



# Forvis Mazars Tax View

06/2026

**forvis  
mazars**

Vážení čtenáři,

v červnovém vydání našeho daňového newsletteru se věnujeme připravovanému projektu EET 2.0, a to jak z pohledu navrhovaných změn v oblasti daní z příjmů fyzických osob, tak úprav pravidel DPH u nedobytných a neuhrazených pohledávek. Přestože návrh zákona nyní teprve prochází legislativním procesem a jeho konečná podoba se může ještě změnit, již nyní se rýsují praktické dopady, které bude vhodné sledovat.

V dalších článcích se zaměříme na změny v kalkulaci daňového odpočtu na výzkum a vývoj a dále na povinnosti související s dorovnávací daní. U této problematiky vás seznámíme s blížícími se zákonnými termíny pro podání informačních přehledů a s příslušnými formuláři, jejichž podoba byla nedávno zveřejněna.

Nechybí ani pohled na rozhodnutí Nejvyššího správního soudu ke zdanění příjmů z prostituce, které připomíná, že daňové právo bývá v některých situacích podstatně pragmatičtější než společenská debata kolem nich.

Věříme, že Vám i toto vydání poskytne užitečný přehled aktuálního vývoje v oblasti daní a související legislativy.

Za celý tým Forvis Mazars Vám přeji příjemné čtení.

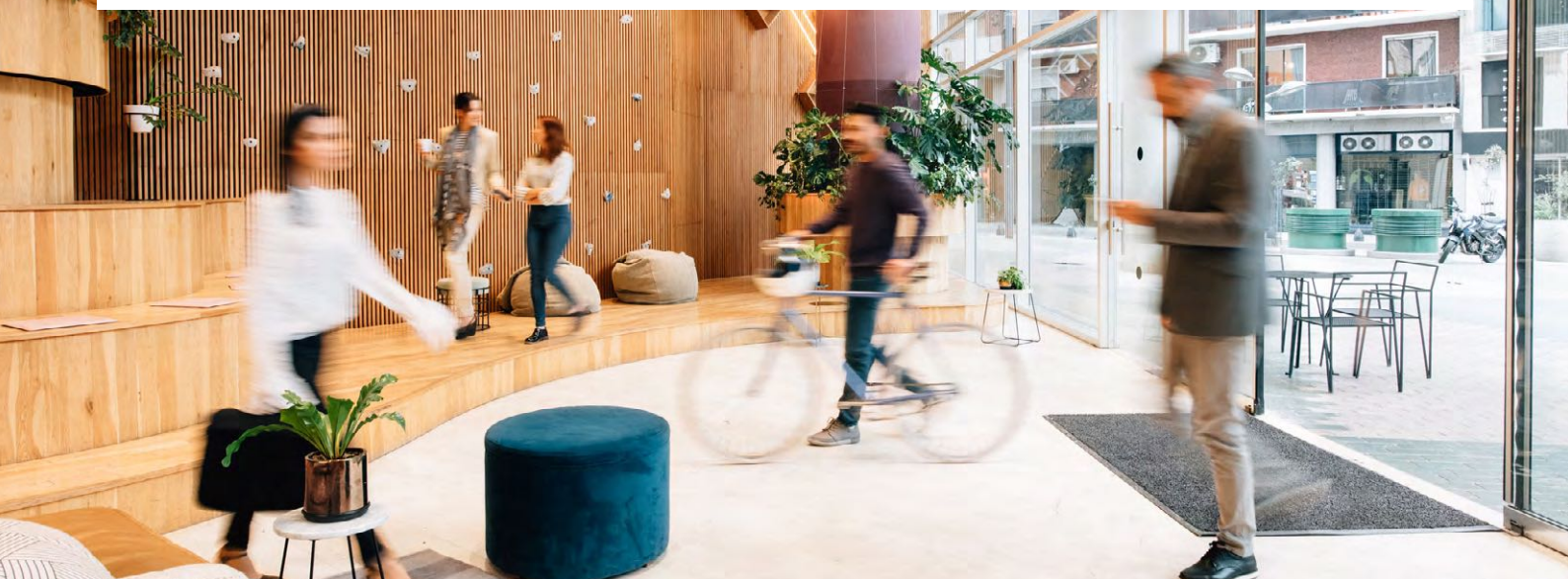


**Pavel Klein**  
Vedoucí partner daňového oddělení,  
Forvis Mazars, Česká republika

# Obsah

- 4** Návrh změn ve zdanění fyzických osob v souvislosti se zavedením EET 2.0
- 7** Téma nedobytných či neuhrazených pohledávek se v oblasti DPH stane od roku 2027 ještě důležitějším
- 9** Novinky v odpočtu na výzkum a vývoj od roku 2026
- 11** Zveřejnění formulářů k dorovnávací dani
- 13** Zdanění prostituce: i nejstarší řemeslo má své daňové konsekvence

# Návrh změn ve zdanění fyzických osob v souvislosti se zavedením EET 2.0



**Vláda dne 4. května 2026 schválila návrh zákona o evidenci tržeb a o změně některých dalších zákonů, označovaný jako projekt EET 2.0. Návrh kromě nové právní úpravy elektronické evidence tržeb obsahuje také poměrně rozsáhlé změny zákona o daních z příjmů. Ty se přitom netýkají pouze podnikatelů, ale zasahují také do oblasti zaměstnaneckých benefitů, daňových slev či zdanění spropitného.**

Navrhovaná účinnost většiny změn je stanovena od 1. ledna 2027, legislativní proces je však zatím teprve na začátku a konečná podoba návrhu se ještě může výrazně změnit.

## **EET OFF: evidence tržeb, nebo vyšší paušální daň**

Poměrně významná změna navázaná přímo na EET 2.0 se týká drobných podnikatelů v prvním pásmu paušální daně. Návrh totiž zavádí možnost zprostit se povinnosti evidovat tržby výměnou za zvýšení měsíční paušální daně o tzv. přírážku k dani.

Do režimu označovaného jako EET OFF budou moci vstoupit pouze fyzické osoby v prvním pásmu paušálního režimu s příjmy ze samostatné činnosti do 1 milionu Kč ročně. Místo standardní zálohy na daň ve výši 100 Kč měsíčně by však odváděly částku 1 500 Kč a povinné odvody na sociální a zdravotní pojištění. Zákonodárce tím reaguje na dlouhodobou kritiku, že u nejmenších podnikatelů představovala

administrativní náročnost EET často nepřiměřenou zátěž vzhledem k reálnému fiskálnímu přínosu.

Návrh současně poměrně detailně řeší vznik a zánik tohoto režimu. Pokud například podnikatel překročí limit příjmů nebo přestane splňovat podmínky prvního pásma paušální daně, přestane mít možnost režim EET OFF využívat od následujícího zdaňovacího období. Specificky je upravena i situace přerušení a opětovného zahájení podnikání.

## **Návrat slevy na evidenci tržeb**

Spolu s návratem EET se vrací také známá sleva na evidenci tržeb, která byla zrušena po ukončení původního systému EET.

Nově navrhovaná sleva má jednorázový charakter a může dosáhnout maximálně 5 000 Kč. Uplatnit ji bude možné pouze v prvním zdaňovacím období, ve kterém poplatník poprvé zaeviduje tržbu podléhající nové evidenční povinnosti.

# Návrh změn ve zdanění fyzických osob v souvislosti se zavedením EET 2.0

Praktický dopad slevy však nebude pro všechny podnikatele stejný. Konstrukce návrhu totiž omezuje její maximální výši podle skutečné daňové povinnosti poplatníka. Plný benefit tak pravděpodobně využijí zejména podnikatelé s vyšším základem daně.

## Zaměstnanecké benefity opět pod drobnohledem

Významnou část novely tvoří také další změny v oblasti zaměstnaneckých benefitů. Návrh se v řadě ohledů vrací k režimu platnému před rokem 2024 a současně reaguje na praktické problémy, které vyvolala nedávná úprava limitů osvobození.

Největší pozornost vzbuzuje plánované zrušení limitu pro většinu volnočasových benefitů. U příspěvků na kulturní, sportovní či obdobné aktivity by se tak již neměl uplatňovat dosavadní limit poloviny průměrné mzdy. Výjimkou zůstávají rekreace a zájezdy, kde má být opět zaveden samostatný limit 20 000 Kč ročně.

Novela zároveň rozšiřuje okruh osvobozených nepeněžních plnění o příspěvky na vybrané sociální služby komunitního charakteru, například osobní asistenci, pečovatelské služby nebo denní stacionáře. Návrh tak zjevně reflektuje rostoucí tlak na podporu zaměstnanců pečujících o blízké osoby.

Naopak zdravotní benefity zůstávají nadále limitované výší průměrné mzdy za zdaňovací období. Výjimkou mají být vybrané preventivní zdravotní programy, které mají mít samostatný daňový režim bez tohoto stropu.

Ani tentokrát se přitom nemění základní filozofie daňového režimu benefitů: pokud je benefit zvýhodněn na straně zaměstnance, bývá zpravidla daňově neuznatelný na straně zaměstnavatele.

## Spropitné: konečně jasnější pravidla?

Poměrně zajímavou novinkou je také návrh částečného osvobození spropitného ve stravovacích službách. Osvobození se má týkat dobrovolného spropitného poskytovaného zákazníkem zaměstnancům v provozovně stravovacích

služeb v přímé souvislosti s poskytováním stravovacích služeb.

Typicky by tak mělo dopadat na číšníky, servírky, barmany nebo kuchaře. Návrh současně vylučuje například povinné servisní poplatky, tzv. couvert, nebo provozy bez možnosti konzumace na místě.

Osvobození má být omezeno souhrnným limitem odpovídajícím 7 % měsíčních příjmů zaměstnavatele ze stravovacích služeb, a to v úhrnu za všechny zaměstnance. Právě zde však může vznikat praktická nejistota, protože návrh zatím přesně nedefinuje, co se pod pojmem příjmy ze stravovacích služeb rozumí.

Přesto lze tuto změnu vnímat jako snahu reagovat na dlouhodobě nejasné postavení dýšek v daňové praxi, zejména s rostoucím podílem bezhotovostních plateb.

## Návrat studentské slevy a školkovného

Novela současně obnovuje některé daňové slevy zrušené v předchozích letech. Vrátit by se měla sleva na studenta ve výši 4 020 Kč ročně i sleva za umístění dítěte v předškolním zařízení, tzv. školkovné.

Právě u školkovného návrh nově detailně řeší situace sdílené nebo střídavé péče. Maximální výše slevy se má mezi domácnostmi standardně rozdělovat rovnoměrně, pokud se poplatníci nedohodnou jinak.

Současně se zavádí nová oznamovací povinnost pro předškolní zařízení, která budou správci daně elektronicky poskytovat údaje o uhrazených částkách. Cílem je zejména omezit duplicitní uplatňování slev.

## Navrhované změny mohou ještě doznat úprav

Návrh je zatím na začátku legislativního procesu a po schválení jej vláda postoupila Poslanecké sněmovně. Lze očekávat, že některé parametry budou ještě předmětem odborných i politických diskusí.

# Návrh změn ve zdanění fyzických osob v souvislosti se zavedením EET 2.0

Už nyní je však zřejmé, že případné zavedení EET 2.0 nebude znamenat pouze návrat evidence tržeb, ale i další významný zásah do oblasti zdanění fyzických osob.

Další vývoj legislativního procesu budeme průběžně sledovat a o případných změnách Vás informovat.

**V případě jakýchkoliv dotazů se neváhejte obrátit na naše odborníky, kteří Vám rádi pomohou s posouzením dopadů navrhovaných změn do Vaší praxe.**




**Gabriela Ivanco**  
Manažerka daňového oddělení,  
Forvis Mazars, Česká republika



**Anna Klímová**  
Editorka newsletteru,  
Forvis Mazars, Česká republika





## Téma nedobytných či neuhrazených pohledávek se v oblasti DPH stane od roku 2027 ještě důležitějším

**Připravované DPH změny v oblasti nedobytných či neuhrazených pohledávek navázané na balíček kolem EET 2.0 budou důležité pro mnohé plátce DPH, ať už tito vystupují v roli věřitelů nebo dlužníků. Upravená pravidla představují příležitost pro zlepšení cash-flow na straně věřitelů, avšak současně zvyšují potenciální rizika na straně dlužníků.**

Dne 11. května 2026 bylo poslancům rozesláno paragrafové znění zákona o evidenci tržeb, tzv. EET 2.0, jehož součástí jsou i níže uvedené změny, které by měly být účinné od 1. ledna 2027.

### **Ztráta nároku na odpočet u dlužníka už po 3 měsících po splatnosti**

V roce 2025 bylo zavedeno nové pravidlo, dle kterého je dlužník povinen snížit původně uplatněný odpočet DPH, pokud svůj závazek neuspokojí do 6 měsíců po měsíci, ve kterém se tento závazek stal splatným. Navrhovaná změna uvedenou lhůtu zkracuje na pouhé 3 měsíce, čímž se předmětná úprava může stát relevantní pro mnohem větší počet plátců DPH.

V této souvislosti je vhodné upozornit na jeden praktický detail. Povinnost snížit původní odpočet DPH je vázána výlučně na lhůtu po splatnosti, a to bez ohledu na důvody neplnění tohoto závazku. Povinnost snížit odpočet DPH tak nastává například i v situaci, kdy probíhá sporné jednání či řízení o reklamaci, avšak původní faktura zůstává po

splatnosti.

Nadále platí, že dojde-li později k úhradě přijaté služby či pořízeného zboží, lze odpočet DPH opětovně zvýšit.

S ohledem na zkrácení lhůty doporučujeme tématu neuhrazených závazků věnovat zvýšenou pozornost, a případně zavést opatření pro minimalizaci souvisejících rizik.

### **Vracení DPH u malých neuhrazených pohledávek**

Od roku 2025 mohou plátci DPH u menších, níže vymezených, neuhrazených pohledávek snížit svůj základ daně, je-li dlužník alespoň dvakrát písemně vyzván ke splnění dluhu za předpokladu, že není naplněn jiný titul pro snížení základu daně u nedobytných pohledávek. Očekávalo se, že se zjednodušený postup pro opravu základu daně u menších nezaplacených pohledávek stane velmi oblíbený a hojně využívaný, což se však nenaplnilo.

# Téma nedobytných či neuhrazených pohledávek se v oblasti DPH stane od roku 2027 ještě důležitějším

Za účelem zvýšení atraktivity daného ustanovení dojde k úpravě hned několika dílčích parametrů, za kterých bude u neuhrazených menších pohledávek možné základ daně snížit:

- limit jedné pohledávky se zvýší z 10 000 Kč na 20 000 Kč vč. DPH,
- minimální doba po splatnosti se sníží ze 6 na 3 měsíce,
- roční souhrnný limit vůči jednomu dlužníkovi se zvýší z 20 000 Kč na 100 000 Kč vč. DPH.

Pro úplnost je důležité uvést, že do zmíněného ročního souhrnného limitu pohledávek, které je možné v rámci kalendářního roku opravit, se počítají jen výše uvedené malé pohledávky, u kterých plátce toto vrácení DPH skutečně uplatnil. Jinými slovy, například samotná existence větších nezaplacených pohledávek nevylučuje možnost vrácení DPH u menších pohledávek.

**Máte-li zájem o bližší informace k výše uvedeným změnám, případně budete-li si přát vyhodnotit, zda se Vás nové možnosti a povinnosti týkají, velmi rádi s Vámi probereme Vaši konkrétní situaci.**



**Marek Šmíd**  
Senior konzultant daňového oddělení,  
Forvis Mazars, Česká republika



**Petr Drahoš**  
Senior Manažer daňového oddělení,  
Forvis Mazars, Česká republika



## Novinky v odpočtu na výzkum a vývoj od roku 2026



Od roku 2026 dochází v oblasti daňové podpory výzkumu a vývoje k významným změnám. Novela zákona o daních z příjmů upravuje zejména způsob výpočtu odpočtu, nově zavádí pojem odpočtového celku a současně prodlužuje období pro uplatnění neuplatněného odpočtu.

Dosavadní právní úprava umožňovala uplatnit odpočet ve výši 100 % způsobilých výdajů a dalších 110 % z části výdajů převyšujících výdaje vynaložené v předchozím období. Od roku 2026 se tento princip mění. Nově bude možné odečíst 150 % způsobilých výdajů do limitu 50 mil. Kč a 100 % výdajů nad tento limit. Novela tak opouští dosavadní princip navýšení odpočtu při meziročním růstu výdajů.

Významnou novinkou je zavedení tzv. odpočtového celku. Pro účely limitu 50 mil. Kč se budou nově posuzovat souhrnně všechny společnosti tvořící jeden odpočtový celek, tedy zejména ovládající osoba a jí ovládané osoby.

Novela současně prodlužuje období pro využití neuplatněného odpočtu. Zatímco dosud bylo možné odpočet převést nejvýše do tří následujících období, nově bude možné jeho uplatnění v období vzniku nebo v pěti bezprostředně následujících obdobích.

Nové znění již neobsahuje dosavadní omezení, podle kterého nebylo možné odpočet převádět do dalších období, pokud jej poplatník neuplatnil i přes existenci dostatečného základu daně.

Ke změnám dochází také v oblasti projektové dokumentace, a to například zjednodušením některých formálních požadavků na její obsah.

Přestože novela přináší vyšší flexibilitu a potenciálně vyšší daňovou podporu, základní podmínky pro uplatnění odpočtu zůstávají zachovány. Nadále tak bude klíčové správné nastavení projektové dokumentace, dostatečné průkazní podklady a schopnost doložit výzkumný nebo vývojový charakter realizovaných činností.



**Tereza Hofman**

Manažerka daňového oddělení,  
Forvis Mazars, Česká republika

Pomáháme firmám  
i v oblasti digitálního  
a technologického  
poradenství.



**Monika Drábová**  
Partnerka, technologické  
a digitální poradenství,  
[monika.drabova@forvismazars.com](mailto:monika.drabova@forvismazars.com)

# Zveřejnění formulářů k dorovnávací dani



Finanční správa zveřejnila [návrhy formulářů a souvisejících dokumentů](#) pro oblast dorovnávací daně podle zákona č. 416/2023 Sb., o dorovnávacích daních pro velké nadnárodní skupiny a velké vnitrostátní skupiny. Přestože se zatím jedná pouze o návrhy a bude ještě vydána formulářová vyhláška Ministerstva financí, jde o první praktický náhled na to, jak budou v České republice vypadat povinnosti spojené s vykazováním a správou dorovnávacích daní. Cílem jejich zveřejnění je umožnit skupinám, na které se pravidla dorovnávacích daní vztahují, zahájit přípravu na nové povinnosti s dostatečným předstihem.

## Zveřejněny byly zejména návrhy:

- daňového přiznání k české dorovnávací dani a přiřazené dorovnávací dani,
- jednotlivých příloh k daňovým přiznáním,
- informačního přehledu,
- pokynů k vyplnění formulářů.

Podání související s dorovnávacími daněmi budou probíhat výhradně elektronicky prostřednictvím předepsaných formulářů se stanovenou strukturou a povinnými údaji. Nepůjde tedy o volně zpracované podání, ale o standardizované formulářové podání v jednotném formátu. Formuláře budou dostupné prostřednictvím portálu MOJE daně.

## Koho se dorovnávací daň týká

Dorovnávací daň se týká velkých nadnárodních i čistě tuzemských skupin podniků s konsolidovanými

výnosy alespoň 750 milionů EUR ve dvou ze čtyř předcházejících výkazních období. Jejím účelem je zajistit, aby skupiny odváděly minimální efektivní zdanění ve výši 15 % v každé jurisdikci, kde působí. Pokud je v některém státě efektivní zdanění nižší, vzniká povinnost doplatit rozdíl formou dorovnávací daně.

## První důležité termíny v roce 2026

Rok 2026 přináší první významné termíny pro podání vůči finanční správě pro skupiny, na které dopadají pravidla dorovnávací daně. Povinnosti se přitom týkají výkazních období začínajících po 31. 12. 2023, a pro většinu skupin s kalendářním výkazním obdobím tak první relevantní období představuje rok 2024. Pro toto první vstupní období připadají lhůty pro podání na níže uvedené termíny.

### 30. června 2026

První významnou lhůtou je podání informačního přehledu, který se za první vstupní období podává do 18 měsíců po skončení příslušného výkazního období. V případě kalendářního výkazního období roku 2024 tak lhůta připadá na **30. 6. 2026**.

Informační přehled představuje formulářové podání vůči české finanční správě, který je také označován jako tzv. „košilka“. V rámci jeho přílohy by mělo být současně nutné přiložit také GloBE Information Return (GIR), tedy XML přílohu ve standardizovaném OECD formátu obsahující detailní údaje pro účely pravidel dorovnávací daně.

# Zveřejnění formulářů k dorovnávací dani

V některých případech však nebude nutné podávat v České republice celý informační přehled. Mělo by se tak jednat o případy, kdy bude GIR podán jinou skupinovou entitou v zahraničí a zároveň budou splněny zákonné podmínky pro výjimku. Následně by mohl český poplatník místo informačního přehledu podat pouze oznámení o splnění výjimky z povinnosti podat informační přehled. V této souvislosti je však vhodné upozornit také na dosud [neschválenou novelu](#) zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, implementující směrnici DAC9, která je klíčová pro nastavení automatické výměny informací o dorovnávacích daních v rámci EU.

## 31. října 2026

Další významnou povinností je také podání daňového přiznání k dorovnávací dani. To by mělo být podáno do 22 měsíců po skončení příslušného výkazního období samostatně k české dorovnávací dani a samostatně k přiřazované dorovnávací dani. Pro skupiny s kalendářním obdobím 2024 tak lhůta pro podání daňového přiznání končí **31. 10. 2026**.

## Jak Vám můžeme pomoci

Pokud si nejste jistí, zda se pravidla dorovnávací daně vztahují i na Vaši skupinu, nebo byste uvítali pomoc s některou z povinností v oblasti dorovnávací daně, rádi s Vámi projdeme konkrétní situaci Vaší společnosti a pomůžeme Vám s plněním povinností souvisejících s dorovnávací daní.



**Tereza Hofman**

Manažerka daňového oddělení,  
Forvis Mazars, Česká republika



# Zdanění prostituce: i nejstarší řemeslo má své daňové konsekvence



**Otázka, zda lze zdanit příjmy z prostituce, se může na první pohled jevit jako okrajová daňová kuriozita. Ve skutečnosti však nedávná judikatura Nejvyššího správního soudu (dále jen „NSS“) otevřela podstatně širší téma: kde končí morální hodnocení určité činnosti a kde začíná standardní aplikace daňového práva.**

Aktuální rozsudek NSS ze dne 6. října 2025, č. j. 22 Afs 24/2025-48, přinesl v tomto směru poměrně jednoznačný závěr: příjmy z dobrovolné, tedy nenucené prostituce, podléhají dani z příjmů fyzických osob. NSS tím zrušil předchozí rozsudek Krajského soudu v Ostravě – pobočky v Olomouci, který naopak dovodil, že takové příjmy zdanit nelze.

## Příběh jednoho sporu

Celá věc začala poměrně nenápadně – správce daně zjistil, že fyzická osoba dlouhodobě směřovala vyšší částky v eurech a ukládala je na bankovní účet, aniž by odpovídající příjmy uváděla v daňovém přiznání. Sama poplatnice později vysvětlovala, že působila jako profesionální společnice. Soudy však v průběhu řízení pracovaly s tím, že šlo o příjmy z prostituce. Krajský soud přitom původně přijal argumentaci, že stát by zdaněním této činnosti fakticky dával prostituci punc legitimní ekonomické aktivity.

NSS ale tento závěr odmítl a připomněl základní princip zákona o daních z příjmů: předmětem daně jsou obecně všechny příjmy, pokud je zákon výslovně

nevylučuje nebo neosvobozuje. A právě příjmy z prostituce mezi takovými výjimkami uvedeny nejsou.

## Daňové právo není morální komise

Jedním z nejzajímavějších momentů rozsudku je důsledné oddělení morální roviny od roviny daňové. NSS výslovně uvedl, že jeho úkolem není hodnotit společenskou přijatelnost prostituce, ale pouze posoudit, zda vznikl zdanitelný příjem. Jinými slovy – finanční úřad neposuzuje dobré mravy, ale příjmy a výdaje.

Klíčové přitom bylo, že dobrovolná prostituce sama o sobě není v českém právu trestná. Trestní zákoník postihuje pouze její doprovodné jevy, například kuplířství, obchodování s lidmi nebo sexuální nátlak. NSS proto odmítl argument, že by stát zdaněním prostituce profitoval z této činnosti nebo se dokonce stával kuplířem. Výběr daně podle soudu nepředstavuje podporu ani schválení dané aktivity, ale pouze standardní výkon veřejné moci.

# Zdanění prostituce: i nejstarší řemeslo má své daňové konsekvence

## Newyorská úmluva zdanění nebrání

Významnou roli v celém sporu hrála také Newyorská úmluva o potlačování obchodu s lidmi a využívání prostituce druhých osob. Krajský soud ji původně vyložil tak, že stát nemůže prostituci zdaňovat, aniž by ji tím nepřímo akceptoval.

NSS však tento výklad odmítl. Podle soudu úmluva směřuje především proti vykořisťování a nucené prostituci, nikoli proti samotnému dobrovolnému výkonu této činnosti. Ani mezinárodní závazky České republiky tedy nebrání tomu, aby příjmy z prostituce podléhaly zdanění.

## Co rozsudek znamená v praxi?

Rozhodnutí NSS přináší poměrně jasný vzkaz: pokud určitá činnost není trestná a vede k reálnému příjmu, nelze ji z daňového systému vyjmout jen proto, že je společensky kontroverzní. Příjmy z dobrovolné prostituce tak mají být zahrnuty do daňového přiznání a jejich zatajení může vést k doměření daně i sankcím.

Rozsudek je zajímavý i v širším kontextu. Potvrzuje totiž, že daňové právo funguje do značné míry pragmaticky a hodnotově neutrálně. Vznikl-li příjem, vzniká zpravidla i daňová povinnost – bez ohledu na to, zda jde o činnost společensky obdivovanou, nebo naopak velmi diskutovanou.



**Gabriela Ivanco**  
Manažerka daňového oddělení,  
Forvis Mazars, Česká republika



**Anna Klímová**  
Editorka newsletteru,  
Forvis Mazars, Česká republika





## Kontakty

### **Pavel Klein**

Vedoucí partner daňového oddělení,  
Forvis Mazars, Česká republika

Forvis Mazars s.r.o.  
Pod dráhou 1637/4  
170 00 Praha 7

[pavel.klein@forvismazars.com](mailto:pavel.klein@forvismazars.com)

### **Jaroslav Křivánek**

Partner daňového oddělení,  
Forvis Mazars, Česká republika

Forvis Mazars s.r.o.  
Pod dráhou 1637/4  
170 00 Praha 7

[jaroslav.krivanek@forvismazars.com](mailto:jaroslav.krivanek@forvismazars.com)

### **O Forvis Mazars**

Forvis Mazars je přední světová síť profesionálních služeb. Síť působí pod jedinou značkou po celém světě a má pouze dva členy: Forvis Mazars LLP ve Spojených státech a Forvis Mazars Group SC, mezinárodně integrované partnerství působící ve více než 100 zemích a teritoriích. Obě členské firmy sdílejí závazek poskytovat klientům nejvyšší služby, a to v oblasti auditu, daní a poradenství po celém světě.

© červen 2026

[forvismazars.com/cz](https://forvismazars.com/cz)



**forvis  
mazars**