



Vážení klienti,
 s počátkem roku vám přejeme hodně zdraví, spokojenosti, úspěchů ale také klidu a rovnováhy. Také daňový svět běží dál a my níže přináší přehled novinek, které by vám v oblasti daní neměly uniknout. Některé nabyly účinnosti už před 1. lednem 2026, ale při přípravě daňového

přiznání za rok 2025 je třeba je zohlednit, proto je zmiňujeme.

Rádi Vám pomůžeme prověřit, zda a v jakém rozsahu se Vás níže uvedené změny týkají a jak na ně co nejlépe a včas reagovat.

Přejeme Vám krásný zimní čas, společně vyhlížíme jaro a ať jsou uvedené změny pro vaše podnikání pozitivní.

V případě jakýchkoliv dotazů jsme Vám rádi k dispozici a těšíme se na další spolupráci.

Bohdana Pražská za tým KempHoogstad

Obsah

Změny ve zdaňování fyzických osob

Změny ve zdaňování společností

Změny v oblasti DPH

Ostatní

Změny ve zdaňování fyzických osob

Zrušení limitu pro osvobození příjmů z prodeje podílů a akcií

Ze zákona je od ledna vypuštěn limit 40 milionů Kč ve vztahu k příjmům z prodeje podílů a cenných papírů se zákonem stanovenou délkou doby držby, Limit se bude i nadále vztahovat na příjmy z prodeje kryptoměn.

Zdaňování zaměstnanců

V oblasti zdaňování zaměstnanců a souvisejících odvodech pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění dochází k řadě změn.

- Zvýšení maximálního ročního vyměřovacího základu pro odvod pojistného na sociální zabezpečení na 2 350 416 Kč (tzv. zastropování).
- Zvýšení hranice pro uplatnění 23 % daňové sazby na roční příjem od 1 762 812 Kč, tedy příjem nad 146 901 Kč měsíčně.
- Zvýšení rozhodného příjmu pro účast na nemocenském a zdravotním pojištění u dohod o provedení práce na 12 000 Kč měsíčně.
- Zvýšení minimálního měsíčního vyměřovacího základu pro zdravotní pojištění u zaměstnanců vlivem zvýšení minimální mzdy na 22 400 Kč při 40hodinové týdenní pracovní době.
- Zvýšení limitu pro osvobození tzv. zdravotních i volnočasových zaměstnaneckých benefitů, na 48 967 Kč u zdravotních benefitů a 24 483,50 Kč u volnočasových benefitů.
- Zvýšení tuzemských i zahraniční cestovní náhrad a zvýšení sazby minimální základní náhrady při použití osobního silničního motorového vozidla při pracovní cestě z 5,80 na 5,90 Kč/km.
- Snížení paušální náhrady výdajů souvisejících s výkonem práce na dálku u tzv. home office, ze 4,80 Kč na 4,70 Kč za hodinu.
- Zvýšení peněžních i nepeněžních příspěvků zaměstnavatele na stravování zaměstnanců, které mohou být osvobozeny do výše 70 procent horní hranice stravného za splnění dalších podmínek, na částku 129,50 Kč.
- Zrušení srážkové daně z odměn u členů statutárních orgánů, kteří nejsou českými daňovými rezidenty a nahrazení měsíčními zálohami na daň ze závislé činnosti. Příjmy tak budou podléhat progresivnímu zdanění s povinností podat v České republice daňové přiznání při překročení limitu 36násobku průměrné mzdy.
- Zrušení povinnosti srážet zálohy na daň u zaměstnanců pronajatých do zahraničí, za splnění dalších podmínek.

Povinný příspěvek zaměstnavatele na produkty spoření na stáří

Nabyl účinnosti nový zákon o povinném příspěvku zaměstnavatele na produkty spoření na stáří. Týká se zaměstnavatelů, jejichž zaměstnanci vykonávají rizikovou práci zařazenou do třetí kategorie. Pokud o to zaměstnanec požádá, musí zaměstnavatelé za tyto zaměstnance každý měsíc, ve kterém zaměstnanec odpracuje alespoň tři směny rizikové práce, odvádět povinný příspěvek na jejich penzijní připojištění, nebo doplňkové penzijní spoření.

Zaměstnanec musí písemně oznámit zaměstnavateli, že uplatňuje právo na povinný příspěvek a zároveň musí uvést potřebné údaje k provedení platby. Povinný příspěvek zaměstnavatele se započítává do ročního limitu 50 tisíc korun, který je u zaměstnance osvobozen od daně z příjmů a odvodu pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní

pojištění. Zaměstnavatel musí začít přispívat od kalendářního měsíce následujícího po doručení písemného oznámení zaměstnance. Příspěvek na dlouhodobý investiční produkt (DIP) nebude považován za splnění této povinnosti.

Příspěvek je povinný a činí 4 % z vyměřovacího základu na sociální zabezpečení. Do výše stanovené zákonem se u zaměstnavatele považuje za daňově uznatelný náklad. Příspěvek nad limit stanovený zákonem je jako obvykle daňově uznatelný pouze tehdy, pokud nárok na něj bude vyplývat z pracovní nebo kolektivní smlouvy nebo interní směrnice zaměstnavatele.

Zaměstnavatel musí informovat své zaměstnance o jejich právu na příspěvek a o způsobu jeho uplatnění ještě předtím, než zahájí výkon rizikové práce. Zaměstnavatel je rovněž povinen vystavit zaměstnanci potvrzení o zaplacení povinného příspěvku. Současně musí vést podrobnou evidenci o zaměstnancích, kteří uplatnili právo na příspěvek, o odpracovaných směnách rizikové práce, výši zaplacených příspěvků a dalších údajích. Záznamy musí zaměstnavatel archivovat po dobu deseti let a na vyžádání je předložit územní správě sociálního zabezpečení. Při nedodržení povinnosti hrozí zaměstnavateli pokuta až do výše 2 milionů Kč.

Nařízení vlády k jednotnému měsíčnímu hlášení zaměstnavatele

Systém jednotného měsíčního hlášení zaměstnavatele (JMHZ) bude spuštěn 1.dubna 2026. Lhůta pro podání prvního měsíčního hlášení za měsíc duben je 20. května 2026. V té souvislosti nabylo 1. ledna 2026 účinnosti Nařízení vlády k provedení zákona o JMHZ (č. 417/2025 Sb.). Obsahuje praktické informace k zavedení JMHZ, mj. detailně stanovuje, jaké údaje a v jaké formě budou zaměstnavatelé povinni poskytovat.

Nařízení tak uvádí hlášené údaje, jejich rozsah a zpřístupnění příslušným institucím, období, za které se údaje sdělují, a informace v evidenci zaměstnavatelů a zaměstnanců. Nařízení také stanovuje formát a strukturu podání, stejně tak jako technické požadavky na elektronické odesílání dat a jednoznačnou identifikaci podání.

Doporučujeme včas aktualizovat mzdové systémy, aby obsahovaly potřebné informace a byly schopné vytvářet datové soubory v předepsaném obsahu a struktuře.

Změny ve zdaňování společností

Změna daňového odpisování fotovoltaických elektráren

Mění se podmínky odpisování fotovoltaických zařízení zrušením ustanovení o jejich rovnoměrném odepisování po dobu 240 měsíců a nahrazením odpisováním těchto zařízení odpisem ve 2. nebo 3. skupině rovnoměrně nebo zrychleně dle Přílohy č. 1 zákona o daních z příjmů. Doporučujeme nastudovat si také přechodná ustanovení týkající se zejména data uvedení těchto zařízení do používání a jejich rozdělení na technologickou a stavební část.

Zpřísnění podmínek povinného podílu zaměstnanců se zdravotním postižením

Náhradní plnění již nebude možné čerpat od spojených osob. Nesplnění povinného podílu 4 % těchto osob se nově narovnává odvodem v rozpětí 3,5-1násobku podle skutečně zaměstnaného počtu těchto zaměstnanců, tj. zavádí se progresivně degresivní přístup místo dřívějšího plošného 2,5násobku.

Kvalifikované zaměstnanecké akcie

Kvalifikované zaměstnanecké akcie spočívají v bezúplatném předání nepřevoditelného příslibu nabýt kvalifikovaný podíl zaměstnanci. Zákon stanoví okamžik zdanění i jeho způsob. Zdanění tohoto příjmu v daňovém přiznání si hlídá sám zaměstnanec. Zaměstnavatel má však ohlašovací povinnost v rámci JMHZ.

Odpočet na výzkum a vývoj

Změny od 1. ledna 2026 se týkají zejména způsobu výpočtu odpočtu na výzkum a vývoj a lhůty pro jeho uplatnění. Největší změnou je zvýšení odpočtu ze 100 procent vynaložených nákladů na 150 procent, a to až do limitu 50 milionů korun. Do tohoto limitu se přitom zahrnují jak výdaje dané společnosti, ale také výdaje všech poplatníků, kteří jsou součástí stejného odpočtového celku, tj. ovládající osoba a osoby ovládané.

Významné je také prodloužení lhůty pro uplatnění odpočtu ze tří na pět let. Podstatné nadále zůstává nutnost důsledně a transparentně evidovat veškeré náklady a čas věnovaný projektům výzkumu a vývoje, jak potvrzuje i judikatura Nejvyššího správního soudu. Zároveň je důležité uchovávat podklady, které umožní zpětně ověřit správnost údajů.

Dary Ukrajíně

Prodluhuje se platnost zvýšených daňových úlev na dary Ukrajíně až do výše 30 % základů daně z příjmů.

Změny v oblasti DPH

Oblast DPH zahrnuje od 1. ledna 2026 řadu novinek, i když větších část změn nabyla účinnosti už v roce 2025:

Finanční činnosti

Nově nebudou mezi osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně spadat některé finanční činnosti, např. obstarávání inkasa, vybírání rozhlasových nebo televizních poplatků, výplata dávek důchodového pojištění, vybírání opakujících se plateb obyvatelstva nebo také vedení evidence investičních nástrojů.

Vrácení bezdůvodně zaplacené daně

Od ledna může příjemce plnění požádat správce daně o vrácení bezdůvodně zaplacené daně v daňovém přiznání pro vrácení daně např. v situaci, kdy dodavatel plnění uvedl na dokladu špatně vyšší sazbu DPH nebo v situace, kdy se mělo jednat o osvobozené plnění nebo plnění v režimu přenesení daňové povinnosti. Pro uplatnění je třeba splnit řadu podmínek.

Vrácení bezdůvodně zaplacené daně je ale možné požadovat pouze ve výjimečných případech, kdy je nemožné či nadměrně obtížné, aby poskytovatel plnění vrátil daň příjemci, pokud je např. v platební neschopnosti.

Další

Změny se také týkají opravy základu daně ve vztahu k nedobytným pohledávkám a opravy odpočtu daně z důvodu nezaplacení pohledávky.

Ostatní

Častější kontroly proti nelegálnímu zaměstnávání

Finanční správa posiluje kontrolní činnost zaměřenou na nelegální formy zaměstnávání, zejména na takzvané zastřené zprostředkování pracovní síly.

V rámci prováděných kontrol posuzuje skutečnou ekonomickou podstatu obchodních vztahů a faktické znaky vykonávané práce a ověřuje plnění daňových povinností. Zaměřuje se zejména na uměle vytvořené smluvní vztahy v řetězcích firem, využití formálních agentur práce a řetězce firem, které fakturují dodání díla, přestože zaměstnanci vykonávají práci pod přímým vedením.

Kontroly se zaměřují také na situace, kdy zaměstnavatelé formálně převádějí část zdanitelné mzdy svých zaměstnanců do různých nenárokových či paušálních náhrad, které nejsou předmětem daně jako jsou cestovní náhrady, příspěvky na údržbu pracovního oblečení, náhrady za opotřebení vlastního nářadí ale i paušalizace náhrad.

Riziko vzniku stálé provozovny z titulu práce z domova, tzv. home office

OECD zveřejnila aktualizaci Komentáře k článku 5 Modelové smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Ten se věnuje mj. principu stálé provozovny v případech, kdy zaměstnanci pracují z domova, tzv. home office, nebo jiného místa na území státu, které není přímo spojeno s činností zaměstnavatele.

Česká republika však s novým výkladem nesouhlasí a nadále striktně vykládá posuzování práce z domova na území České republiky pro zahraniční zaměstnavatele výhradně dle příslušné smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Dle OECD je nutnou zohlednit a posoudit:

- Rozsah práce z domova

Pokud zaměstnanec pracuje z domova v zahraničí méně než 50 procent své pracovní doby během 12měsíčního období, stálá provozovna nevzniká.

- Obchodní povahu činnosti

Pokud je rozsah práce vyšší než 50 procent pracovní doby vykonávané z domova v zahraničí, stálá provozovna nevzniká automaticky. Musí být prokázáno, že činnost zaměstnance v dané zemi má tzv. obchodní povahu. Musí tedy existovat jasná vazba mezi prací zaměstnance v dané zemi a předmětem podnikání společnosti – například zaměstnanec v zemi přímo jedná se zákazníky nebo dodavateli. Na druhou stranu za obchodní důvod se nepovažuje, pokud zaměstnanec pracuje z domova v zahraničí pouze z osobních důvodů nebo kvůli snížení nákladů.

Česká republika nesouhlasí s tím, aby pouze druh místa používaný k výkonu práce byl určujícím faktorem, který by omezoval možnost existence stálé provozovny. I nadále tak Česká daňová správa říká, že pokud se nebude jednat o činnosti přípravného nebo pomocného charakteru, může zahraniční společnosti v České republice vzniknout stálá provozovna z důvodu práce na dálku jejích zaměstnanců, a to bez zohlednění dalších kritérií uvedených v Komentáři OECD.

Účetnictví

Novela zavádí od ledna nové limity pro kategorizaci účetních jednotek. Dochází také ke změně v povinnosti auditu účetní závěrky, kdy od roku 2026 mu nepodléhají nově definované malé jednotky. Změny se týkají také zprávy o udržitelnosti.

Bohdana Pražská
Filip Dostál

bohdana.prazska@kemphoogstad.cz
filip.dostal@kemphoogstad.cz

Upozornění: Informace obsažené v tomto článku mají obecný charakter a neposkytují detailní analýzu uvedených informací. Uživatelé by před konáním nebo zdržením se konání na základě informací obsažených v tomto článku měli zvážit využití příslušných profesionálních služeb. Nebudou akceptovány jakékoli nároky na odškodnění za kroky podniknuté ve vztahu k tomuto článku.

Pokud si již nepřejete dostávat KempHoogstad daňové novinky, mrzí nás to, ale respektujeme vaše rozhodnutí. Odhlášení provedete e-mailem: prague@kemphoogstad.cz nebo telefonicky: +420 221 719 000.

Veškeré údaje o odběratelích daňových novinek podléhají platnému nařízení o ochraně osobních údajů (GDPR).