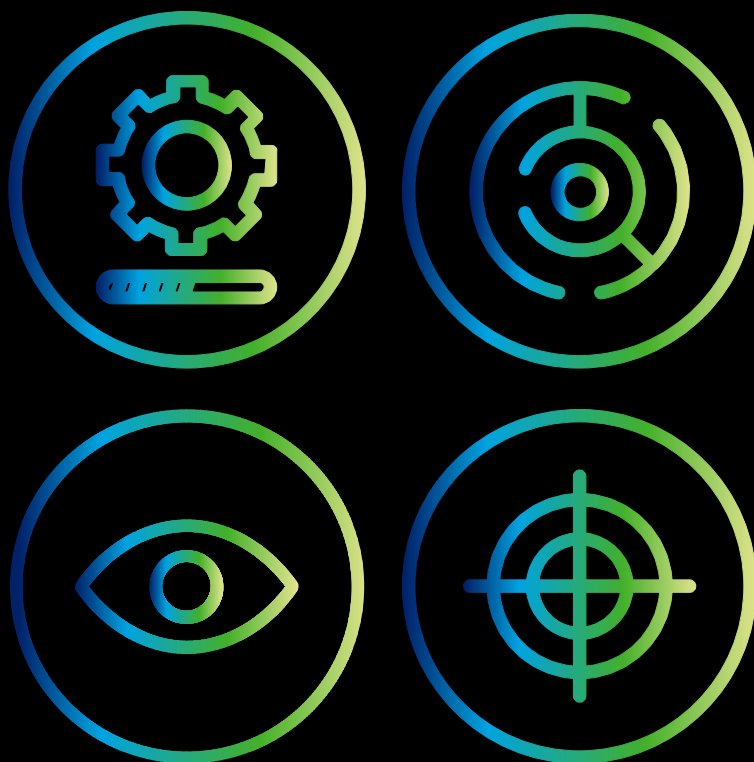




dReport: Listopad 2025

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: Listopad 2025

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



Daň z příjmů právnických osob v aktuální judikatuře Nejvyššího správního soudu

Přinášíme vám přehled zajímavých judikátů z oblasti daně z příjmů právnických osob, kterými se v poslední době zabýval Nejvyšší správní soud (dále jen „NSS“).

Prokazování nákladů na reklamu

První z judikátů se týká klasické problematiky prokazování výdajů na reklamu jako daňově uznatelných dle § 24 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“), konkrétně pak otázky, v jaké míře musí být prokázán rozsah reklamního plnění sjednaného ve smlouvách. Na úvod je nutno podotknout, že reklamní náklady jsou dlouhodobě v hledáčku daňových kontrol a důkazní standard je u tohoto typu nákladů velmi vysoký.

V tomto konkrétním případě dle správce daně společnost neprokázala uskutečnění reklamy podle smluv o propagaci a reklamě v celém sjednaném rozsahu, tj. například umístění loga na LED panelech, na TV obrazovkách a bannerech ve sportovních halách a na hráčských dresech při všech sjednaných zápasech, vysílání loga v dohodnutém počtu televizních přenosů a jeho trvalé umístění na webových stránkách klubu a v klubových tištěných materiálech. Z důkazů předložených společností nebylo dle správce daně možné ověřit frekvenci ani dobu trvání reklamy, neboť zachycovaly pouze jednotlivé případy propagace, nikoli její systematický výkon dle uzavřené smlouvy. Správce daně argumentoval tím, že smlouvy specifikovaly přesný a závazný rozsah plnění, a pokud daňový subjekt nepředložil důkazy pro každý jednotlivý sjednaný případ plnění, neunesl důkazní břemeno a veškeré výdaje vyloučil ze základu daně.

NSS správci daně, navzdory poněkud přísné předchozí judikatuře, nepřisvědčil a konstatoval, že daňový subjekt nemusí detailně prokazovat každý jednotlivý případ uskutečnění reklamy, ale postačí, pokud prokáže existenci a uskutečnění reklamy v tzv. podstatných parametrech sjednaného rozsahu. Dle NSS důkazy předložené společností (fotografie, videozáznamy a přehledy reklamního plnění, které prokazovaly propagaci loga na LED panelech, dresech, bannerech, webu, Facebooku a v televizním vysílání) tvoří reprezentativní vzorek, z něhož lze dovodit, že reklama byla skutečně realizována, a to v podstatných parametrech sjednaného rozsahu. Postup správce daně, který se zaměřil na detailní rozklad každého jednotlivého dílčího plnění a požadoval jeho doložení v plném rozsahu, NSS odmítl jako formalizovaný a nepřiměřený. NSS zdůraznil, že smyslem podnikání je dosahování zisku, a nikoliv ničím neohraňované shromažďování listin a kontaktů na potenciální svědky pro účely možného daňového řízení v budoucnu.

Nicméně doporučujeme tento judikát dočíst až do konce, stojí tam totiž, že „*Nejvyšší správní soud zdůrazňuje, že výše uvedené*

závěry nelze zobecňovat tak, že k uplatnění výdajů jako daňově uznatelných vždy postačí alespoň částečné faktické uskutečnění sjednaného plnění či plnění v rozporu se smluvním ujednáním. Zdejší soud ke svým závěrům dospěl při zohlednění specifických skutkových okolností projednávané věci, v níž není pochyb o tom, že reklama byla skutečně realizována, a to v (přínejmenším v podstatném) rozsahu dle smluv o reklamě.“

Vymezení pojmu „přímá souvislost“ v zákoně o daních z příjmů

Druhý judikát NSS, kterým se chceme zabývat, se zaměřuje na výklad ustanovení § 24 odst. 2 písm. zc) zákona o daních z příjmů, ve znění účinném do 31. 12. 2014, které umožňovalo považovat za daňově uznatelné rovněž náklady jinak daňově neuznatelné, a to do výše příjmů s nimi přímo souvisejících. I když se jedná o ustanovení, které je již dnes upraveno v zákoně o daních z příjmů odlišně, závěry NSS mohou být použitelné při aplikaci současného znění § 23 odst. 4 písm. e) zákona o daních z příjmů, kdy do základu daně nezahrnujeme výnosy, které přímo souvisejí s daňově neuznatelnými výdaji.

Předmětem uvedeného sporu byla otázka, zda náklady vynaložené společností, které jsou jinak podle § 25 zákona o daních z příjmů daňově neuznatelné (např. náklady na stravování zaměstnanců nad limit, reprezentaci, propagační předměty nad limit, dary, penále, poplatky, manka a škody), lze považovat za daňově uznatelné podle § 24 odst. 2 písm. zc) zákona o daních z příjmů, pokud byly zahrnuty do kalkulace odměny za marketingové služby poskytované její mateřské společnosti.

NSS zdůraznil, že přímá souvislost mezi nákladem a výnosem musí být věcná, konkrétní a doložená, nikoli pouze účetní nebo smluvní. Pouhé zahrnutí nákladů do kalkulace Cost+ (tj. přeúčtování všech nákladů spojené osobě s 5% marží) nezakládá přímou souvislost, ale přímou úměru. Tento mechanismus pouze definuje způsob cenotvorby, ale sám o sobě nedokazuje, že dané náklady skutečně vedly k dosažení výnosů. NSS potvrdil, že žalobkyně neunesla důkazní břemeno, neboť předložila pouze obecné odkazy na účetnictví a smlouvu, nedoložila konkrétní vazbu jednotlivých nákladů na konkrétní výnosy a rovněž neprokázala faktickou (ekonomickou) nezbytnost těchto výdajů pro dosažení výnosů.

Změna účetní metody

Další judikát NSS se pak zabýval posouzením, zda bylo snížení základu daně dle § 23 odst. 6 písm. b) bod 6 zákona o daních z příjmů provedeno opravdu v důsledku změny účetní metody oceňování zásob vlastní výroby.

Dle správce daně žalobkyně neprokázala, že skutečně došlo ke změně účetní metody, a nikoli jen k pouhému přecenění zásob



či opravě účetní chyby. K prokázání změny metody ocenění zásob je podle správce daně nutné doložit konkrétní složení původního kalkulačního vzorce a jeho odlišnost od nového. Správce daně uzavřel, že žalobkyně toto neprokázala, neboť samotný rozdíl v ocenění zásob (dvě různá čísla) neprokazuje změnu účetní metody, protože nevysvětluje obsah použitého vzorce ani které položky byly vypuštěny či naopak přidány. Pouhá změna cen zásob ani souhlas auditora s jejich novým oceněním nedokládají změnu účetní metody ve smyslu § 23 odst. 3 písm. b) bod 6 zákona o daních z příjmů.

NSS se v uvedeném případě ztotožnil s postupem správce daně a potvrdil, že daňový subjekt neprokázal obsah původního kalkulačního vzorce ani konkrétní změnu jeho položek a že pouze rozdíly v částkách nejsou důkazem změny účetní metody. NSS výslovně uvedl, že správnost nového ocenění zásob sama o sobě nestačí k závěru, že jde o výsledek změny účetní metody; totéž platí o stanovisku auditora, který se vyjádřil pouze ke správnosti nového ocenění. NSS vložil, že změna účetní metody ve smyslu § 23 odst. 3 písm. b) bod 6 zákona o daních z příjmů předpokládá existenci přípustné původní i nové metody (tj. v souladu s účetními předpisy). Z toho plyne, že případný přechod z metody rozporné s právní úpravou na metodu souladnou je opravou chyby (nikoli změnou metody způsobitou snížit základ daně). Jinými slovy, abyste prokázali změnu účetní metody, musíte být schopni prokázat nejen metodu novou, ale i metodu původní, přičemž obě musí být správné a legitimní.

V rámci uvedeného sporu se NSS rovněž vyjádřil k otázce právní závaznosti interpretačních stanovisek Národní účetní rady (dále jen „NÚR“), konkrétně k námitce daňového subjektu, že krajský soud vykládal legislativní pojmy v rozporu s těmito interpretačními stanovisky. K tomu NSS uvedl, že interpretační stanoviska NÚR nejsou právně závazná a ani případný rozpor soudního výkladu s těmito stanovisky nemůže založit nezákonnost rozsudku odůvodňující jeho zrušení. Vedle toho však NSS ještě doplnil, že interpretační stanoviska NÚR vykládají účetní předpisy a ve svých preambulích zdůrazňují povinnost účetních jednotek vést účetnictví v souladu se zákonem o účetnictví.

Zneužití práva při uplatnění smluvní pokuty

Posledním soudním rozhodnutím, které v tomto článku zmíníme, je případ posouzený jako zneužití práva. V dané věci se jednalo o uplatnění smluvní pokuty uhrazené v důsledku prodlení s úhradou úroků z poskytnutého úvěru jako daňově uznatelného nákladu.

Na úvod připomínáme, že náklad v podobě zaplacené smluvní pokuty je daňově uznatelným výdajem dle § 24 odst. 2 písm. zi) zákona o daních z příjmů, avšak pouze pokud jeho uplatnění neodporuje smyslu a účelu zákona o daních z příjmů. Dle správce daně však daňový subjekt zneužil právo tím, že sám účelově vytvořil předpoklad pro vznik smluvní sankce, když uzavřel smlouvu o novaci s novým věřitelem, který nabyl pohledávku z titulu úvěru postoupením. Problém správce daně viděl v tom, že společnost v novaci přistoupila na nestandardní smluvní ujednání, jako např.

nepřiměřeně vysokou smluvní pokutu uplatnitelnou i při prodlení s úhradou úroků z úvěru, byť o jedinou korunu. Dále se finančnímu úřadu nezdálo, že ačkoli měl daňový subjekt dostatek finančních prostředků, systematicky upřednostňoval úhradu nesplacených dluhů vůči vlastním společníkům před úhradou smluvních úroků z úvěrových smluv.

Uvedený případ byl zajímavý zejména způsobem, jakým se NSS vypořádal s námitkou společnosti, že nezískala žádnou daňovou výhodu, což je podmínkou pro závěr o zneužití práva. Společnost totiž sjednala navazující smluvní pokuty se svými dceřinými společnostmi, které byly konečnými příjemci finančních prostředků z přijatého úvěru. Společnost tedy argumentovala prohlášením, že uhrazenou smluvní pokutu (náklad) jí plně nahradily její dceřiné společnosti, které jí zaslaly odpovídající částku smluvních pokut (výnos), čímž se výnos a náklad vzájemně vyloučily, takže základ daně nebyl snížen a společnost nemohla profitovat z daňové výhody. Společnost dále uvedla, že pokud by vůbec došlo ke zneužití práva, pak nikoli na straně společnosti, ale na straně jejích dceřiných společností, které realizovaly pouze náklad (uhrazenou smluvní pokutu vůči mateřské společnosti), aniž by jim vznikl odpovídající výnos.

NSS však tvrzení společnosti, že daňovou výhodu nezískala, odmítl. Dle NSS daňová výhoda vznikla již tím, že žalobkyně snížila základ daně o uhrazenou smluvní pokutu. To, že následně navýšila své výnosy (o pokuty od dceřiných společností), neznamená, že daňovou výhodu nezískala. Dle NSS společnost daňovou výhodu převedla na své dceřiné společnosti, ale subjektem, který ji získal, byla primárně ona sama. NSS zdůraznil, že daňové právo nezkloumá, jak poplatník s daňovou výhodou naložil, nýbrž zda ji získal. NSS rovněž odmítl argument, že daň měla být doměřena dceřiným společnostem, neboť zpochybněna byla transakce mezi žalobkyní a věřitelem z úvěrových smluv (vyplývající z novace), nikoliv mezi žalobkyní a jejími dceřinými společnostmi. Dceřiné společnosti se tak podle NSS na zneužití práva nepodílely – nebylo u nich naplněno zejména kritérium subjektivní (účel jednání).

Jitka Fridrichová
jfridrichova@deloittece.com

Marie Velflová
mvelflova@deloittece.com



Přehled novinek

Judikatura Nejvyššího správního soudu

V rozhodnutí **NSS ve věci 4 Afs 121/2024-31** se soud věnoval otázce zdanitelnosti pozemku a úmyslu zhotovit na pozemku stavbu pevně spojenou se zemí, a to dle znění zákona o DPH účinného v roce 2016. Dle NSS neexistoval úmysl smluvních stran dodat či nabýt tento pozemek pro účely zastavění, a proto nebyla naplněna definice stavebního pozemku z pohledu zákona o DPH. Nebylo přitom rozhodné, že šlo o pozemek, který územní plán umožňoval zastavět. Jde o významný výklad, který může mít dopad na přístup užívaný v praxi.

Judikatura SDEU

Ve věci **C-232/24 Kosmiro** posuzoval Soudní dvůr EU otázku zdanitelnosti dvou forem faktoringových služeb poskytovaných společností Kosmiro. Konkrétně šlo o běžný faktoring (odkup pohledávek před splatností) a dále o financování na bázi zástavy (úvěr zajištěný pohledávkou), za které Kosmiro dostávala paušální zřizovací poplatek a poplatek za financování. Dle SDEU obě formy faktoringových služeb jsou předmětem DPH, každá z obou forem jsou jediným nedělitelným plněním – zdanitelným vymáháním dluhů. Pokud by přitom lokální zákon o DPH vyžadoval osvobození těchto služeb, lze je zdanit na základě přímého účinku směrnice. Uvedené rozhodnutí by mohlo mít významný dopad na českou praxi.

Dále vyšlo rozhodnutí ve věci **C-744/23 Zlakov**, v jehož rámci posuzoval SDEU zdanitelnost právní služby, která byla prováděna bezúplatně s určitou šancí na úplatu (dle úspěšnosti advokáta ve sporu). Z názoru Soudního dvora vyplývá, že se jedná o poskytnutí služby za úplatu a že nehraje roli nejistota ohledně výsledku řízení. Není přitom ani rozhodné, která ze stran sporu odměnu advokátovi nakonec zaplatí.

V rámci případu **C-234/24 Brose** se soudní dvůr zabýval zdanitelností postupných prodejů výrobní formy umístěné v Bulharsku, na které se vyrábí výrobky dodávané osvobozeně do jiného členského státu. Forma přitom zůstala po celou dobu v Bulharsku a v průběhu výroby byla prodána nejprve německé společnosti a ta ji následně prodala slovenskému zákazníkovi, který si požádal o vrácení bulharské DPH. Lokální správce daně žádost o vrácení DPH zamítl, neboť dle jeho názoru neměla být DPH účtována. Podle SDEU nelze osvobodit dodání formy jako samostatné intrakomunitární dodání. Nejspíše se dle SDEU

nejedná ani o vedlejší plnění k osvobozenému prodeji výrobků nebo o komplexní plnění, nicméně to musí posoudit vnitrostátní soud. SDEU naznačil určitá vodítka, za jakých podmínek by se mohlo jednat o samostatné plnění. Rozhodnutí soudu může do určité míry formovat praxi v ČR.

Soudní dvůr v případě **C-639/24 FLO VENEER** rozhodoval o důkazech ohledně provedení přepravy u intrakomunitárního dodání zboží. Prodávající společnost prokázala uskutečnění přepravy. Nicméně neměla k dispozici přesně ty důkazy o přepravě, jež vyjmenovává čl. 45a nařízení 282/2011, proto správce daně odmítl osvobození tohoto intrakomunitárního zboží. Dle SDEU nemožnost získat důkazy dle čl. 45a nařízení 282/2011 nemůže samo o sobě vést ke zdanění, pokud lze přepravu prokázat i jinými prostředky. Domníváme se, že daný případ by neměl mít významný vliv na praxi v ČR.

O možnosti členských států omezit nárok na odpočet u výdajů na reprezentaci se zabýval generální advokát ve svém stanovisku ve věci **C-515/24 Randstad**. Jedná se o stanovisko, které řeší specifickou situaci Španělska a vysvětluje možnost zamezit nároku na odpočet DPH u výdajů na reprezentaci. Dané stanovisko nemá dle našeho názoru vliv na pravidla nároku na odpočet DPH u výdajů na reprezentaci v České republice.

V dalším stanovisku generálního advokáta v případě **T-638/24 Finanzamt Österreich** šlo o posouzení pravidel DPH u intrakomunitárního obchodu se zbožím, pokud kupující předá DIČ státu zahájení přepravy a dodavatel prodej zboží zatíží DPH. Podle názoru generálního advokáta může takový postup kupujícího značně finančně zatížit (například nemá nárok na odpočet DPH uplatněné dodavatelem). Generální advokát posuzoval situaci před zavedením tzv. quick fixes pravidel. Dle našeho názoru lze jen obtížně hledat analogii s dnešním zněním DPH směrnice.

Tomáš Brandejs
tbrandejs@deloittece.com

Jana Pavlicová
jpavlicova@deloittece.com



Krátce z mezinárodního zdanění

NOVINKY VE SMLOUVÁCH O ZAMEZENÍ DVOJÍMU ZDANĚNÍ

Dne 15. října 2025 vláda České republiky schválila podpis smlouvy o dani z příjmu a kapitálu s Ománem, která byla ujednána v květnu 2025. Česká republika je nyní připravena tuto smlouvu podepsat.

NOVINKY Z EU

Seznam daňových jurisdikcí, které Evropská unie považuje za nespolutracující, zůstává beze změn

Rada EU v říjnu potvrdila stávající seznam jurisdikcí nespolutracujících v daňové oblasti. Tento seznam aktuálně zahrnuje 11 zemí: Americké Panenské ostrovy, Americkou Samou, Anguillu, Fidži, Guam, Palau, Panamu, Ruskou federaci, Samou, Trinidad a Tobago a Vanuatu. Unijní seznam má přispívat ke snaze prosazovat řádnou správu v oblasti daní na celém světě.

Z českého pohledu je tento seznam určující při aplikaci specifických pravidel týkajících se zdanění ovládaných zahraničních společností.

Evropská komise přijala pracovní program na rok 2026

Evropská komise přijala svůj pracovní [program](#) na rok 2026 s podtitulem „Nezávislost Evropy“. V oblasti přímých daní plánuje představit nové iniciativy, a to „[28. právní režim](#)“ a daňový omnibus. Obě tyto iniciativy mají přispět ke snížení administrativní zátěže a ke zjednodušení daňových pravidel.

Evropská komise rozhodla o stažení návrhu [směrnice „Unshell“](#), zaměřené na zamezení zneužívání entit bez ekonomické podstaty, a [směrnice „Debra“](#), která měla omezit stávající zvýhodnění dlouhodobého financování oproti financování kapitálovými vklady a daňovou uznatelnost úrokových nákladů. Stažen byl rovněž návrh [směrnice v oblasti harmonizace převodních cen](#).

Evropská komise v pracovním programu nadále počítá s pokračováním legislativního procesu u [směrnice „BEFIT“](#) o společném rámci pro výpočet základu daně z příjmů právnických osob pro skupiny podniků působících v EU a [směrnice](#) o daňových sídlech mikropodniků a malých a středních podniků. Pokračovat má i proces týkající se návrhu [směrnice](#) o společném systému daně z digitálních služeb a [směrnice](#) stanovující pravidla pro zdanění právnických osob s významnou digitální přítomností v EU.

NOVINKY ZE SVĚTA

Spojené státy americké a Maďarsko projevily zájem o opětovné uzavření smlouvy o zamezení dvojímu zdanění

Maďarská vláda vydala tiskovou zprávu informující o tom, že se představitelé Maďarska a Spojených států amerických dohodli podniknout oboustranné kroky vedoucí k obnovení smlouvy zamezující dvojímu zdanění.

Dříve uzavřená smlouva o zamezení dvojímu zdanění z roku 1979 byla v roce 2022 s účinností od 8. ledna 2023 Spojeným státy americkými vypovězena.

Francouzská vláda předložila daňový balíček cílící na zdanění personálních holdingových společností a velkých korporací

V průběhu října předložila francouzská vláda návrh zákona týkající změn v daňové oblasti (detailní přehled naleznete [zde](#)). Mezi nejzajímavější navrhovaná opatření patří:

Nová specifická daň uvalovaná na personální holdingové společnosti

Návrh zákona cílí na zavedení daně z hodnoty aktiv personálních holdingových společností se sazbou 2 %, čímž má dojít k zamezení obcházení daňových povinností prostřednictvím akumulace nerozdělených zisků v těchto strukturách.

Základem pro novou daň by měla být hodnota aktiv těchto společností, tedy tržní hodnota jejich movitého a nemovitého majetku (s výjimkou některých typů majetku využívaného k podnikatelským účelům), části hotovosti a cenných papírů nezakládajících ovládnutí a podílů ve společnostech držících výše uvedené položky.

Dani by měly podléhat společnosti splňující následující podmínky:

- 33,33 % nebo více hlasovacích či finančních práv je drženo fyzickou osobou společně s jejím manželem/manželkou a jejich rodiči, dětmi nebo sourozenci; nebo taková fyzická osoba společnost fakticky kontroluje;
- celková aktiva společnosti mají tržní hodnotu převyšující 5 milionů eur;
- více než 50 % provozních a finančních příjmů společnosti je tvořeno pasivními příjmy, tj. podíly na zisku, úroky, licenčními poplatky, autorskými právy, nájemným nebo zisky z prodeje aktiv generujících takové příjmy; a
- společnost není přímo ani nepřímo kontrolována jinou společností podléhající této dani.

V působnosti této daně by byly:

- Francouzské společnosti podléhající dani z příjmů právnických osob; zde by daň byla odváděna přímo společností. Na tyto společnosti by byla daň uvalována již za účetní období končící 31. prosince 2025 (nebo později).
- Zahraniční kapitálové společnosti podléhající obdobné dani v zahraničí, které jsou kontrolovány fyzickou osobou – daňovým rezidentem Francie; zde by povinnost odvést daň nesla právě tato kontrolující fyzická osoba. Tyto společnosti by nové dani podléhaly za účetní období končící 31. prosince 2026 (nebo později).



Prodloužení platnosti opatření o přírážce k dani z příjmů u velkých společností

V roce 2025 byla zavedena přírážka k dani z příjmů právnických osob u velkých korporací. Návrh zákona počítá s prodloužením tohoto opatření o jeden rok. V tomto prodlouženém období se bude aplikovat progresivní prvek zdanění. U poplatníků s ročním obratem nižším než 3 miliardy eur v letech 2025 a 2026 bude aplikována přírážka ve výši 10,3 %. Přírážka ve výši 20,6 % se pak bude týkat poplatníků s obratem nad tuto hranici.

Catherine Slavičková
slavickova@deloittece.com

Tereza Šímová
tsimova@deloittece.com

Lukáš Kruchňa
lkruchna@deloittece.com



Za tři přestupky může čekat cizince zrušení pobytu

Dnem 1. ledna 2026 vstoupí v účinnost klíčová úprava zákona č. 326/1999 Sb., o pobytu cizinců na území České republiky, kterou doprovází rozsáhlá novela zákona č. 325/1999 Sb., o azylu. Obě změny reagují na potřebu posílit kontrolu nad pobytem cizinců, zefektivnit řízení o mezinárodní ochraně a umožnit rychlejší zajištění návratu osob, jež na území ČR nemají oprávněný důvod setrvávat.

Současné důvody pro zrušení pobytu

Ministerstvo vnitra v současné době může cizinci zrušit platnost pobytového oprávnění i z jiných důvodů, např.:

- a) neplnění účelu pobytu;
- b) uvedení nepravdivých údajů nebo předložení padělaných či pozměněných dokladů nebo dokladů, v nichž uvedené údaje podstatně pro posouzení žádosti neodpovídají skutečnosti;
- c) pravomocné odsouzení za spáchání úmyslného trestného činu;
- d) důvodné nebezpečí, že by cizinec mohl při dalším pobytu na území závažným způsobem narušit veřejný pořádek nebo ohrozit bezpečnost státu.

Nový důvod pro zrušení pobytu: tři přestupky v období 12 měsíců

Jedním z nových opatření je možnost správních orgánů zahájit řízení o zrušení povolení k pobytu cizince, jestliže se tento cizinec v období 12 po sobě jdoucích měsíců dopustí **tříkrát přestupku**, který je veden v centrální evidenci přestupků podle zákona č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich.

Tento mechanismus cílí na recidivující přestupkové jednání cizinců, kteří narušují veřejný pořádek nebo majetkové a občanské soužití.

Je důležité zdůraznit, že do centrální evidence přestupků se zapisují pouze pravomocná rozhodnutí o přestupcích závažnější povahy –

zejména proti veřejnému pořádku, občanskému soužití a majetku. Dále mohou být evidovány přestupky podle jiných zákonů (např. ochrana před alkoholismem, zemědělství, myslivost, obrana ČR). Naopak regionální či speciální registry, jako například registr řidičů vůči dopravním přestupkům, do této evidence **nepatří**, a pro účely této nové právní úpravy tedy nejsou relevantní.

Tato úprava představuje nový nástroj, který doplňuje stávající možnosti ukončení pobytu – kromě trestné činnosti či bezpečnostních rizik tak správní orgány budou rovněž zohledňovat systematické přestupkové jednání cizinců.

Tyto změny potom přímo ovlivňují i pobytový režim cizinců: přísnější azylová kritéria se promítají do očekávání ze strany správních orgánů i posuzování stability pobytu cizinců na území ČR.

Zhodnocení účinnosti a praktické dopady

Účinnost novely představuje významný krok směrem k efektivnějšímu řízení migrace a posílení správního dohledu nad pobytem cizinců. Zavedení institutu tří opakovaných přestupků jako možné příčiny pro zrušení pobytu má potenciál zvýšit motivaci cizinců k dodržování právních předpisů a podpořit důvěru veřejnosti v reálné uplatňování právních regulí.

Zároveň je však třeba sledovat, jak bude změna implementována v praxi – klíčové bude, zda správní orgány aplikují nový důvod **vzhledem k principu proporcionality**, tj. zohlední konkrétní okolnosti každého případu (např. povahu přestupků, délku pobytu, rodinnou situaci nebo dopad zrušení pobytu na daného cizince).

Eva Echeverri Mondragón
eecheverrimondragon@deloittece.com



Daňové priority v návrhu programového prohlášení vlády

Nová vláda sice stále ještě jmenována nebyla, nicméně pojďme se podívat, jaké jsou její plány pro oblast daní na následující čtyři roky.

Deklarované principy a směřování

Vláda deklaruje stabilní daňovou politiku se závazkem nezvyšovat žádné daně a zároveň posilovat ekonomickou suverenitu země. Namísto růstu daňové zátěže chce kabinet zvýšit efektivitu výběru daní, omezit šedou ekonomiku a zaměřit se na úspory ve státním aparátu. V oblasti měnové politiky se vláda výslovně zavazuje nepřijmout euro a neusilovat o jeho zavedení. Současně plánuje navrhnout zakotvení české koruny v Ústavě, stejně jako práva držet a používat hotovost.

Daně z příjmů právnických osob

Ve vztahu k podnikatelskému sektoru vláda směřuje ke zvýšení investiční aktivity a k udržení zisků v tuzemsku. Plánuje snížit daň z příjmů právnických osob zpět na 19 %. Výraznou oblastí zájmu je potom problematika převodních cen. U nadnárodních skupin má být zavedena povinnost mít předem zpracovanou dokumentaci k převodním cenám. Podpora inovací se má projevit zavedením rychlejšího daňového odpisování investic a zjednodušením odpočtu na výzkum a vývoj, včetně prodloužení doby pro jeho uplatnění. Startupový sektor má získat nový legislativní rámec umožňující širší daňové úlevy a flexibilnější odměňování zaměstnanců. Investiční pobídky mají být revidovány tak, aby více podporovaly lokální podniky s vyšší přidanou hodnotou. Speciální režimy pobídek a daňových výhod mají vzniknout také pro dlouhodobé investory do dostupného nájemního a družstevního bydlení, což je v souladu s cílem vlády podpořit bytovou dostupnost.

Zdanění fyzických osob

V oblasti fyzických osob vláda deklaruje návrat k dřívějším daňovým úlevám, které byly v minulosti omezeny nebo zrušeny. Obnovit se má školovné, sleva na druhého z manželů i sleva na studenta. Nejvýraznějším opatřením má být zvýšená sleva na čtvrté a další dítě. Zároveň vláda plánuje zrušit limit pro volnočasové benefity zaměstnanců.

Pro podnikající fyzické osoby vláda potvrzuje, že nedojde ke zvýšení vyměřovacího základu pro sociální pojistné, který zůstane na 35 % průměrné mzdy. Administrativní zátěž má být snížena mimo jiné zrušením povinnosti hlásit zaměstnance pracující na dohodu o provedení práce.

Daň z přidané hodnoty, spotřební daně a daň z nemovitých věcí

V oblasti DPH vláda plánuje opatření, která mají usnadnit podnikání, zlepšit cash-flow firem a snížit jejich administrativní

náklady. Výrazné navýšení limitu pro povinné plátcovství nad současné 2 miliony Kč má zjednodušit podnikání, především pro drobné živnostníky. Zároveň má být zkrácena stávající šestiměsíční lhůta pro povinnost dlužníků vrátit dříve uplatněný nárok na odpočet DPH z nezaplacených daňových dokladů na tři měsíce.

Změny se dotknou i sazeb DPH. Léky na předpis mají spadat do nulové sazby a stravovací služby a podávání nealkoholických nápojů mají být přeřazeny do 12% sazby. Zachování nulové spotřební daně na tichém víně i odmítnutí uhlíkových daní vláda zdůvodňuje ochranou domácností a podniků před růstem nákladů.

U daně z nemovitých věcí vláda plánuje zrušit automatickou valorizaci prostřednictvím inflačních koeficientů.

Oblast správy daní

Modernizace a digitalizace daňové správy patří mezi klíčové priority vlády. Zavést má tzv. digitální daňovou kobru, která bude využívat umělou inteligenci a pokročilé analytické nástroje v boji proti daňovým únikům, fiktivním fakturacím a nezákonným daňovým optimalizacím.

Prohlášení počítá rovněž s implementací systému EET 2.0, který má být technologicky modernější, méně administrativně náročný a doplněný o bezplatný software finanční správy. Dokončení on-line finančního úřadu má přinést uživatelsky přívětivé prostředí včetně mobilní aplikace.

Zásadním bodem je zřízení jednotného inkasního místa, které spojí výběr daní, zdravotního pojištění a sociálního pojištění. Ačkoli se o tomto systému mluvilo již za předchozích vlád, prozatím nebyl nikdy uveden do praxe.

Kontrolní činnost má být zaměřena zejména na zahraniční e-shopy a agentury práce, a to s důrazem na boj proti nelegálnímu zaměstnávání a neplnění povinností v oblasti pojistného. Posíleny mají být také pravomoci Celní správy, zejména v oblasti spotřebních daní a regulace hazardu.

Uvidíme tedy, které z uvedených plánů se nové vládě podaří zrealizovat a jaký bude dopad těchto změn na poplatníky a státní rozpočet.

Lukáš Kruchňa
lkruhna@deloittece.com

Anna Vandírková
avandirkova@deloittece.com



Převodní ceny pod lupou – nejen v České republice, ale i v celém regionu CEE

Převodní ceny jsou dlouhodobě jedním z hlavních témat daňových kontrol v České republice a prověřování nastavení převodních cen představuje z pohledu české finanční správy strategickou prioritu. Česká finanční správa neustále zintenzivňuje a soustředí svou pozornost na tuto oblast a z návrhu programového prohlášení nové vlády je zcela zřejmé, že tento trend bude pokračovat – a že tedy tlak na kontroly nastavení převodních cen bude i nadále sílit.

Nejedná se ale o zásadní téma pouze v České republice, převodní ceny hrají prim v celosvětovém měřítku. Nepřehlédněte proto [naši zprávu](#), která detailně popisuje, jak přistupují k daňovým kontrolám finanční správy v rámci regionu střední a východní Evropy. Dozvíte se řadu lokálních specifik, které je možné v rámci kontroly převodních cen očekávat. Například, že Česká republika je zemí, kde kontroly převodních cen mohou trvat až neúměrně dlouho v porovnání s jinými zeměmi. Dále zjistíte, jakým způsobem

se na kontroly převodních cen připravit, a to jak v jednotlivých zemích, tak v obecné rovině, a které aspekty při kontrole nepodcenit (např. konstruktivní dialog a otevřenou komunikaci s daňovými orgány).

Zpráva odhaluje situaci v jednotlivých zemích, včetně České republiky, a naznačuje, že transparentní správa dokumentace a aktivní komunikace jsou klíčem k úspěchu.

Kompletní zprávu si můžete [přečíst na našem webu](#).

Linda Scharingerová
lscharingerova@deloittece.com



Kontakty

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

Přímé daně

Miroslav Svoboda

msvoboda@deloittece.com

Marek Romancov

mromancov@deloittece.com

Kateřina Novotná

knovotna@deloittece.com

Tereza Gebauer

tgebauer@deloittece.com

Miroslav Richter

MirRichter@deloittece.com

Roman Ženatý

rzenaty@deloittece.com

Imigrace

Tereza Kavan Klimešová

tklimesova@deloittece.com

Nepřímé daně

Adham Hafoudh

ahafoudh@deloittece.com

Radka Mašková

rmaskova@deloittece.com

Kontrolní hlášení

Jaroslav Beneš

jbenes@deloittece.com

Deloitte Advisory, s. r. o.

Churchill I

Italská 2581/67

120 00 Praha 2 – Vinohrady

Česká republika

Tel.: +420 246 042 500

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



Očekávaná dotační výzva na podnikové vzdělávání je vyhlášena

Firmy mohou začít žádat o podporu na rozvoj odborných i klíčových kompetencí svých zaměstnanců. Ministerstvo práce a sociálních věcí na začátku listopadu vyhlásilo dlouho očekávanou výzvu č. 83 Podnikové vzdělávání z Operačního programu Zaměstnanost plus (OPZ+). Do podniků všech velikostí včetně těch se sídlem v Praze míří celkem 700 milionů Kč. Příjem žádostí je již otevřen.

Co lze podpořit?

Výzva podporuje další profesní vzdělávání zaměstnanců se zvláštním důrazem na:

- osobní rozvoj zaměstnanců 55+,
- posilování digitálních kompetencí zaměstnanců.

Typy podporovaných kurzů:

- IT a digitální vzdělávání
- Technické a odborné kurzy (např. účetnictví, ekonomika, právo)
- Měkké a manažerské dovednosti
- Jazykové vzdělávání

Minimální délka kurzu je 4 hodiny.

Kdo může žádat?

- Podniky všech velikostí
- Subjekty z celé ČR včetně Prahy

Termíny a parametry výzvy

- Datum vyhlášení výzvy: 3. 11. 2025
- Zpřístupnění a příjem žádostí: od 3. 11. 2025 (8:00)
- Ukončení příjmu žádostí: 8. 1. 2026 (12:00)
- Maximální délka projektu: 20 měsíců
- Nejzazší ukončení realizace projektu: 31. 5. 2028
- Alokace: 700 000 000 Kč
- Míra podpory: EU 49,88 % / žadatel 50,12 %
- Forma financování: ex post
- Podpora je poskytována v režimu de minimis, formou jednotkových nákladů – tj. pevné sazby za 1 „osobohodinu“

Pokud chcete využít možnost financovat vzdělávání zaměstnanců z evropských zdrojů, je vhodný čas začít připravovat projektovou žádost. Rádi vám s její přípravou i realizací pomůžeme.

Antonín Weber
antoweber@deloittece.com

Kateřina Čápková
kcapova@deloittece.com



Startuje velká podpora elektromobility: Nové dotace na výstavbu dobíjecích stanic

Ministerstvo dopravy vyhlásilo dvě nové dotační výzvy z Operačního programu Doprava 2021–2027 zaměřené na rozvoj dobíjecí infrastruktury pro elektromobily. Firmy, obce i další subjekty tak mohou získat podporu na výstavbu běžných i ultrarychlodobíjecích stanic po celé České republice.

Celkem je v obou výzvách připraveno **640 milionů Kč** z Fondu soudržnosti.

Výzva č. 40 – Běžné dobíjecí stanice pro města a obce

Tato výzva podporuje instalaci běžných dobíjecích stanic ve veřejném prostoru měst a obcí.

Klíčové parametry:

- Alokace: 320 000 000 Kč
- Míra podpory: až 80 % způsobilých výdajů
- Cíl: rozšíření dostupné a cenově přístupné dobíjecí infrastruktury v municipálních lokalitách
- Novinka: snížení minimálního rozsahu nově na 20 dobíjecích bodů (dříve 40)

Výzva č. 41 – Rychlodobíjecí infrastruktura pro osobní vozidla

Výzva č. 41 míří na projekty **budování rychlodobíjecích a ultrarychlodobíjecích stanic po celé ČR**, které umožní vyšší komfort a rychlost nabíjení zejména pro dálkovou dopravu. Žádat mohou vlastníci dotčené infrastruktury s **veřejným přístupem**.

Klíčové parametry:

- Alokace: 320 000 000 Kč
- Míra podpory: až 55 % způsobilých výdajů
- Cíl: podpořit rozvoj infrastruktury, která reaguje na trendy trhu a zvyšující se počet elektromobilů
- Novinka: nově zaměřeno pouze na ultrarychlé stanice s výkonem 150 kW a více

Termíny pro žadatele obou výzev:

- Předkládání žádostí: od 14. 10. 2025 do 21. 1. 2026
- Obě výzvy jsou kolové (soutěžní)

Pro koho jsou výzvy atraktivní?

- Obce a města rozvíjející veřejnou infrastrukturu
- Energetické a technologické společnosti
- Provozovatelé parkovišť, retailové řetězce, developerské projekty

Pokud zvažujete výstavbu dobíjecích míst nebo budujete síť pro elektromobily, právě teď máte ideální příležitost zapojit se do dotační podpory. Rádi vám pomůžeme s přípravou projektového záměru i podáním žádosti.

Antonín Weber
antoweber@deloittece.com

Kateřina Čápová
kcapova@deloittece.com



Klíčové výzvy na výzkum a vývoj odstartovaly – poslední šance začít s přípravou

Dlouho očekávané výzvy na podporu výzkumu a vývoje byly oficiálně vyhlášeny a příjem žádostí je již otevřen. Firmy tak mají poslední možnost nyní zahájit přípravu projektů, aby stihly termíny pro předložení žádostí a využily dostupnou podporu.

Výzvy Aplikace DEEP TECH i TWIST nyní běží, přičemž okna pro podávání žádostí jsou relativně krátká. Zpoždění, o kterém jsme informovali v předchozím článku, se tak proměnilo v ostrý start – proto je vhodné začít s přípravou co nejdříve a zajistit, aby projekt splnil všechny požadavky a byl konkurenceschopný.

Co právě běží?

- **Aplikace – DEEP TECH** (IV. výzva)
Příjem žádostí: 29. 10. 2025 – 19. 2. 2026
Podpora výzkumu a vývoje v oblasti pokročilých technologií, realizace mimo Prahu
Dotace až 85 %, max. 100 mil. Kč
- **TWIST** – 2. veřejná soutěž
Příjem žádostí: 31. 10. 2025 – 17. 12. 2025
Podpora výzkumně-vývojových projektů zaměřených na využití umělé inteligence v praxi, realizace celá ČR včetně Prahy
Dotace až 70 %, max. 30 mil. Kč

U výzvy **TREND** – 13. VS – Technologičtí lídři se stále čeká na vyhlášení, avšak předpoklad směřuje do 1. čtvrtletí 2026.

Proč začít hned?

- Výzvy jsou soutěžní – rozhoduje kvalita a čas na přípravu je omezený.
- Programy vyžadují jasnou strategii, definici partnerství a precizně připravené rozpočty a tržní analýzy.
- Konkurence je tradičně silná.

Na detailní parametry výzev se můžete podívat v našem [předchozím článku](#), kde přinášíme jejich kompletní shrnutí, nebo nás neváhejte kontaktovat.

Pokud potřebujete urychlit a podchytit přípravu projektového záměru nebo administraci žádosti, náš tým specialistů Deloitte je připraven vám pomoci.

Antonín Weber
antoweber@deloittece.com

Kateřina Čápková
kcapova@deloittece.com



Podejte avízo o svých projektech výzkumu a vývoje včas

Základní podmínkou pro uplatnění výdajů na projekty výzkumu a vývoje jako odčitatelné položky v daňovém přiznání je včasné a správné podání „Oznámení o záměru odečíst od základu daně odpočet na podporu výzkumu a vývoje“, tzv. avízo, na příslušný finanční úřad. Víte, jak avízo podat tak, abyste splnili všechny zákonné požadavky?

Tato povinnost je v platnosti od 1. 4. 2019 a představuje první formální krok poplatníka směrem ke správci daně ve vztahu ke konkrétnímu projektu, na který hodlá uplatňovat odpočet. Poplatník je v případě avizování více projektů povinen odeslat avízo za každý projekt zvlášť s tím, že jedno podání na finanční úřad může obsahovat několik samostatných avíz.

Avízo musí splňovat zákonné náležitosti co do obsahu a způsobu podání na finanční úřad. Mezi tyto náležitosti patří:

- identifikační údaje poplatníka,
- název projektu výzkumu a vývoje vystihující jeho obecné zaměření.

Podáním avíza si poplatník vytváří pouze **možnost** uplatnit způsobilé výdaje na projekt výzkumu a vývoje – jde tedy o jeho právo, nikoliv povinnost.

Jestli nakonec bude poplatník uplatňovat odčitatelnou položku na projekt výzkumu a vývoje, je podmíněno splněním dalších kritérií, mezi které patří především přítomnost ocenitelného prvku novosti v projektu a vyjasňování výzkumné nebo technické nejistoty při řešení projektu.

Kdy podat avízo?

Tak jako společnosti plánují rozpočty, investice či personální otázky pro nový fiskální rok, připravují také své projekty výzkumu a vývoje – včetně kapacit jednotlivých pracovníků na výzkum a vývoj. Takto termínově vymezené vývojové činnosti nejčastěji startují právě se začátkem nového roku. S blížícím se koncem předchozího roku probíhají finální přípravy a je třeba pamatovat

na to, že pro možnost zahrnutí těchto projektů do daňového odpočtu je nutné včas odeslat avízo na finanční úřad.

Za „včasné“ odeslání se v kontextu tohoto článku považuje podání do 31. 12. 2025. Jeho hlavní výhodou je možnost zahrnout do evidence nákladů celý kalendářní rok bez nutnosti složitě filtrovat výdaje vzniklé až po datu podání avíza. Tím se předchází vzniku neuplatnitelných nákladů a zároveň se výrazně snižuje administrativní zátěž pracovníků ekonomických útvarů.

Poplatníci, kteří projekty výzkumu a vývoje realizují plánovitě, ale bez vazby na počátek nového (fiskálního) roku, tj. povětšinou se jedná o nárazový neboli zakázkový výzkum a vývoj, podávají „Oznámení o záměru odečíst od základu daně odpočet na podporu výzkumu a vývoje“ průběžně po celý hospodářský rok. Těmto společnostem již vyvstává povinnost oddělit výdaje na projekty výzkumu a vývoje na neuplatnitelné, tzn. výdaje/náklady vzniklé před posláním avíza, a uplatnitelné, tzn. výdaje/náklady na projektu vytvořené po odeslání avíza na finanční úřad, tedy takové výdaje, které lze zahrnout do odpočtu na projekty výzkumu a vývoje.

Rádi vám pomůžeme

Díky uplatnění odčitatelné položky na výzkum a vývoj v daňovém přiznání můžete ušetřené prostředky opětovně využít ve vývojových projektech pro zvýšení své konkurenceschopnosti a získání technického a technologického náskoku před ostatními. Pokud si nevíte rady nebo nemáte kapacitu vše ve spojitosti s avízem řešit, neváhejte se na nás obrátit. Poradíme vám s názvem, obsahem avíza a podáním na finanční úřad.

Antonín Weber
antoweber@deloittece.com

Ondřej Moják
omojak@deloittece.com



Kontakty

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

Dotace CZ

Luděk Hanáček

lhancek@deloittece.com

Antonín Weber

antoweber@deloittece.com

Dotace a investiční pobídky SK

Milan Šustek

msustek@deloittece.com

Investiční pobídky

Daniela Hušáková

dhusakova@deloittece.com

Deloitte Advisory, s. r. o.

Churchill I

Italská 2581/67

120 00 Praha 2 – Vinohrady

Česká republika

Tel.: +420 246 042 500

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



dReport: Listopad 2025

Zalistujte si v pravidelném přehledu účetních novinek.



Novela stávajícího zákona o účetnictví přináší novou povinnost v rámci ESAP

Dne 2. 9. 2025 vyšel ve Sbírce zákonů zákon č. 317/2025 Sb., který se týká zřízení a fungování jednotného evropského přístupového místa (ESAP). Tímto zákonem došlo mimo jiné k vložení nového paragrafu 21c do stávajícího zákona o účetnictví.

[Zákon č. 317/2025 Sb.](#), kterým se mění některé zákony v oblasti finančního trhu v souvislosti se zřízením a fungováním jednotného evropského přístupového místa, je transpozicí evropských směrnic a nařízení a přináší změny celkem v 16 zákonech, např. v zákoně o bankách, pojišťovnictví, dohledu v oblasti kapitálového trhu, o dluhopisech atd. Pro nás je zajímavá změna zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

CO JE ESAP

V jednotném evropském přístupovém místě (ESAP) budou na jednom veřejně dostupném místě soustředěny finanční informace a informace související s udržitelností. Cílem je přispět k integraci kapitálových trhů v EU, zpřístupnit financování evropským společnostem a umožnit jednotlivcům bezpečně dlouhodobě investovat. ESAP bude sloužit nejen investorům, ale všem zainteresovaným subjektům a široké veřejnosti. Přístup k informacím v ESAP proto bude zajištěn všem bez jakéhokoliv omezení a bude bezplatný.

Schválený zákon obsahuje druhou fázi implementace ESAP, jež centralizuje umístění a sjednocuje formát údajů, které subjekty již povinně zveřejňují, bez vzniku nových informačních povinností z hlediska obsahu.

ZMĚNA ZÁKONA O ÚČETNICTVÍ

Do stávajícího zákona o účetnictví se vkládá nový § 21c – zpřístupnění dokumentů v jednotném evropském přístupovém místě, který stanoví vyjmenovaným účetním jednotkám povinnost předávat České národní bance za účelem jejich zpřístupnění prostřednictvím jednotného evropského přístupového místa bezodkladně po jejich zveřejnění vyjmenované dokumenty.

Kterých účetních jednotek se nová povinnost týká?

Jde o ty účetní jednotky, které jsou povinny zveřejňovat individuální či konsolidovanou zprávu o udržitelnosti či individuální či konsolidovanou zprávu o udržitelnosti osoby ze třetí země. V současné době by se nová povinnost týkala obchodních společností, spořitelních a úvěrních družstev nebo pojišťoven, které jsou subjektem veřejného zájmu, splňují kritéria pro velkou účetní jednotku a k rozvahovému dni překročily kritérium průměrného počtu 1 000 zaměstnanců za účetní období.

Jaké dokumenty se budou předávat?

V zásadě jde o všechny dokumenty, které se nyní zveřejňují ve sbírce listin, tj. individuální i konsolidovaná výroční zpráva, účetní závěrka, všechny zprávy auditora (o povinném auditu, o ověření zprávy o udržitelnosti), všechny zprávy o udržitelnosti (nejsou-li součástí výroční zprávy), zpráva o platbách orgánům správy členského státu Evropské unie nebo třetí země.

V jaké formě se dokumenty budou předávat?

Dokumenty bude účetní jednotka předávat ve strojově čitelném formátu (XHTML). Podrobnosti týkající se formy a způsobu předávání dokumentů České národní bance stanoví Česká národní banka vyhláškou – ta zatím není k dispozici.

Od kdy je novela zákona o účetnictví účinná?

Část zákona týkající se novely zákona o účetnictví nabývá účinnosti dnem **10. ledna 2028**.

Zdroj: [Zákon č. 317/2025 Sb.](#), [Stránky MF ČR](#)

Jitka Kadlecová

jkadlecova@deloittece.com



Evropský parlament schválil balíček Omnibus

Dne 13. listopadu 2025 Evropský parlament schválil tzv. balíček Omnibus, který v únoru 2025 navrhla Evropská komise (EK).

Návrhy v rámci balíčku Omnibus mají za cíl posílit konkurenceschopnost a prosperitu EU a uvolnit další investiční kapacity pro podniky. O původním návrhu Evropské komise jsme psali v článku [Balíček Omnibus: Změny v oblasti vykazování udržitelnosti](#).

Evropský parlament pozměnil požadavky původního návrhu Evropské komise – povinnost **poskytovat informace o udržitelnosti** podle směrnice o podávání zpráv o udržitelnosti podniků (CSRD) se bude vztahovat pouze na subjekty, které zaměstnávají v průměru více než **1 750** zaměstnanců (v návrhu EK to bylo 1 000 zaměstnanců) a jejichž čistý roční obrat přesahuje **450 milionů eur** (v návrhu EK to bylo 50 milionů eur). Povinnost podávat zprávy o udržitelnosti podle taxonomie EU se bude vztahovat pouze na subjekty spadající do tohoto rozsahu. Od povinnosti podávat zprávy budou osvobozeny nejvyšší mateřské podniky, které jsou finančními holdingovými společnostmi a nepodílejí se na řídicích činnostech.

Hlasovalo se také o tom, že evropské standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti (ESRS) by měly být dále zjednodušeny a omezeny, měly by vyžadovat méně kvalitativních podrobností a podávání zpráv specifických pro jednotlivá odvětví by mělo být dobrovolné. Menší subjekty budou chráněny před požadavky na podávání informací ze strany svých velkých obchodních partnerů, kteří by nesměli požadovat více informací, než je stanoveno

ve standardu pro dobrovolné podávání zpráv o udržitelnosti pro nekótované malé a střední podniky (standard VSME).

Požadavky náležitě péči podniků v oblasti udržitelnosti (due diligence) podle směrnice CSDDD se budou vztahovat pouze na velké subjekty s více než **5 000** zaměstnanci a čistým ročním obratem přesahujícím **1,5 miliardy eur**.

Evropský parlament rovněž požaduje, aby Komise zřídila digitální portál pro podniky s bezplatným přístupem k šablonám, pokynům a informacím o všech požadavcích EU na podávání zpráv, doplňující jednotné evropské přístupové místo, tzv. [European Single Access Point](#) (ESAP).

Jednání s vládami členských států EU, které již v červnu 2025 přijaly své stanovisko k tomuto balíčku, byla zahájena 18. listopadu 2025 s cílem finalizovat legislativní proces do konce roku 2025.

Uvidíme, v jaké podobě se balíček Omnibus nakonec propíše do našeho zákona o účetnictví.

Přijatý text je k dispozici na [webu Evropského parlamentu](#).

Zdroje: www.iasplus.com, www.europarl.europa.eu

Tereza Pázmány
tpazmany@deloittece.com



Pozvánka na podzimní seminář 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 v prosinci proběhne v online formě.

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.

Pojdeme 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.

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

On-line:

11. prosince 2025, 9:00–15:30 hod.

Pro více informací a registraci prosím navštivte [naš web](#).



Rada IASB vydala úpravy IAS 21 týkající se převodů do hyperinflační měny vykazování

Dne 13. listopadu 2025 vydala Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) dokument nazvaný „Převod do hyperinflační měny vykazování (úpravy IAS 21)“.
Tyto úpravy jsou účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2027 nebo později, dřívější použití je povoleno.

Rada IASB omezila rozsah zvažovaných aspektů na účetní jednotky s měnami vykazování hyperinflačních ekonomik. Úpravy proto nemají vliv na požadavky pro účetní jednotky, které ve svých účetních závěrkách vykazují údaje v měně nehyperinflačních ekonomik, ale mají zahraniční jednotky s funkčními měnami hyperinflačních ekonomik.

ZMĚNY

Převod z nehyperinflační funkční měny do hyperinflační měny vykazování

Úpravy IAS 21 vyžadují, aby účetní jednotka s funkční měnou nehyperinflační ekonomiky, ale měnou vykazování hyperinflační ekonomiky převáděla veškeré částky ve své účetní závěrce, včetně srovnávacích informací, závěrkovým kurzem k datu nejnovějšího výkazu o finanční pozici.

Pokud **měna vykazování účetní jednotky přestane být měnou hyperinflační ekonomiky** a její funkční měna je nadále měnou nehyperinflační ekonomiky, účetní jednotka uplatní prospektivně (bez přepracování srovnávacích částek) metodu, která se v současnosti pro takové situace používá v souladu s IAS 21.

Převod nehyperinflačních zahraničních jednotek účetními jednotkami s hyperinflačními funkčními měnami a měnami vykazování

Po zvážení očekávaných nákladů a přínosů se Rada IASB zároveň rozhodla zavést výjimku z uvedené metody převodu pro dotčené

účetní jednotky, které používají IAS 29 *Vykazování v hyperinflačních ekonomikách* a mají povinnost převádět výsledky a finanční pozici zahraniční jednotky, jejíž funkční měna je měnou nehyperinflační ekonomiky. V těchto situacích je účetní jednotka povinna přepracovat srovnávací částky dané zahraniční jednotky zahrnuté do své dříve vydané účetní závěrky za použití všeobecného cenového indexu, který používá pro odpovídající údaje za předchozí vykazované období v souladu s IAS 29, odst. 34.

Požadavky na zveřejnění

Účetní jednotka by musela zveřejnit, že uvedenou metodu použila, včetně souhrnných finančních informací o svých zahraničních jednotkách, u nichž uplatnila navrhovanou metodu převodu. Musela by také zveřejnit, kdyby dotčená ekonomika přestala být hyperinflační.

DATUM ÚČINNOSTI A PŘECHODNÁ USTANOVENÍ

Změny jsou účinné pro roční účetní období začínající **1. ledna 2027** nebo později. Uplatňují se retrospektivně s určitými přechodnými ustanoveními.

Další informace viz [iGAAP in Focus – IASB publishes amendments to IAS 21 on translation to a hyperinflationary presentation currency](#).

Zdroj: www.iasplus.com

Jitka Kadlecová
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. listopadu 2025.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekaly k 25. listopadu 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)
- Úprava standardu IFRS 19 *Dceřiné podniky bez veřejné odpovědnosti: Zveřejňování* (vydáno v srpnu 2025)
- Úprava standardu IAS 21 *Převod do hyperinflační měny vykazování* (vydáno v listopadu 2025)

ZPRÁVA O SCHVALOVÁNÍ IFRS V EU

Jitka Kadlecová

jkadlecova@deloittece.com



Kontakty

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

České účetnictví

Miroslav Zígáček
mzigacek@deloittece.com

Martina Křížová Chrámecká
mkrizovachramecka@deloittece.com

IFRS a US GAAP

Martin Tesař
mtesar@deloittece.com

Soňa Plachá
splacha@deloittece.com

Gabriela Jindřišková
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: Listopad 2025

Zalistujte si v pravidelném přehledu právních novinek.



Možnosti účasti spolků v soudním řízení a jejich meze

V kontextu soudního řízení je role spolků často předmětem úvah, zejména pokud jde o jejich účastenství ve vztahu k ochraně životního prostředí a dalších veřejných zájmů. Nedávné rozhodnutí Nejvyššího správního soudu sp. zn. 6 As 186/2023 nabízí několik klíčových pohledů na možnost spolků účastnit se soudních řízení. Z rozhodnutí vyplývá, že spolky na ochranu životního prostředí nejsou v tzv. navazujících řízeních „univerzálními ochránci“ všech zájmů. Jejich věcná legitimace je dána pouze v oblasti ochrany životního prostředí, kterou je však třeba chápat široce.

Ve světle judikatury Soudního dvora Evropské unie a zákona o posuzování vlivů na životní prostředí může spolek uplatňovat námitky na podporu žaloby, pokud odpovídají předmětu jeho činnosti. Není tak oprávněn dovolávat se takové nezákonnosti, která nemá přímý vztah k ochraně životního prostředí či jiným zájmům, k jejichž prosazování byl spolek zřízen.

V citovaném rozhodnutí Nejvyššího správního soudu pak tento přístup měl za následek nemožnost environmentálního spolku domáhat se věcné legitimace ve věci bezpečnosti provozu, jelikož bezpečnost provozu nespádala do rozsahu jeho činnosti v souladu se stanovami. Naopak jednotlivcům vystupujícím ve stejné věci Nejvyšší správní soud v rámci věcné legitimace přisvědčil, jelikož prokázali více než hypotetické dotčení novou silniční výstavbou a nebyli limitováni účastí ve spolku, jehož zaměření by tomuto dotčení neodpovídalo.

Vedle nastíněné věcné legitimace spolků jako dotčené veřejnosti stojí i legitimace spolků jakožto reprezentantů svých členů. Z judikatury Ústavního soudu vyplývá, že spolek může prosazovat ochranu práv svých členů v soudním řízení, ovšem pouze v rozsahu předmětu činnosti spolku. Tento judikaturní náhled pak zamezuje spolku hájit práva třetích osob, které nejsou jeho členy, i když by jejich práva mohla být rovněž narušena. Neznamená to ale úplné znemožnění ochrany veřejného zájmu jako takového. Proti jeho

narušení se mohou dotčené osoby bránit, pokud souvisí s jejich veřejnými subjektivními právy, což může v důsledku nepřímo poskytnout ochranu i třetím osobám.

Je dále důležité rozlišovat mezi účastenstvím spolků ve správním a soudním řízení. Soudní legitimace není striktně vázána na účastenství ve správním řízení, což znamená, že ochrany svých veřejných subjektivních práv se mohou domáhat i osoby, které nebyly účastníky správního řízení. Obdobně pak i rozsah věcné legitimace před správním orgánem je prolomitelný a může být v soudním řízení modifikován, ač by měl z původní věcné legitimace před správním orgánem vycházet.

Spolky se tedy mohou domáhat soudní ochrany práv vlastních i svých členů, pokud jsou tato práva provázána s konkrétními dotčenými zájmy a respektují rámec, který definuje činnost spolku. Přestože se legislativa snaží umožnit širokou ochranu veřejných zájmů, spolkům není přiznána univerzální možnost intervenovat ve všech případech a nemohou se tak například domáhat ochrany veřejných zájmů, pokud se dotýkají jen práv třetích osob.

Hranice ochrany zájmů, které soudy uznávají, bývají v praxi často rozmazané – a právě tam vzniká prostor pro spory mezi spolky, developery či dalšími dotčenými subjekty. Kdo neví, kde přesně legitimace spolků končí, snadno narazí na zdržení, kterému se dalo předejít. Vyplatí se proto řešit možné kolize dřív, než se rozběhne projekt nebo než vznikne samotný spolek. Dobře nastavené právní mantinely totiž dokáží zajistit, aby měl každý z účastníků jasně daný prostor a aby postup projektu probíhal bez zbytečných překvapení.

Jan Jiří Šlajs
jslajs@deloittece.com

Filip Tedenac
ftedenac@deloittece.com



Legal News [listopad 2025]: NS potvrdil zvýhodnění státu při opravě odpočtu DPH

Listopadový výběr judikatury přináší pět rozhodnutí Nejvyššího soudu, která reflektují aktuální výkladové posuny v oblasti insolvenčního, pracovního i občanského práva. Soud potvrdil ústavnost zvýhodnění státu při opravě odpočtu DPH a zároveň zdůraznil, že při popření pohledávky v insolvenční je třeba hodnotit její skutečný obsah, nikoliv jen formální zařazení námitky. Vymezil také odpovědnost zaměstnavatele za bezpečnost práce i vůči OSVČ a ochránil platnost individuální dohody o zkrácené pracovní době bez snížení mzdy. V závěrečném rozhodnutí se pak konstatovalo, že soud v civilním řízení není vázán závěrem trestního soudu o neexistenci spoluzavinění, pokud se pojišťovna řízení neúčastnila.

Nejvyšší soud v rozsudku sp. zn. 29 ICdo 106/2024 zrušil rozhodnutí Vrchního soudu v Praze, který odmítl uznat pohledávku správce daně z titulu opravy odpočtu DPH jako **pohledávku postavenou na roveň pohledávkám za majetkovou podstatou** s odůvodněním, že jde o neústavní zvýhodnění státu. Nejvyšší soud však zdůraznil, že nález Ústavního soudu sp. zn. Pl. ÚS 37/23 shledal tuto zákonnou úpravu ústavně konformní a obhajitelnou, a proto pohledávky správce daně z titulu opravy odpočtu DPH při nedobytné pohledávce zůstávají pohledávkami postavenými na roveň pohledávkám za majetkovou podstatou. Zvýhodnění státu je stanoveno zákonem a prošlo u Ústavního soudu testem proporcionality.

V rozsudku sp. zn. 29 ICdo 25/2025 Nejvyšší soud vyložil, že při posuzování **popření výše pohledávky v insolvenčním řízení** nelze formálně oddělovat námitky směřující proti pravosti a výši, ale je nutné zkoumat jejich skutečný obsah. Pokud insolvenční správce popře výši pohledávky s tvrzením, že dlužník nenese odpovědnost za její vznik (např. že jednal na základě nezákonných exekučních příkazů), může jít o relevantní důvod popření výše, nikoli pouze pravosti. Soudy nižších stupňů proto pochybily, když takovou námitku odmítly jako irelevantní. Nejvyšší soud zdůraznil, že u nevykonatelné pohledávky tvořené úroky z prodlení lze výši úroku zpochybnit i tvrzením, že prodlení je jen částečně či vůbec nezaviněné, a insolvenční soud musí tuto argumentaci věcně přezkoumat, nikoli ji odmítnout z formálních důvodů.

Nejvyšší soud ve věci sp. zn. 21 Cdo 1325/2025 řešil, zda **zaměstnavatel odpovídá za bezpečnost práce na pracovišti i vůči osobě samostatně výdělečně činné**, která na jeho pracovišti vykonává činnost s jeho vědomím a pracuje jako

subdodavatel třetí osoby. Předmětem sporu byla otázka, zda lze odpovědnost za bezpečnost práce přenést na smluvního dodavatele a zda lze tohoto zaměstnavatele žalovat o náhradu újmy při pracovním úrazu. Nejvyšší soud uzavřel, že povinnost zajistit bezpečnost na pracovišti podle § 101 odst. 5 zákoníku práce se vztahuje na všechny osoby na pracovišti, které se tam nachází s vědomím zaměstnavatele bez ohledu na jejich smluvní postavení. Tuto povinnost nelze smluvně přenést na jiný subjekt, protože zaměstnavatel nese odpovědnost za újmu způsobenou nedostatečným zajištěním bezpečnosti provozu na pracovišti.

V rozsudku sp. zn. 21 Cdo 2173/2024 se Nejvyšší soud zabýval sporem o to, zda je platná **individuální dohoda o zkrácené pracovní době bez snížení mzdy**, uzavřená ještě za účinnosti starého zákoníku práce (č. 65/1965 Sb.), a zda ji může zaměstnavatel později jednostranně změnit. Zaměstnavatel a zaměstnanec si s účinností od roku 2001 individuálně sjednali pracovní dobu v rozsahu 35,5 hodiny týdně bez snížení mzdy. V roce 2021 zaměstnavatel jednostranně zvýšil zaměstnanci pracovní dobu na 37,5 hodiny a snížil mu mzdu, což zaměstnanec napadl. Nejvyšší soud potvrdil závěry nižších soudů, že taková individuální dohoda je platná a závazná, protože zákon ji nezakazoval a umožňuje ji dovodit z rámce tehdejší právní úpravy. Zaměstnavatel ji nemůže jednostranně měnit ani obcházet přes mzdové výměry, a proto musí zaměstnanci doplatit mzdu odpovídající původně sjednaným podmínkám.

Nejvyšší soud v rozsudku 25 Cdo 2298/2024 řešil otázku, zda je **soud v občanskoprávním řízení mezi poškozeným a pojistitelem vázán závěrem trestního soudu**, z něhož vyplynulo, že poškozený se na vzniku újmy nepodílel, pokud se pojistitel trestního řízení neúčastnil, ač o něm byl informován. Dospěl k závěru, že taková vázanost neexistuje – soud rozhodující o žalobě poškozeného proti pojišťovně musí otázku spoluzavinění posoudit samostatně. Pojistitel, který nebyl účastníkem adhezního řízení, nemůže být omezen závěry trestního soudu, protože by to odporovalo právu na spravedlivý proces. Nejvyšší soud proto zrušil rozhodnutí nižších soudů a věc vrátil k dalšímu řízení.

Jan Jiří Šlajs
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

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



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

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

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