

Tax Omnibus a přepracování směrnice DAC: dvě nové iniciativy EU v přímých daních

Evropská komise přišla s nejrozsáhlejší revizí unijního rámce přímých daní od přijetí směrnice proti vyhýbání se daňovým povinnostem. Návrhy odpovídají obratu evropské daňové politiky od zavádění restrikcí proti zneužívání k zjednodušování pravidel. Optimismus ohledně rychlého přijetí ovšem není namístě.



Ondřej Málek

Odborný asistent, Právnická fakulta Univerzity Karlovy Of Counsel, Bříza & Trubač, advokátní kancelář Daňový poradce, č. o. 5694



Jiří Kappel

Daňový poradce, č. o. 5706, Moore Accounting CZ

Úvod

Evropská komise předložila dne 24. června 2026 dva legislativní návrhy, které mají společně zjednodušit unijní právo v oblasti přímého zdanění. Prvním z nich je tzv. Omnibus o zdanění (Tax Omnibus), tedy návrh směrnice Rady, kterou se jedním novelizačním aktem mění šest stávajících směrnic v oblasti přímých daní.¹ Druhým je návrh přepracovaného znění směrnice o správní spolupráci v oblasti daní, pro který se vžilo označení recast DAC.²

Oba návrhy jsou součástí širší simplifikační agendy Komise, která navazuje na sdělení Kompas pro konkurenceschopnost z ledna 2025 a na cíl snížit administrativní zátěž podniků nejméně o 25 %, u malých a středních podniků dokonce o 35 %.³ Iniciativu podpořily i členské státy, když Rada v březnu 2025 přijala závěry k agendě daňového zjednodušování.⁴ Komise odhaduje, že celý balíček přinese podnikům úspory nákladů na dodržování daňových předpisů v řádu 8 miliard eur ročně.⁵

Cílem tohoto článku je oba návrhy představit a upozornit na oblasti, ve kterých by jejich přijetí vyžadovalo změny českého práva. Je třeba předeslat, že jde o návrhy na počátku legislativního procesu. Oba jsou založeny na článku 115 Smlouvy o fungování EU, přepracování DAC rovněž na článku 113, a vyžadují tedy jednomyslné schválení v Radě. Konečná podoba se proto může od textu předloženého Komisí podstatně lišit.

Omnibus o zdanění: změny unijního rámce přímých daní

Omnibus mění směrnici o úrocích a licenčních poplatcích (IRD), směrnici o přeměnách (TMD), směrnici o mateřských a dceřiných společnostech (PSD), směrnici proti vyhýbání se daňovým povinnostem (ATAD), směrnici o mechanismech řešení daňových sporů (DRM) a nedávno přijatou směrnicí FASTER o rychlejší úlevě z nadměrných srážkových daní. Podle dopadové studie má zvolená komplexní varianta snížit náklady podniků zhruba o 6,6 miliardy

- 1 EVROPSKÁ KOMISE. *Návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2003/49/ES, 2009/133/ES, 2011/96/EU, (EU) 2016/1164, (EU) 2017/1852 a (EU) 2025/50, pokud jde o zjednodušení unijního rámce přímého zdanění a podporu růstu a konkurenceschopnosti EU*. COM(2026) 560 final. Brusel: Evropská komise, 24. 6. 2026.
- 2 EVROPSKÁ KOMISE. *Návrh směrnice Rady o správní spolupráci v oblasti daní (přepracované znění)*. COM(2026) 308 final. Brusel: Evropská komise, 24. 6. 2026.
- 3 EVROPSKÁ KOMISE. *Sdělení Komise: Kompas pro konkurenceschopnost EU*. COM(2025) 30 final. Brusel: Evropská komise, 29. 1. 2025.
- 4 RADA EVROPSKÉ UNIE. *Závěry Rady o daňovém zjednodušení v zájmu posílení konkurenceschopnosti EU* ze dne 11. 3. 2025.
- 5 VALÉRIO, Carla a Oana POPA. On the Taxation Omnibus and (some comments on) the DAC Recast Proposals – An interview with Benjamin Angel. *EU Tax Focus*. Amsterdam: IBFD, 2026, č. 15.



eur ročně a některá opatření mají v dlouhodobém horizontu zvýšit HDP Unie až o 0,2 %.⁶

Nejviditelnější změnou je rozšíření osvobození od srážkových daní u přeshraničních plateb uvnitř EU. Návrh ruší minimální podíly, na které je osvobození dosud vázáno. U dividend tak již nebude vyžadován podíl mateřské společnosti na dceřiné společnosti a u úroků a licenčních poplatků padne požadavek kapitálového propojení plátce a příjemce.⁷ Osvobození se proto nově dotkne i portfoliových investic a plateb mezi nespojenými společnostmi, pokud příjemce splní ostatní podmínky směrnic. Působnost PSD se navíc rozšiřuje na penzijní fondy bez ohledu na jejich právní formu, pro které se zavádí výjimka z podmínky podléhání dani.

Druhou podstatnou změnou jsou související procesní změny. Členské státy nebudou moci podmiňovat uplatnění osvobození předchozím povolením nebo jiným schvalovacím řízením. Nárok posoudí sám plátcе příjmu a správci daně zůstane možnost následné kontroly včetně aplikace pravidel proti zneužití a testu skutečného vlastnictví. Pro situace, kdy plátcе v okamžiku výplaty nemůže splnění podmínek ověřit, návrh rozlišuje dvě cesty. U veřejně obchodovaných cenných papírů držených přes finanční zprostředkovatele se zpřístupní zrychlené postupy podle směrnice FASTER, jejíž rozsah se za tímto účelem upravuje. V ostatních případech musí stát zdroje zajistit vrácení sražené daně v přiměřené lhůtě.

Rozšíření osvobození doprovází pojistka proti dvojímu nezdanění. Pokud je příjemce úroků nebo licenčních poplatků usazen v jurisdikci, která korporátní daň nevybírá nebo tyto příjmy zdaňuje nulovou sazbou, bude stát zdroje povinen buď platbu zatížit srážkovou daní, nebo odepřít její daňovou uznatelnost. Pojistka se neuplatní u skupin spadajících pod pravidla Piliře 2, respektive u příjemců podléhajících kvalifikované vnitrostátní dorovnávací dani.⁸

Novela TMD reaguje na vývoj unijního práva obchodních společností po přijetí tzv. směrnice o mobilitě. Do působnosti směrnice se doplňují zjednodušené fúze a rozdělení vyčleněním. Zásadní je nová kapitola o přeshraničním přemístění sídla. Zatímco dosud směrnice pokrývala pouze přemístění sídla evropské společnosti a evropské družstevní společnosti, nově se má princip daňové

neutralitu vztahovat na přemístění sídla kterékoli společnosti.⁹ Aktualizují se rovněž přílohy s výčtem právních forem a Komise má být zmocněna měnit je akty v přenesené pravomoci.

Koncepčně nejzajímavější částí Omnibusu je rozšíření ATAD o zcela nový prvek, kterým je celounijní odpočet na výzkum a vývoj jako minimální standard. Poplatníci budou moci plně odečíst kvalifikované výdaje na stroje, zařízení a jiný hmotný majetek užívaný přímo pro výzkum a vývoj nebo pro podporu výzkumných kapacit, a to buď jednorázově v období vynaložení, nebo v kterémkoli ze čtyř následujících období.¹⁰ Podmínkou je užívání majetku pro výzkum a vývoj po dobu nejméně tří let. Návrh obsahuje i pravidla pro odnětí odpočtu a dodanění při vyrazení majetku. Zároveň se upravuje výpočet EBITDA pro účely pravidla omezení odpočitatelnosti výpůjčních výdajů tak, aby nový odpočet nesnižoval prostor pro uznatelnost úroků.

Samotné pravidlo omezení odpočitatelnosti výpůjčních výdajů prochází rozsáhlou revizí. Hranice 30 % daňové EBITDA se stává pevnou a členské státy již nebudou moci stanovit hranici přísnější. Z pravidla se vyjímají úvěry od nespřízněných osob, pokud slouží k financování vlastní činnosti dlužníka a nejde o následné úvěrování ve skupině. Bezpečný přístav ve výši 3 milionů eur bude povinný a částka se má každoročně valorizovat o inflaci.¹¹

U pravidel pro ovládané zahraniční společnosti (CFC) návrh reflektuje překryv s pravidly Pilíře 2. Poplatníci patřící do skupin v působnosti směrnice o globální minimální dani budou z CFC pravidel vyňati, s výjimkou skupin se sídlem v jurisdikcích provozujících tzv. paralelní režimy (side-by-side), pokud níže zdaněná dcerinná společnost nepodléhá kvalifikované vnitrostátní dorovnávací dani. Nově se z CFC pravidel vyjímají také malé a střední skupiny, u nichž praxe podle Komise CFC případy téměř nezaznamenala. Jedinou přípustnou metodou se stává model A, tedy zahrnování vyjmenovaných kategorií pasivních příjmů.¹²

Z pravidel pro hybridní nesoulady se vypouští úprava importovaných nesouladů, jejíž aplikace se ukázala jako mimořádně složitá. Obecné pravidlo proti zneužití (GAAR) se naopak rozšiřuje tak, aby pokrývalo všechny přímé daně včetně daní srážkových a dorovnávacích.

Novela DRM přináší několik zpřesnění. Vyjasňuje se okruh dotčených osob v případech, kdy se stejná sporná otázka týká více subjektů. Příslušné orgány budou muset daňový subjekt informovat bez zbytečného odkladu o tom, že dohody nelze dosáhnout, což umožní dřívejší přechod do arbitrážní fáze. Posiluje se ochrana daňových subjektů před odmítnutím stížnosti pro formální vady, neboť jim musí být dána třicetidenní lhůta k jejich odstranění. Řeší se rovněž souběh s jinými řízeními, která se po podání stížnosti podle DRM přerušují. Rada má být zmocněna přijímat prováděcí akty k jednotné aplikaci směrnice.¹³

Dojde-li k přijetí návrhu, budou mít členské státy povinnost jej transponovat do 31. prosince 2028 s použitím nových pravidel od 1. ledna 2029.¹⁴

Přepřracované znění směrnice DAC

Směrnice 2011/16/EU byla od svého přijetí opakovaně podstatně změněna a jednotlivé novely známe pod zkratkami DAC2 až DAC9

6 EVROPSKÁ KOMISE. *Executive Summary of the Impact Assessment Report*. SWD(2026) 562 final. Brusel: Evropská komise, 24. 6. 2026, část C.

7 Čl. 1 a čl. 3 návrhu COM(2026) 560 final, kterými se mění definice „přidružené společnosti“ ve směrnici 2003/49/ES a „mateřské společnosti“ ve směrnici 2011/96/EU.

8 Čl. 1 návrhu COM(2026) 560 final; srov. důvodovou zprávu k návrhu, s. 10.

9 Čl. 2 návrhu COM(2026) 560 final; srov. směrnici Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2121 ze dne 27. 11. 2019, tzv. směrnici o mobilitě.

10 Čl. 4 návrhu COM(2026) 560 final, kterým se do směrnice (EU) 2016/1164 vkládá nová kapitola o odpočtu na výzkum a vývoj.

11 Čl. 4 návrhu COM(2026) 560 final, kterým se mění čl. 4 směrnice (EU) 2016/1164.

12 Čl. 4 návrhu COM(2026) 560 final, kterým se mění čl. 7 a 8 směrnice (EU) 2016/1164; srov. směrnici Rady (EU) 2022/2523 ze dne 14. 12. 2022.

13 Čl. 5 návrhu COM(2026) 560 final, kterým se mění směrnice (EU) 2017/1852.

14 Čl. 7 návrhu COM(2026) 560 final.

postupně rozšířily automatickou výměnu informací na finanční účty, daňová stanoviska, zprávy podle zemí, přeshraniční uspořádání, příjmy z digitálních platform, kryptoaktiva a informace související s globální minimální daní. Hodnocení směrnice i zvláštní zprávy Evropského účetního dvora konstatovaly, že rámec je v důsledku častých novelizací složitý a málo přehledný.¹⁵ Komise proto zvolila techniku přepracování, která spojí celý rámec do jediného přečíslovaného textu. Většina ustanovení se věcně nemění a technické podrobnosti výměn se přesouvají do prováděcích aktů.

Nejrozsáhlejší zásah míří do oznamování přeshraničních uspořádání podle DAC6. Zavádí se úzce vymezené vynětí pro subjekty spadající do působnosti směrnice o globální minimální daní, neboť patnáctiprocentní minimální zdanění podle Komise do značné míry neutralizuje agresivní daňové plánování. Vynětí se neuplatní, pokud jsou členům skupiny poskytovány výhody snižující zdanění pod tuto úroveň. Definice oznamovaného uspořádání se v návaznosti na judikaturu Soudního dvora EU zužuje na uspořádání způsobilá k zavedení a lhůta pro podání oznámení zprostředkovateli se prodlužuje z 30 na 90 dnů. Počátek lhůty se nově váže na první konkrétní krok při zavádění uspořádání. Z přílohy se vypouští celá kategorie charakteristických znaků A, tedy znaky spojené s podmínkou důvěrnosti, odměnou závislou na daňové výhodě a standardizovanou dokumentací.¹⁶

Významná je rovněž úprava profesní mlčenlivosti. V návaznosti na rozsudky Soudního dvora EU ve věcech Orde van Vlaamse Balies a Belgian Association of Tax Lawyers¹⁷ má liberace z oznamovací povinnosti svědčit pouze advokátům a dalším profesionálům, kteří jsou podle vnitrostátního práva obdobně jako advokáti oprávněni zajišťovat právní zastoupení.

U digitálních platform podle DAC7 se u prodeje zboží ruší početní kritérium a peněžní práh pro vynětí prodejce se zvyšuje z 2 000 na 3 000 eur. U zpráv podle zemí (DAC4) a centrálního podávání informačního přehledu k dorovnávací dani (DAC9) se slučují dosud zdvojené notifikační povinnosti do jediného oznámení za skupinu, podávaného na jednotném vzoru s lhůtou navázanou na konec účetního období skupiny.¹⁸

Návrh dále počítá s centralizovaným nástrojem pro ověřování daňových identifikačních čísel. V oblasti výměny informací podle DAC1 dochází k rozšíření o výměnu informací o skutečných majitelích nemovitostí.¹⁹

Dopadová studie vyčísluje současné náklady oznamování podle DAC6 až na 340 milionů eur ročně a náklady DAC7 na zhruba 678 milionů eur ročně, přičemž zdvojené notifikace k DAC4 a DAC9 mohou stát až 264 milionů eur ročně.²⁰ Transpozice je rozložena do dvou vln. Změny DAC6 a DAC7 mají být provedeny do konce roku 2027 s použitím od roku 2028, zbývající části do konce roku 2029 s použitím od roku 2030.²¹

Možné dopady na české právo

Přijetí Omnibusu by si vyžádalo zásah do řady ustanovení zákona o daních z příjmů.²² Nejcitelnější změnou by bylo rozšíření osvobození od srážkové daně. České právo dnes váže osvobození dividend

Po zrušení minimálních podílů by osvobození dopadlo i na portfoliové dividendy vyplácené korporátním akcionářům v EU, které dnes podléhají srážkové dani.

na podíl mateřské společnosti nejméně 10 % po dobu dvanácti měsíců a osvobození úroků a licenčních poplatků na pětadvacetiprocentní kapitálové propojení trvající alespoň 24 měsíců.²³ Po zrušení minimálních podílů by osvobození dopadlo i na portfoliové dividendy vyplácené korporátním akcionářům v EU, které dnes podléhají srážkové dani. To bude znamenat nezanedbatelný výpadek rozpočtových příjmů, jakkoli Komise argumentuje, že krátkodobé rozpočtové ztráty vyváží vyšší atraktivita EU pro investory.²⁴ Došlo by také ke zrušení institutu žádosti o přiznání osvobození u licenčních poplatků a úroků, které je typickým příkladem předběžné procedury, jež návrh zakazuje.²⁵ Pro praxi to znamená přesun odpovědnosti na plátce příjmu (byť i dnes tento majetkovou odpovědnost má, bez ohledu na rozhodnutí) a posílení následných kontrol, u nichž lze očekávat důraz na test skutečného vlastníka. V této souvislosti si lze pouze těžko představit, že by se návrh obešel bez silné opozice českého Ministerstva financí a Finanční správy, které jsou v oblasti

15 EVROPSKÝ ÚČETNÍ DVŮR. *Zvláštní zpráva č. 03/2021: Výměna daňových informací v EU* a zvláštní zpráva z roku 2024 k DAC6; srov. důvodovou zprávu k návrhu COM(2026) 308 final, s. 2.

16 Čl. 3 a 8 a příloha IV návrhu COM(2026) 308 final.

17 Rozsudek Soudního dvora EU ze dne 8. 12. 2022 ve věci C-694/20 *Orde van Vlaamse Balies a další*, ECLI:EU:C:2022:963, a rozsudek ze dne 29. 7. 2024 ve věci C-623/22 *Belgian Association of Tax Lawyers a další*, ECLI:EU:C:2024:639.

18 Čl. 16 a příloha V návrhu COM(2026) 308 final.

19 Čl. 4, 36 a 39 návrhu COM(2026) 308 final.

20 EVROPSKÁ KOMISE. *Executive Summary of the Impact Assessment Report*. SWD(2026) 166 final. Brusel: Evropská komise, 24. 6. 2026.

21 Čl. 55 návrhu COM(2026) 308 final.

22 Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

23 § 19 odst. 1 písm. ze), zj) a zk) a § 19 odst. 3 až 5 zákona č. 586/1992 Sb.

24 VALÉRIO, Carla a Oana POPA, cit. výše, oddíl 3.

25 § 38nb zákona č. 586/1992 Sb.

daňové politiky relativně konzervativní, jak jsme mohli v nedávné době vidět mj. na projednávání směrnice FASTER. Obdobnou reakci lze očekávat i u jiných členských států a v tomto smyslu si lze jen těžko představit naplnění ambiciózního harmonogramu Komise.

Nový unijní odpočet na výzkum a vývoj by se v českém prostředí „setkal“ s existujícím odpočtem na podporu výzkumu a vývoje.²⁶ Český odpočet je konstruován jinak, neboť umožňuje uplatnit vybrané provozní náklady podruhé nad rámec běžné uznatelnosti, zatímco investiční majetek do něj vstupuje jen prostřednictvím odpisů. Nový návrh naproti tomu cílí právě na investiční výdaje a umožňuje jejich okamžité odepsání. Jde o minimální standard, takže by Česká republika mohla štedřejší prvky své úpravy zachovat, musela by však zavést možnost jednorázového uplatnění investičních výdajů na výzkum a vývoj včetně pravidel proti zneužití a dodanění při vyřazení majetku.

V oblasti omezení odpočitatelnosti nadměrných výpůjčních výdajů česká úprava pracuje s hranicí 30 % daňové EBITDA a s limitem 80 milionů Kč, který zhruba odpovídá navrhovanému povinnému bezpečnému přístavu 3 miliony eur.²⁷ Nově by však bylo nutné zavést každoroční valorizaci limitu, vynětí úvěrů od nespřízněných osob, skupinovou únikovou doložku, kterou český zákon nepřevzal, a pojistku pro případ propadu EBITDA. Vynětí úvěrů od nespřízněných věřitelů by výrazně zúžilo praktický dopad pravidla, protože by z něj vypadla běžná bankovní financování. U pravidel CFC česká úprava již dnes vychází z modelu A, takže povinná volba modelu problém nepředstavuje.²⁸ Podstatné by bylo vynětí skupin podléhajících dorovnávacím daním podle zákona o dorovnávacích daních²⁹ a nová výjimka pro malé a střední skupiny. Z úpravy hybridních nesouladů by bylo třeba vypustit importované nesoulady. Rozšíření GAAR na všechny přímé daně by pro českou praxi zásadní novinkou nebylo, neboť zákaz zneužití práva je v tuzemsku zakotven obecně pro všechny daně spravované podle daňového řádu.³⁰

Novela DRM by se promítla do zákona o mezinárodní spolupráci při řešení daňových sporů v Evropské unii.³¹ Šlo by převážně o procesní změny, zejména o třicetidenní lhůty pro podání a odstraňování vad a o dřívější přístup k arbitráži.

Přepřecování DAC by znamenalo rozsáhlou novelizaci zákona o mezinárodní spolupráci při správě daní, který unijní pravidla do českého práva provádí.³² Vzhledem k úplnému přečíslování směrnice bude nutné revidovat veškeré odkazy a pravděpodobně

nově strukturovat celé pasáže zákona. Věcně by největší úlevu pocítili oznamovatelé přeshraničních uspořádání. Zrušení charakteristických znaků kategorie A, prodloužení lhůty na 90 dnů a vynětí skupin v režimu dorovnávacích daní by měly znatelně snížit počet podávaných oznámení. Jednotná notifikace ke zprávám podle zemí a k dorovnávací daní by odstranila dnešní zdvojené ohlašování.

Zvláštní pozornost si zaslouží nové vymezení profesní mlčenlivosti u DAC6. Česká úprava dnes liberaci spojuje se zákonnou mlčenlivostí advokátů, notářů i daňových poradců. Návrh však výslovně omezuje výjimku na advokáty a na profesionály, kteří jsou obdobně jako advokáti oprávněni zajišťovat právní zastoupení. Bude předmětem výkladu i vyjednávání, zda toto vymezení pokryje daňové poradce, kteří jsou podle českého práva oprávněni zastupovat klienty ve správě daní a jejichž mlčenlivost je zakotvena zákonem.³³ Pokud by výklad vyzněl restriktivně, poradci by museli začít uspořádání oznamovat. Na druhou stranu, existují silné argumenty pro naplnění liberačního testu a zachování mlčenlivosti poradců s ohledem na zastupování klientů, byť v jednom z odvětví práva, a to nejen před státní správou, ale i před správními soudy. Současně se je třeba zaměřit na rozsah liberace, neboť na rozdíl od advokátů navrhovaná úprava zřejmě směřuje k tomu, že s výjimkou daňového poradenství jiné činnosti nebudou mlčenlivostí pokryty, byť by je vykonával poradce. Konečně bude také otázkou, jak bude probíhat jednání o návrhu a jak dopadnou například auditori. Pro daňové poradce budou oba návrhy znamenat především nutnost sledovat vývoj vyjednávání a včas identifikovat klienty, jichž se změny dotknou. U srážkových daní půjde o revizi holdingových a licenčních struktur, které dnes nedosahují na minimální podíly. V oblasti výzkumu a vývoje dojde k rozšíření okruhu výdajů pro uplatnění odpočtu.

Závěr

Oba návrhy představují nejrozsáhlejší revizi unijního rámce přímých daní od přijetí ATAD a odpovídají obratu evropské daňové politiky od zavádění pravidel proti zneužívání k jejich zjednodušování. Deklarovaný cíl je přitom zachovat dosaženou úroveň ochrany před vyhýbáním se daňovým povinnostem a škrtnat pouze tam, kde náklady pravidel převyšují jejich užitek.

K optimismu ohledně rychlého přijetí je však namísto zdrženlivost. Oba návrhy vyžadují jednomyslnost a zkušenost ukazuje, že právě opatření s rozpočtovými dopady, jakým je zrušení minimálních podílů pro osvobození od srážkových daní, bývají v Radě předmětem tvrdého vyjednávání. Na technické úrovni projednávání již začalo: přepracováním DAC se pracovní skupina Rady pro daňové otázky (přímé daně) zabývala 16. července 2026 a znovu zasedala 23. července 2026. Stanovisko Evropského hospodářského a sociálního výboru k přepracování DAC je plánováno na plenární zasedání v prosinci 2026. Navrhované lhůty, tedy účinnost Omnibusu od roku 2029 a přepracované DAC ve dvou vlnách od let 2028 a 2030, se proto mohou posunout. Pro české prostředí bude podstatné, jak se k návrhům postaví Ministerstvo financí a jak dopadne diskuse o rozpočtových dopadech a o postavení daňových poradců u oznamovacích povinnostech. ▮

26 § 34 odst. 4 a § 34a až 34e zákona č. 586/1992 Sb.

27 § 23e zákona č. 586/1992 Sb.

28 § 38fa zákona č. 586/1992 Sb.

29 Zákon č. 416/2023 Sb., o dorovnávacích daních pro velké nadnárodní skupiny a velké vnitrostátní skupiny, ve znění pozdějších předpisů.

30 § 8 odst. 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

31 Zákon č. 335/2020 Sb., o mezinárodní spolupráci při řešení daňových sporů v Evropské unii.

32 Zákon č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

33 § 6 odst. 9 zákona č. 523/1992 Sb., o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců České republiky, ve znění pozdějších předpisů; srov. čl. 8 návrhu COM(2026) 308 final a směrnici Evropského parlamentu a Rady 98/5/ES.