

BDO NEWS

ZÁŘÍ 2026

OBSAH

- 3 Veřejně dostupná data nejsou automaticky volná pro AI. Nové pokyny zpřesňují odpovědnost firem
- 5 Global risk landscape 2026: jak se mění pohled firem na riziko
- 7 Připravovaná novela zákona o dorovnávacích daních: nové bezpečné přístavy a procesní změny
- 10 IFRS 18 se blíží. A změny budou větší, než se na první pohled zdá
- 12 Náklady ve výrobě bez iluzí - od modelu k realitě
- 15 EET 2.0 - aktuální vývoj
- 16 Likvidace jako cesta k zániku obchodní korporace
- 18 Nařízení o obalech (ppwr) už platí: víte, jakou roli má vaše firma a zda máte data o obalech pod kontrolou?
- 20 Daň z příjmů právnických osob v nedávných rozsudcích NSS
- 23 Informace orgánů státní správy
- 25 Zveme vás
- 28 Novinky

ACCOUNTING | ADVISORY | AUDIT | LEGAL | TAX

65

certifikovaných
daňových poradců

6

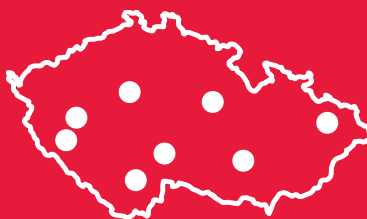
certifikovaných
znaleckých expertů

44

certifikovaných
auditorů

12

advokátů



8 měst
v České republice

VÍCE NEŽ 700 ODBORNÍKŮ

Údaje jsou platné k 30. září 2025



www.bdo.cz



BDO



Vážení čtenáři,

letní měsíce bývají obdobím dovolených a zaslouženého odpočinku. Ani letošní léto však nebylo v oblasti účetnictví, daní a auditu „okurkovou sezónou“. Naopak přineslo řadu témat, která si zaslouží pozornost finančních ředitelů, účetních i managementu společností.

Mezi odbornou veřejností rezonovala řada účetních a daňových témat, od nových interpretací Národní účetní rady týkajících se přeměn společností anebo připravované interpretace k okamžiku uznání výnosů, přes změny v daňové oblasti až po rostoucí regulatorní požadavky na transparentnost finančního reportingu. Současně se stále častěji setkáváme s dotazy klientů k připravovanému standardu IFRS 18, který bude v následujících měsících jedním z nejzásadnějších témat finančního výkaznictví.

Současně pokračují práce na nové účetní legislativě. Přestože se účinnost nového zákona o účetnictví pravděpodobně posouvá až na pozdější období, je již dnes zřejmé, že směr budoucích změn bude mít významný dopad na podobu účetního výkaznictví i na řadu souvisejících procesů.

Pozornost si zaslouží také nové povinnosti v oblasti transparentnosti daňových informací. Pro vybrané společnosti se aktuálním tématem stává zveřejňování zprávy o daních z příjmů, známé jako Public Country-by-Country Reporting (Public CbCR). Tato povinnost je dalším krokem směrem k vyšší transparentnosti podnikání a současně přináší řadu praktických otázek týkajících se rozsahu zveřejňovaných informací i nastavení interních procesů.

Konec léta je tradičně spojen také s dokončováním pololetních finančních zpráv a mezitímních účetních závěrek. Letošní reportingová sezóna opět potvrdila, že investoři, regulátoři i další uživatelé finančních informací očekávají stále vyšší kvalitu, srozumitelnost a transparentnost zveřejňovaných údajů.

Právě transparentnost a kvalita finančního výkaznictví jsou přitom úzce spojeny s tématem, které bude v následujících měsících rezonovat napříč celou IFRS komunitou. Řeč je o novém standardu IFRS 18. Mnoho společností jej stále vnímá jako záležitost roku 2027. Ve skutečnosti však bude nutné připravovat data, procesy i systémy již v průběhu roku 2026, aby bylo možné splnit požadavky na retrospektivní vykazování a srovnávací údaje. IFRS 18 přitom neovlivní pouze podobu výsledovky, ale také reporting, controlling, informační systémy, komunikaci s investory i samotný audit účetní závěrky.

Proto bych vás chtěla pozvat na odborný seminář IFRS 18 v praxi, který se uskuteční 22. září 2026. Společně se zaměříme na praktické dopady nového standardu, oblasti, které je vhodné začít řešit ještě letos, i nejčastější otázky, se kterými se v současnosti setkáváme u našich klientů. Více o semináři zjistíte [ZDE](#).

Přeji vám inspirativní čtení a úspěšný vstup do podzimní části roku.

ZÁLEŽÍ NÁM NA VAŠEM NÁZORU

POMOZTE NÁM ZLEPŠIT BDO NEWS

Vyplňte krátký dotazník na 2 minuty a dejte nám cennou zpětnou vazbu.

VYPLŇTE DOTAZNÍK ZDE





VEŘEJNĚ DOSTUPNÁ DATA NEJSOU AUTOMATICKY VOLNÁ PRO AI. NOVÉ POKYNY ZPŘESŇUJÍ ODPOVĚDNOST FIREM

ODDĚLENÍ KYBERNETICKÉ ODOLNOSTI

Evropský sbor pro ochranu osobních údajů (EDPB) zveřejnil návrhy pokynů k anonymizaci a automatizovanému sběru dat z internetu v souvislosti s generativní umělou inteligencí a současně přijal konečnou verzi pokynů ke zpracování osobních údajů prostřednictvím blockchainu. Na nové dokumenty upozornil také český Úřad pro ochranu osobních údajů.

Návrhy pokynů k anonymizaci a web scrapingu jsou nyní předmětem veřejné konzultace, která probíhá **do 30. října 2026**. Už nyní ale ukazují, jakým směrem se bude výklad pravidel ochrany osobních údajů ubírat. Hlavním poselstvím je, že technická dostupnost dat ještě neznamena, že je lze bez dalšího shromažďovat, využívat nebo ukládat.

OPATŘENÍ DÁVAJÍ SMYSL

Přístup EDPB lze považovat za správný a potřebný krok. Sbor nevolí plošný zákaz automatizovaného sběru dat z internetu ani využívání anonymizace či blockchainu. Organizacím ponechává prostor pro využívání těchto technologií, současně ale zdůrazňuje jejich odpovědnost za dodržování pravidel ochrany osobních údajů.



Firmy tak musí být schopny doložit zejména účel zpracování, odpovídající právní základ, původ dat a přijatá technická a organizační opatření.

U anonymizace nestačí pouze odstranit jméno nebo jiný přímý identifikátor. Návrh pokynů EDPB doporučuje posuzovat zejména to, zda lze konkrétní osobu vyčlenit z ostatních, propojit o ní informace z různých zdrojů nebo o ní z dostupných údajů vyvozovat závěry.

Důležité je také to, že anonymita dat závisí na konkrétním kontextu. Stejný soubor údajů může být pro jeden subjekt fakticky anonymní, zatímco jiný subjekt může mít k dispozici další informace nebo prostředky, které umožní osobu znovu identifikovat. Vzhledem k technologickému vývoji a rostoucímu množství dostupných dat proto nelze anonymizaci vnímat jako jednorázový technický úkon. Její účinnost je potřeba průběžně vyhodnocovat.

VEŘEJNĚ DOSTUPNÉ NEZNAMENÁ VOLNĚ POUŽITELNÉ

Významná část nových materiálů se týká web scrapingu, tedy automatizovaného získávání informací z internetových stránek. Právě tato technika se ve velkém používá také při získávání dat pro vývoj a trénování generativní umělé inteligence.

Ani údaje veřejně dostupné na internetu však nelze automaticky považovat za volně použitelné pro trénování AI. Pokud scraping zahrnuje osobní údaje, musí organizace určit odpovídající právní základ jejich zpracování, dodržovat zásadu omezení účelu a minimalizace údajů a zajistit potřebnou transparentnost.

Zvláštní pozornost vyžadují zvláštní kategorie osobních údajů, například údaje o zdravotním stavu, biometrické údaje nebo informace vypovídající o politických názorech či náboženském přesvědčení. Jejich veřejná dostupnost sama o sobě neznamena, že je lze bez dalšího zpracovávat.

EDPB zároveň doporučuje využívat spolehlivé zdroje, evidovat původ a dobu získání dat a před jejich využitím například pro trénování AI ověřovat jejich kvalitu a relevanci.

Jedním z možných právních základů může být oprávněný zájem. Ani ten ale nepředstavuje univerzální oprávnění ke sběru veřejně dostupných dat. Organizace musí v konkrétním případě posoudit legitimitu sledovaného zájmu, nezbytnost zpracování a dopad na práva a svobody dotčených osob.

BLOCKCHAIN MUSÍ S OCHRANOU OSOBNÍCH ÚDAJŮ POČÍTAT UŽ PŘI NÁVRHU

U blockchainu jsou pokyny EDPB již konečné. Důraz kladou především na ochranu osobních údajů již při návrhu řešení.

Technická neměnnost blockchainového záznamu nemůže sloužit jako omluva pro nemožnost opravit nebo vymazat osobní údaje. EDPB proto jako obecné pravidlo doporučuje vyhnout se ukládání osobních údajů přímo do blockchainu, pokud by takové řešení bylo v rozporu se zásadami GDPR.

Organizace musí předem řešit například minimalizaci údajů, dobu jejich uchovávání, přístupová oprávnění nebo možnost uplatnění práv jednotlivců. U rizikovějších způsobů zpracování bude významnou roli hrát také posouzení vlivu na ochranu osobních údajů (DPIA).

DO HRY VSTUPUJE TAKÉ AI ACT A AUTORSKÉ PRÁVO

Ochrana osobních údajů přitom představuje pouze jednu část pravidel, která je při získávání dat pro AI potřeba zohlednit. Vedle GDPR je dnes nutné počítat také s evropským AI Actem a pravidly autorského práva.



Poskytovatelé modelů obecného určení (GPAI) mají podle AI Actu mimo jiné povinnost zavést politiku pro dodržování unijního autorského práva a zveřejňovat dostatečně podrobný souhrn obsahu použitého k trénování modelu.

Ani z pohledu autorského práva proto nelze veřejnou dostupnost obsahu zaměňovat za automatické oprávnění k jeho neomezenému využívání. Při získávání trénovacích dat je potřeba posuzovat několik právních režimů současně.

JAKÁ RIZIKA LZE OČEKÁVAT?

Největším rizikem zůstává pouze formální splnění požadavků. Organizace může mít připravenou dokumentaci, ale současně nemusí znát skutečný původ trénovacích dat nebo dat získaných od externího dodavatele. To může být problematické zejména u rozsáhlých datových souborů sestavených z mnoha veřejných i neveřejných zdrojů.

Další komplikací může být finanční a technická náročnost kontrol, zejména pro menší společnosti. S rostoucími požadavky na dohledatelnost původu dat totiž nestačí pouze vědět, jaká data organizace používá. Stále důležitější bude také vědět, odkud

pocházejí, kdy byla získána, za jakým účelem jsou zpracovávána a za jakých podmínek je lze dále využít. Lze proto očekávat rostoucí důraz na dokumentaci, dohledatelnost dat a průběžné vyhodnocování rizik. To bude vyžadovat užší spolupráci právních, technologických, bezpečnostních a datových týmů.

DOPAD NA JEDNOTLIVÉ TÝMY

Nové pokyny se dotknou především týmů, které se podílejí na vývoji AI řešení, správě dat a ochraně osobních údajů.

- ▶ **Právní týmy** budou muset přesněji nastavovat právní základy zpracování, posuzovat oprávněný zájem, smluvní odpovědnost dodavatelů a podmínky používání dat získaných z internetu nebo od externích partnerů. U AI projektů bude zároveň nutné posuzovat souběh GDPR, AI Actu a autorského práva.
- ▶ **Pověřenci pro ochranu osobních údajů (DPO) a specialisté na ochranu soukromí** by měli být součástí projektů využívajících umělou inteligenci nebo blockchain již od jejich návrhu. Budou posuzovat rizika zpracování osobních údajů, transparentnost, možnost uplatnění práv jednotlivců i případnou potřebu DPIA.
- ▶ **IT a bezpečnostní týmy** budou zajišťovat evidenci zdrojů dat, nastavovat technická opatření pro jejich sběr a správu, řízení přístupů a bezpečné ukládání dat.
- ▶ **AI a datové týmy** budou muset lépe dokumentovat původ trénovacích dat, evidovat jejich zdroje a dobu získání, omezovat sběr nepotřebných údajů a průběžně vyhodnocovat riziko opětovné identifikace nebo zapamatování osobních údajů modelem.

„Nové pokyny nepředstavují zákaz automatizovaného sběru dat z internetu, anonymizace ani blockchainu. Připomínají ale, že technická možnost sama o sobě nestačí. Organizace musí být schopna prokázat, proč data používá, odkud pocházejí a jak chrání práva jednotlivců. U AI navíc musí počítat s tím, že vedle GDPR vstupuje do hry také AI Act a autorské právo. Největší změnou proto nebude vznik dalšího dokumentu, ale nutnost užší spolupráce právních, datových, bezpečnostních a vývojových týmů.“



GLOBAL RISK LANDSCAPE 2026: JAK SE MĚNÍ POHLED FIREM NA RIZIKO PORADENSKÉ ODDĚLENÍ

Výsledky letošní globální studie BDO Global Risk Landscape 2026 jsou venku. A hlavní sdělení je poměrně jednoznačné: Riziko už není samostatná disciplína řízená úzkým expertním týmem. Riziko je všude - ve strategii, technologiích, dodavatelských řetězcích, regulaci, geopolitice i každodenním rozhodování firem. Letošní studie ukazuje zásadní posun. Firmy si stále více uvědomují, že přílišná opatrnost může být sama o sobě rizikem. V prostředí, kde se krize zrychlují a nejistota se stává novým normálem, nestačí pouze chránit existující byznys. Konkurenční výhodu budou mít organizace, které dokážou dělat promyšlená rozhodnutí i bez dokonalých informací.

JAKÁ JSOU HLAVNÍ ZJIŠTĚNÍ?

1. Riziko už není jen agenda specialistů

Riziko dnes vzniká napříč celou firmou - v technologiích, dodavatelských řetězcích, regulaci, financích i každodenním rozhodování.

89 % firem už při hodnocení hrozeb zohledňuje, jak se jednotlivá rizika navzájem ovlivňují. Přesto mnoho organizací stále řídí rizika odděleně podle jednotlivých týmů.

2. Nečinnost je dnes sama o sobě rizikem

Firmy už nemohou čekat, až se prostředí uklidní. Nejistota se stala běžnou součástí podnikání.



80 % lídrů říká, že globální prostředí je dnes více ovlivněné krizemi než kdy dříve. 68 % zároveň uvádí, že krize dopadají na jejich firmy rychleji než v minulosti.

3. Firmy chtějí riskovat opatrněji, ale i chytřeji

Nejde o větší odvahu za každou cenu. Jde o schopnost rozlišit, která rizika přijmout a která aktivně omezit.

Podíl firem, které jsou ochotné podstoupit riziko, když je to nutné, vzrostl z 26 % na 36 %. Zároveň jen 9 % firem označuje své řízení rizik za velmi proaktivní.

4. Kybernetické riziko se vrací na první místo

Kybernetické hrozby rostou rychleji než schopnost firem se jim bránit.

40 % lídrů uvádí kybernetickou bezpečnost jako hlavní riziko, na které nejsou připraveni. Loni to bylo 23 %. To znamená nárůst o 17 procentních bodů.

5. Bezpečnost se do projektů dostává příliš pozdě

Kybernetická bezpečnost často přichází až ve chvíli, kdy jsou zásadní rozhodnutí už hotová.

Pouze 10 % kybernetických týmů je zapojeno už ve fázi prvotního nápadu. 26 % se zapojuje až při realizaci a 6 % dokonce až těsně před spuštěním.

6. Geopolitika zesiluje všechna ostatní rizika

Geopolitika už není samostatná hrozba. Ovlivňuje dodavatele, regulaci, data, cla, technologie i kybernetickou bezpečnost.

Geopolitické riziko patří mezi tři nejvýznamnější rizika, na která se firmy necítí připravené.

Různí členové vedení ale vidí jeho dopady jinak: jedni řeší dodavatelské řetězce, jiní regulaci nebo kybernetické útoky.

7. Umělá inteligence přináší příležitost, ale i větší nároky na řízení

Firmy jsou vůči umělé inteligenci optimističtější. Rizika tím ale nemizí. Spíš se přesouvají do oblasti dat, odpovědnosti a kontrol.

66 % firem vidí vývoj umělé inteligence jako příležitost. Loni to bylo 57 %. Současně 27 % firem uvádí umělou inteligenci jako nové riziko, na které nejsou připravené.

8. Největší rizika umělé inteligence nejsou jen technická

Firmy se nejvíce obávají dopadů na soukromí dat, soulad s pravidly a kybernetickou bezpečnost.

Mezi pět největších rizik umělé inteligence patří: ochrana dat, soulad s regulací, kybernetická bezpečnost, složitá integrace a nepřesné výstupy.

9. Podvody mizí z pozornosti vedení - a to může být problém

Riziko podvodů neklesá. Jen se často schovává pod kybernetická rizika, umělou inteligenci nebo digitální bezpečnost.

93 % lídrů nepovažuje podvody za jedno z hlavních rizik, na která nejsou připraveni.

Přitom technologie, včetně umělé inteligence a deepfake nástrojů, umožňují podvody rychleji škálovat.

10. Obrana proti podvodům zaostává za vývojem technologií

Firmy vědí, že umělá inteligence mění podobu podvodů. Přesto jen málo z nich aktivně upravuje svou obranu.

Loni 79 % lídrů uvádělo, že mají plán obrany proti podvodům využívajícím umělou inteligenci. Letos jen 13 % aktivně sleduje a aktualizuje obranu proti těmto hrozbám.

11. Firmám nechybí data, ale schopnost rozlišit, co je důležité

Rizikových signálů přibývá. Problémem je poznat, které z nich vyžadují skutečnou reakci.

52 % firem má problém rozlišit důležité varovné signály od běžného šumu. 55 % říká, že krátkodobé provozní tlaky často vytlačují dlouhodobé plánování rizik.

12. Řízení rizik se musí stát nástrojem růstu

Dobře řízené riziko firmu nebrzdí. Pomáhá jí rozhodovat rychleji, jistěji a s větší odolností.



99 % organizací plánuje v příštích třech letech zlepšovat řízení rizik.

Skutečný rozdíl ale udělají ty firmy, které propojí strategii, provoz, technologie, finance a vedení do jednoho rozhodovacího rámce.

Stáhněte si studii Global Risk Landscape Report 2026 - BDO [ZDE](#)

Ondřej Šnejdar
ondrej.snejdar@bdo.cz



PŘIPRAVOVANÁ NOVELA ZÁKONA O DOROVNÁVACÍCH DANÍCH: NOVÉ BEZPEČNÉ PŘÍSTAVY A PROCESNÍ ZMĚNY DAŇOVÉ ODDĚLENÍ

Ministerstvo financí předložilo do meziresortního připomínkového řízení návrh další novely zákona č. 416/2023 Sb., o dorovnávacích daních pro velké nadnárodní skupiny a velké vnitrostátní skupiny. Návrh reaguje zejména na nové správní pokyny OECD, především na správní pokyny z ledna 2026 označované jako „Side-by-Side Package“, a dále na praktické připomínky odborné veřejnosti k procesním ustanovením zákona.

Novela přináší rozsáhlé změny pravidel bezpečných přístavů, úpravy v oblasti odložených daní a několik významných procesních změn. Jejím cílem je současně zachovat soulad české úpravy s prováděcím rámcem OECD a chránit kvalifikovaný status české vnitrostátní dorovnávací daně.

NOVÉ TRVALÉ BEZPEČNÉ PŘÍSTAVY

Nejvýznamnější změnou je rozšíření výčtu bezpečných přístavů podle § 92 zákona. Návrh zavádí:

- ▶ trvalý bezpečný přístav pro rovnocenný globální režim zdanění („Side-by-Side Safe Harbour“),
- ▶ trvalý bezpečný přístav pro domácí režim zdanění nejvyšší mateřské entity („UPE Safe Harbour“),
- ▶ bezpečný přístav pro kvalifikované daňové pobídky založené na ekonomické podstatě,
- ▶ trvalý bezpečný přístav založený na zjednodušeném výpočtu efektivní daňové sazby.

Co to znamená kvalifikovaný rovnocenný globální režim zdanění? Jurisdikce má systém zdanění domácích i zahraničních příjmů (včetně CFC režimu; „Controlled Foreign Company regime“), který OECD považuje za funkčně srovnatelný s pravidly GloBE a vede k obdobným výsledkům. Daň vypočtená a odvedená podle takového režimu je proto respektována i ostatními jurisdikcemi, vůči jurisdikci se neuplatní ani IIR ani UTPR pravidlo.

Použití pravidla bude podmíněno kvalifikací příslušného režimu na úrovni OECD. Podle důvodové zprávy byly v době přípravy návrhu jedinou kvalifikovanou jurisdikcí Spojené státy americké. Pravidlo se však nedotýká kvalifikovaných vnitrostátních dorovnávacích daní, které se budou nadále uplatňovat.

Příklad Side-by-Side Safe Harbour

Například pokud americká nadnárodní skupina vlastní dceřinou společností na Kajmanských ostrovech, jejíž zisky podléhají nulovému zdanění, mohlo by toto nízké zdanění za standardních okolností vést k aplikaci pravidel IIR nebo UTPR.

V případě využití Side-by-Side Safe Harbour se však vychází z předpokladu, že americký daňový systém včetně pravidel pro zdanění zahraničních příjmů poskytuje srovnatelnou úroveň zdanění, a proto se pravidla IIR ani UTPR neuplatní.

Bezpečný přístav pro domácí režim zdanění nejvyšší mateřské entity, označovaný jako „UPE Safe Harbour“, se uplatní pro pravidlo UTPR. Rozdíl oproti „Side-by-Side Safe Harbour“ spočívá v tom, že jurisdikce nejvyšší mateřské entity má dostatečně robustní systém zdanění domácích příjmů, který OECD považuje za srovnatelný s cíli GloBE. Jurisdikce zdaňuje dostatečně své domácí zisky, a tak ostatní státy nebudou aplikovat pravidlo UTPR na nízké zdaněné zisky nacházející se v této jurisdikci.



První z těchto režimů představuje českou implementaci tzv. Side-by-Side Safe Harbour. Pokud je nejvyšší mateřská entita ze státu s kvalifikovaným rovnocenným globálním režimem zdanění („Qualified SbS Regime“), bude se jurisdikční dorovnávací daň skupiny pro účely pravidla pro zahrnutí zisku, tedy IIR, a pravidla pro nedostatečně zdaněný zisk, tedy UTPR, považovat za nulovou.

Příklad UPE Safe Harbour

Představme si, že:

- ▶ UPE sídlí ve státě X,
- ▶ stát X nezavedl standardní IIR podle Pillar Two,
- ▶ stát X však zavedl vlastní robustní systém zdanění domácích zisků,
- ▶ OECD uzná stát X jako jurisdikci s Qualified UPE Regime.

Skupina má dále společnosti v České republice, Německu a Polsku.

Bez UPE Safe Harbour by ostatní státy musely při aplikaci UTPR zohledňovat i případné nedostatečné zdanění na úrovni UPE ve státě X.

S UPE Safe Harbour OECD říká:
Zdanění na úrovni UPE ve státě X považujeme za dostatečné, proto jej pro účely UTPR nebudeme zpochybňovat.

Shrnutí obou bezpečných přístavů: Zatímco Side-by-Side Safe Harbour představuje uznání celého systému zdanění jurisdikce UPE jako rovnocenné alternativy k pravidlům IIR a UTPR, UPE Safe Harbour se omezuje pouze na uznání dostatečného zdanění na úrovni nejvyšší mateřské entity pro účely UTPR.

Oba uvedené bezpečné přístavy bude možné použít pro výkazní období započatá nejdříve 1. ledna 2026.

Daňové pobídky založené na ekonomické podstatě
Nový bezpečný přístav pro kvalifikované daňové pobídky má omezit negativní dopad vybraných pobídek do výpočtu efektivní daňové sazby. Týkat se má obecně dostupných daňových výhod, jejichž výše je přímo úměrná vynaloženým nákladům či výdajům nebo fyzickému objemu produkce v daném státě.

Současná pravidla Pillar Two mohou vést k tomu, že využití některých daňových pobídek sníží efektivní daňovou sazbu a zvýší riziko vzniku dorovnávací daně. Nový bezpečný přístav proto zajišťuje příznivější zacházení s vybranými pobídkami založenými na skutečné ekonomické podstatě, zejména na zaměstnanosti, investicích nebo produkční činnosti.

Při splnění podmínek se jurisdikční úhrn upravených zahrnutých daní zvýší o hodnotu kvalifikovaných pobídek, nejvýše však do stanoveného limitu. Základní limit odpovídá 5,5 % způsobilých mzdových nákladů, případně 5,5 % účetních odpisů a znehodnocení způsobilých hmotných aktiv, je-li tato hodnota vyšší. Alternativně lze za splnění podmínek použít limit ve výši 1 % účetní hodnoty způsobilých hmotných aktiv.

Typickým příkladem může být daňová pobídka na výzkum a vývoj, jejíž výše je odvozena od skutečně vynaložených způsobilých nákladů na výzkumné aktivity realizované v dané jurisdikci.

Dále příkladem může být investiční pobídka poskytovaná výrobnímu podniku, jejíž výše závisí na objemu způsobilých mzdových nákladů nebo na hodnotě dlouhodobého hmotného majetku využívaného při výrobě v daném státě.

Režim bude možné využít pro období započatá nejdříve 1. ledna 2026.

Zjednodušený výpočet efektivní daňové sazby
Novela dále zavádí trvalý bezpečný přístav založený na zjednodušeném výpočtu efektivní daňové sazby. Pokud zjednodušená efektivní sazba dosáhne alespoň minimální sazby 15 %, nebo pokud testovaná podskupina vykáže zjednodušenou ztrátu, jurisdikční dorovnávací daň se bude považovat za nulovou.

Výchozím zdrojem mají být údaje z konsolidované účetní závěrky skupiny. Návrh však stanoví řadu dílčích úprav, například pro vyloučené podíly na zisku, kapitálové zisky a ztráty, odložené daně, goodwill, stálé provozovny, transparentní entity a úpravy z titulu převodních cen. Nejde tedy o prostý účetní výpočet efektivní sazby, ale o samostatný zjednodušený režim s vlastními pravidly.



V současnosti lze zjednodušený výpočet efektivní daňové sazby využít pouze v rámci přechodného CbCR Safe Harbour, který je časově omezeným režimem založeným na údajích z kvalifikované zprávy podle zemí (CbCR) a kvalifikovaných účetních výkazů.

PRODLOUŽENÍ PŘECHODNÉHO CBCR BEZPEČNÉHO PŘÍSTAVU

Na zavedení trvalého režimu navazuje prodloužení přechodného CbCR Safe Harbour o jeden rok. Návrh jej umožňuje použít pro výkazní období započatá nejpozději 31. prosince 2027 a skončená nejpozději 30. června 2029 (nyní platí 31. prosince 2026 a 30. června 2028).

V současné době je přechodný CbCR Safe Harbour časově omezeným režimem, který měl skupinám v prvních letech implementace Pillar Two umožnit omezit administrativní zátěž spojenou s plnohodnotnými výpočty podle pravidel GloBE. Pokud jsou splněny stanovené podmínky, může skupina využít údaje z CbCR reportingu a vyhnout se detailním GloBE výpočtům pro danou jurisdikci. Navrhovaná novela tak prodlužuje možnost využití tohoto zjednodušeného režimu i pro další výkazní období, než bude plně nahrazen novými trvalými bezpečnými přístavy.

Pro období započatá v letech 2026 a 2027 má být pro test zjednodušené efektivní daňové sazby rozhodná sazba 17 % (nyní platí pro období započaté ve 2026 sazba 16 %).

ZMĚNY V OBLASTI ODLOŽENÝCH DANÍ

V oblasti odložených daní novela především zpřesňuje a administrativně zjednodušuje stávající pravidla.



Nový § 62a upravuje způsob sledování odložených daňových dluhů, což nyní není explicitně v zákoně upraveno. Ty bude možné sledovat jednotlivě, za samostatný účet hlavní knihy nebo za přípustné seskupení účtů.

Zvláštní omezení se mají vztahovat zejména na goodwill, nehmotná aktiva a pohledávky či dluhy vůči spřízněným osobám. Právě u těchto položek OECD dlouhodobě vidí vyšší riziko daňového plánování.

Návrh rovněž zavádí možnost střednědobého rozhodnutí o nepřiznávání přeshraničních nákladů nebo výnosů z titulu odložené daně. Vedle toho upřesňuje pravidla pro hybridní a reverzní hybridní entity, přiřazování zahrnutých daní a vztah mezi účetními hodnotami a hodnotami požadovanými pravidly OECD.

ZJEDNODUŠENÍ OZNAMOVACÍ POVINNOSTI

Významná procesní změna se týká oznámení, že povinnost podat informační přehled za českého poplatníka splní jiná členská entita skupiny. Podle současné úpravy se oznámení podává každoročně, i když se oznamované údaje nezměnily, a pro českou a přiřazovanou dorovnávací daň samostatně.

Dle hodnocení dopadů regulace (dále RIA; „Regulatory Impact Assessment“) jako preferované řešení vyhodnotila kombinaci jednorázového oznámení s následným oznamováním pouze změn a zavedení standardizovaného formuláře. Novela proto stanoví, že oznámení nebude nutné opakovat, pokud již bylo podáno za předchozí období a údaje se nezměnily. Oznámení se současně stane formulářovým podáním. Navazující změna vyhlášky č. 68/2026 Sb. má stanovit obsahové náležitosti elektronických formulářů.

NOVÁ LHŮTA PRO DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ

Současná lhůta pro podání přiznání činí 22 měsíců od konce zdaňovacího období. Podle RIA je tato lhůta příliš dlouhá, protože mezi termínem informačního přehledu a přiznání vzniká neodůvodněná prodleva. Nově se proto navrhuje podat přiznání do tří měsíců po uplynutí lhůty pro informační přehled.

U běžného období tak půjde zpravidla o 18 měsíců od jeho konce a u vstupního období o 21 měsíců. Pro zdaňovací období započatá před účinností novely však zůstane zachována dosavadní lhůta 22 měsíců.

PŘECHOD DAŇOVÉ POVINNOSTI

Nový § 137a řeší zánik poplatníka bez právního nástupce a úpadek poplatníka. V těchto situacích má daňová povinnost přejít primárně na vlastnickou členskou entitu s nejvyšším přímým podílem, případně na jinou členskou entitu téže skupiny určenou správcem daně.

Cílem je zabránit situaci, kdy budoucí dorovnávací daň nebude možné vybrat, protože její výše je v době zániku či zahájení insolvence ještě neznámá. RIA v této souvislosti upozorňuje také na možné ohrožení kvalifikovaného statusu české dorovnávací daně a na riziko následného zdanění nebo vícenásobného reportingu v zahraničí. Nové pravidlo se má použít pouze na období započatá ode dne účinnosti novely.

ZÁVĚR

Připravovaná novela významně rozšiřuje možnosti využití bezpečných přístavů a zároveň upravuje praktické aspekty správy dorovnávacích daní.

Pro dotčené skupiny budou klíčové zejména nové Side-by-Side a UPE Safe Harbour, režim daňových pobídek, trvalý zjednodušený ETR test, prodloužení CbCR Safe Harbour a změna procesních lhůt.

Zpráva RIA očekává zvýšení právní jistoty a v některých oblastech také snížení administrativní zátěže. Předkládací zpráva současně předpokládá snížení inkasa přiřazované dorovnávací daně v řádu desítek milionů korun. Současně se neočekávají nové výdaje státního rozpočtu. Návrh má obecně nabýt účinnosti dnem následujícím po jeho vyhlášení, přičemž časová působnost jednotlivých změn bude záviset na zvláštních a přechodných ustanoveních.

Magdalena Beránková
magdalena.berankova@bdo.cz



IFRS 18 SE BLÍŽÍ. A ZMĚNY BUDOU VĚTŠÍ, NEŽ SE NA PRVNÍ POHLED ZDÁ AUDITNÍ ODDĚLENÍ

Nový standard IFRS 18 začne platit pro účetní období od 1. ledna 2027. Přestože se může zdát, že času je ještě dost, společnosti sestavující účetní závěrku anebo reportující podle IFRS by už dnes měly začít řešit, co pro ně nová pravidla budou v praxi znamenat. A rozhodně nepůjde jen o jinak uspořádané účetní výkazy.

IFRS 18 totiž zásadně mění způsob prezentace finanční výkonnosti, zavádí nové požadavky na strukturu účetních výkazů i detail zveřejňovaných informací a zároveň výrazně zpřisňuje pravidla pro používání alternativních výkonnostních ukazatelů. Standard nahrazuje současný IAS 1 a jeho hlavním cílem je zvýšit transparentnost a srovnatelnost účetních závěrek napříč společnostmi i trhy.

Jako jeden z mála standardů IFRS bude mít IFRS 18 retrospektivní dopad. Standard je sice účinný pro účetní závěrky sestavené za období **od ledna 2027**, nicméně společnost bude muset podle pravidel IFRS 18 poskytnout srovnatelné údaje již za předcházející účetní období. A to je hlavní důvod, proč společnosti nemohou se změnami a úpravami čekat až na **rok 2027**.

Změny budou mít proto významný dopad nejen na finance, ale především na účetní a jiné systémy i na vnitřní procesy. Firmy budou muset již **během roku 2026** začít sbírat data v jiné struktuře, případně ve větším detailu a jiným způsobem klasifikovat určité položky tak, aby zajistily, že informace a účetní data budou dostatečně kvalitní a auditovatelné.

Právě auditor bude při ověřování účetní závěrky za rok 2027 požadovat srovnávací informace připravené v souladu s požadavky standardu IFRS 18. Pokud společnost nezačne s přípravou včas, může se velmi rychle dostat do situace, kdy nebude mít účetní data v potřebné struktuře k dispozici nebo bude nucena provádět rozsáhlé zpětné manuální úpravy.

Zkušenosti z prvních implementačních projektů navíc ukazují, že IFRS 18 není „jen účetní změna“. Ve skutečnosti jde o transformační projekt, který zasahuje finance, IT, governance, investor relations i vrcholové vedení společnosti.

IFRS 18 ZAČNE U ÚPLNÉHO VÝSLEDKU, ALE NESKONČÍ TAM

Nejviditelnější změnou bude nová struktura výkazu úplného výsledku. IFRS 18 nově zavádí povinné členění výnosů a nákladů do kategorií provozní, investiční a finanční činnosti, přičemž toto vykázání navazuje na analýzu obchodních modelů provedenou



společností. Současně standard definuje mezisoučty, například provozní zisk, které budou společnosti povinné prezentovat jednotným způsobem.

Na první pohled může změna působit relativně jednoduše. V praxi však právě nová klasifikace často odhalí, že současné systémy, účtový rozvrh nebo reportingové procesy nejsou na podobnou strukturu připravené.

Společnosti si proto budou muset detailně projít, jak jejich současný výkaz úplného výsledku odpovídá nové logice IFRS 18 a zda mají dostatečně kvalitní data pro konzistentní klasifikaci jednotlivých položek. V mnoha případech se ukáže, že bude potřeba upravit účetní osnovu, změnit některé reportingové vazby nebo doplnit interní kontroly.

Současně se významně rozšíří i požadavky na detail zveřejňovaných informací. IFRS 18 klade mnohem větší důraz na podrobnější rozpad jednotlivých výsledkových položek. To znamená, že společnosti budou potřebovat data v takovém detailu, ve kterém je dnes často vůbec nesledují.



KONEC „VOLNÝCH“ UKAZATELŮ EBITDA

Velkou změnou projde i oblast alternativních výkonnostních ukazatelů. IFRS 18 zavádí nový koncept tzv. Management-defined Performance Measures (MPMs), tedy specifických ukazatelů výkonnosti definovaných vedením podniku.

Doposud byly tyto ukazatele často prezentovány mimo samotnou účetní závěrku a pravidla pro jejich používání nebyla zcela jednotná. IFRS 18 situaci zásadně mění. MPMs se nově stanou součástí auditovaných účetních výkazů a společnosti budou muset detailně vysvětlovat, jak ukazatele vznikají, proč jsou relevantní, jak jsou vypočítány, a také prezentovat jejich soulad s IFRS výkazy.

Pro řadu společností to bude znamenat výrazně vyšší požadavky na governance i interní procesy. Organizace budou muset přesně definovat, které ne-IFRS ukazatele komunikují externě, zda skutečně splňují definici MPM podle IFRS 18 a jak zajistí jejich konzistentní používání napříč obdobími i komunikačními kanály.

Právě tato oblast se velmi pravděpodobně stane jedním z nejvíce diskutovaných témat s auditory i regulátory.

NEJVĚTŠÍ DOPADY POCÍTÍ SYSTÉMY A DATA

Jednou z nejnáročnějších částí implementace IFRS 18 budou technologické a datové změny. Nový standard totiž výrazně zvyšuje požadavky na strukturu a kvalitu dat.

Mnoho společností dnes část IFRS reportingu stále řeší pomocí manuálních úprav v Excelu nebo použitím pomocných reportingových nástrojů. Společnosti budou muset posoudit, zda jejich ERP systémy dokážou pracovat s novými kategoriemi IFRS 18 a zda konsolidační nástroje umí automaticky generovat nové struktury výkazů a související zveřejňované informace

Velkým tématem bude také samotná účetní osnova. Organizace mohou zjistit, že současná verze není dostatečně detailní pro nové požadavky na klasifikaci transakcí nebo členění nákladů podle charakteru. Zásadní bude také otázka historických dat a zda existují dostatečně detailní informace za předchozí období pro přípravu srovnávacích údajů.

IFRS 18 BUDE I OTÁZKOU ŘÍZENÍ SPOLEČNOSTI A ZAVÁDĚNÍ ZMĚN

Implementace IFRS 18 nebude úspěšná bez aktivního zapojení vedení společnosti. Ve větších organizacích půjde o komplexní transformační projekt, který si vyžádá koordinaci mezi financemi, IT, právním oddělením, komunikací s investory a případně i auditním výborem.

Společnosti budou muset nastavit jasnou projektovou governance, určit odpovědnosti za jednotlivé části implementace a připravit plán komunikace i školení zaměstnanců. Současně bude potřeba počítat s rozpočty na úpravy systémů, externí podporu nebo změny reportingových procesů.



Právě change management bývá oblastí, která se v počátečních fázích podceňuje a současně často rozhoduje o tom, zda implementace proběhne

kontrolovaně a kvalitně, nebo pod výrazným časovým tlakem.

NEJVĚTŠÍ RIZIKO? ZAČÍT POZDĚ

Rok 2027 se může zdát vzdálený, ve skutečnosti však bude už rok 2026 obdobím, kdy se rozhodne o tom, jak náročný celý přechod bude. Firmy, které začnou včas, získají prostor pro úpravu systémů,

nastavení procesů, přípravu srovnávacích dat i komunikaci změn směrem k managementu, auditorům a investorům.

„IFRS 18 představuje jednu z nejvýznamnějších změn ve finančním reportingu za poslední roky. Čím dříve společnosti pochopí její praktické dopady, tím efektivněji a s menšími náklady budou schopny celý přechod zvládnout.“

Jana Zentrich
jana.zentrich@bdo.cz

Michal Šindelář
michal.sindelar@bdo.cz



NÁKLADY VE VÝROBĚ BEZ ILUZÍ - OD MODELU K REALITĚ PORADENSKÉ ODDĚLENÍ

Přesné výrobní kalkulace jsou základem pro efektivní řízení nákladů, plánování i správná manažerská rozhodnutí. Jejich nastavení ale zdaleka není jen finanční disciplínou - musí vycházet z reálného fungování výroby, kvalitních dat a správně nastavených procesů. Právě na tomto principu vzniklo nové řešení výrobních kalkulací ve společnosti DAIHO CZECH, na jehož realizaci spolupracovaly týmy DAIHO CZECH, BDO a technologického partnera Aimtec.

DAIHO CZECH: ÚSPĚŠNÝ PROJEKT VÝROBNÍCH KALKULACÍ S BDO A AIMTEC

Když se ve výrobní společnosti začne mluvit o kalkulacích, často to na první pohled zní jako úkol pro finanční oddělení. Projekt ve společnosti DAIHO CZECH ale ukázal, že moderní výrobní způsob výpočtu nákladů není jen otázkou účetnictví nebo Excelu. Ve skutečnosti jde o komplexní transformační řešení, které propojuje výrobu, controlling, technologie, plánování, IT i manažerské rozhodování.

Právě takovou implementaci realizovala společnost DAIHO CZECH ve spolupráci s BDO a technologickým partnerem Aimtec. Cílem bylo modernizovat způsob kalkulace nákladů ve výrobní firmě tak, aby odpovídal požadavkům japonské mateřské společnosti i reálným potřebám lokálního managementu v České republice.

Výsledkem je nový nákladový model, nová ekonomická struktura firmy, digitalizovaný sběr výrobních dat a pevný základ pro další rozvoj datově řízeného vedení výroby.

VÝCHOZÍ SITUACE: DETAILNÍ POŽADAVEK Z JAPONSKA A ČESKÁ VÝROBNÍ REALITA

DAIHO CZECH je dceřinou společností japonské firmy DAIHO INDUSTRIAL se sídlem v Osace. Český závod působí v Plzni, kde vyrábí plastové díly pro různá průmyslová odvětví. Mezi hlavní oblasti výroby patří díly pro klimatizace a tepelná čerpadla, automotive komponenty i výrobky pro medicínský průmysl. Výroba zahrnuje mimo jiné vstřikování plastů, lakování a montáž. Impulzem projektu byl požadavek mateřské společnosti na vytvoření nové struktury výrobních nákladových modelů. Požadavek zahrnoval čtyři typy kalkulací: obchodní, standardní, skutečnou a cílovou.

Bylo nutné porozumět reálnému fungování výrobního závodu v Plzni.

Zásadní roli zde sehrála společnost BDO. Tým vedený Kamilem Vaníšem, Head of Strategy and Operations Advisory BDO, pomáhal převést požadavky japonské centrály do prakticky využitelné metodiky. Nešlo pouze o aplikaci požadavků, ale o interpretaci zadání, nastavení ekonomické logiky a nalezení rozumné míry detailu.

ROLE BDO: METODIKA, EKONOMICKÁ LOGIKA A PROPOJENÍ S VÝROBOU

Společnost BDO v realizaci zastávala roli poradce pro nastavení metodiky výpočtu nákladů, ekonomické struktury a manažerského pohledu na náklady.

Jedním z klíčových úkolů bylo rozhodnout, jak má nový kalkulační vzorec vypadat, kolik má obsahovat položek, jak mají být náklady členěny a jak detailně má firma jednotlivé nákladové složky sledovat. Původní zadání z Japonska bylo velmi podrobné, ale ne každý detail byl efektivní pro lokální výrobní a ekonomickou realitu provozu.

Tým BDO proto pomáhal hledat rovnováhu mezi požadavky mateřské společnosti, možnostmi datových zdrojů a skutečnou užitečností výstupů pro řízení firmy. Důležité bylo, aby výsledný model nebyl jen formálním reportingovým nástrojem pro centrálu, ale aby přinášel hodnotu i českému managementu, obchodu, výrobě a controllingu.

Projekt se tak postupně rozšířil z tvorby kalkulačního vzorce na hlubší proměnu ekonomického řízení firmy. Bylo nutné nově uchopit nákladová střediska, přerozdělit majetek a pracovníky, nastavit vztahy mezi jednotlivými středisky a změnit způsob finančního plánování. Kalkulace se tak staly impulzem k širšímu přenastavení vnitřní struktury společnosti.

NEJDŘÍVE POCHOPIT VÝROBU, TEPRVE POTOM POČÍTAT

Jedním z důležitých principů celého procesu bylo, že kvalitní kalkulace nemohou vzniknout od stolu.

Tým BDO proto nepracoval pouze s finančními výkazy a tabulkami, ale šel přímo do výroby. Bylo potřeba pochopit, jak jednotlivé procesy skutečně probíhají, jak na sebe navazují, kde vznikají náklady a jaké informace je možné objektivně měřit.



Projektový tým se zabýval například tím, jak správně zachytit náklady na vstřikování, lakování a montáž, jak alokovat společné náklady, jak pracovat s čistým prostorem, jak přemýšlet

o spotřebě energií nebo jak rozlišit významné nákladové položky od těch, jejichž samostatné sledování by bylo příliš administrativně náročné.

Velkým tématem byla také alokace energií. U tak významné nákladové položky bylo nutné navrhnout technicky obhajitelný model, který bude transparentní a použitelný pro další řízení. Projekt tak nebyl pouze finančním cvičením, ale vyžadoval zapojení technických specialistů, výroby i provozních týmů.



Tento přístup je pro úspěch podobných implementací zásadní. Pokud mají kalkulace skutečně odrážet ekonomickou realitu výroby, musí být postavené na pochopení výrobních procesů, nikoliv jen na účetních datech.

SPOLUPRÁCE S AIMTEC: DIGITALIZACE JAKO PODMÍNKU PŘESNÝCH DAT

Metodický návrh BDO bylo nutné propojit s datovou a systémovou realitou. Zde sehrála klíčovou roli společnost Aimtec, která v DAIHO CZECH dlouhodobě působí jako implementační partner SAP.

V rámci realizace byl nasazen systém Aimtec SCIX, který funguje jako digitální propojení mezi výrobní linkou a systémem SAP. Jeho úkolem je sbírat data z výroby v reálném čase, omezit chybovost ručního zadávání a zajistit, aby informace v SAP odpovídaly tomu, co se skutečně děje ve výrobě.

Původní stav byl založený na papírových průvodkách a ručním přepisování dat do systému. To přinášelo riziko chyb, nečitelnosti, zpoždění i neúplnosti dat. Nasazení digitálního řešení umožnilo, aby se výrobní data zapisovala průběžně a automatizovaně.

Operátoři nyní pracují s jednoduchými obrazovkami na terminálech, mistři zadávají a řídí výrobu, systém eviduje vyrobené kusy, spotřebu komponent, prostoje, zmetkovitost i údaje o údržbě. Tato data jsou následně dostupná pro reporting, analýzy a budoucí výpočet skutečných kalkulací.

Digitalizace výroby tak nebyla vedlejším efektem projektu, ale nezbytným předpokladem pro to, aby kalkulační model mohl být v budoucnu opřen o kvalitní skutečná data.

NOVÝ KALKULAČNÍ MODEL A SPUŠTĚNÍ STANDARDNÍ KALKULACE

Významným milníkem celého procesu bylo spuštění nového kalkulačního vzorce v systému SAP. Od 1. dubna byl v ostrém provozu spuštěn standardní model výpočtu.

Nový kalkulační model reflektuje výrobní procesy společnosti DAIHO CZECH. Pracuje s částmi věnovanými vstřikováním, lakování, montáží a společným nákladům. Součástí řešení jsou také zákaznické reporty v SAP, které umožňují zobrazovat kalkulace pro více finálních výrobků najednou, exportovat je do Excelu a využívat je jako podklad pro reporting mateřské společnosti.



Vedle kalkulačních reportů vznikly také výstupy pro prodejní pohled a pro porovnání plánu a skutečnosti na nákladových střediscích. To dává managementu lepší možnost sledovat, jak se plánované náklady promítají do reality a kde vznikají odchylky.

Důležité je, že projekt byl od začátku řízen realisticky. Standardní kalkulace byla spuštěna jako první krok. Skutečná, cílová a obchodní kalkulace budou navazovat v dalších fázích, protože vyžadují robustní datovou základnu a další metodické diskuse.

Tento postup ukazuje, že úspěch celého procesu nespočívá v rychlém formálním dokončení všech částí, ale v odpovědném nastavení základů, na kterých může firma dále stavět.

VÝZVY PROJEKTU: DATA, DETAIL A ZMĚNA UVAŽOVÁNÍ

Realizace přinesla několik zásadních výzev.

- První z nich bylo získání relevantních dat. U některých oblastí nebylo jednoduché určit, odkud přesná data získat, jak je měřit a jak je promítnout do kalkulací. Typickým příkladem byla spotřeba energie, využití čistých prostor, sdílení pracovníků mezi procesy nebo sledování spotřeby materiálu na konkrétních výrobních operacích.

- Druhou výzvou byla dohoda na míře detailu. Japonské zadání pracovalo s velmi podrobnou strukturou, ale v praxi bylo potřeba posoudit, které položky jsou pro řízení skutečně významné. Příliš detailní model by mohl být náročný na správu, zatímco příliš zjednodušený model by nemusel poskytovat dostatečně přesný obraz nákladovosti.
- Třetí výzvou byla komunikace mezi lokální společností a mateřskou centrálou. Zadání se v průběhu projektu vyvíjelo a nebylo vždy možné jednoduše eskalovat každou metodickou otázku. Český tým proto musel převzít významnou míru leadershipu, rozhodovat a hledat řešení, která budou obhajitelná jak lokálně, tak v Japonsku.
- Čtvrtou výzvou byla samotná změna uvažování uvnitř firmy. Projekt otevřel debatu o obchodním plánu, kapacitách, alokaci nákladů, měření výkonu i o tom, jak budou výsledky kalkulací využívat obchodníci, nákup, výroba a management.

PŘÍNOS PRO DAIHO CZECH: TRANSPARENTNOST, DATA A LEPŠÍ ROZHODOVÁNÍ

Přestože projekt začal jako reakce na požadavky mateřské společnosti, jeho přínos pro DAIHO CZECH je mnohem širší.

Firma získala nový způsob, jak se dívat na vlastní náklady. Kalkulace umožňují lépe pochopit, kde náklady vznikají, jak souvisejí s konkrétními výrobními procesy a jak se promítají do ceny výrobků. To je důležité nejen pro controlling, ale také pro obchodní rozhodování, plánování kapacit, optimalizaci výroby a komunikaci s mateřskou společností.

Implementace zároveň pomohla nastartovat digitalizaci výroby. Díky sběru dat v reálném čase vzniká datová základna, která umožní vyhodnocovat skutečné časy, spotřeby, prostoje, zmetkovitost a další ukazatele. To posouvá firmu směrem k datově řízenému rozhodování.

Významný je také přesah do oblasti převodních cen. Robustní a transparentní datová struktura může firmě pomoci při dokládání nákladovosti výrobků a při vysvětlování metodiky vůči daňovým správám. To je téma, které u výrobních společností nabývá na důležitosti.

ÚSPĚCH POTVRZENÝ ZPĚTNOU VAZBOU Z JAPONSKA

Důležitým potvrzením kvality projektu byla návštěva top managementu z Japonska, který ocenil vysokou úroveň realizace a projevil mimořádné uznání.

Pro DAIHO CZECH je to významné ocenění. Celý tento proces ukázal, že český závod dokáže nejen reagovat na požadavky mateřské společnosti, ale také aktivně navrhnout řešení, která mají potenciál stát se inspirací i pro další části skupiny.

Z pohledu BDO jde o úspěšný příklad poradenského projektu, ve kterém se podařilo propojit strategicko-provozní poradenství, controlling, výrobní realitu a systémovou implementaci. Klíčová byla schopnost pochopit detail výroby, přeložit ho do ekonomického modelu a zároveň udržet transformaci v prakticky realizovatelné podobě.

PROJEKT, KTERÝ NEKONČÍ SPUŠTĚNÍM KALKULACE

Spuštění standardní kalkulace není konec, ale důležitý milník. Další fáze se zaměří na skutečné stanovení nákladů, práci s odchylkami mezi plánem a skutečností a další využití dat z výroby.

Právě v tom spočívá největší hodnota. DAIHO CZECH dnes nemá pouze nový kalkulační vzorec. Má metodiku, datovou základnu a systémový rámec, který jí umožní lépe řídit výrobu, plánovat náklady a postupně rozvíjet datově řízený controlling.

Projekt DAIHO CZECH tak ukazuje, že moderní výrobní kalkulace nejsou izolovaným finančním nástrojem. Jsou mostem mezi výrobou a financemi, mezi technickou realitou a manažerským rozhodováním, mezi lokálním závodem a globální skupinou.

A právě tento most pomohla BDO společně se společností Aimtec a týmem DAIHO CZECH úspěšně vybudovat.

Kamil Vaníš
kamil.vanis@bdo.cz

Jan Baumruk
jan.baumruk@bdo.cz



EET 2.0 - AKTUÁLNÍ VÝVOJ DAŇOVÉ ODDĚLENÍ

Poslanecká sněmovna se v první polovině září zabývala pozměňovacími návrhy Senátu, který jí zákon vrátil 19. srpna 2026. Senátoři navrhovali mimo jiné úplné vynětí bezhotovostních plateb z evidence tržeb a zrušení limitu pro osvobození zaměstnaneckých zdravotních benefitů od daně z příjmů.

Poslanecká sněmovna však senátní návrhy odmítla a postoupila zákon prezidentovi republiky. Je proto velmi pravděpodobné, že legislativní proces bude dokončen ještě v průběhu roku 2026. Stejně jako v případě původní EET však nelze vyloučit, že se přijatou právní úpravou bude následně zabývat Ústavní soud. Účinnost zákona je plánována od 1. ledna 2027.

O dalším vývoji vás budeme informovat. K legislativnímu procesu a nejdůležitějším novým povinnostem jsme připravili také samostatnou stránku, kterou průběžně aktualizujeme:

[EET 2.0 přehledně: Povinnosti, termíny a změny.](#)

CO SE DOZVÍTE?

- ▶ koho se bude EET 2.0 týkat a které tržby bude nutné evidovat,
- ▶ jaké platby a subjekty budou z evidence vyňaty,
- ▶ jaké nové povinnosti čekají podnikatele a firmy,
- ▶ jak se na spuštění EET 2.0 připravit po technické a procesní stránce,
- ▶ jaké klíčové termíny je třeba sledovat,
- ▶ jaké související změny návrh přináší v oblasti DPH a daní z příjmů,
- ▶ v jaké fázi se nachází legislativní proces a jak se návrh dále vyvíjí.

Petr Linx
petr.linx@bdo.cz



LIKVIDACE JAKO CESTA K ZÁNÍKU OBCHODNÍ KORPORACE PRÁVNÍ ODDĚLENÍ

Likvidace bývá často spojována s neúspěšným podnikáním nebo ekonomickými problémy obchodní korporace. V praxi však může jít o zcela standardní a předem plánovaný způsob ukončení existence obchodní korporace, která již splnila svůj účel, přestala být v rámci skupiny potřebná nebo její další existence jednoduše nedává ekonomický či praktický smysl.

Samotné ukončení podnikatelské či jiné činnosti přitom k zániku obchodní korporace nestačí. Má-li obchodní korporace zaniknout bez právního nástupce, je nutné nejprve řádně vypořádat její majetek a dluhy, vztahy s věřiteli i další záležitosti spojené s její dosavadní činností. Právě k tomu slouží proces likvidace.

Konkrétní průběh likvidace se přitom může významně lišit v závislosti na právní formě dané obchodní korporace, struktuře jejího majetku, existujících závazcích nebo dalších specifických okolnostech. Jinak může vypadat likvidace „prázdné“ společnosti bez majetku a aktivních smluvních vztahů a jinak likvidace společnosti vlastníci nemovitostí a další aktiva, která je třeba před jejím zánikem vhodným způsobem vypořádat.

Vedle dobrovolného zrušení obchodní korporace s likvidací lze pro úplnost zmínit také případy, kdy o jejím zrušení a nařízení likvidace rozhodne soud. V zákonem stanovených případech tak může učinit i bez návrhu.



ÚČEL LIKVIDACE

Účelem likvidace je především zjištění majetku obchodní korporace a jeho vypořádání, uspokojení věřitelů a maximalizace likvidačního zůstatku. Likvidační proces má zajistit, aby před výmazem obchodní korporace z veřejného rejstříku (a tedy jejím zánikem) byly řádně zjištěny a vypořádány její závazky a aby věřitelé dostali reálnou možnost uplatnit své pohledávky. Likvidátor musí v průběhu likvidace rovněž věnovat pozornost ekonomické situaci obchodní korporace. Zjistí-li, že se obchodní korporace nachází v úpadku, je povinen podat bez zbytečného odkladu insolvenční návrh. Ochrana věřitelů představuje jeden ze základních pilířů celého likvidačního procesu. Se vstupem

obchodní korporace do likvidace je spojena informační povinnost vůči známým věřitelům i zveřejnění příslušného oznámení tak, aby mohli věřitelé své pohledávky včas uplatnit. Tato ochrana se promítá i do dalších pravidel likvidace. Likvidační zůstatek například nelze rozdělit mezi společníky či členy obchodní korporace dříve, než jsou vypořádána práva věřitelů způsobem předpokládaným právními předpisy.

ROLE LIKVIDÁTORA

Klíčovou roli v procesu likvidace zastává likvidátor. Po vstupu obchodní korporace do likvidace na něj přechází působnost statutárního orgánu v rozsahu nezbytném k naplnění účelu likvidace. Likvidátor obchodní korporaci zastupuje navenek, zjišťuje stav jejího majetku a dluhů, informuje věřitele, zpeněžuje nebo jinak vypořádává její majetek, uspokojuje věřitele a připravuje podklady pro rozdělení případného likvidačního zůstatku. Při výkonu své funkce je povinen postupovat s péčí řádného hospodáře, tedy loajálně, informovaně a v obhajitelném zájmu likvidované obchodní korporace. Současně je v rozsahu svého jednání omezen účelem likvidace. Jeho úkolem již není dále rozvíjet podnikatelskou či jinou činnost obchodní korporace, ale činit kroky směřující k řádnému a transparentnímu vypořádání jejích poměrů a následnému zániku.

V praxi tak likvidátor například ukončuje dosavadní obchodní vztahy, vymáhá pohledávky nebo obchodní korporaci zastupuje před soudy, správními orgány a dalšími institucemi. Není přitom vyloučeno ani uzavírání nových smluv, pokud jejich uzavření sleduje účel likvidace. Typicky může jít o smlouvy související s prodejem majetku, archivací dokumentů, vedením účetnictví nebo jinými činnostmi potřebnými k řádnému dokončení likvidace.

S funkcí likvidátora je současně spojena významná míra osobní odpovědnosti. Likvidátor odpovídá za to, že likvidace bude vedena v souladu s právními předpisy a s péčí řádného hospodáře. Za řádný výkon své funkce odpovídá stejně jako člen statutárního orgánu obchodní korporace. Porušení povinností při výkonu funkce může vést nejen k jeho odvolání z funkce, ale také ke vzniku povinnosti nahradit škodu či jinou újmu způsobenou obchodní korporaci, jejím věřitelům nebo dalším dotčeným osobám. Právě rozsah povinností a odpovědnosti

likvidátora proto v praxi klade zvýšené nároky na jeho odbornost, obezřetnost a schopnost efektivně koordinovat celý proces.



Výkon funkce likvidátora není obecně vyhrazen určité profesi ani podmíněn konkrétním odborným vzděláním. Vzhledem k právní, účetní a daňové náročnosti celého procesu však bývají do této funkce v praxi často povolávány osoby s odpovídající odborností, například advokáti, insolvenční správci, daňoví poradci či jiné osoby se zkušenostmi v oblasti korporátního práva, účetnictví nebo restrukturalizací.

PRŮBĚH LIKVIDACE

Vstupu do likvidace může v praxi předcházet tzv. přípravná fáze, během níž dochází k postupnému útlumu činnosti obchodní korporace a přípravě podmínek pro následnou likvidaci. V této fázi lze například ukončovat či omezovat obchodní aktivity, vypořádávat smluvní vztahy, včetně pracovněprávních vztahů se zaměstnanci, inkasovat pohledávky nebo redukovat provozní náklady. Statutární orgán přitom dosud není omezen zvláštním režimem likvidace. Vhodně nastavená přípravná fáze tak může významně přispět k tomu, aby po následném zrušení obchodní korporace a jejím vstupu do likvidace proběhl samotný likvidační proces efektivně a bez zbytečných průtahů.

Samotný průběh likvidace lze následně rozdělit do několika navazujících kroků. Prvním z nich je rozhodnutí o zrušení obchodní korporace s likvidací a jmenování likvidátora, které je svěřeno zásadně nejvyššímu orgánu obchodní korporace. Se vstupem obchodní korporace do likvidace je následně spojen zápis této skutečnosti do veřejného rejstříku, včetně zápisu osoby likvidátora. Od vstupu do likvidace obchodní korporace užívá svůj název či obchodní firmu s dodatkem „v likvidaci“, čímž dává třetím osobám najevo, že směřuje k vypořádání svých závazků či pohledávek a následnému zániku.

Mezi první úkoly likvidátora patří oznámení vstupu obchodní korporace do likvidace jejím známým věřitelům a zveřejnění výzvy k přihlášení pohledávek, ke kterému dochází prostřednictvím Obchodního věstníku. Současně likvidátor zjišťuje

stav majetku obchodní korporace, vyhotovuje soupis jmění a ve spolupráci s daňovými a účetními poradci zajišťuje splnění souvisejících daňových a účetních povinností. Důležitou povinností je také archivace dokumentů obchodní korporace v souladu s příslušnými právními předpisy.

Následuje vlastní vypořádací fáze likvidace. Likvidátor ukončuje nebo jinak vypořádává existující smluvní vztahy, vymáhá pohledávky, uspokojuje věřitele a nakládá s majetkem obchodní korporace tak, aby mohl být naplněn účel likvidace. Při tom je povinen postupovat transparentně, s péčí řádného hospodáře a při respektování práv věřitelů.

Po vypořádání majetkových poměrů obchodní korporace likvidátor vyhotoví konečnou zprávu o průběhu likvidace, v níž uvede, jaké kroky byly učiněny v rámci likvidace obchodní korporace a jak bylo naloženo s likvidačním podstatou. Současně sestaví účetní závěrku a předloží případný návrh na použití likvidačního zůstatku orgánu, jenž jej povolal do funkce. Je-li výsledkem likvidace likvidační zůstatek, lze s ním naložit teprve po splnění podmínek stanovených právními předpisy a následně přistoupit k dokončení likvidace podáním návrhu na výmaz obchodní korporace z veřejného rejstříku.



ZÁVĚR

Likvidace obchodní korporace tedy nepředstavuje pouhý formální proces směřující k jejímu výmazu z veřejného rejstříku. Jde o soubor vzájemně provázaných právních, účetních a daňových kroků, jejichž cílem je řádně vypořádat majetkové poměry obchodní korporace, ochránit práva věřitelů a vytvořit předpoklady pro její následný zánik. Konkrétní průběh likvidace se přitom může lišit v závislosti na právní formě obchodní korporace, struktuře a rozsahu jejího majetku a dluhů či povaze existujících smluvních vztahů.

Úspěšné dokončení likvidace proto vyžaduje nejen znalost jednotlivých zákonných povinností, ale především jejich správné načasování a vzájemnou koordinaci. Opomenutí či nesprávný postup, byť jen v jedné oblasti, může celý proces zkomplikovat, prodloužit nebo zvýšit jeho náklady. O to větší význam má průběžná spolupráce likvidátora s právními, daňovými a účetními poradci, kteří mohou včas identifikovat jednotlivá rizika a zajistit, aby na sebe potřebné kroky plynule navazovaly.

V rámci BDO máme praktické zkušenosti s likvidacemi různých forem obchodních korporací, zejména společností s ručením omezeným, družstev, ale také s likvidací jiných právnických osob, například spolků. Jednotlivé případy přitom

často přinášejí specifické otázky, které přesahují standardní průběh likvidace. Ať již jde o vypořádání ochranných známek a dalších práv duševního vlastnictví, rozdělení nepeněžitého likvidačního zůstatku, archivaci rozsáhlejší podnikové dokumentace nebo koordinaci likvidace obecní společnosti.

Možnost propojit právní, daňové a účetní poradenství s výkonem funkce likvidátora umožňuje tyto otázky řešit souběžně a v úzké vzájemné koordinaci. Likvidaci tak lze od přípravné fáze až po konečný výmaz řídit jako jeden ucelený proces a efektivně reagovat také na specifické situace.

Vojtěch Zeman
vojtech.zemans@bdolegal.cz



NAŘÍZENÍ O OBALECH (PPWR) UŽ PLATÍ: VÍTE, JAKOU ROLI MÁ VAŠE FIRMA A ZDA MÁTE DATA O OBALECH POD KONTROLOU? PORADENSKÉ ODDĚLENÍ

Nařízení (EU) 2025/40 o obalech a obalových odpadech je od 12. srpna 2026 obecně přímo použitelné. Pro firmy je teď zásadní nečekat a určit vlastní role, zmapovat obalové toky a ověřit, zda mají data a dokumentaci, ze kterých bude možné budoucí soulad skutečně prokázat.

Obaly se z čistě provozního a odpadového tématu posouvají do produktové compliance. PPWR nestanoví jen pravidla pro to, co se s obalem stane po použití. Zasahuje už do jeho návrhu, složení, recyklovatelnosti, množství použitého materiálu, označování, opětovného použití i do toho, jaké důkazy musí být k obalu dostupné.

To je důležité zejména pro výrobní a distribuční firmy. Často samy obaly nevyrábějí, ale používají je pro své výrobky, dovážejí balené zboží, pracují s přepravními obaly nebo prodávají do více zemí EU. Právě zde se ukazuje, že největší slabinou nemusí být samotná znalost legislativy, ale nejasná role v řetězci a nedostatečná datová připravenost.

PROČ NESTAČÍ ŘÍCT „OBALY JEN NAKUPUJEME“

PPWR rozlišuje několik rolí a každá má jiný rozsah povinností. Jinak se posuzuje výrobce obalu nebo baleného výrobku, dovozce, distributor, producent pro účely rozšířené odpovědnosti výrobce (EPR) nebo konečný distributor. Jedna firma navíc může mít u různých toků různé role.

Typickým příkladem je podnik, který nakupuje obal od evropského dodavatele, používá jej pro vlastní výrobek, část produkce prodává v Česku a část přímo zákazníkům v jiných členských státech.

Proto má smysl začít třemi otázkami: co je konkrétní obalová jednotka, kdo má vůči ní jakou roli a kde je obal nebo balený výrobek poprvé dodán na trh. Bez této mapy nelze spolehlivě určit konkrétní povinnosti.

CO UŽ FIRMY MUSÍ ŘEŠIT A CO PŘICHÁZÍ DÁL

PPWR vstoupilo v platnost v únoru 2025 a od 12. srpna 2026 se většina jeho ustanovení začala přímo používat. Nečeká se tedy na českou transpozici, aby hlavní povinnosti vznikly. Národní legislativa bude nadále důležitá například pro sankce, registry, EPR a výkon dohledu, ale základní regulační rámec plyne přímo z evropského nařízení.

Milník	Co si z něj odnést:
12. 8. 2026	Obecná použitelnost PPWR. U food-contact obalů platí omezení PFAS; podle role se otevírá také posouzení shody, technická dokumentace a EU prohlášení o shodě.
2027-2028	Rozbíhají se další provozní a informační požadavky. U některých oblastí budou konkrétní termíny záviset na prováděcích nebo delegovaných aktech Komise.
2030	Hlavní vlna změn: design pro recyklaci a třídy recyklovatelnosti, minimální recyklovaný obsah plastů, minimalizace obalů, vybrané reuse cíle, omezení některých formátů a požadavky na prázdný prostor.

DATA BUDOU PRAKTICKOU PODMÍNKOU COMPLIANCE

V řadě podniků jsou dnes data rozptýlena mezi nákupem, výrobou, skladem, kvalitou, EPR reportingem a dodavateli. Některá data existují pouze v technických listech, jiná v ERP a část se vůbec systematicky nesbírá.



Pro základní datovou připravenost je vhodné znát minimálně typ a úroveň obalu, materiálové složení a hmotnost jednotlivých částí, účel použití, informaci o styku s potravinou, recyklovaný obsah, status opětovného použití nebo kompostovatelnosti, dodavatele, výrobní závod, země dodání a vazbu na technickou dokumentaci a prohlášení o shodě.

Nejde přitom o jednorázové „nasbírání tabulky“. Data musí být udržovatelná při změně dodavatele, materiálu, konstrukce obalu nebo distribučního toku. Proto je důležité určit vlastníka agendy a propojit PPWR s existujícím změnovým řízením, nákupními specifikacemi a master daty.

PFAS, RECYKLOVATELNOST A LOGISTICKÉ OBALY: TŘI OBLASTI, KTERÉ SE VYPLATÍ OTEVŘÍT HNED

1. Obaly pro styk s potravinami a PFAS

Od 12. srpna 2026 platí specifické limity PFAS pro obaly určené pro styk s potravinami. Pokud firma takové obaly vyrábí, dováží nebo používá ve svém portfoliu, měla by mít jasno v materiálovém složení a v tom, jaké podklady je schopna získat od dodavatele.

2. Recyklovatelnost a budoucí redesign

Požadavek na recyklovatelnost není tématem až roku 2030. Od roku 2030 se však výrazně zpřesní způsob posuzování a obaly budou hodnoceny podle konkrétních výkonnostních tříd. Praktickou otázkou proto je, které obaly mají dlouhý životní cyklus, vyžadují schvalování zákazníkem nebo změnu technologie a které je nutné začít řešit s předstihem.

3. Převážní a skupinové obaly

PPWR se netýká jen obalu, který vidí konečný spotřebitel. Významné dopady mohou mít také přepravní a skupinové obaly, palety, přepravy, boxy nebo další logistické formáty. U vybraných toků přicházejí od roku 2030 cíle opětovného použití a požadavky na omezení prázdného prostoru. Výjimky jsou četné, proto je nutné hodnotit konkrétní tok, materiál a způsob použití.

DIGITÁLNÍ INFORMACE: STEJNÉ TÉMA NAPŘÍČ EVROPSKOU REGULACÍ

PPWR zavádí harmonizované označování a digitálně dostupné informace a tím potvrzuje širší trend: regulační compliance se stále více opírá o strukturovaná produktová data, jejich dohledatelnost a schopnost sdílení v dodavatelském řetězci.



Bateriová regulace tento trend ukazuje velmi názorně prostřednictvím digitálního bateriového pasu u vybraných kategorií baterií. Pro firmy je to užitečná zkušenost i mimo bateriový sektor: kdo dnes nemá jasná produktová a materiálová

data, bude budoucí požadavky implementovat výrazně složitěji a draže.

JAK ZAČÍT: MÍSTO ROZSÁHLÉHO PROJEKTU SPUSŤTE PILOT

Pro většinu firem není vhodným prvním krokem plošně přestavovat celé obalové portfolio. Smysluplnější je rychlá diagnostika a pilot na reprezentativním vzorku obalů nebo na jedné produktové linii. Cílem je zjistit, kde jsou skutečné mezery a co je potřeba řešit prioritně.

Rok 2030 může na první pohled působit vzdáleně. U obalů ale tři roky nejsou dlouhá doba, pokud změna vyžaduje redesign, testování, validaci materiálů, změnu dodavatelské smlouvy, úpravu balicí linky nebo nové logistické řešení. Proto se vyplatí oddělit povinnosti, které musí firma řešit již dnes, od rozhodnutí, kde je vhodné začít připravovat investici s delším předstihem.

JAK MŮŽE POMOCI BDO

PPWR: víte, kde začít?

Máte-li zájem se v této oblasti dozvědět více a získat praktickou orientaci v nových požadavcích PPWR, vyplňte nám formulář [ZDE](#).

Viktorie Nerpas
viktorie.nerpas@bdo.cz



DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB V NEDÁVNÝCH ROZSUDECÍCH NSS DAŇOVÉ ODDĚLENÍ

Judikatura Nejvyššího správního soudu v oblasti daně z příjmů právnických osob přinesla v červnu a červenci 2026 několik rozhodnutí, která stojí za pozornost i z pohledu běžné daňové praxe. Soud se zabýval nejen tradičními otázkami prokazování daňově uznatelných nákladů, ale také okamžikem jejich daňového zohlednění, rozlišením opravy a technického zhodnocení, podmínkami osvobození přeshraničních plateb apod.

Vybrali jsme rozhodnutí NSS, která podle našeho názoru přinášejí zajímavé praktické závěry pro daňové poplatníky.



Oprava, nebo technické zhodnocení nemovitosti

10 Afs 184/2025: Daňový subjekt uplatnil výdaje za materiál a stavební úpravy jednorázově jako náklady na opravu nemovitosti, správce daně je však vyhodnotil jako technické zhodnocení. Při posouzení hrály významnou roli zejména stav nemovitosti před zahájením a po provedení prací,

jejich značný rozsah (stavební úpravy byly dvakrát vyšší než hodnota nemovitosti dle znaleckého odhadu) a nové využití objektu jako domu sociálních služeb. NSS potvrdil, že důkazní břemeno ohledně charakteru provedených prací nese daňový subjekt. Samotná výše nákladů přitom není rozhodující; pro jejich posouzení jako opravy je třeba doložit, že práce pouze obnovily původní stav či funkčnost majetku a nevedly k jeho technickému zhodnocení.

Časové zachycení výnosu v návaznosti na rozhodčí nález a prokázání nákladů na reklamu

5 Afs 5/2025: Daňový subjekt v roce 2008 zdanil výnosy ze smluvních sankcí, jejichž právní základ byl následně zpochybněn. Až pravomocný rozhodčí nález z roku 2015 určil neplatnost původních smluv a povinnost vypořádat vzniklé bezdůvodné obohacení. NSS odmítl závěr, že daňové dopady bylo nutné promítnout zpětně do roku 2008, a za rozhodný okamžik považoval rok 2015, kdy nastaly účinky rozhodčího nálezu. Daňově však bylo možné zohlednit pouze částku odpovídající skutečnému ekonomickému vypořádání. V části týkající se reklamních služeb NSS naopak potvrdil,

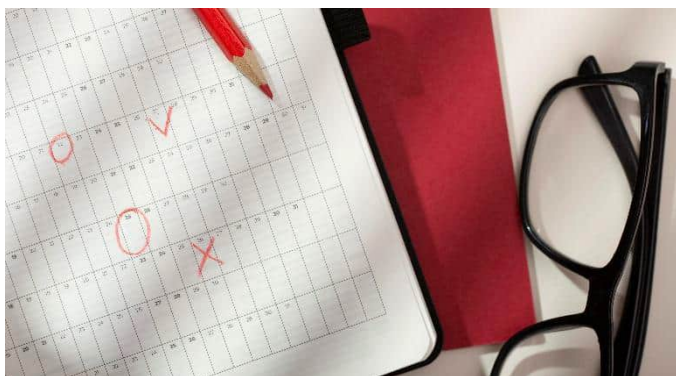
že samotné prokázání existence reklamy nestačí. Daňový subjekt musí doložit také vazbu plnění na deklarovaného dodavatele, případně prokázat, že tento dodavatel realizaci zajistil prostřednictvím subdodavatele.

Zneužití práva při osvobození dividend

10 Afs 57/2026: Předmětem sporu byly dividendy vyplacené českou společností kyperské mateřské společnosti, které byly následně vloženy jako příspěvek mimo základní kapitál do sesterské společnosti. Přestože byly formální podmínky osvobození splněny, NSS potvrdil závěr o zneužití práva. Daňový subjekt podle soudu dostatečně nevysvětlil ekonomický smysl zvolené struktury ani potřebu externího financování (k výstavbě komerčních prostor), zatímco daňová výhoda spočívající v nezdanění dividend byla zřejmá. NSS současně připomněl, že posouzení skutečného vlastníka příjmu a zneužití práva představují samostatné otázky, které nelze směřovat.

Skutečný vlastník licenčních poplatků

21 Afs 45/2025: NSS potvrdil neaplikování snížených sazeb srážkové daně podle smluv o zamezení dvojího zdanění, protože daňový subjekt neprokázal skutečné vlastníky licenčních poplatků hrazených za práva k distribuci a reprodukci televizních programů. Někteří distributoři vystupovali pouze jako „průtokové“ subjekty. NSS připustil, že absence přímého smluvního vztahu mezi plátcem a konečným příjemcem sama o sobě použití smlouvy nevylučuje. Uplatnění preferenční sazby nebo osvobození je přitom podmíněno tím, že příjemcem licenčního poplatku je jeho skutečný vlastník, který může příjem užívat a požívat ve svůj vlastní ekonomický prospěch.



Zpětné přiznání osvobození licenčních poplatků

2 Afs 140/2022: NSS v návaznosti na rozsudek Soudního dvora EU ve věci C-828/24 významně změnil svou dosavadní judikaturu k žádostem o přiznání osvobození úroků a licenčních poplatků podle § 38nb zákona o daních z příjmů. Česká ani unijní právní úprava podle soudu nestanoví lhůtu pro podání této žádosti ani obecné časové omezení období, za které může být osvobození rozhodnutím přiznáno zpětně. Dříve dovozovaný dvouletý limit proto již neobstojí. Rozhodnutí podle § 38nb ZDP má ve vztahu k potvrzení podmínek osvobození deklaratorní povahu a může působit i zpětně. Rozhodnutí však zůstává pro plátce závazné a je nezbytnou podmínkou pro faktické uplatnění osvobození.



Prokazování dodávek nehmotných dat

7 Afs 230/2025: Daňový subjekt uplatnil jako daňově uznatelné náklady automatizované dodávky dat (nehmotné aktivum) od zahraničního dodavatele. Přestože bylo nesporné, že společnost vstupní data pro svůj systém potřebovala, podle NSS nebylo prokázáno, že je skutečně získala právě od deklarovaného dodavatele. Daňový subjekt měl následně správci daně faktické poskytnutí plnění doložit s dostatečnou mírou pravděpodobnosti. Tento požadavek platí i pro nehmotná a automatizovaná plnění - jejich digitální povaha sama o sobě nesnižuje požadavky na prokázání daňově uznatelného nákladu. NSS zároveň připomněl, že nedostatky v dokazování nelze napravovat předkládáním nových důkazů až před správním soudem.

Neprokázané náklady na pronájem strojů a pomocné práce

4 Afs 259/2025: NSS potvrdil neuznání výdajů na pronájem stavebních strojů a pomocné a úklidové práce jako daňových nákladů dle § 24 odst. 1 zákona o daních z příjmů. Správce daně zpochybnil, zda služby skutečně poskytli deklarovaní dodavatelé - ti neměli vlastní zaměstnance, u části techniky nebylo prokázáno, odkud pocházela, a důkazy i svědecké výpovědi obsahovaly významné rozpory. NSS uzavřel, že pokud správce daně předloží konkrétní a důvodné pochybnosti, musí daňový subjekt prokázat, že deklarované plnění

skutečně proběhlo v tvrzeném rozsahu a způsobem, který uvádí. Samotné faktury, smlouvy či obecná svědecká potvrzení nestačí, pokud další zjištění jejich věrohodnost zpochybňují.

Daňová rezerva na opravy majetku a rezervní účet

21 Afs 271/2025: Daňový subjekt používal účty určené pro ukládání prostředků rezerv také k převodům a platbám nesouvisejícím s tvorbou ani čerpáním rezerv na opravu majetku (tedy také na tzv. provozní účely). NSS potvrdil, že nestačí pouze zachovat zůstatek převyšující výši vytvořených rezerv. Účet musí být používán výhradně pro prostředky rezerv a ty mohou být čerpány pouze na účel, pro který byla rezerva vytvořena. Porušení této podmínky vedlo k neuznání rezerv jako daňově účinného nákladu.

CO SI Z ROZSUDKŮ ODNÉST

Aktuální judikatura NSS opět ukazuje, že při daňovém posouzení transakcí nestačí pouze jejich správné formální zachycení. Klíčová je schopnost prokázat jejich skutečný ekonomický obsah a průběh. Faktury a smlouvy nemusí samy o sobě postačovat, pokud vzniknou důvodné pochybnosti o tom, zda a kým bylo deklarované plnění skutečně poskytnuto. Rozsudky současně připomínají význam průběžného uchovávání kvalitní dokumentace. Důkazní prostředky je vhodné vytvářet již v době realizace transakce - případné nedostatky může být s odstupem času obtížné napravit. Z praktického pohledu proto doporučujeme věnovat pozornost nejen samotnému daňovému posouzení transakce, ale také tomu, zda je společnost schopna její průběh a ekonomickou podstatu s dostatečným odstupem přesvědčivě doložit

Lenka Frošová
lenka.froshova@bdo.cz



INFORMACE ORGÁNŮ STÁTNÍ SPRÁVY

LEGISLATIVNÍ MONITORING & PŘIPRAVOVANÁ LEGISLATIVA

FINANČNÍ SPRÁVA

Změna paušálních záloh pro první pásmo od 1. 7. 2026

Od 1. 7. 2026 dochází ke snížení paušální zálohy pro 1. pásmo zpětně od 1. 1. 2026 z 9 984 Kč na 9 162 Kč (-822 Kč měsíčně).

Vzniklý přeplatek za leden-červen 2026 ve výši 4 932 Kč (6 x 822 Kč) lze započíst proti budoucím zálohám (např. již při platbě 20. 7. 2026). Pokud nebude do konce roku využito, lze požádat správce daně o jeho vrácení.

VÍCE ZDE

Stát sjednotí vymáhání nedoplatků na pojistném

Jednodušší správa veřejných pohledávek, nižší náklady pro dlužníky a efektivnější vymáhání.

To jsou hlavní přínosy změny, kterou od roku 2028 přinese převzetí vymáhání a správy nedoplatků na sociálním a zdravotním pojistném Finanční správou ČR. Zapojení zdravotních pojišťoven bude v první fázi dobrovolné. Opatření je součástí legislativních změn připravovaných v rámci zákona o platformové práci.

VÍCE ZDE

Sněmovna schválila EET 2.0, moderní evidence tržeb míří do Senátu

Poslanecká sněmovna ve středu 15. července 2026 ve třetím čtení schválila vládní návrh zákona o evidenci tržeb a dalších souvisejících zákonů, tzv. EET 2.0. Nová právní úprava představuje modernizovanou podobu elektronické evidence tržeb, jejímž cílem je narovnat podnikatelské prostředí, omezit šedou ekonomiku, zajistit spravedlivější výběr daní a současně významně snížit administrativní zátěž podnikatelů oproti původnímu EET. Vládní návrh nyní zamíří k projednání do Senátu.

VÍCE ZDE

Aktualizace pravidel DPH při bezúplatném dodání zboží

Generální finanční ředitelství vydává informaci, která aktualizuje a upřesňuje přístup k uplatňování DPH při bezúplatném dodání zboží. Přístup uvedený v informaci popisuje aplikační praxi orgánů finanční správy, která je jednotně uplatňována od 1. července 2026.

VÍCE ZDE

MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ

Legislativní změny z gesce MPSV účinné od 1. července a ve druhé polovině roku 2026

VÍCE ZDE

CELNÍ SPRÁVA

Otázky a odpovědi: Podrobnosti ke clu 3 EUR

Generální ředitelství cel zveřejnilo soubor nejčastějších otázek a odpovědí k dočasnému clu ve výši 3 EUR, které se od 1. července 2026 uplatňuje na většinu zásilek s hodnotou do 150 EUR dovážených ze zemí mimo EU. Dokument vysvětluje zejména okruh zásilek, na které se nové clo vztahuje, způsob výpočtu cla, pojem „položka zboží“ pro účely jeho stanovení, výjimky z této povinnosti i praktické příklady výpočtu cla v různých situacích. Součástí jsou rovněž odpovědi na nejčastější dotazy týkající se aplikace nové právní úpravy.

VÍCE ZDE

Celní unie mezi EU a Spojeným královstvím ve vztahu k Gibraltar

Dne 14. července 2026 byla v Úředním věstníku EU řady L zveřejněna "Dohoda mezi Evropskou unií a Evropským společenstvím pro atomovou energii na jedné straně a Spojeným královstvím Velké Británie a Severního Irska na straně druhé, pokud jde o Gibraltar".

VÍCE ZDE

ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ A KANCELÁŘ ZDRAVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ

Nová povinnost evidovat zaměstnance ještě před nástupem do práce

Nově budou zaměstnavatelé povinni přihlásit zaměstnance do evidence zaměstnanců nejpozději před okamžikem nástupu tohoto zaměstnance k výkonu práce (nejdříve 8 kalendářních dnů před předpokládaným dnem nástupu zaměstnance do zaměstnání). Dosud se tato povinnost vztahovala pouze na zahraniční pracovníky, nově však bude platit pro všechny zaměstnance bez rozdílu.

VÍCE ZDE

Nové nastavení zmocnění v systému ČSSZ

Z datové schránky České správy sociálního zabezpečení obdržely účetní firmy upozornění ohledně zaevidovaných zmocnění v systému ČSSZ. Nově, od 7. 6. 2026, jsou zmocnění v systému ČSSZ nastavena tak, že zaměstnanci účetní firmy mohou zastupovat pouze zmocnítele této účetní firmy.

VÍCE ZDE



ZVEME VÁS SEMINÁŘE BDO

IFRS 18 V PRAXI: NA CO SE ZAMĚŘIT V ROCE 2026



22. 9. 2026



Occidental Praha, Na Strži 32

IFRS 18 přináší zásadní změny ve finančním reportingu, které ovlivní účetnictví, reporting, interní procesy i komunikaci s auditory. Na semináři se zaměříme na praktické dopady nového standardu, požadavky na přípravu dat a systémů a kroky, které je potřeba podniknout již během roku 2026, aby byla implementace od roku 2027 co nejhladší.

Seminářem vás provedou **Michal Šindelář**, **Libor Vašek** a **Libor Závodný**, kteří představí nejen hlavní změny vyplývající z IFRS 18, ale také praktické příklady a doporučení pro přípravu na nový standard.

[PŘIHLASTE SE ZDE](#)

OBVYKLÉ ÚČETNÍ NESPRÁVNOSTI - PŘEKVAPTE SVÉHO AUDITORA



26. 11. 2026



Kancelář BDO, administrativní
budova IGY, Pražská 1247/24,
České Budějovice

Jaké chyby se v účetnictví opakují nejčastěji? Na co auditor při účetní závěrce narazí a čemu můžete předejít ještě dříve, než audit začne?

Na konkrétních příkladech Miroslav Souček představí obvyklé účetní nesprávnosti, se kterými se během své praxe setkával, a ukáže, na co si dát pozor při přípravě kvalitní účetní závěrky.

Představíme vám také bezplatný nástroj BDO pro sestavování účetních závěrek, který pomáhá běžným chybám a nesprávnostem efektivně předcházet.

[PŘIHLASTE SE ZDE](#)

NOVINKY VE MZDÁCH 2027 A AKTUÁLNÍ OTÁZKY PRACOVNÍHO PRÁVA



23. 11. 2026 Praha
24. 11. 2026 Brno
25. 11. 2026 Domažlice
26. 11. 2026 Plzeň

Zveme vás na tradiční odborný seminář BDO, na kterém vám představíme nejdůležitější novinky pro rok 2027, upozorníme na oblasti se zvýšeným rizikem chyb a ukážeme si praktické dopady legislativních změn do každodenní mzdové a personální agendy.

Nezaměříme se pouze na teorii. Kromě přehledu legislativních novinek nabídneme také prostor pro diskusi a sdílení zkušeností. Seminář je příležitostí setkat se osobně s odborníky na mzdy a pracovní právo, konzultovat konkrétní situace z praxe a získat odpovědi na otázky, které ve své organizaci aktuálně řešíte.

[PŘIHLASTE SE ZDE](#)

DANĚ 2027 - ZKUŠENOSTI Z ROKU 2026 A KLÍČOVÉ NOVINKY PRO FIRMY



30. 11. 2026 Praha
1. 12. 2026 České Budějovice
2. 12. 2026 Domažlice
3. 12. 2026 Brno
7. 12. 2026 Plzeň

Zveme vás na tradiční odborný seminář BDO, kde vám naši daňoví specialisté představí nejdůležitější změny a zkušenosti z oblasti daní a účetnictví.

Zaměříme se nejen na novinky, které přinese rok 2027, ale také na praktické dopady legislativních změn, aktuální výkladová stanoviska a nejčastější situace, se kterými se firmy v praxi setkávají.

Seminář je určen všem, kteří chtějí mít jistotu, že jsou na nadcházející změny připraveni. Kromě odborného programu získáte možnost konzultovat konkrétní otázky s daňovými poradci BDO a sdílet zkušenosti s kolegy z oboru.

[PŘIHLASTE SE ZDE](#)

AI A DATA PRO CFO



8. 10. 2026



BDO, V Parku 2316/12,
Praha

Jak může umělá inteligence pomoci finančním ředitelům rychleji získávat odpovědi z firemních dat, sledovat vývoj marží, analyzovat náklady nebo připravovat kvalitnější podklady pro rozhodování? A co je potřeba udělat, aby byly výsledky nejen rychlé, ale také spolehlivé, dohledatelné a bezpečné?

Zveme vás na pracovní snídani, kde se zástupci BDO a V1 společně podívají na AI především z pohledu reálného fungování firem a zkušeností z konkrétních projektů. Ukážou nejen možnosti současných technologií, ale také podmínky, které musí firma splnit, aby jejich využití skutečně přinášelo hodnotu.

[PŘIHLASTE SE ZDE](#)

BDO PARTNEREM

WEALTH FORUM - KONFERENCE 2026



12. 11. 2026



Grandior Hotel Prague, Na Pořící
42 - Praha 1

BDO je hlavním partnerem konference **Wealth Forum 2026**, která letos otevře téma, jak dát bohatství smysl, chránit rodinné hodnoty a budovat odkaz pro další generace.

Za BDO vystoupí **Michala Modrá** s tématem Z pohledu experta: Co musí být připravené, aby odkaz obstál i ve zlomových situacích?

Pokud máte o speciální cenu zájem, napište nám na events@bdo.cz a rádi vám zašleme informace k registraci.

[PŘIHLASTE SE ZDE](#)

EET 2.0 - VŠE, CO POTŘEBUJETE VĚDĚT



26. 11. 2026



Online

Nové povinnosti, daňové úlevy a praktické tipy pro hladký start

Připravte se na EET 2.0 včas a bez zbytečných komplikací. Webinar vás provede legislativními změnami, daňovými dopady i konkrétními kroky, které je nutné podniknout v praxi. Získáte jasná doporučení, jak minimalizovat rizika a obstát při případné kontrole.

[PŘIHLASTE SE ZDE](#)

KONFERENCE DAŇOVÉ PRÁVO 2026



2. 10. 2026



Právnická fakulta Univerzity
Karlovy, Praha

2. října 2026 se na Právnické fakultě Univerzity Karlovy uskuteční odborná konference Daňové právo 2026, která se zaměří na aktuální a prakticky významné otázky správy daní.

Program se zaměří na aktuální témata, od samovyměření daně a kontrolních postupů přes zastupování daňových subjektů a práva adresátů vyhledávací činnosti až po správní trestání a problematiku vratitelných přeplatků.

BDO je partnerem konference a do odborného programu se zapojí také naši kolegové.

- ▶ Vít Křivánek bude moderovat blok věnovaný zastupování při správě daní
- ▶ Václav Čepelák vystoupí jako přednášející v bloku zaměřeném na práva a povinnosti adresátů vyhledávací činnosti.

[PŘIHLASTE SE ZDE](#)

EET 2.0 přehledně na jednom místě

Sledujte aktuální vývoj, termíny, nové povinnosti i praktické dopady pro firmy a podnikatele.

NAVŠTIVTE STRÁNKU





NOVINKY SOUHRN



Jak české rodiny oddělují byznys, investice a rodinný majetek?

Právě na to se zaměřuje nový průzkum Architektura rodinného bohatství, který připravuje [Wealth Magazin](#). BDO je hlavním partnerem průzkumu.

Průzkum mapuje, jak podnikatelské, investorské a vícegenerační rodiny přemýšlejí o správě a ochraně majetku i jeho předávání další generaci.

Tato témata řešíme i s našimi klienty, a proto nás zajímá, co ukážou zkušenosti českých rodin.

Zapojte se do anonymního průzkumu [ZDE](#)



Elektrotechnický průmysl prochází výraznou proměnou.

Digitalizace výroby, energetická transformace i vývoj dodavatelských řetězců dnes zásadně ovlivňují celé odvětví. Jak tyto změny vnímají firmy z praxe?

Elektrotechnická asociace ČR ve spolupráci s BDO připravuje II. ročník průzkumu o stavu elektrotechnického průmyslu v České republice. Zajímá nás aktuální situace i očekávání firem do dalších let.

Pokud v tomto odvětví působíte, budeme rádi za váš názor. Vyplnění dotazníku zabere přibližně 10 minut a je zcela anonymní.

Dotazník najdete [ZDE](#)



Další developerská transakce za námi, tentokrát s trochu netradičním financováním.

Naši kolegové [Jiří Šmatlák](#) a [Ondřej Reiser](#) zastupovali zahraničního developera při koupi společnosti, která vlastní nemovitost určenou pro další výstavbu rodinných domů v obci na Praze-západ.

Zajímavostí bylo financování v řádu vyšších desítek milionů korun. Místo klasického bankovního financování bylo zajištěno prostřednictvím crowdfundingové platformy, která do projektu zapojila větší počet drobnějších investorů.

Gratulujeme klientovi k dokončení akvizice a děkujeme za důvěru.



Další díl příručky Nemovitosti a daně

Tentokrát se naši kolegové věnují transakcím s obchodním závodem a propojují právní, účetní i daňový pohled na celý proces.

V příručce se dozvíte například, jak správně vymezit obchodní závod, jak se jeho prodej a koupě promítají do účetnictví a daní nebo jak pracovat s oceňovacím rozdílem a goodwill. Samostatná část se věnuje také DPH při převodu obchodního závodu a rizikům, která mohou vzniknout, pokud je transakce nesprávně posouzena.

Na příručce se podíleli Jiří Svoboda, [Igor Kučera](#), [Petr Linx](#), [Jan Machart](#), [Kateřina Kellerová](#) a Michal Tomica.

Celou příručku si můžete zdarma stáhnout [ZDE](#)



Někdy není největší hodnotou samotný prodej nemovitosti, ale to, co díky němu může firma dělat dál.

V tomto případě transakce pomohla společnosti **PPO GROUP CZ** uvolnit kapitál vázaný v nemovitosti a využít jej pro další rozvoj podnikání. Kupujícím se stal investiční fond **Expandia Industrial Parks**.

BDO bylo u celé transakce od prvotního návrhu řešení přes přípravu záměru a vyhledání investora až po její úspěšné dokončení. Součástí bylo také ekonomické, právní a daňové poradenství.

Za BDO transakci vedli **Kamil Vaniš** a **Lukáš Regec**. Na straně kupujícího transakci řídili **Martin Kovar** a **Tomáš Návrat**, právní poradenství poskytla kancelář **Eversheds Sutherland**, konkrétně **Dominika Vesela** a **Kristýna Zirhut**.

Děkujeme všem zúčastněným za skvělou spolupráci a přejeme oběma stranám mnoho úspěchů v další etapě jejich podnikání.



Úspěšně jsme dokončili další významnou transakci!

Děkujeme našemu klientovi za důvěru. Našli jsme vhodného strategického partnera a řídili celý proces transakce od prvního návrhu řešení až po její úspěšné dokončení.

Konsorcium soukromých investorů úspěšně prodalo společnost provozující bioplynovou stanici v Kraji Vysočina společnosti **innogy Česká republika**.

Provedli jsme klienta celým transakčním procesem. Zajistili jsme ekonomické, právní i daňové poradenství, koordinovali jednotlivé kroky transakce a dovedli ji k úspěšnému dokončení.

Za BDO projekt vedli **Kamil Vaniš**, Zdeněk Kaplan, **Filip Lukačovič** a **Stepan Klecek**.

Na straně kupujícího vedl transakční tým Marek Šula, obchodní část zastřešovali Jiří Šimek a Marek Jarůšek. Právní poradenství kupujícímu poskytla kancelář **CMS**, konkrétně Lukáš Reichman.

Děkujeme všem za skvělou spolupráci a nasazení srdcem! Společnosti innogy Česká republika přejeme mnoho úspěchů v dalším rozvoji projektu.



Evropa mění pravidla průmyslu. A nejde jen o další regulaci.

Nový návrh Industrial Accelerator Act ukazuje, kam se evropská průmyslová politika posouvá. Vedle ceny budou stále větší roli hrát také původ výrobků, uhlíková stopa nebo odolnost dodavatelských řetězců.

To může ovlivnit nejen výrobní firmy, ale i jejich dodavatele, investory nebo společnosti zapojené do veřejných zakázek.

Kompletní analýzu Industrial Accelerator Act si můžete stáhnout **ZDE**.



BDO FUND ADMINISTRATION JIŽ ADMINISTRUJE 7 FONDŮ

BDO Fund Administration pokračuje v rozšiřování svých aktivit. Od 1. září administruje již 7 fondů a spolupracuje se 2 investičními společnostmi jako obhospodařovateli a se 3 depozitáři.

Významným milníkem je také úspěšné uzavření prvního upisovacího období fondu CE INDUSTRIES & AEROSPACE SICAV, jehož administrátorem je BDO Fund Administration. Investoři do něj v prvním období vložili více než 3,6 miliardy Kč. Fond nyní přechází do standardního otevřeného režimu.

Vývoj potvrzuje pokračující růst BDO Fund Administration i postupné rozšiřování spolupráce s dalšími subjekty českého fondového trhu.



Někdy není největší hodnotou samotný prodej nemovitosti, ale to, co díky němu může firma dělat dál.

Data za první polovinu roku 2026 ukazují, že ano - jednotlivé evropské regiony se však vyvíjejí rozdílně.

Ve střední a východní Evropě bylo dokončeno 199 transakcí, což je o 18 % více než ve druhém pololetí roku 2025. Největší transakcí v regionu byla akvizice menšinového podílu v polské společnosti Entain Holding českou EMMA Capital za 483 milionů USD.

Zatímco region střední a východní Evropy roste, v jižní Evropě, zemích DACH, Beneluxu nebo Spojeném království a Irsku počet transakcí klesal. Investoři se více zaměřují na strategicky významné a odolné společnosti, přičemž mezi neaktivnější sektory patří technologie a průmysl.

Celou studii BDO M&A Horizons si můžete stáhnout [ZDE](#).



Koupit firmu, nebo pět let budovat všechno od nuly?

Někdy firmě nechybí dobrý nápad, ale lidé, technologie, certifikace nebo přístup na nový trh. Vybudovat vše vlastními silami může trvat roky a stát miliony korun. Akvizice dokáže tuto cestu výrazně zkrátit - sama o sobě ale úspěch nezaručí.

Podle Kamila Vaniše, partnera BDO Česká republika, a Tomáše Návrata, investičního ředitele skupiny Expandia, se nákup firmy v mnohém podobá svatbě. Nestačí najít vhodného partnera a podepsat smlouvu. Obě strany si musí sednout, mít podobnou představu o budoucnosti a vědět, co chtějí společně vybudovat.

V novém díle pořadu Byznys DNA mluví také o tom, proč nestačí sledovat jen obrat a EBITDA, co může odhalit důkladné prověření firmy a jak snadno se očekávaná synergie rozplyne, když po akvizici odejdou klíčoví lidé.

Pust'te si celý rozhovor [ZDE](#).