, administrativu, úroky z prodlení, kontroly a sankce za nedodržení povinností. CORE nahrazuje předchozí návrh založený na Pilíři I a dočasný statistický zdroj založený na ziscích společností.

## Nový zdroj založený na množství nesebraných elektrických a elektronických zařízení

Tento zdroj vychází z hmotnosti neshromážděných elektrických a elektronických zařízení v jednotlivých členských státech. Příspěvek činí 2 eura za kilogram nesebraného elektroodpadu, přičemž hmotnost se vypočítá jako průměrná roční hmotnost zařízení uvedených na trh během tří předchozích let (N-1, N-2, N-3) minus hmotnost shromážděného elektroodpadu v roce N. Očekává se, že tento zdroj vygeneruje přibližně 15 miliard eur ročně.

## Zdroj založený na spotřební dani z tabáku (TEDOR)

Tento zdroj představuje 15 % příjmů z minimální sazby spotřební daně na tabák a tabákové výrobky uvolněné ke spotřebě v členských státech. Odhadovaný roční příjem z tohoto zdroje činí přibližně 11,2 mld. eur.

## Schvalovací a implementační proces

Návrh vyžaduje jednomyslný souhlas členských států v Radě po konzultaci s Evropským parlamentem. V případě jeho přijetí by vstoupily změny v platnost od 1. ledna 2028, přičemž poplatek CORE by byl uplatňován od 1. ledna prvního kalendářního roku následujícího po ratifikaci členskými státy v souladu s jejich ústavními požadavky. O vývoji vás budeme dále informovat.

Lukáš Kruchňa

[lkruchna@deloittece.com](mailto:lkruchna@deloittece.com)

Catherine Slavičková

[cslavickova@deloittece.com](mailto:cslavickova@deloittece.com)



# Výši pokuty za opožděné daňové tvrzení může snížit i nepřipustné daňové přiznání

**Nejvyšší správní soud (NSS) nedávno řešil otázku, jaký vztah je mezi nepřipustným daňovým přiznáním a výší pokuty za opožděné daňové tvrzení. V rozsudku sp. zn. 5 Afs 307/2024 dovodil pro daňové subjekty příznivý závěr, když konstatoval, že náhradní lhůta pro splnění povinnosti podat daňové přiznání stanovená správcem daně ve výzvě nemá vliv na posouzení možnosti snížit výši pokuty za opožděné daňové tvrzení na polovinu, pokud bylo nepřipustné daňové přiznání podáno do 30 dnů ode dne uplynutí řádné lhůty pro jeho podání.**

## O co v posuzovaném případě šlo?

Společnost nepodala řádné daňové přiznání na DPH za prosinec 2021 v zákonné lhůtě do 25. ledna 2022, a to ani v liberační lhůtě pěti pracovních dnů po uplynutí zákonné lhůty, během níž není opožděné podání daňového přiznání i přes pozdní podání sankcionováno. Proto byla správcem daně vyzvána, aby daňové přiznání podala v náhradní lhůtě stanovené ve výzvě, přičemž posledním dnem lhůty byl 21. únor 2022. Společnost výzvě k podání daňového přiznání v takto stanovené lhůtě nevyhověla. V souladu s daňovým řádem došlo marným uplynutím náhradní lhůty k zahájení vyměrovacího řízení, v jehož průběhu je podání daňového tvrzení nepřipustné. Avšak pokud je nepřipustné daňové tvrzení v průběhu vyměrovacího řízení i přesto podáno, pak správce daně údaje uvedené v nepřístupném daňovém tvrzení využije při stanovení daně.

Společnost podala daňové přiznání až po zahájení vyměrovacího řízení dne 22. února 2022, tj. do 30 dnů od marného uplynutí řádné lhůty pro jeho podání. Správce daně údaje z nepřipustného daňového přiznání využil a dne 23. února 2022 vydal platební výměr na DPH. Následně správce daně uložil společnosti pokutu za opožděné podání daňového přiznání, avšak při stanovení její výše nezohlednil naplnění okolnosti snižující pokutu na polovinu spočívající v podání daňového přiznání do 30 dnů ode dne uplynutí řádné lhůty pro jeho podání. Společnost se proti výši pokuty bránila u Odvolacího finančního ředitelství (OFŘ) a následně i u soudu.

## Závěry NSS

NSS dospěl k závěru, že nepodání daňového přiznání ani v náhradní lhůtě stanovené správcem daně má dopady jen do vyměrovacího řízení. Těmito dopady je automatické zahájení vyměrovacího řízení, resp. možnost správce daně stanovit daň na základě pomůcek. Náhradní lhůta, a její dodržení nebo nedodržení, však sama osobě nemá vliv na výši pokuty za opožděné tvrzení daně. V průběhu vyměrovacího řízení sice není možné podat daňové přiznání, a pokud je i přesto podáno, půjde vždy o nepřipustné daňové přiznání. Zároveň však NSS připomněl, že daňový řád umožňuje správci daně při vyměření daně z tohoto přiznání vyjít. Nelze tedy dle NSS přisvědčit názoru OFŘ, že by se na nepřipustné daňové přiznání mělo nazírat jako na neexistující. Formálně sice skutečně daňové přiznání nebylo podáno, materiálně však ano a správce daně může z údajů v něm uvedených vyjít. Pro účely ukládání pokuty za opožděné daňové přiznání je proto třeba zohlednit i nepřipustné daňové přiznání.

NSS zopakoval, že daňový řád stanoví poloviční výši pokuty za opožděné daňové přiznání v případě, že jsou splněny dvě zákonné podmínky: (i) daňové přiznání bylo podáno ve lhůtě 30 dnů od marného uplynutí řádné lhůty pro jeho podání a zároveň (ii) musí jít o první prodlení s podáním daňového přiznání v daném roce. Pokud jsou tyto dvě podmínky splněny, je pokuta za opožděné podání daňového přiznání poloviční. A to bez ohledu na to, zda bylo daňové přiznání přípustné, či nikoliv.

*Kateřina Devlin*

[kdevlin@deloittece.com](mailto:kdevlin@deloittece.com)

*Tomáš Staroň*

[tstaron@deloittece.com](mailto:tstaron@deloittece.com)



# Nový rámec obchodní dohody EU–USA: příležitosti a výzvy pro evropské podniky

**Dne 21. srpna 2025 byly ve společném prohlášení zveřejněny podrobnosti rámcové dohody o vzájemném obchodu mezi Evropskou Unií a Spojenými státy. Prohlášení je dostupné na stránkách Evropské komise i Bílého domu. Dohoda mezi dvěma největšími světovými ekonomikami představuje konkrétní projev jejich závazku k férovému, vyváženému a vzájemně prospěšnému obchodu a investicím. Má za cíl posílit a maximálně využít kombinovanou ekonomickou sílu EU a USA.**

Rámcová dohoda se dotýká celé řady oblastí. Evropská unie se zavázala odstranit cla na americké průmyslové výrobky a poskytnout preferenční přístup na trh pro širokou škálu amerických zemědělských a rybářských produktů, včetně humra a produktů z něj. Spojené státy na oplátku stanoví, že kombinovaná celní sazba uplatňovaná na evropské zboží nepřekročí 15 %. U vybraných komodit – zejména letadel a jejich částí, generických léčiv a chemických prekurzorů – budou Spojené státy od září 2025 aplikovat pouze sazby podle doložky nejvyšších výhod.

Do samotného společného prohlášení se nedostala explicitní zmínka o zachování původně oznámených amerických tarifů na dovoz oceli a hliníku z EU. Nicméně na základě předchozího vyjádření obou stran se lze domnívat, že tyto tarify zůstávají v platnosti.

Kromě samotných celních úprav je významná i dohoda o vyjednání pravidel původu tak, aby přínosy z ní náležely převážně oběma stranám. Dohoda se dále zaměřuje na odstraňování netarifních bariér – například ve vzájemném uznávání technických standardů, zjednodušení požadavků pro obchod se zemědělskými produkty či prohloubení spolupráce v oblasti kybernetické bezpečnosti.

Důležitým rozměrem je i závazek Evropské unie ke zvýšení investic do strategických sektorů ve Spojených státech, přičemž se očekává, že evropské firmy budou hrát klíčovou roli v energetice, technologiích a obraně. EU se také zavázala k nákupu amerických energetických produktů a polovodičových čipů. Posílení spolupráce je patrné i v oblasti obranného průmyslu, kde EU plánuje rozšířit akvizice americké techniky, což má posílit interoperabilitu v rámci NATO a upevnit transatlantické vazby.

Neméně významné jsou regulatorní aspekty. Evropská unie se zavázala zabývat obavami Spojených států ohledně dopadů environmentálních a politik udržitelnosti. Konkrétně jde o mechanismus uhlíkového vyrovnání na hranicích (CBAM), nařízení o odlesňování (EUDR) a směrnice o náležité péči a reportingu (CSDDD a CSRD).

Cílem je, aby tato opatření nepůsobila neodůvodněné překážky v transatlantickém obchodu a aby byla jejich implementace přizpůsobena také potřebám malých a středních podniků.

Digitalizace obchodu a digitální trh tvoří další pilíř dohody. EU a USA se dohodly, že nebudou uplatňovat tarify na elektronické přenosy a potvrdily svůj závazek pokračovat v mezinárodním moratoriu v rámci WTO. Evropská unie se zároveň zavázala konzultovat digitalizaci obchodních procedur a připravovanou reformu celní legislativy se Spojenými státy a americkými obchodníky.

Pro evropské podniky dohoda nepředstavuje zachování stávajících tarifů při exportu do Spojených států – v řadě případů byly americké sazby dosud nižší. Jejím hlavním přínosem je předvídatelnost a omezení rizika náhlých nárůstů, neboť Spojené státy garantují strop kombinovaných celních sazeb na úrovni 15 %. V automobilovém sektoru se navíc jasně vymezují pravidla pro uplatňování cel, což snižuje právní nejistotu, která byla v minulosti značná. Spolu s odstraňováním netarifních překážek a harmonizací standardů to může snížit transakční a compliance náklady a posílit stabilitu při obchodování.

Význam dohody tak spočívá méně v okamžité změně výše cel a více v posílení právní jistoty, stabilizaci obchodního prostředí a odstranění části bariér, které dosud brzdily spolupráci. Pokud budou obě strany schopny naplnit své závazky, může se transatlantický prostor stát ještě více integrovaným a předvídatelným trhem, který bude pro evropské exportéry patřit k atraktivním.



Je však třeba zdůraznit, že než začne být rámcová dohoda fakticky uplatňována, musí být nejprve formálně zdokumentována a implementována podle vnitřních postupů obou stran. Očekává se, že tento krok bude uskutečněn bez zbytečného odkladu. Situace se navíc vyvíjí velmi dynamicky a je nutné průběžně sledovat, jak se dohoda promítne do konkrétní legislativy a obchodní praxe. Obsah tohoto shrnutí odpovídá stavu k 21. srpnu 2025. Další aktualizace budou následovat, jakmile budou k dispozici nové informace.

### **Jak vám můžeme pomoci?**

Specialisté Deloitte jsou součástí globální sítě odborníků, kteří poskytují specializovanou pomoc v oblasti celní problematiky a mezinárodního obchodu. Pokud byste se chtěli dozvědět více o výše uvedeném vývoji nebo prodiskutovat jeho dopady na vaše podnikání, neváhejte nás kontaktovat.

*Marek Fořt*

[mfort@deloittece.com](mailto:mfort@deloittece.com)

*Richard Vesecký*

[rvesecky@deloittece.com](mailto:rvesecky@deloittece.com)



# Dohoda mezi EU a USA: Legislativní návrh EU na snížení cel

**Dne 28. srpna 2025 zveřejnila Evropská komise dva legislativní návrhy, které navazují na společné prohlášení Evropské unie (EU) a Spojených států (USA) o rámcové dohodě ze dne 21. srpna 2025, resp. předchozí obchodní dohodě ze dne 27. července 2025 mezi EU a USA. Na jaké změny se připravit? Vše podstatné shrneme v článku.**

Dohodou se USA zavázaly snížit příslušné celní sazby pro zboží původem z EU na **maximální celní strop ve výši 15 %** a pro určité výrobky uplatňovat pouze celní sazbu **dle doložky nejvyšších výhod**. Mezi zboží, pro které by se doložka nejvyšších výhod měla uplatňovat, patří např.:

- nedostupné přírodní zdroje (včetně korku);
- letadla, jejich části a součásti;
- generická farmaka, jejich složky a chemické prekursory.

Evropská komise na oplátku vyjádřila záměr zrušit cla na veškeré průmyslové výrobky pocházející z USA a poskytnout preferenční přístup na trh pro určité produkty rybolovu a zemědělské produkty, včetně skořápkových plodů, mléčných výrobků, čerstvého i zpracovaného ovoce a zeleniny, potravinářských výrobků, osiv, sójového oleje a vepřového či bizoního masa. Legislativní návrh obsahuje tři přílohy, ve kterých jsou tyto záměry zpracovány:

- 1. Příloha I** – obsahuje produkty, pro které bude v EU uplatňována **nulová celní sazba**.
- 2. Příloha II** – vztahuje se na zemědělské produkty, u nichž se **pozastaví ad valorem clo** (procentní sazba) **na 0 %**, avšak **specifická sazba** (např. clo za 100 kg dovezeného produktu) zůstane zachována.
- 3. Příloha III** – zahrnuje produkty, pro něž se uplatní **systém celních kvót**. Tato příloha se primárně týká produktů určených k lidské spotřebě. Pro vybrané produkty se bude do výše stanovené kvóty (množství) uplatňovat celní sazba 0 %.

Návrh potvrzuje, že původ zboží se bude určovat podle nepreferenčních pravidel **původu stanovených celním kodexem Unie, dokud nebudou přijata pravidla preferenčního původu**.

Druhý legislativní návrh se týká dovozu konkrétních druhů humrů, přičemž tento návrh obsahuje retroaktivní účinek, díky kterému dovozci získají možnost žádat o vrácení cla zaplaceného za dovozy humrů uskutečněné od 1. srpna 2025 nebo později.

## Další kroky

Oba výše uvedené návrhy Evropské komise spouštějí proces zavedení snížení cel na dovoz zboží s **původem v USA**. Nyní proběhne standardní legislativní proces schvalování návrhů v Evropském parlamentu a Radě. Po jejich schválení vstoupí zmíněná snížení celních sazeb pro zboží pocházející z USA v platnost.

EU a USA se v rámci společného prohlášení zavázaly usilovat o zlepšení přístupu na trh a samostatně se budou zabývat dalšími oblastmi uvedenými ve společném prohlášení, včetně necelních překážek a hospodářské bezpečnosti.

Obsah tohoto shrnutí odpovídá stavu k **2. září 2025** a další aktualizace budou následovat, jakmile budou k dispozici nové informace.

## Jak vám můžeme pomoci?

Specialisté Deloitte jsou součástí globální sítě odborníků, kteří poskytují specializovanou pomoc v oblasti celní problematiky a mezinárodního obchodu. Pokud byste se chtěli dozvědět více o výše uvedeném vývoji nebo prodiskutovat jeho dopady na vaše podnikání a obchodní případy, neváhejte nás kontaktovat.

Pro více informací si přečtěte také náš předchozí článek [Nový rámec obchodní dohody EU–USA: příležitosti a výzvy pro evropské podniky](#).

Petra Závalová  
[pzavalova@deloittece.com](mailto:pzavalova@deloittece.com)

Richard Vesecký  
[rvesecky@deloittece.com](mailto:rvesecky@deloittece.com)



# Novela zákona o zaměstnanosti přináší koncept nehlášené práce

**Od října 2025 vstupuje v účinnost novela zákona o zaměstnanosti, která přináší zásadní změny v oblasti hlášení nástupů zaměstnanců na Úřad práce České republiky (ÚP ČR). Nově zavedený koncept nehlášené práce je určen především ke zpřehlednění a zjednodušení kontrol ze strany Státního úřadu inspekce práce (SÚIP). Na co se tedy připravit, abyste jako zaměstnavatelé splnili všechny zákonné povinnosti a tím se vyhnuli pokutám?**

Zákon o zaměstnanosti (č. 435/2004 Sb.) prochází v posledních letech značnou novelizací. V červenci roku 2024 došlo nejprve k digitalizaci hlášení informační povinnosti zaměstnavatele a následně přišla novinka v podobě seznamu zemí, jejichž občané mají od té doby volný přístup na český trh práce. Odkazy na články na obě témata naleznete níže. Od 1. října 2025 pak vstoupí v účinnost novela zákona, která zavádí koncept nehlášené práce.

## Změny v hlášení nástupů zaměstnanců

Hlavní změnou, kterou koncept nehlášené práce zavádí, je úprava lhůty, ve které má dojít k včasnému splnění informační povinnosti zaměstnavatele v souvislosti s nástupem nových cizinců do zaměstnání. Oproti dnešku, kdy stačí, aby zaměstnavatel nahlásil ÚP ČR nástup nejpozději v den nástupu cizince do zaměstnání, bude od 1. října 2025 nutné nahlásit tuto událost již před okamžikem nástupu. V praxi to znamená nejpozději v den před začátkem platnosti pracovní smlouvy. Nové zaměstnance nastupující 1. listopadu tak bude nutné na ÚP nahlásit nejpozději 31. října. Ostatní informační povinnosti zaměstnavatele, jako je hlášení ukončení zaměstnání či jiné změny v uvedených údajích, se novelou nemění.

## Výrazné navýšení pokut

Zároveň dochází k signifikantnímu nárůstu výše možné pokuty ze strany Státního úřadu inspekce práce v případě nedodržení této povinnosti. Oproti současné maximální výši 100 000 Kč za nesplnění informační povinnosti bude moci SÚIP udělit pokutu zaměstnavateli, který umožní nehlášenou práci, až do 3 000 000 Kč. Tato pokuta může být usnesením odložena v případě, že zaměstnavatel splnil svou informační povinnost v rámci 5 dnů od nástupu cizince. I v případech, kdy dojde k odložení pokuty, je však tato skutečnost přesto zaznamenána do spisu o kontrole. Při případné další kontrole tudíž může dojít k přihlídnutí k záznamu z kontroly minulé a k odložení případné další pokuty by nemuselo dojít. K odložení pokuty zároveň nemůže dojít, pokud je v oněch 5 dnech, ve kterých je zpoždění tolerováno, zahájena kontrola SÚIP, jejímž předmětem je kontrola informační povinnosti.

Nový koncept má za účel zpřehlednit, a především zjednodušit kontroly ze strany SÚIP. Zároveň přichází i v souvislosti s nastupující digitalizací portálu Ministerstva práce a sociálních věcí (MPSV) a s avizovaným jednotným měsíčním hlášením zaměstnavatele, které bude zavedeno na začátku roku 2026.

## Nezapomeňte na hlášení změn údajů

V souvislosti s výše uvedeným bychom vás chtěli upozornit na již platné znění zákona o zaměstnanosti zabývající se povinností zaměstnavatele hlásit změny v identifikačních údajích cizinců na ÚP ČR. Zaměstnavatel má povinnost vést si evidenci zaměstnanců-cizinců v rozsahu uvedeném v § 102, odstavci 2 zákona o zaměstnanosti. V případě, že u cizince dojde ke změně údajů, jako je například adresa hlášeného pobytu či číslo a platnost nové nebo prodloužené pobytové karty, měla by být změna nahlášena i na ÚP ČR, a to v rámci 10 dnů od chvíle, kdy se zaměstnavatel o změně dozví.

Díky již zavedené digitalizaci je hlášení změn relativně jednoduché. Vždy doporučujeme si uchovávat identifikátory, které jsou systémem vygenerovány po zadání registrace. V případě potřeby nahlásit změnu dává ÚP ČR možnost dostat se do registrace prostřednictvím dříve vygenerovaného identifikátoru. Systém pak automaticky načte již podanou registraci a zaměstnavatel má možnost pouze změnit příslušný údaj, nemusí tak vyplňovat kompletně celou registraci znovu.

## V případě nejasností vám rádi pomůžeme a zodpovíme vaše dotazy.

Odkazy na zmiňované články:

[Novela zákona o zaměstnanosti: co se již změnilo a co nás čeká od 1. července 2024?](#)

[Seznam státních příslušníků s volným přístupem na trh práce od 1. 7. 2024](#)

Hana Trojanová  
[htrojanova@deloittece.com](mailto:htrojanova@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](mailto:msvoboda@deloittece.com)

*Marek Romancov*

[mromancov@deloittece.com](mailto:mromancov@deloittece.com)

*Kateřina Novotná*

[knovotna@deloittece.com](mailto:knovotna@deloittece.com)

*Tereza Gebauer*

[tgebauer@deloittece.com](mailto:tgebauer@deloittece.com)

*Miroslav Richter*

[MirRichter@deloittece.com](mailto:MirRichter@deloittece.com)

*Roman Ženatý*

[rzenaty@deloittece.com](mailto:rzenaty@deloittece.com)

### Imigrace

*Tereza Kavan Klimešová*

[tklimesova@deloittece.com](mailto:tklimesova@deloittece.com)

### Nepřímé daně

*Adham Hafoudh*

[ahafoudh@deloittece.com](mailto:ahafoudh@deloittece.com)

*Radka Mašková*

[rmaskova@deloittece.com](mailto:rmaskova@deloittece.com)

### Kontrolní hlášení

*Jaroslav Beneš*

[jbenes@deloittece.com](mailto: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.](#)



# OP TAK: Do konce roku se rozdělí miliardy. Jste připraveni?

**Stěžejní program pro podporu českých podnikatelů Operační program Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost (OP TAK) nabízí do konce roku několik zajímavých příležitostí, v rámci kterých si podnikatelé všech velikostí rozdělí téměř 7 miliard korun. Níže jsme pro vás připravili stručný přehled těch nejdůležitějších výzev s předpokládanými parametry.**

Vyhlášeny budou jak oblíbené výzvy z oblasti výzkumu a vývoje **Aplikace DEEP TECH**, **Inovace** či **Potenciál**, tak výzvy zaměřené na digitální transformaci firem či cirkulární ekonomiku – **Digitální podnik** a **Oběhové hospodářství**. Novinkou v OP TAK je regionální zaměření některých výzev. Realizace projektů v Inovacích, Digitálním podniku či Potenciálu tak může probíhat pouze v přechodových regionech (kraje Středočeský, Plzeňský, Jihočeský, Jihomoravský, Vysočina), projekty Oběhového hospodářství pak mohou být podpořeny pouze

v méně rozvinutých regionech (kraje Ústecký, Karlovarský, Pardubický, Liberecký, Královéhradecký, Moravskoslezský, Olomoucký a Zlínský).

Nenechte si ujít možnost posílit svou konkurenceschopnost – právě teď je ten správný čas začít připravovat projekt a maximalizovat šanci na úspěšné získání podpory. Naši odborníci vám rádi pomohou s celým procesem – od prověření vhodnosti záměru až po úspěšné podání žádosti.

Antonín Weber  
[antoweber@deloittece.com](mailto:antoweber@deloittece.com)

Kateřina Čápková  
[kcapova@deloittece.com](mailto:kcapova@deloittece.com)

Název výzvy	Podporované aktivity	Oprávnění žadatelé	Alokace	Plánovaný příjem žádostí
<b>Aplikace – výzva IV. – DEEP TECH</b>	Činnosti výzkumu a vývoje s výstupy v podobě prototypu, průmyslových či užitných vzorů, softwaru atd.	Malé, střední i velké podniky (ve spolupráci s MSP), výzkumné organizace  – Celá ČR mimo Prahu	2 mld. Kč	9. 10. 2025 – 30. 1. 2026
<b>Digitální podnik – Digitální technologie – výzva I.</b>	Zvyšování digitální úrovně a akcelerace digitální transformace malých a středních podniků	Malé a střední podniky  – Přechodové regiony	2,2 mld. Kč	20. 10. 2025 – 18. 2. 2026
<b>Inovace – výzva IV.</b>	Zavedení nových nebo inovovaných produktů do výroby	Malé, střední podniky, small mid-caps (do 500 zaměstnanců)  – Přechodové regiony	1 mld. Kč	29. 10. 2025 – 23. 1. 2026
<b>Oběhové hospodářství – výzva II.</b>	Podpora předcházení vzniku odpadů, navýšení recyklační infrastruktury, výroby z druhotných surovin, zvyšování recyklovatelnosti výrobků	Malé, střední podniky, small mid-caps (do 500 zaměstnanců)  – Méně rozvinuté regiony	800 mil. Kč	30. 10. 2025 – 30. 7. 2026
<b>Potenciál – výzva III.</b>	Založení nebo rozvoj center průmyslového výzkumu, vývoje a inovací	Malé, střední podniky, mid-caps (do 3 000 zaměstnanců)  – Přechodové regiony	800 mil. Kč	6. 11. 2025 – 16. 3. 2026



# Tři programy, které mohou nastartovat váš výzkum a vývoj

**Podniky, které investují do výzkumu a vývoje, by měly zbystřit – druhé pololetí 2025 přináší sérii atraktivních dotačních výzev. K vyhlášení se chystají hned tři programy: IV. výzva Aplikace DEEP TECH v rámci Operačního programu Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost (OP TAK), 13. veřejná soutěž TREND Technologické agentury ČR (TA ČR) a 2. veřejná soutěž programu TWIST Ministerstva průmyslu a obchodu (MPO).**

Každý z těchto programů nabízí specifickou podporu podnikového výzkumu a vývoje se zaměřením na financování provozních nákladů (mzdy, materiál, odpisy DHM, externí služby, režijní náklady apod.). Všechny tyto výzvy cílí na podporu inovačních projektů s důrazem na novost řešení, technologický pokrok a komerční potenciál výstupů. Na dotaci si mohou sáhnout i podniky v Praze – v rámci programů TWIST a TREND. Níže uvádíme přehled předpokládaných parametrů výzev.

Název výzvy	Podporované aktivity	Výše dotace	Oprávnění žadatelé	Příjem žádostí
<b>Aplikace – DEEP TECH – výzva IV.</b>	Podpora činností výzkumu a vývoje v oblasti pokročilých technologií	Až 85 % Ex post Max. 125 mil. Kč	MSP*, velké podniky nad 3 tis. zam. jen v účinné spolupráci s MSP – mimo Prahu	9. 10. 2025 – 30. 1. 2026
<b>TREND – 13. VS Technologičtí lídři</b>	Podpora výzkumu a vývoje nových technologií a služeb s cílem zavedení výsledků do výroby a na trh	Až 70 % Ex ante Max. 25 mil. Kč	Podniky všech velikostí, výzkumné organizace – včetně Prahy	9. 10. 2025 – 26.11. 2025
<b>TWIST – 2. VS</b>	Podpora výzkumu a vývoje cíleného na rozvoj a využití umělé inteligence v praxi; výstup může být implementován v rámci podniku	Až 70 % Ex post Max. 30 mil. Kč	Podniky všech velikostí – včetně Prahy	Prosinec 2025 – únor 2026

\* Malé a střední podniky do 250 zaměstnanců

Vhodnou alternativou a doplňkem pro financování výzkumu a vývoje v podnikatelském sektoru jsou rovněž daňové odpočty na výzkum a vývoj. Bližší informace naleznete na našich [webových stránkách](#) či na [webcastu](#), který se uskuteční 1. 10. 2025.

Dotační projekty v oblasti výzkumu a vývoje vyžadují pečlivou přípravu a orientaci v řadě pravidel a kritérií. Proto je vhodné začít s přípravou už nyní – pomůžeme vám celý proces zvládnout tak, aby vaše žádost měla co největší šanci na úspěch.

Antonín Weber  
[antoweber@deloittece.com](mailto:antoweber@deloittece.com)

Kateřina Čápková  
[kcapova@deloittece.com](mailto:kcapova@deloittece.com)

Zároveň jsou k vyhlášení připraveny výzvy na vybudování podnikového výzkumně-vývojového zázemí (výzva Potenciál OP TAK) či na nákup nových výrobních zařízení pro zavedení produktových či procesních inovací do praxe (výzva Inovace OP TAK). Více v [samostatném článku](#).



---

#### **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](mailto:lhanacek@deloittece.com)

*Antonín Weber*

[antoweber@deloittece.com](mailto:antoweber@deloittece.com)

#### **Dotace a investiční pobídky SK**

*Milan Šustek*

[msustek@deloittece.com](mailto:msustek@deloittece.com)

#### **Investiční pobídky**

*Daniela Hušáková*

[dhusakova@deloittece.com](mailto: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.](#)



## **dReport:** Září 2025

Zalistujte si v pravidelném přehledu účetních novinek.



# Aktuální novela zákona o účetnictví: jaké změny a odkdy platí?

**Dne 2. září 2025 vyšel ve Sbírce zákonů zákon č. 316/2025 Sb., který mimo jiné novelizuje i stávající zákon o účetnictví („ZoU“). Tato novela přináší tři změny, z nichž dvě jsou zásadní a dotýkají se většiny účetních jednotek. Ačkoliv obecná účinnost novely ZoU je od 1. 1. 2026, vzhledem k přechodným ustanovením či znění jiných ustanovení není stanovení okamžiku, odkdy uplatňovat novelizované znění, jednoduché. Pojďme si tedy říci, odkdy která změna platí.**

Jak jsme již podrobně informovali v [dubnovém článku](#), novela ZoU přináší primárně tři změny.

## 1. Navýšení limitu pro kategorizaci účetních jednotek a skupin účetních jednotek

U ukazatele obrátu a celkových aktiv došlo k navýšení limitu o 20 % (ukazatel počtu zaměstnanců zůstává beze změny) – novelizace § 1b a 1c ZoU:

- **Mikro účetní jednotka:** aktiva do 11 mil. Kč, obrát do 22 mil. Kč, počet zaměstnanců do 10
- **Malá účetní jednotka a malá skupina:** aktiva do 120 mil. Kč, obrát do 240 mil. Kč, počet zaměstnanců do 50
- **Střední účetní jednotka a střední skupina:** aktiva do 600 mil. Kč, obrát do 1,2 mld. Kč, počet zaměstnanců do 250

Dle přechodných ustanovení lze zjednodušeně říci, že se tyto navýšené hodnoty použijí prvně pro posouzení kategorizace účetní jednotky v účetním období započatém od ledna 2024.

Jak bude kategorizace vypadat v praxi v případě, že má společnost účetní období, které se shoduje s kalendářním rokem? Ustanovení § 1e ZoU definuje, že kategorizace účetní jednotky nebo skupiny účetních jednotek se změní, pokud ve dvou po sobě následujících rozvahových dnech překročí nebo přestane překračovat 2 hraniční hodnoty pro kategorizaci. Pro správnou kategorizaci je tedy nutné zjistit, do jaké kategorie účetní jednotka nebo skupina spadala ve 2 předchozích obdobích. Pro účetní období roku 2025 bude účetní jednotka postupovat takto: Pro stanovení kategorie za rok 2023 se bude vycházet z původních, nenavýšených limitů, zatímco pro rok 2024 již z navýšených limitů. K ruce musíte mít tedy jak původní, tak novelizovanou verzi. Až pro stanovení kategorizace v účetním období roku 2026 se uplatní pouze navýšená kritéria.

Například společnost A, a. s., která má v letech 2022–2025 obrát 220 milionů Kč a aktiva 110 milionů Kč, bude postupovat takto. Pro sestavení účetní závěrky za rok 2024 byla střední účetní jednotkou. Pro sestavení účetní závěrky za rok 2025 je stále

střední účetní jednotkou, protože kritéria pro kategorizaci jako malá začala plnit prvně k 31. 12. 2024 (díky uplatnění navýšených kritérií). Malou účetní jednotkou se tak stane až pro účetní období roku 2026.

## 2. Zrušení povinnosti auditu pro malé účetní jednotky

S účinností od 1. 1. 2026 mají povinnost nechat ověřit auditorem svou účetní závěrku pouze střední a velké účetní jednotky. Tato změna se prvně uplatní až na účetní závěrky za účetní období začínající 1. 1. 2026 a později.

Tedy společnost B, s. r. o., která v roce 2025 byla malou účetní jednotkou, ale plnila kritéria pro povinný audit (aktiva přesahovala 40 mil Kč, obrát byl přes 80 mil Kč.) bude muset nechat svou účetní závěrku za rok 2025 ověřit auditorem. Až účetní závěrka za rok 2026 nebude podléhat povinnému auditu.

Stejně tak společnost A z příkladu v předchozím bodě nebude muset nechat ověřit svou účetní závěrku až za rok 2026, kdy se stane malou účetní jednotkou.

Povinnost auditu **pro konsolidovanou účetní závěrku zůstává beze změny**, tedy platí, že konsolidovaná účetní závěrka podléhá auditu (§ 22 ZoU) a povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku má obecně střední a velká skupina účetních jednotek.

## 3. Navýšení kritéria počtu zaměstnanců u zprávy o udržitelnosti

Pro vyhodnocení povinnosti sestavovat zprávu o udržitelnosti bylo kritérium počtu zaměstnanců navýšeno z 500 na 1000. Toto navýšení je účinné pro účetní období započatá 1. 1. 2026 a později.

Martina Křížová Chrámecká  
[mkrizovachramecka@deloittece.com](mailto:mkrizovachramecka@deloittece.com)



# Návrh ESRS 2025: Zjednodušení i nové výzvy

**Evropské standardy pro vykazování udržitelnosti (ESRS) patří mezi klíčové nástroje, které mají zajistit transparentní a srovnatelné informace o udržitelnosti podniků v EU.**

**Tento článek přináší přehled nedávno zveřejněného návrhu revize těchto standardů, který slibuje zjednodušení některých požadavků, zároveň ale přináší nové nároky na kvalitu a strategický přístup k reportingu. Přečtěte si, jaké změny jsou navrhovány, jaké dopady mohou mít na firmu a co je potřeba zvážit v nadcházejících měsících.**

## ESRS: Základní rámec a cíl

ESRS vznikly na základě směrnice o podávání zpráv o udržitelnosti (CSRD) a představují povinný evropský rámec, podle kterého musejí podniky uvádět informace o dopadech své činnosti na životní prostředí a společnost. Jejich cílem je zajistit důvěryhodná a srovnatelná data pro investory, regulační orgány i veřejnost.

## Návrh revize ESRS z července 2025: Co přináší a proč?

V červenci 2025 byl zveřejněn návrh rozsáhlých změn [ESRS](#), které reagují na dosavadní zkušenosti s aplikací pravidel a na požadavky na zjednodušení. Tento návrh, který navazuje na únorový balíček „*Omnibus*“, usiluje o odstranění duplicitních a nadbytečných ukazatelů a sladění evropských standardů s globálními normami, zejména s mezinárodními standardy ISSB, vznikajícími pod hlavičkou IFRS.

Skupina EFRAG ve svém oznámení *Consultation paper on ESRS revisions*, uveřejněném na jejích oficiálních stránkách, zdůrazňuje, že cílem nového návrhu je „poskytnout podnikům flexibilnější a efektivnější nástroje pro vykazování, které lépe odrážejí skutečné obchodní dopady a usnadňují přijetí udržitelnosti jako nedílné součásti podnikové strategie“. EFRAG zároveň upozorňuje na to, že zjednodušení není pouze o snížení počtu požadavků, ale i o posunu k „významnostnímu reportingu“, kdy mají být zveřejněné informace relevantní a strategicky podložené.

Jak upozorňuje [analýza](#) portálu IAS Plus, návrh se zaměřuje na zlepšení použitelnosti standardů s důrazem na flexibilitu v hodnocení významnosti a zjednodušení vykazování,

avšak zároveň vyžaduje od podniků větší důslednost při zdůvodňování zveřejňovaných informací a jejich strategickou integraci do obchodních modelů.

## Co přináší navrhované změny?

- **Materialita:** Návrh zavádí větší flexibilitu při určování významných témat, přičemž vychází z přístupu „top-down“ založeného na obchodním modelu podniku a jeho trhu. Cílem je snížit zbytečné množství vykazovaných informací a omezit riziko nadměrného reportingu.
- **Zjednodušené vykazování:** Navrhovaná revize snižuje počet povinných datových bodů o více než dvě třetiny. Zjednodušený jsou i požadavky na získávání dat, například lze nově využívat odhady z dostupných sekundárních zdrojů místo primárních dat z celého hodnotového řetězce.
- **Struktura výkazů:** Podniky budou moci reportovat buď na úrovni dopadů, rizik a příležitostí (IRO), nebo na úrovni jednotlivých témat. Odstraňují se podtémata nižší úrovně, což má zjednodušit a zpřehlednit výkazy.
- **Strategický přístup:** Jádrem je integrace udržitelnosti přímo do obchodní strategie podniku. Nový ESRS 1 klade důraz na to, aby posouzení významnosti bylo založeno na obchodním modelu a aby bylo podloženo relevantními daty. Výkazy tak přecházejí od formálního plnění povinností k nástroji strategického řízení.
- **Interoperabilita:** Návrh se výrazně snaží sladit ESRS s mezinárodními standardy ISSB, což by mělo usnadnit podnikům reportování na globální úrovni.

## Časový rámec a další kroky

Veřejná konzultace k návrhu je otevřená do 29. září 2025. Poté EFRAG předloží revidované standardy Evropské komisi, která zahájí schvalovací proces, jenž může vést k dalším úpravám. Pokud vše proběhne podle plánu, měly by zjednodušené ESRS vstoupit v platnost ke konci roku 2026.



### Doporučení pro podniky

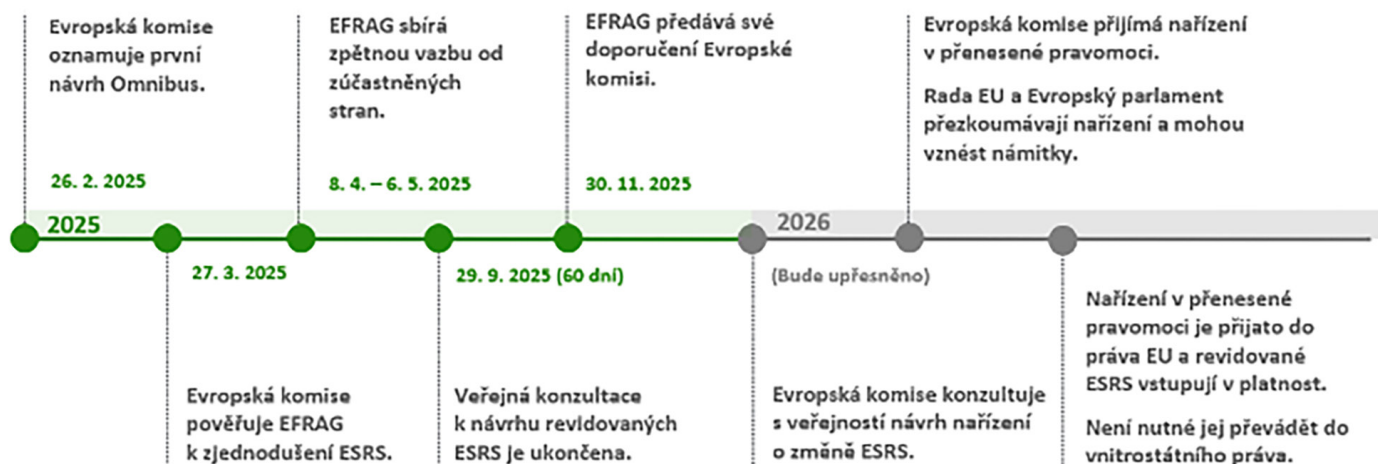
Navrhovaná revize ESRS přináší změny, jež ovlivní způsob vykazování udržitelnosti u podniků povinných k reportingu podle CSRD. Podniky, které již začaly s vykazováním podle současných standardů, budou muset v příštích měsících přehodnotit své procesy a přizpůsobit je novým pravidlům, jakmile bude úprava standardů schválena a vstoupí v platnost.

Nový rámec snižuje počet povinných datových bodů a nabízí větší flexibilitu při hodnocení významnosti, což může vést k efektivnějšímu sběru dat a zaměření se na relevantní aspekty udržitelnosti. Na druhou stranu nová pravidla kladou větší důraz na transparentní zdůvodnění vykazovaných informací a jejich propojení s obchodní strategií podniku.

Vzhledem k časovému harmonogramu zavedení revidovaných standardů je doporučeno, aby podniky sledovaly další vývoj, využily období veřejné konzultace k vyhodnocení dopadů a připravily se na případné změny v metodikách reportingu. Takový přístup může přispět k plynulému přechodu na nová pravidla a minimalizovat možné provozní či nákladové dopady.

Helena Červená  
[hcervena@deloittece.com](mailto:hcervena@deloittece.com)

Markéta Mičková  
[mmickova@deloittece.com](mailto:mmickova@deloittece.com)





# Pozvánka na podzimní semináře z oblasti českého účetnictví

## Aktuality v českém účetnictví: Novela stávajícího zákona a stav nové účetní legislativy

### Seminář

**Rádi bychom vás pozvali na náš tradiční podzimní seminář, který letos uspořádáme jak v prezenční formě v pěti městech, tak online formou. Můžete si tak zvolit formát, který vám více vyhovuje.**

Vzhledem k tomu, že účinnost dlouho očekávaného nového zákona o účetnictví bude odložena minimálně o rok (tj. nejdříve pro účetní závěrky roku 2027, ale spíše až pro rok 2028), zaměříme se nejprve na změny a novinky, které přinese novela stávajícího zákona o účetnictví pro účetní období 2025 a 2026.

Projdeme také problematické oblasti, se kterými se můžete setkat při přípravě účetní závěrky za rok 2025.

Následně vás seznámíme s aktuálním stavem nového zákona, prováděcích vyhlášek a doprovodného zákona, jenž novelizuje související legislativu včetně zákona o daních z příjmů.

Chybět nebudou ani daňové novinky, jež mají dopad na účetní závěrku společností.

V průběhu semináře bude prostor i pro vaše dotazy.

### Prezenční forma v Praze

Výhodou prezenční formy semináře je možnost osobně diskutovat s našimi odborníky, kteří vám i letos budou plně k dispozici. Během přestávek pro vás bude připraveno občerstvení.

### On-line forma (live stream)

On-line seminář můžete absolvovat z pohodlí vašeho domova nebo kanceláře. Stačí se připojit přes link, který vám včas zašleme. V průběhu semináře budete moci pokládat našim lektorům písemné dotazy.

### Termíny

#### Prezenčně:

**Brno: 12. listopadu 2025**, 9:00–15:30 hod.  
**Ostrava: 13. listopadu 2025**, 9:00–15:30 hod.  
**České Budějovice: 19. listopadu 2025**, 9:00–15:30 hod.  
**Praha: 25. listopadu 2025**, 9:00–15:30 hod.  
**Plzeň: 26. listopadu 2025**, 9:00–15:30 hod.

#### On-line:

**11. prosince 2025**, 9:00–15:30 hod.

Pro více informací a registraci prosím navštivte:

[akce.deloitte.cz](https://akce.deloitte.cz)



# Rada IASB vydává revidované stanovisko k sestavování komentáře vedení

**Dne 23. června vydala Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) upravené stanovisko k aplikaci svých mezinárodních standardů zaměřené na komentář vedení. Tento dokument má komentáře vedení a podobné zprávy zkvalitnit a posílit celosvětovou harmonizaci požadavků. Revidované stanovisko k aplikaci IFRS č. 1 „Komentář vedení“ je účinné pro roční účetní období začínající 23. června 2025 nebo později. Dřívější použití je povoleno. Nahrazuje stejnojmenný dokument vydaný v prosinci 2010.**

Komentář vedení je obecná finanční zpráva, která doplňuje účetní závěrky sestavené v souladu s účetními standardy IFRS nebo na jiném základě a může doplňovat nebo zveřejňovat finanční informace související s udržitelností. Hraje zásadní roli pro investory, kteří posuzují vyhlídky účetní jednotky.

## ÚČEL REVIDOVANÉHO STANOVISKA

Revidované stanovisko se zaměřuje na informační potřeby investora a cílí na praktické nedostatky.

Revidovaný dokument nespecifikuje, které účetní jednotky mají povinnost sestavovat komentář vedení, jak často, kdo má komentář vedení schvalovat pro vydání ani do jaké míry má být ověřován externími subjekty. Revidované stanovisko má sloužit jako globální vzor, který regulátoři využijí při aktualizaci nebo tvorbě národních požadavků a pokynů pro komentáře vedení, a jako komplexní zdroj pro účetní jednotky při poskytování informací, jež uspokojí potřeby investorů.

## INTERAKCE S DALŠÍMI POŽADAVKY NEBO POKYNY K VYKAZOVÁNÍ

Revidované stanovisko nepředstavuje účetní standard IFRS ani mezinárodní standard pro zveřejňování informací o udržitelnosti. Účetní závěrky mohou splňovat požadavky účetních standardů IFRS i v případě, kdy komentář vedení neobsahuje nebo jsou doplněny komentářem vedení, který není v souladu s revidovaným stanoviskem.

## PŘEHLED REVIDOVANÉHO STANOVISKA

Revidované stanovisko obsahuje požadavky na komentář vedení a vysvětluje, jak lze tyto požadavky splnit. Skládá se ze dvou částí.

### Část A

Část A revidovaného stanoviska vysvětluje obecné požadavky a pokyny, které platí pro komentář vedení jako celek. Zabývá se:

- identifikací, schválením a prohlášením o shodě;
- cílem komentáře vedení, což je poskytnutí informací, které uživatelům slouží k lepšímu pochopení vykazované finanční

výkonnosti a finanční pozice účetní jednotky, a předložení poznatků vedení k různým okolnostem, včetně faktorů souvisejících s udržitelností, které mohou ovlivnit schopnost účetní jednotky vytvářet hodnotu a generovat finanční toky;

- významnými informacemi a klíčovými záležitostmi, kdy se informace posuzované jako významné pro komentář vedení budou zpravidla lišit od informací vyhodnocených jako významné pro účetní závěrku, jelikož komentář vedení a účetní závěrka mají různé cíle;
- úplností, neutralitou, bezchybností a dalšími vlastnostmi na základě kvalitativních charakteristik užitečných finančních informací uvedených v Koncepčním rámci účetního výkaznictví;
- koherencí, neboť úplnost, srozumitelnost a srovnatelnost informací v komentáři vedení závisí na tom, zda jsou tyto informace předloženy jako jednotný, souvislý celek;
- měřítka, kdy poskytuje požadavky a pokyny pro měřítka obsažená v komentáři vedení.

### Část B

Informace zahrnuté do části B revidovaného stanoviska vyjasňují požadavky a pokyny pro následujících šest konkrétních oblastí, které má komentář vedení obsahovat:

- obchodní model účetní jednotky – jak účetní jednotka vytváří hodnotu a generuje peněžní toky;
- strategie vedení pro udržení a rozvoj tohoto obchodního modelu, včetně příležitostí, kterých chce vedení využít;
- zdroje a vztahy, na nichž obchodní model a strategie závisí, včetně zdrojů, které nejsou uznány jako aktiva v účetní závěrce dané účetní jednotky;
- rizika, která mohou obchodní model, strategii, zdroje nebo vztahy narušit;
- faktory a trendy v externím prostředí, které ovlivnily nebo by mohly ovlivnit obchodní model, strategii, zdroje, vztahy či rizika;
- finanční výkonnost a finanční pozice účetní jednotky – včetně informací o tom, jak jsou nebo mohou být v budoucnu ovlivněny záležitostmi obsaženými v dalších oblastech komentáře vedení.



### **DATUM ÚČINNOSTI A PŘECHODNÉ OBDOBÍ**

Revidované stanovisko je účinné pro roční účetní období začínající 23. června 2025 nebo později. Dřívější použití je povoleno. Pro přechodné období nejsou uvedeny žádné požadavky.

Jelikož toto stanovisko není součástí účetních standardů IFRS, nepodléhá schválení Evropské komise pro použití v EU.

Více informací o revidovaném stanovisku najdete v naší publikaci iGAAP in Focus – [IASB publishes revised practice statement on management commentary](#).

Zdroje: [www.iasplus.com](http://www.iasplus.com), iGAAP in Focus — [IASB publishes revised practice statement on management commentary](#)

*Jitka Kadlecová*  
[jkadlecova@deloittece.com](mailto:jkadlecova@deloittece.com)



# Úpravy standardů IFRS 9 a IFRS 7 ohledně smluv o elektřině přijaty pro použití v EU

**Dne 30. června 2025 přijala Evropská komise pro použití v Evropské unii úpravy standardů IFRS 9 *Finanční nástroje* a IFRS 7 *Finanční nástroje: Zveřejňování pod názvem Smlouvy odkazující na elektřinu závislou na přírodě*. Datum účinnosti úprav v Evropské unii je stejné jako datum účinnosti stanovené radou IASB (účetní období začínající dne 1. ledna 2026 nebo později).**

Úpravy byly zveřejněny Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB) v prosinci 2024.

Tyto cílené úpravy byly vydány za účelem pomoci společnostem lépe vykazovat finanční dopady smluv o dodávkách elektřiny z obnovitelných zdrojů, které jsou často koncipovány jako smlouvy o nákupu elektřiny (PPA).

Smlouvy o dodávkách elektřiny z obnovitelných zdrojů pomáhají společnostem zajistit si dodávky elektřiny ze zdrojů, jako je větrná a solární energie. Objem elektřiny vyrobené na základě těchto smluv se může měnit v závislosti na neovlivnitelných faktorech, jako jsou povětrnostní podmínky. Současné účetní požadavky nemusí dostatečně reflektovat, jak tyto smlouvy ovlivňují výkonnost společností.

Aby mohly společnosti tyto smlouvy lépe zohlednit v účetní závěrce, provedla Rada IASB cílené úpravy standardů IFRS 9 *Finanční nástroje* a IFRS 7 *Finanční nástroje: Zveřejňování*. Změny zahrnují:

- vyjasnění uplatňování požadavků na „vlastní použití“;
- povolení zajišťovacího účetnictví, pokud jsou tyto smlouvy používány jako zajišťovací nástroje;
- přidání nových požadavků na zveřejňování informací, které investorům umožní pochopit dopad těchto smluv na finanční výkonnost a peněžní toky společnosti.

Úpravy jsou účinné pro roční účetní období začínající **1. ledna 2026** nebo později. Dřívější aplikace je povolena. Změny se aplikují retrospektivně bez nutnosti přepracování předchozích účetních období.

Více informací o úpravách standardů IFRS 9 a IFRS 7 najdete v naší publikaci [iGAAP in Focus – IASB finalises amendments on contracts that reference nature-dependent electricity](#).

Kompletní znění přijatých úprav jsou k dispozici na oficiálních stránkách [Eur-Lex](#).

Zdroj: [www.iasplus.com](http://www.iasplus.com)

Jitka Kadlecová  
[jkadlecova@deloittece.com](mailto:jkadlecova@deloittece.com)



# Roční zdokonalení účetních standardů IFRS – 11. díl schváleno pro použití v EU

**Dne 9. července 2025 Evropská komise přijala pro použití v Evropské unii Roční zdokonalení účetních standardů IFRS – 11. díl. Datum účinnosti v Evropské unii je stejné jako datum účinnosti stanovené radou IASB (účetní období začínající dne 1. ledna 2026 nebo později).**

Toto Roční zdokonalení bylo vydáno v červenci 2024 a psali jsme o něm v článku [IASB dokončila 11. díl ročních zdokonalení](#).

Roční zdokonalení obsahuje drobné úpravy pěti účetních standardů IFRS a zahrnuje vyjasnění, zjednodušení, opravy a změny v následujících oblastech:

- a) zajišťovací účetnictví u prvouživatele (IFRS 1);
- b) zisk nebo ztráta z odúčtování (IFRS 7);
- c) zveřejnění odloženého rozdílu mezi reálnou hodnotou a transakční cenou (IFRS 7);
- d) zveřejňování informací o úvěrovém riziku (IFRS 7);
- e) odúčtování závazků z leasingu nájemcem (IFRS 9);
- f) transakční cena (IFRS 9);
- g) určení „faktického zmocněnce“ (IFRS 10);
- h) metoda oceňování pořizovacími náklady (IAS 7).

Změny jsou účinné pro roční účetní období začínající **1. ledna 2026** nebo později. Dřívější použití změn je povoleno.

Novelizace neobsahují **přechodná ustanovení** kromě toho, že je účetní jednotka povinna aplikovat změny v IFRS 9:2.1(b)(ii) na závazky z leasingu, jež zanikly na začátku nebo po začátku ročního účetního období, ve kterém účetní jednotka tuto novelu použije poprvé.

Další informace naleznete v publikaci [GAAP in Focus — IASB vydává změny účetních standardů IFRS v rámci procesu ročních zdokonalení](#).

Kompletní znění přijatých úprav najdete na oficiálních stránkách [Eur-Lex](#).

Zdroj: [www.iasplus.com](http://www.iasplus.com)

*Jitka Kadlecová*  
[jkadlecova@deloittece.com](mailto:jkadlecova@deloittece.com)



# Stav schvalování IFRS v Evropské unii

**Evropská poradní skupina pro účetní výkaznictví (EFRAG) aktualizovala svou zprávu, v níž je popisován stav schvalování všech IFRS, tj. standardů, interpretací a jejich úprav, naposledy 21. srpna 2025.**

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekaly k 23. září 2025 následující dokumenty rady IASB:

## Nové standardy

- IFRS 18 *Prezentace a zveřejňování v účetní závěrce* (vydáno v dubnu 2024)
- IFRS 19 *Dceřiné podniky bez veřejné odpovědnosti: Zveřejňování* (vydáno v květnu 2024)

## Úpravy

- Úprava standardů IFRS 10 a IAS 28 *Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem* (vydáno v září 2014)

## [Zpráva o schvalování IFRS v EU](#)

Jitka Kadlecová

[jkadlecova@deloittece.com](mailto:jkadlecova@deloittece.com)



# Pozvánka na semináře a webcasty z oblasti IFRS

## Novinky v účetních standardech IFRS 2025

### Webcast

Zveme vás na tradiční podzimní webcast společnosti Deloitte zaměřený na oblast účetních standardů IFRS.

Z pohodlí domova nebo své kanceláře získáte kompletní a rychlý přehled o nových a novelizovaných standardech. V krátkosti přiblížíme povahu změn, tak abyste byli schopni identifikovat, zda se některá z nich může týkat právě vaší společnosti. A dozvíte se také, kolik času vám zbývá na jejich případnou implementaci.

V průběhu webcastu bude prostor i pro vaše dotazy.

### Termín

**14. října 2025**, 10:00–10:30 hod.

Pro více informací a registraci prosím navštivte naše [webové stránky](#).



# Nová éra reportingu: IFRS 18 od A do Z

## Seminář

Zveme vás na podzimní seminář společnosti Deloitte zaměřený na oblast Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (účetních standardů IFRS), který bude probíhat v tzv. hybridním režimu. Můžete si tedy zvolit, zda se chcete události zúčastnit **osobně v prostorách pražského sídla společnosti Deloitte, nebo zda se připojíte vzdáleně.**

Účinnost nového standardu IFRS 18 *Prezentace a zveřejňování v účetní závěrce*, který se dotkne všech společností bez výjimky, se rychle blíží. Na našem semináři detailně představíme celý standard a upozorníme, na co si dát při jeho implementaci pozor.

## Víte, že:

- Nový standard IFRS 18 *Prezentace a zveřejňování v účetní závěrce*, který nabude účinnosti v roce 2027, vyžaduje plný retrospektivní přístup, což znamená, že srovnávací informace musí být připraveny již za rok 2026.
- Pro většinu účetních jednotek bude IFRS 18 vyžadovat reorganizaci jejich výkazu zisku a ztráty.
- IFRS 18 pravděpodobně ovlivní systémy vykazování a procesy sběru vašich dat.
- Ignorování řádné přípravy na IFRS 18 vás může vystavit riziku selhání dluhových kovenantů nebo neočekávaným výkyvům v KPIs.
- Včasná příprava vám pomůže vyhnout se riziku neočekávaných následků, ukvapeně přijatých rozhodnutí a zpoždění ve včasné podávání zpráv.

## Prezenční forma v Praze

Výhodou prezenční formy semináře je možnost osobně diskutovat s našimi odborníky, kteří vám budou plně k dispozici. Během přestávek pro vás bude připraveno občerstvení.

## On-line forma (live stream)

On-line seminář můžete absolvovat z pohodlí vašeho domova nebo kanceláře. Stačí se připojit přes link, který vám včas zašleme. V průběhu semináře budete moci pokládat našim lektorům písemné dotazy.

## Termín

**20. 11. 2025**, 9:00–13:00 hod.

Pro více informací a registraci prosím navštivte naše [webové stránky](#).



---

## 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](mailto:mzigacek@deloittece.com)

Martina Křížová Chrámecká  
[mkrizovachramecka@deloittece.com](mailto:mkrizovachramecka@deloittece.com)

### IFRS a US GAAP

Martin Tesař  
[mtesar@deloittece.com](mailto:mtesar@deloittece.com)

Soňa Plachá  
[splacha@deloittece.com](mailto:splacha@deloittece.com)

Gabriela Jindřišková  
[gjindriskova@deloittece.com](mailto: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:** Září 2025

Zalistujte si v pravidelném přehledu právních novinek.



# Legal News [červenec 2025]: NS rozhodoval o nepřipuštění výpovědi klíčového svědka

**Červencový výběr čtyř judikátů Nejvyššího soudu nabízí rozmanité právní úvahy. Zabývá se mimo jiné střetem veřejného a soukromého práva při nezkolaudované nemovitosti nebo právem nájemce využívat služebnost. V oblasti pracovního práva soud kritizoval nepřipuštění výpovědi klíčového svědka, konkrétně dítěte, a poukázal na nutnost respektovat zásadu bezprostřednosti. Dále byl význam konkrétního řízení při stanovení přiměřeného zadostiučinění za průtahy soudního řízení zohledněn ve prospěch žalobkyně s omezenou kupní silou. A nakonec Nejvyšší soud rozhodl, že zeď oddělující bytové jednotky je společnou částí domu a vlastníci nemohou svévolně zasahovat do jejího stavu.**

Nejvyšší soud se v rozsudku sp. zn. 22 Cdo 985/2025 zabýval **vztahem veřejného a soukromého práva**. Odvolací soud dospěl k závěru, že nezkolaudovaná nemovitost neopravňuje nájemce k užívání služebnosti stezky. Jestliže k nemovitosti nebylo vydáno kolaudační rozhodnutí, nelze ji užívat ani přenechat k užívání jinému. Služebnost svědčící vlastníkovi nemůže být užívána jinými osobami – nájemci nezkolaudované nemovitosti. Nejvyšší soud však na základě ustálené judikatury dovodil, že takový závěr není správný. Porušení veřejnoprávních předpisů nebrání vzniku soukromoprávních vztahů. Sama absence kolaudačního rozhodnutí tedy nebrání vzniku nájmu. Stejně tak je možné, aby nájemce využíval přístup k nemovitosti. Podle Nejvyššího soudu nemá vliv ani to, pokud by přenechání věci k užívání bylo sjednáno bezplatně. Jestliže by třetí osoby rozsah služebnosti rozšiřovaly, může se vlastník zatíženého pozemku bránit žalobou proti vlastníkovi panujícího pozemku.

Nejvyšší soud v rozsudku sp. zn. 21 Cdo 34/2025 **posuzoval nepřipuštění svědecké výpovědi navržené účastníkem**. Věc se týkala určení neplatnosti okamžitého zrušení pracovního poměru žalobce z důvodu napadení dítěte v péči zaměstnavatele (výchovního ústavu). Žalobce tvrdil, že se jednání nedopustil. Okresní a odvolací soud upustily od výslechu dítěte, neboť jednání žalobce bylo prokázáno i jinak (nepřímá svědectví, záznam o podání vysvětlení poškozeného). Soudy poukázaly na to, že obava z návratu žalobce do ústavu by mohla mít vliv na výpověď dítěte. Nejvyšší soud však dospěl k závěru, že soudy postupovaly v rozporu se zásadou bezprostřednosti a hodnotily věrohodnost tvrzení poškozeného dítěte pouze na základě listinných důkazů a svědectví osob, které se o útoku měly dozvědět od poškozeného. Soudy tím upřely žalobci reálnou možnost prokázat jeho tvrzení. Skutečnost, že by obava z návratu žalobce mohla mít vliv na výpovědi, měly soudy vzít v úvahu při jejím hodnocení, ne při úvahách, zda takový důkaz připustí. Není tedy možné nahradit přímý důkaz nepřímým a fakticky tak upřít žalobci možnost unést jeho důkazní břemeno.

Nejvyšší soud se v rozsudku sp. zn. 30 Cdo 3497/2024 zabýval možností **zvýšení přiměřeného zadostiučinění**. Žalobkyně žádala náhradu škody za průtahy v řízení, které trvalo 25 let a 9 měsíců. Tvrdila, že soud měl při výši náhrady zohlednit význam řízení proto, že hodnota jeho předmětu (nemovitosti) byla výrazně vyšší než kupní síla žalobkyně. Nejvyšší soud dal žalobkyni zapravdu. Odvolací i obvodní soud neměly paušálně odmítnout poukaz na hodnotu předmětu řízení, a naopak měly zvažovat celkové majetkové poměry poškozeného.

Nejvyšší soud se v rozhodnutí sp. zn. 26 Cdo 3153/2024-86 věnoval otázce, za jakých podmínek je možné **spojení dvou bytových jednotek** provedením stavebních prací. V tomto případě vlastníci probourali příčnou zeď v bytovém domě, která jednotky oddělovala. Nejvyšší soud dospěl k závěru, že tato zeď je společnou částí domu, a nikoliv součástí bytových jednotek, které odděluje. Podle Nejvyššího soudu není rozhodné, zda je zeď nosná. Postačí, že ohraničuje a tím odděluje bytové jednotky. Společenství vlastníků jednotek má tedy právo domáhat se odstranění stavební úpravy – tedy uvedení zdí do původního stavu.

Jan Jiří Šlajs  
[jslajs@deloittece.com](mailto:jslajs@deloittece.com)



# Legal News [srpen 2025]: Nejvyšší soud se zabýval výší příplatku za práci přesčas

**V srpnovém výběru judikatury nechybí rozhodnutí Nejvyššího soudu, v němž upřesnil, že příplatek za práci přesčas se zaměstnancům mimo veřejný sektor určuje dle jiné právní úpravy, než soudy původně použily. V dalším rozhodnutí se věnoval výkladu obsahu dohody o rozvázání pracovního poměru s přihlédnutím ke skutečné vůli smluvních stran. Následně posuzoval odpovědnost za porušení zákazu konkurence, kterou dovodil přímo u člena statutárního orgánu, nikoli právnické osoby, v jejíž prospěch jednal. A na závěr se vyjádřil k otázce, kdy je soud oprávněn zkoumat schopnost dárce plnit příslib finančního daru v rámci oddlužení.**

Nejvyšší soud v rozsudku sp. zn. 21 Cdo 817/2025 řešil **výši příplatku za práci přesčas**. Žalobce pracoval jako správce budovy pro soukromou vysokou školu, přičemž zaměstnavatel po něm požadoval práci přesčas. Soudy nárok žalobce uznaly, neboť evidence docházky žalované nesplňovala všechny náležitosti. Naopak žalobce prokázal, že podle pracovní smlouvy pracoval také o víkendech a že jeho týdenní fond pracovní doby 40 hodin byl vyčerpán v pondělí až pátek. Soudy poukázaly na to, že elektronická docházka není ve věci relevantní mimo jiné proto, že žalobce nemusel příchody a odchody evidovat, protože v jedné z budov žalované užíval služební byt. Výši soudy určily jako 50 % průměrného výdělku podle § 127 odst. 1 ZP. Žalovaná však podala dovolání, neboť podle ní soudy v totožné věci manželky žalobce rozhodly opačně a shledaly, že žalovaná evidovala pracovní dobu podle právních předpisů. Nejvyšší soud uzavřel, že ve věci manželky žalobce vycházely soudy ze zcela jiného skutkového stavu. V této věci se totiž prokázalo, že manželka žalobce nemohla pracovat přesčas. Nejvyšší soud však shledal dovolání přípustné a důvodné v otázce výše příplatku za práci přesčas. Soudy totiž měly výši vypočítat podle § 118 odst. 1 ZP, nikoliv podle § 127 odst. 1 ZP, který se vztahuje na zaměstnance, kterým je poskytován plat. Tím žalobce nebyl.

Nejvyšší soud ve věci sp. zn. 21 Cdo 1451/2024 řešil výklad právního jednání. Žalobce uzavřel **dohodu o rozvázání pracovního poměru z organizačních důvodů**. V řízení vyšlo najevo, že o obsahu dohody strany opakovaně jednaly, aby žalobci vznikl nárok na podporu v nezaměstnanosti. Dokazování se tedy vedlo o skutečném záměru stran. Odvolací soud shledal, že prostor pro výklad ustanovení dohody není dán a současně svědecké výpovědi odmítl jako nerelevantní. Nejvyšší soud konstatoval, že každé právní jednání připouští výklad. Současně uvedl, že odvolací soud měl zopakovat svědecké výpovědi, pokud se chtěl odchýlit od skutkového stavu zjištěného soudem prvního stupně.

Nejvyšší soud se v rozsudku sp. zn. 27 Cdo 127/2024 zabýval **zákazem konkurence** podle § 5 odst. 1 ZOK. Jednatel žalobkyně byl společníkem a jednatelem žalované. Nejvyšší soud řešil, zda odpovědnost za porušení zákazu konkurence nese právnická osoba, v jejíž prospěch jednal porušitel (člen statutárního orgánu). Soud dospěl k závěru, že prospěchem podle § 5 odst. 1 ZOK je pouze plnění, které obdrží samotný porušitel, ne osoba, v jejíž prospěch jednal. Proto nelze žalovat právnickou osobu, ale pouze samotného porušitele (jednatele).

Nejvyšší soud se ve věci sp. zn. 29 NSČR 27/2025-B-157 zabýval **darem do majetkové podstaty dlužníka pro účely oddlužení**. Dlužníkovi se třetí osoba zavázala přispívat měsíčně 5 500 Kč po dobu schváleného oddlužení. Dlužník přes opakované výzvy nedoložil schopnost této osoby dar poskytovat. Proto insolvenční soud neschválil oddlužení dlužníka a řízení zastavil. Nejvyšší soud shledal, že pokud je poskytnutý dar jediným příjmem, z něž dlužník bude splácet pohledávky věřitelům, pak je insolvenční soud oprávněn před schválením oddlužení žádat posouzení schopnosti této osoby plnit z darovací smlouvy. Informace o tom, že dárce nepobírá důchod ani sociální dávky, že není veden v evidenci uchazečů o zaměstnání, že je osobou samostatně výdělečně činnou a že proti němu není vedena žádná exekuce ani insolvenční řízení, samy o sobě neosvědčují předpoklad, že dojde k plnění darovací smlouvy.

Jan Jiří Šlajs  
[jslajs@deloittece.com](mailto:jslajs@deloittece.com)



# Legal News [září 2025]: NS řešil případ výpovědi kvůli fiktivní nadbytečnosti

**Záříový přehled judikatury Nejvyššího soudu přináší čtyři významná rozhodnutí z oblasti pracovního, občanského i procesního práva. Soud se zabýval podmínkami platnosti výpovědi pro nadbytečnost v situaci, kdy zaměstnanec výslovně odmítá jiné pracovní zařazení. V oblasti věcných práv potvrdil možnost vydržení stavby zřízené na základě práva stavby jako samostatné nemovité věci. Procesněprávní rozhodnutí pak zdůrazňuje nezbytnost vyznačení data vhození písemnosti do schránky pro účinnost doručení. V neposlední řadě se soud vyjádřil k podmínkám mimořádného vydržení, přičemž vymezil rozdíl mezi poctivým úmyslem a dobrou vírou držitele.**

Nejvyšší soud v rozsudku sp. zn. 21 Cdo 1850/2024 řešil případ **fiktivní nadbytečnosti jako výpovědního důvodu**. Konkrétně se zabýval tím, zda zaměstnavatel musí nabídnout zaměstnanci jinou pracovní pozici, i když jeho stanovisko k setrvání v pracovním poměru již zná. Žalovaná dala žalobci výpověď z pozice vedoucího závodu kvůli jeho zdravotnímu stavu a kvalifikaci. Žalobce zpochybnil pravdivost tvrzení žalované, že pro něj nemá jinou pozici odpovídající jeho zdravotnímu stavu a kvalifikaci. Žalobce z pozice vedoucího sám několik výběrových řízení na vhodná místa vedl. Podle Nejvyššího soudu zaměstnavatel sice pochybil, neboť mohl uvést pouze jeden výpovědní důvod, nicméně neplatnost výpovědi to nezpůsobuje. Současně žalobce sám sdělil žalované, že má zájem pouze o práci ředitele. Proto žalovaná neměla povinnost učinit nabídku jiného vhodného pracovního místa. Nejvyšší soud konstatoval, že předpoklad fiktivní nadbytečnosti zaměstnance spočívající v odmítnutí práce odpovídající zdravotnímu stavu a kvalifikaci zaměstnance je za této situace splněn, i když k nabídce nového pracovního zařazení zaměstnavatel nepřistoupil.

Nejvyšší soud v rozsudku sp. zn. 22 Cdo 2059/2023 řešil otázku **vydržení vlastnického práva ke stavbě zřízené na základě práva stavby**. Nalézací i odvolací soud dospěly k závěru, že žalovaní vydrželi vlastnické právo k rodinnému domu nejpozději deset let po nabytí právní moci usnesení o vypořádání dědictví. Zůstavitelka a její manžel nabyli právo stavby darem v roce 1954 od svých předků, kteří jej koupili už v roce 1939. Odvolací soud uznal, že stavba zřízená na základě práva stavby byla v době jejího přechodu na žalované považována za samostatnou nemovitou věc. S tímto závěrem nesouhlasil žalobce a podal dovolání. Nejvyšší soud konstatoval, že stavba byla státními orgány vnímána jako samostatná věc, a mohla tak být předmětem držby i vydržení. Zároveň poukázal na to, že význam práva stavby v období socialistického práva postupně vymizel z právního vědomí. V době rozhodování notářství o dědictví bylo právo stavby chápáno spíše jako obligační právo.

Nejvyšší soud však připomněl, že podle starého občanského zákoníku, který upustil od zásady „superficies solo cedit“, bylo možné stavbu převádět samostatně. V tomto konkrétním případě tak byla stavba chápána i v dědickém řízení. Nejvyšší soud proto dovolání zamítl.

V usnesení sp. zn. 27 Cdo 1526/2024 se Nejvyšší soud zabýval doručením pomocí vhození do schránky. Nejvyšší soud uvedl, že při **doručování jiné písemnosti než určené do vlastních rukou** umožňuje zákon doručení i v případě, že doručující orgán adresáta písemnosti na adrese pro doručování nezastihne. V takovém případě postačí, vhodí-li doručující orgán písemnost do adresátem užívané schránky. Smyslem a účelem je informování soudu o tom, jakým dnem se považuje písemnost za doručenu adresátovi. Současně jde o informaci nezbytnou k určení počátku lhůty pro podání opravného prostředku proti doručovanému rozhodnutí. S ohledem na popsany smysl a účel zákonného požadavku na vyznačení data vhození na písemnosti není možné považovat písemnost za doručenu dnem jejího vhození do schránky, není-li na ní doručujícím orgánem vyznačeno datum vhození.

Nejvyšší soud v rozhodnutí sp. zn. 22 Cdo 1820/2025 řešil spor o **určení vlastnictví k sousednímu pozemku**, který rodina žalobců užívala od roku 1947, ač byl v katastru zapsán jiný vlastník. Žalobci tvrdili, že podíl na pozemku nabyli vydržením. Okresní i krajský soud žalobu zamítly s tím, že žalobci nemohli být v dobré víře, neboť pozemek byl od jejich nemovitostí zřetelně oddělen a svou výměrou je přesahoval. Navíc od roku 1993 museli vědět, že jde o samostatnou parcelu. Nejvyšší soud potvrdil, že řádné vydržení nebylo splněno a dobu držby předchůdců nelze započítat, pokud již sami vydrželi. Upozornil však, že nižší soudy nesprávně vyložily institut mimořádného vydržení dle § 1095 o. z. To totiž nevyžaduje prokázání dobré víry, ale jen to, aby při uchopení držby nechyběl poctivý úmysl. Není rozhodné, že se držitel později dozví, že v katastru je zapsána jiná osoba – tato skutečnost sama o sobě nečiní držbu nepoctivou. Důkazní břemeno ohledně nepoctivého úmyslu navíc leží na tom, kdo vydržení popírá.

Jan Jiří Šlajs  
[jslajs@deloittece.com](mailto:jslajs@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](http://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](http://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](http://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.