

A photograph of three business professionals (two men and one woman) sitting in a modern office environment. They are seated in three bright red, modern-style armchairs arranged in a circle. The woman is on the left, wearing a dark top. The man in the middle is older, with grey hair, wearing a dark suit and a red tie. The man on the right is younger, wearing a dark suit. They are all smiling and engaged in conversation. In front of each person is a black briefcase or bag. The background features large windows with a view of green trees outside. The floor is light-colored and polished.

Webinář účetnictví a daně v roce 2025

Odlřich Bartůšek
Jakub Klíma

Brno, 18. 12. 2024

IBDO

Osnova

1. Úvod
2. Daň z příjmů - změny platné již v roce 2024
3. Změny v DPP a DPČ
5. Práce na dálku (Home office)
6. Novely schválené v průběhu roku 2024
7. Navrhované novely v legislativním procesu
8. Související změny
9. Novinky v ZDPH

KONSOLIDAČNÍ BALÍČEK - zákon č. 349/2023 Sb.



KONSOLIDAČNÍ BALÍČEK - ZMĚNY PLATNÉ OD 1. 1. 2024

Vyšší sazby daně jak pro FO, tak pro PO

- FO do 31.12.2023: Sazba daně z příjmů fyzických osob byla ve výši 15 % a 23 % (tzv. klouzavá progrese od 48násobku průměrné mzdy v roce 2023 to bylo asi 1.935 tis. Kč)
- FO od 1.1.2024: Pásmo příjmů, v rámci kterého se uplatní 23 % sazba daně, namísto 48násobku průměrné mzdy již od 36násobku průměrné mzdy (pro rok 2024 snížení z 2.110 tis. Kč na 1.582 tis. Kč, pro rok 2025 1.676 tis. Kč)
- Limit u ZP nadále není, u SP zůstává na nezměněné hranici 48násobku - rozchází se s DP (pro rok 2024 2.110 tis. Kč, pro rok 2025 2.235 Kč)
- PO do 31.12.2023: Příjmy, resp. zisky právnických osob byly zdaňovány lineární sazbou ve výši 19 %. Dlouhodobě byla stabilní a ve srovnání s Evropskou unií patřila k nižším sazbám
- PO od 1.1.2024: Zvýšení sazby daně z příjmů právnických osob z 19 % na 21 %. Úprava i v rozpočtovém určení daní

KONSOLIDAČNÍ BALÍČEK - ZMĚNY PLATNÉ OD 1. 1. 2024

Osobní automobil M1

- **Limit 2 mil. Kč na auta pořízená od 1.1.2024 (DPH 420.000 Kč)**
 - M1 - nařízení Evropského parlamentu a Rady EU 2018/858 z 30. května 2018 - nejvýše 8 míst k sezení kromě místa řidiče
 - Klasické výjimky - např. sanitky, pohřební vozy, koncese na přepravu osob
 - Historie 2004 - nově se ovšem nelimituje vstupní cena, ale výše uplatněných odpisů přes poměry standardně vypočtených odpisů k základně 2 mil. Kč - doporučený vzorový výpočet z důvodové zprávy:

	Lineární odpis		
	Vstupní cena	3 000 000	
Rok	Standartní odpis	Poměrná část odpisu	ZC
1	330 000	220 000	2 670 000
2	667 500	445 000	2 002 500
3	667 500	445 000	1 335 000
4	667 500	445 000	667 500
5	667 500	445 000	0
	3 000 000	2 000 000	

	Zrychlený odpis		
	Vstupní cena	3 000 000	
Rok	Standartní odpis	Poměrná část odpisu	ZC
1	600 000	400 000	2 400 000
2	960 000	640 000	1 440 000
3	720 000	480 000	720 000
4	480 000	320 000	240 000
5	240 000	160 000	0
	3 000 000	2 000 000	

KONSOLIDAČNÍ BALÍČEK - ZMĚNY PLATNÉ OD 1. 1. 2024

Osobní automobil M1

- Limit 2 mil. Kč na auta pořízená od 1.1.2024 (DPH 420.000 Kč)
 - TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ - po každém TZ je třeba přepočítat poměry - vždy logika uplatnění max. 2 mil. Kč na jeden automobil
 - Pozor při prodeji neodepsaného auta M1 - je třeba spočítat jakoby bez přerušení po minimální dobu bez ohledu na skutečnost. Je jedno, zda zrychlené, či lineární. Pakliže jsem nezačal odepisovat, pak fikce lineární (§ 30g odst. 2)

	lineární odpis	3 000 000	
	prodejní cena	1 800 000	
	Standardní odpis		
Rok		Poměrná část odpisu ZC	
1	330 000	220 000	2 670 000
2	667 500	445 000	2 002 500
3	333 750	222 500	1 668 750
			základ
	zisk z prodeje	131 250	daně

KONSOLIDAČNÍ BALÍČEK - ZMĚNY PLATNÉ OD 1. 1. 2024

Osobní automobil M1

- Limit 2 mil. Kč na auta pořízená od 1.1.2024 (DPH 420.000 Kč)
 - Finanční leasing - obdobně jako u koupě. Také výpočet poměrem a to sice v daném případě k celkovým výdajům z leasingové smlouvy. Obdobně je třeba zohledňovat (přičítat) technická zhodnocení. Do limitu se přenáší hranice 2 mil. Kč i u následného odkupu.
- Opět je možné uplatnit DPH jen do výše 420.000 Kč.
- Limitace u finančního leasingu pouze u uživatele, nikoliv již u poskytovatele finančního leasingu.
- Operativní nájem - zde opačně oproti finančnímu leasingu. To znamená DPH není u nájemce limitováno a hranice 2 mil. Kč taktéž nikoliv. Omezení naopak spadají na pronajímatele. To znamená pronajímatel bude muset dodržovat hranici 2 mil. Kč jak u odpisů, tak i DPH - pak uplatní max. 420 tis. Kč.
- Omezení limitu 2 mil. Kč - od roku 2027 se má zrušit maximální limit pro nárok na odpočet DPH u osobních automobilů, opět bude tedy bez limitace

KONSOLIDAČNÍ BALÍČEK - ZMĚNY PLATNÉ OD 1. 1. 2024

Mimořádný odpis (tzv. COVID odpis) dle § 30a

- V rámci podpory elektromobility a podpoření zájmu poplatníků je zde možnost uplatňovat mimořádné daňové odpisy dlouhodobého majetku, a to pouze pro bezemisní vozidlo (Bezemisním vozidlem se pro účely daní z příjmů rozumí silniční motorové vozidlo, které používá jako palivo výlučně elektrickou energii nebo vodík, nebo jiné silniční motorové vozidlo, jehož provoz nemá žádné emise CO₂.). Mimořádné odpisy budou moci být uplatněny na vozidla pořízená mezi 1. 1. 2024 a 31. 12. 2028.
- Toto vozidlo může poplatník odepsat bez přerušení za 24 měsíců, přičemž za prvních 12 měsíců uplatní odpisy rovnoměrně do výše 60 % vstupní ceny a za dalších 12 měsíců rovnoměrně do výše 40 % vstupní ceny. Stále je tato varianta pouze možností, nikoliv povinností.

KONSOLIDAČNÍ BALÍČEK - ZMĚNY PLATNÉ OD 1. 1. 2024

Poskytnutí automobilu zaměstnanci bezplatně

- § 6 odst. 6) - Poskytuje-li zaměstnavatel zaměstnanci bezplatně silniční motorové vozidlo k používání pro služební i soukromé účely, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši určeného procenta vstupní ceny tohoto vozidla za každý i započatý kalendářní měsíc poskytnutí vozidla. Jde-li o silniční motorové vozidlo najaté nebo pořízené na finanční leasing, vychází se ze vstupní ceny tohoto vozidla u původního vlastníka, a to i v případě, že dojde k následné koupi vozidla. Pokud ve vstupní ceně není zahrnuta daň z přidané hodnoty, pro účely tohoto ustanovení se o tuto daň zvýší.....atd.
 - a) 0,25 %, jedná-li se o bezemisní vozidlo, (definice nově § 21b odstavec 7)
 - b) 0,5 %, jedná-li se o nízkoemisní vozidlo, (definice nově § 21b odstavec 6)
 - c) 1 %, jedná-li se o silniční motorové vozidlo, které není nízkoemisním ani bezemisním vozidlem.

KONSOLIDAČNÍ BALÍČEK - ZMĚNY PLATNÉ OD 1. 1. 2024

Nerealizované kursové rozdíly

- Nový § 23i - vylučování kursových rozdílů
- Poplatníkovi se nově dává možnost od roku 2024 vyloučit nerealizované kursové rozdíly ze základu daně v období jejich vzniku (zaúčtování) a do základu daně je zahrnout až v období, kdy je kursový rozdíl realizován
- Oznámení o vstupu do režimu vylučování kursových rozdílů § 23j může poplatník podat správci daně do 3 měsíců od prvního dne rozhodného zdaňovacího období nebo období, za které se podává daňové přiznání
- Bud' všechny, nebo žádné - bez ohledu na to, kdy vznikly
- Poplatník bude mít možnost dobrovolně z režimu vylučování nerealizovaných kursových rozdílů vystoupit, pokud se ale tak rozhodne, bude moci režim ukončit až po 2 obdobích po konci období, ve kterém oznámení učiní (tj. 3 roky). Zároveň bude muset při ukončení režimu dodanit všechny nerealizované kursové rozdíly, které ze základu daně vyloučil a o které nebyl zatím upraven výsledek hospodaření, viz výše
- Například oznámím posledním dnem 2025, pak končím tento systém 2027 - i zde pak dodáním nerealizované k.r.

KONSOLIDAČNÍ BALÍČEK - ZMĚNY PLATNÉ OD 1. 1. 2024

Zavedení funkční měny v účetnictví

- Měla být součástí až v novém zákoně o účetnictví. Nicméně již dodatečně navrženo od 1.1.2024
- Funkční měna je vymezena v nově navrhovaném ustanovení § 24a odst. 2 zákona o účetnictví jako měna primárního ekonomického prostředí, ve kterém účetní jednotka působí
- Měny účetnictví, kterou může být česká měna, nebo euro, americký dolar nebo britská libra
- Institut funkční měny vychází z Mezinárodního účetního standardu 21
- Účetní jednotka, která z hlediska primárního ekonomického prostředí, v němž se pohybuje, splní materiální požadavky pro použití dané cizí měny jako měny funkční, nemusí tuto měnu nezbytně použít a může se rozhodnout pro účely účetnictví používat českou měnu i přesto, že česká měna není měnou jejího primárního ekonomického prostředí, tj. měnou funkční
- V případě vedení účetnictví v cizí měně zákon stanoví, že v přiznání se musí zohlednit účetní údaje způsobem, jako kdyby bylo účetnictví vedeno v českých korunách (§ 38 odst. 9)
- Přejde-li účetní jednotka na vedení účetnictví v cizí měně, bude se daňově řídit novými postupy upravenými v §§ 38ba až 38bc ZDP

KONSOLIDAČNÍ BALÍČEK - ZMĚNY PLATNÉ OD 1. 1. 2024

Stravování zajišťované zaměstnavatelem

- Limit nastaven na 70% horní hranice stravného u pracovních cest 5-12 hodin (2024: 116,20 Kč)
- Nově je u zaměstnavatele plně daňově uznatelný náklad § 24 odst. 2 písm. j) bod 4. (původní bod 5.)
- § 6 odst. 7 písm. e) - poskytnutí drobného občerstvení (tj. plnění, které nedosahuje intenzity stravování - nejedná se o snídani, oběd nebo večeři) na pracovišti v rámci výkonu závislé činnosti zaměstnance pro zaměstnavatele se nejedná o zdanitelný příjem zaměstnance, nýbrž o zajištění pracovních podmínek přispívajících k efektivnímu výkonu práce. O zdanitelný příjem zaměstnance se rovněž nejedná v případech pracovních snídaní či obědů, na které zaměstnance pozval v rámci pracovní schůzky obchodní partner nebo naopak je zván obchodní partner zaměstnavatele, neboť z pohledu zaměstnance se jedná o plnění pracovních povinností
- Vánoční večírky - příjmy plynoucí z účasti zaměstnance nebo jeho rodinného příslušníka na sportovní nebo kulturní akci pořádané zaměstnavatelem **pro omezený okruh účastníků**, pokud vzhledem k její povaze je pořádání takové akce zaměstnavateli obvyklé a její forma a rozsah jsou přiměřené

KONSOLIDAČNÍ BALÍČEK - ZMĚNY PLATNÉ OD 1. 1. 2024

Osvobození zaměstnaneckých benefitů § 6 odst. 7 písm. e)

- **Bageta, sušenka při interních poradách** - povinná plnění zaměstnavatele na vytváření a dodržování pracovních podmínek pro výkon práce stanovená právním předpisem;
- Důvodová zpráva k tomuto uvádí: na základě průběžně vyvíjejícího se výkladu od okamžiku schválení návrhu zákona vládou se v případech poskytnutí drobného občerstvení (tj. plnění, které nedosahuje intenzity stravování - nejedná se o snídani, oběd nebo večeři) na pracovišti v rámci výkonu závislé činnosti zaměstnance pro zaměstnavatele nejedná o zdanitelný příjem zaměstnance, nýbrž o zajištění pracovních podmínek přispívajících k efektivnímu výkonu práce. O zdanitelný příjem zaměstnance se rovněž nejedná v případech pracovních snídaní či obědů, na které zaměstnance pozval v rámci pracovní schůzky obchodní partner nebo naopak je zván obchodní partner zaměstnavatele, neboť z pohledu zaměstnance se jedná o plnění pracovních povinností.
 - *Pod termín drobné občerstvení lze vztáhnout např. mísy ovoce, které jsou zaměstnancům na pracovišti k dispozici a rovněž tak na pracovních poradách. Jestliže by v rámci pracovního jednání zaměstnavatel zaměstnanci zajistil jídlo v intenzitě stravování, tj. např. oběd, pak se na straně zaměstnance použije novelizované znění § 6 odst. 9 písm. b) zákona o daních z příjmů a hodnota takto poskytnutého stravování se započítává do limitu pro osvobození (70 % horní hranice stravného při pracovní cestě zaměstnance ve státní sféře trvající 5 až 12 hodin).*
 - *V souladu s dlouhodobým výkladem i posuzováním v praxi je na straně zaměstnavatele takto poskytnuté drobné občerstvení nebo pracovní oběd daňově neuznatelným výdajem podle § 25 odst. 1 písm. t) zákona o daních z příjmů, neboť se jedná o náklad nebo výdaj na reprezentaci.*

KONSOLIDAČNÍ BALÍČEK - ZMĚNY PLATNÉ OD 1. 1. 2024

Osvobození zaměstnaneckých benefitů § 6 odst. 9 písm. d)

- Nepeněžní plnění poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnanci nebo jeho rodinnému příslušníkovi z fondu kulturních a sociálních potřeb, ze sociálního fondu, ze zisku (příjmu) po jeho zdanění anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, v úhrnu do výše poloviny průměrné mzdy za zdaňovací období ve formě
 - 1. pořízení zboží nebo služeb zdravotního, léčebného, hygienického a obdobného charakteru od zdravotnických zařízení, pořízení zdravotnických prostředků na lékařský předpis, použití vzdělávacích nebo rekreačních zařízení nebo poskytnutí rekreace nebo zájezdu,
 - 2. použití zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona, knihovny zaměstnavatele, tělovýchovných a sportovních zařízení,
 - 3. příspěvku na kulturní nebo sportovní akce,
 - 4. příspěvku na tištěné knihy, včetně obrázkových knih pro děti, mimo knih, ve kterých reklama přesahuje 50 % plochy
- **Osvobozeno jen do souhrnného limitu ve výši poloviny průměrné mzdy (pro rok 2024 21.983 Kč)**
- § 25 odst. 1 písm. h) - výdaje jsou neuznatelné, pakliže budou u zaměstnance osvobozené a obráceně
- Pozor ovšem i nadále na § 24 odst. 2 písm. j) bod 4. (původní bod 5.) - musí souviset s právy zaměstnanců vyplývajících z kolektivní smlouvy, vnitřního předpisu zaměstnavatele nebo z jiné smlouvy

KONSOLIDAČNÍ BALÍČEK - ZMĚNY PLATNÉ OD 1.1.2024

Osvobození zaměstnaneckých benefitů § 6 odst. 9 písm. d)

- Příklady: Metodická informace ke zdaňování benefitů a jiných plnění poskytovaných zaměstnavateli zaměstnancům od 1. ledna 2024

[Metodicka-informace-k-zamestnaneckym-benefitum-od-1-ledna-20.pdf](#)

- **2025: Projednávaná novela zákona o zaměstnanosti - sněmovní tisk 743 (k 26.11.2024 v Senátu) navrhuje osvobození § 6 odst.9 písm. d) rozdělit na 2 limity:**
 - 1. pořízení zboží nebo služeb zdravotního, léčebného, hygienického a obdobného charakteru od zdravotnických zařízení nebo pořízení zdravotnických prostředků na lékařský předpis; tato plnění jsou osvobozena v úhrnu do výše průměrné mzdy za zdaňovací období - **pro rok 2025 limit 46.557 Kč**
 - 2. použití vzdělávacích nebo rekreačních zařízení, poskytnutí rekreace nebo zájezdu, použití zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona, knihovny zaměstnavatele nebo tělovýchovných a sportovních zařízení nebo poskytnutí příspěvku na kulturní nebo sportovní akce nebo příspěvku na tištěné knihy, včetně obrázkových knih pro děti, mimo knih, ve kterých reklama přesahuje 50 % plochy; tato plnění jsou osvobozena v úhrnu do výše poloviny průměrné mzdy za zdaňovací období - **pro rok 2025 limit 23.278,50 Kč**

KONSOLIDAČNÍ BALÍČEK - ZMĚNY PLATNÉ OD 1. 1. 2024

Nezdanitelné části od základu daně u FO

- **Omezení slevy na dani na manželku/manžela** - uplatnění slevy je možné pouze v případě, že poplatník žije ve společně hospodařící domácnosti nejen s manželem/manželkou, ale také s vyživovaným dítětem do 3 let věku se zachováním limitu příjmů manžela/manželky do výše 68.000 Kč
- **Zrušení slevy na dani za umístění dítěte v předškolním zařízení (tzv. školkové)**
- **Zrušení slevy na dani na studenta**
- **Zrušení možnost snížit základ daně o položku na příspěvky zaplacené odborové organizaci**
- **Zrušení položky na úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání**

KONSOLIDAČNÍ BALÍČEK - ZMĚNY PLATNÉ OD 1. 1. 2024

Další změny

- Zrušení daňové uznatelnosti tichého vína jako daru do 500 Kč na reprezentaci § 25 odst. 1 písm. t)
- **Reklamní předměty:** jsou opatřeny obchodní firmou nebo ochrannou známkou (logem) poskytovatele nebo názvem propagovaného zboží či služby, jejich jednotková hodnota bez DPH nepřesahuje 500 Kč, nejsou ~~(s výjimkou tichého vína)~~ předmětem spotřební daně.
- **Bezúplatné vzorky**
 - ❖ Daňově uznatelné + neodvádí se DPH (není považováno za zdanitelné plnění)
- **Omezení osvobození příjmů z tombol a hazardních her § 10 odst. 3 písm. b)** - v souladu s principy ochrany veřejného zdraví a bojem se závislostmi je snížen limit pro osvobození příjmů z tombol a hazardních her, a to z 1 mil. Kč na 50.000 Kč

KONSOLIDAČNÍ BALÍČEK - ZMĚNY PLATNÉ OD 1. 1. 2024

Sjednocení selektivních výjimek do obecného neúčelového limitu § 10

- Z důvodu zjednodušení právní úpravy daní z příjmů a snížení administrativní zátěže poplatníků je zaveden obecný limit pro osvobození ostatních příjmů od daně z příjmů. Tento obecný limit se uplatní pouze pro ostatní příjmy, které nejsou osvobozeny na základě jiného ustanovení zákona o daních z příjmů. Limit se vztahuje na jednotlivé druhy příjmů, kde v rámci každého druhu se uplatní osvobození tehdy, pokud úhrn příjmů tohoto druhu za kalendářní rok nepřesáhne 50.000 Kč. Jde-li o příjem podléhající srážkové dani (likvidační podíl, vypořádací podíl, emisní ážio, příplatek mimo ZK apod.), limit se aplikuje na každý jednotlivý příjem
- Včelaři nakonec zvítězili..☺ 1.000 Kč/jedno včelstvo - max. 50

KONSOLIDAČNÍ BALÍČEK - ZMĚNY PLATNÉ OD 1. 1. 2025

Osvobození příjmů z prodeje podílů a akcií

- **Omezení osvobození při prodeji cenných papírů a podílů v obchodních společnostech** - beze změny osvobození příjmů z prodeje cenných papírů od zdanění z příjmů fyzických osob do výše 100.000 Kč za zdaňovací období a zároveň se nově ohraničuje osvobození příjmu z prodeje cenného papíru / podílu ve společnosti při splnění časového testu **3 roky, resp. 5 let mezi nabytím a prodejem na 40.000.000 Kč na poplatníka**
- **Příjem nad limit osvobození se stává příjmem podle § 10**
- Ustanovení § 4 odst. 3 ohraničení písm. q) a u)
- V případě příjmu, který bude osvobozen částečně, je třeba také poměrně zkrátit nabývací cenu, kterou proti zdanitelnému příjmu můžeme postavit
- **Nové stanovení nabývací ceny § 10 odst. 9 ZDP** - namísto nabývací ceny podle odst. 5 a 6 lze uplatnit tržní hodnotu podle zákona o oceňování majetku:
 - k 31.12.2024, nebo
 - k datu prodeje, pokud se prodej uskuteční před 31.12.2024

PODPOROVANÉ PRODUKTY NA STÁŘÍ

Zákon č. 462/2023 Sb. (sněmovní tisk 474)

- Novelou dochází k rozšíření daňově podporovaných produktů na stáří. Těmi se se pro účely daní z příjmů rozumí (podle od roku 2024 nového § 15a ZDP):
 - a. penzijní připojištění se státním příspěvkem podle zákona č. 42/1994 Sb., o penzijním připojištění se státním příspěvkem,
 - b. doplňkové penzijní spoření podle zákona č. 427/2011 Sb., o doplňkovém penzijním spoření (DPS),
 - c. penzijní pojištění u instituce penzijního pojištění,
 - d. soukromé životní pojištění a
 - e. dlouhodobý investiční produkt (DIP), coby nová možnost od roku 2024, který je nově vymezen v §§ 134g až 134k zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu.

Ve všech uvedených produktech, které budou nově založeny po 31. 12. 2023, musí být doba trvání smluvního vztahu minimálně 10 let (tj. o 5 let více než u dříve uzavřených smluv), podmínka výplaty plnění z produktů zůstává (60 let věku poplatníka, u DPS je přípustný věk o 5 let nižší než důchodový věk daného poplatníka).

PODPOROVANÉ PRODUKTY NA STÁŘÍ

Zákon č. 462/2023 Sb. (sněmovní tisk 474)

- Pojištění dlouhodobé péče § 15c
 - „Pojištěním dlouhodobé péče se pro účely daní z příjmů rozumí pojištění, jehož pojistnou událostí je závislost pojistníka nebo jeho osoby blízké na pomoci jiné fyzické osoby při zvládání základních životních potřeb z důvodu jejich dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu, sjednané s pojišťovnou, která je oprávněna k provozování pojišťovací činnosti na území členského státu Evropské unie nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor.“
- **Hradí-li zaměstnavatel** - příspěvky na produkty na stáří nebo na pojištění dlouhodobého péče - osvobozený příjem u zaměstnance ve výši 50.000 Kč/rok (§ 6 odst. 9 písm. m))
- **Hradí-li si sám poplatník** - od 1.1.2024 si může snížit svůj základ daně podle § 15 odst. 5 a 6 o maximální hodnotu 48.000 Kč/rok - limit je pro úhrn příspěvků na všechny podporované produkty spoření na stáří a daňově podporované pojištění dlouhodobé péče
- Stále však platí (jak před rokem 2024, tak i od roku 2024), že v případě penzijního připojištění se státním příspěvkem a doplňkového penzijního spoření lze daňově uplatnit pouze část měsíčních příspěvků, která převyšuje částku, od které náleží nejvyšší státní příspěvek na tyto produkty. Proto lze uplatnit do 30. 6. 2024 příspěvky nad 1.000 Kč a od 1.7. 2024 příspěvky nad 1.700 Kč.

ZMĚNY V DPP A DPČ

ODVODY POJISTNÉHO U DPP - legislativní proces

Návrhy týkající se DPP

- ▶ Původní návrhy v rámci konsolidačního balíčku (~~v původním návrhu 2 limity – 25% průměrné mzdy pro DPP u jednoho zaměstnavatele, 40% průměrné mzdy pro DPP u více zaměstnavatelů~~) - zrušeny
- ▶ Povinnost zaměstnavatele **posílat OSSZ měsíční přehledy s informacemi o DPP a jejich příjmech (do 20. dne násl.) - platí i nadále**
 - ~~Přesáhne-li příjem daný limit -> zpětné vyhodnocení a oznámení od OSSZ zaměstnavateli i DPP~~
 - ~~– Při více zaměstnavatelích se DPP stává plátcem – sám platí svou vlastní část odvodů~~
 - ~~– Při překročení kumulativního limitu bude pojistné z celé odměny odvádět zaměstnavatel i zaměstnanec vždy každý za sebe.~~
- ▶ ~~Na základě novely zákona o nemocenském pojištění schválené na jaře 2024 mělo dojít od 1. ledna 2025 ke zpřísnění odvodů pojistného u DPP. Měl být uplatněn režim tzv. oznámené dohody.~~
- ▶ V legislativním procesu je nyní návrh, které směřuje ke zrušení této konstrukce a zachování současného stavu.

ODVODY POJISTNÉHO U DPP - legislativní proces

Návrhy týkající se DPP

- Novela zákona o zaměstnanosti (sněmovní tisk 743, 26.11.2024 doručeno Senátu)
- Nová úprava hranice pro účast na pojistném:
 - Zaměstnanci činní na základě dohody o provedení práce jsou účastni pojištění, jestliže splňují podmínku uvedenou v § 6 odst. 1 písm. a) a byl jim zúčtován započitatelný příjem v částce ve výši aspoň 25 % průměrné mzdy podle § 23b odst. 4 zákona o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, a to po zaokrouhlení na celé pětisetkoruny směrem dolů; výši této částky vyhláší Ministerstvo práce a sociálních věcí ve Sbírce zákonů a mezinárodních smluv sdělením.
- Rozhodná částka pro pojistné by měla být 11.500 Kč
- Dle současné úpravy účast na pojistném vzniká, pokud je překročena částka 10.000 Kč
- I nadále bude platit zasílání oznámení o DPP na OSSZ

ZMĚNY V DPP A DPČ

Zákoník práce - nárok na příplatky, nárok na dovolenou od 1. 1. 2024

- Nárok na příplatky: za práci v sobotu či v neděli, za noční práci, práci ve ztíženém pracovním prostředí, za práci ve svátek
- Nárok na dovolenou jako nárok pro všechny DPP/DPČ za stejných podmínek jako u PP:
 - Trvání DPP/DPČ minimálně **28 kalendářních dní**
 - +
 - **Odpracování** minimálně 4násobku týdenní pracovní doby (**80 hodin**)
 - **Fiktivní týdenní pracovní doba 20 hodin** pro účely dovolené
 - Započítávání tzv. náhradních dob do odpracované doby (např. dovolená, náhradní volno, překážky)
- Aplikace všech ustanovení o dovolené
 - Výměra dovolené
 - Povinnost plánování a nařízení dovolené
 - Primárně čerpání dovolené v kalendářním roce, ve kterém na ni vzniklo právo
 - Možnost proplacení pouze při skončení DPP/DPČ

PRÁCE NA DÁLKU (HOME OFFICE)

PRÁCE NA DÁLKU (HOME OFFICE)

Náhrada nákladů

- Nově tři možnosti:
 - **Náhrada skutečně prokázaných nákladů**
 - Bez povinnosti sjednávat
 - **Náhrada paušálem**
 - Povinnost sjednat nebo stanovit vnitřním předpisem
 - **Bez náhrady**
 - Povinnost předem písemně sjednat
 - **DPP/DPČ bez nároku na náhradu nákladů X lze sjednat**

PRÁCE NA DÁLKU (HOME OFFICE)

Náhrada nákladů paušálem

- Bud' sjednání, nebo stanovení vnitřním předpisem
- Pokrytí všech nákladů vzniklých při výkonu práce na dálku
- Výše stanovená vyhláškou MPSV podle údajů ČSÚ o spotřebě domácnosti při práci na dálku
 - Pro rok 2024 4,50 Kč/hod
 - Pravidelná roční aktualizace
 - Mimořádná aktualizace při snížení nebo zvýšení o 20 %
- Splatnost v následujícím kal. měsíci

PRÁCE NA DÁLKU (HOME OFFICE)

Náležitosti

- Základem písemná dohoda
 - Doporučení:
 - **základní náležitosti sjednat v dohodě** (místo/místa výkonu, podmínky povolení, rozsah práce, rozvržení pracovní doby, vstup na pracoviště, náklady, výpověď apod.)
 - **ostatní podmínky ve vnitřním předpisu** (BOZP, ochrana údajů, poskytování prostředků, způsob komunikace apod.)
- Obě strany možnost vypovědět s 15denní výpovědní dobou i bez důvodu
 - Možnost sjednat jinou délku výpovědní doby (delší i kratší)
 - **Možnost vyloučit výpověď**

PRÁCE NA DÁLKU (HOME OFFICE)

Nařízení práce na dálku

- **Oprávnění zaměstnavatele** nařídit práci na dálku, pouze jen
 - stanoví-li tak opatření orgánu veřejné moci
 - na nezbytně nutnou dobu
 - pokud to povaha vykonávané práce umožňuje a
 - místo výkonu práce na dálku bude pro výkon práce způsobilé
- **Je na zaměstnanci vždy sdělení způsobilého místa výkonu práce na dálku, popřípadě sdělení, že takové místo nemá**

Novely schválené v průběhu roku 2024

Novela zákona o investičních společnostech zákon č. 163/2024 Sb.

Změny platné od 1.7.2024 - doplnění osvobození vlastní bytové potřeby

- Nové znění § 4b pro odstavce 2 a 3
- (2) Je-li osvobození příjmu podmíněno použitím získaných prostředků na obstarání vlastní bytové potřeby, je tato podmínka splněna, pokud poplatník daně z příjmů fyzických osob
 - a) použije tyto prostředky na obstarání vlastní bytové potřeby do konce zdaňovacího období bezprostředně následujícího po zdaňovacím období, ve kterém poplatník tyto prostředky získal, nebo
 - b) použil částku odpovídající získaným prostředkům na obstarání vlastní bytové potřeby před jejich získáním, nejdříve však ve zdaňovacím období bezprostředně předcházejícím zdaňovacímu období, ve kterém poplatník tyto prostředky získal.
- (3) Pokud poplatník daně z příjmů fyzických osob obdrží příjem, jehož osvobození je podmíněno použitím získaných prostředků na obstarání vlastní bytové potřeby, oznámí správci daně získání těchto prostředků do konce lhůty pro podání daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém k jejich získání došlo."

Novela zákona o investičních společnostech zákon č. 163/2024 Sb.

Změny platné od 1.7.2024 - stravování důchodců

- **Nové osvobození dle § 6 odst. 9 písm. t)**
- *„příjem zaměstnance ve formě stravování poskytovaného jako nepeněžní plnění určené k přímé spotřebě na pracovišti zaměstnavatele nebo k přímé spotřebě v rámci stravování zajišťovaného prostřednictvím jiného subjektu než zaměstnavatele poskytnutého zaměstnavatelem, u kterého tento zaměstnanec do svého odchodu do starobního důchodu nebo invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně vykonával činnost, ze které plynul příjem ze závislé činnosti, a to v úhrnu za kalendářní den do výše 70 % horní hranice stravného, které lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin (v roce 2024 tedy do limitu 116,20 Kč za kalendářní den), snížené o výši příjmu poskytnutého tímto zaměstnavatelem osvobozeného podle písmene b) (to pro případ, kdy by dotýčný zaměstnanec vykonával pro zaměstnavatele závislou činnost).*

Novela zákona o investičních společnostech zákon č. 163/2024 Sb.

Změny platné od 1.7.2024 - mateřské školky

- **Nový odstavec § 6 odst. 17**
- *„Nepeněžní příjem zaměstnance ve formě použití zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona rodinným příslušníkem tohoto zaměstnance se ocení v místě a čase obvyklou cenou za použití mateřské školy zřízené státem, krajem, obcí nebo dobrovolným svazkem obcí, nebo nejvyšší měsíční úplatou za předškolní vzdělávání podle vyhlášky upravující předškolní vzdělávání, a to za každý kalendářní měsíc poměrně podle doby používání tohoto zařízení rodinným příslušníkem v daném měsíci. Způsob ocenění podle věty první zvolí zaměstnavatel.,,*
- **Nepeněžní příjem se tedy ocení:**
 - obvyklou cenou „státní“ školky nebo
 - maximální regulovanou cenou - ta v roce 2024 činí 1.512 Kč, pokud by dítě navštěvovalo školku každý den. Pokud by do školky chodilo v daném měsíci jen jeden týden, tak zhruba čtvrtinou uvedené částky.
- **Od 1.7.2024, ale použije se zpětně pro celé období roku 2024**

Navrhované novely v legislativním procesu

Navrhované novely v legislativním procesu

Novela zákona o důchodovém pojištění (sněmovní tisk 696, k 26.11.2024 v Senátu)

- Od 1.1.2025 sleva na pojistném pro pracující důchodce - zaměstnavatel nebude zaměstnancům - důchodcům srážet pojistné 6,5 % vyměřovacího základu
- Sleva za 1/2025 jen pro důchodce, kterému bude již k 1.1.2025 přiznán nárok na řádný starobní důchod a důchodce zaměstnavateli tento nárok doloží v průběhu ledna
- Změna formuláře Přehled o výši pojistného
- Pokud zaměstnanec neuplatní u zaměstnavatele, bude moci následně sám požádat o slevu správu sociálního zabezpečení

Navrhované novely v legislativním procesu

Novela zákona o dani z příjmů (doprovodný zákon k návrhu nového zákona o účetnictví)

- MF zveřejnilo návrh novely zákona o dani z příjmů, kterým reaguje na připravovaný nový zákon o účetnictví, díky úzkému propojení s novelou zákona o účetnictví dochází nejen k úpravám terminologie, ale také k významným věcným změnám - jde do Poslanecké sněmovny, může se proto významně změnit
- Příklad možných navrhovaných změn:
 - Zjednodušení daňového odpisování (aktiva nad 100.000 Kč; 3 doby odepisování: 60 měsíců - všechny movité věci, nemovité věci s daňovou hodnotou do 2 mil. Kč, 360 měsíců - nemovité věci nad 2 mil. Kč, 18 měsíců goodwill)
 - Vztah k účetním předpisům a použití mezinárodních účetních standardů - bude možné stanovit základ daně v návaznosti na výsledek hospodaření stanovený podle IFRS, současně bude ale nutné provést dílčí úpravy o trvalé a dočasné rozdíly
 - Pro poplatníky, kteří vedou účetnictví v EUR bude možné stanovit základ daně a platit daň též v EUR
 - Zdaňovací období pro právnické osoby bude shodné s účetním obdobím (zrušení „období, za které se podává daňové přiznání“)
 - Zrušení povinnosti vedení účetnictví fyzických osob a stanovení základu daně pouze na bázi cash flow
 - Zákaz odpisování zahraničních nemovitostí, ze kterých plynou příjmy vyňaté ze zdanění v ČR
 - A mnoho dalších...

Navrhované novely v legislativním procesu

Návrh osvobození příjmů fyzických osob z úplatného převodu kryptoaktiv (sněmovní tisk 694, sněmovně před 3.čtením)

k 26.11.2024 v Poslanecké

- V souvislosti s implementací předpisů EU v oblasti digitalizace finančního trhu a financování udržitelnosti navrhuje zákonodárci prostřednictvím pozměňovacího návrhu osvobození příjmů z úplatného převodu kryptoaktiv
- Osvobození bude mít obdobné podmínky jako osvobození příjmu z úplatného převodu cenných papírů
- Pokud projde zákon legislativním procesem včas, měly by být změny účinné od 1. 1. 2025
- V současné době jsou příjmy z úplatného převodu zdaňovány jako ostatní příjmy či příjmy ze samostatné činnosti bez možnosti osvobození takového příjmu

SOUVISEJÍCÍ ZMĚNY

Průměrná a minimální mzda 2024 a 2025

Průměrná mzda

- Změny v důsledku zvýšení průměrné mzdy:
 - Průměrná mzda neustále roste, a to jak v roce 2024, tak v roce 2025. To opět zvyšuje hranice pro aplikaci vyšší sazby daně pro fyzické osoby.
 - K údajům doplňme, že jsou počítány od roku 2024 podle nového algoritmu, kdy se v případě roční hranice vychází ze 36násobku průměrné mzdy (namísto dřívějšího 48násobku), měsíční hranice je 1/12 hranice roční.

Platí pro rok	Nařízení vlády č.	Průměrná mzda	Roční hranice	Měsíční hranice
2024	286/2023 Sb.	43 967 Kč	1 582 812 Kč	131 901 Kč
2025	282/2024 Sb.	46 557 Kč	1 676 052 Kč	139 671 Kč

Průměrná a minimální mzda 2024 a 2025

Minimální mzda

- Nařízením vlády č. 286/2024 Sb. je s účinností od 1. 1. 2025 zvýšena minimální mzda z částky 18.900 Kč za měsíc (pro rok 2024) na částku 20.800 Kč za měsíc (pro rok 2025). Změna se promítá do následujících ustanovení zákona o daních z příjmů:
 - limit pro osvobození příjmů z pravidelně vyplácených důchodů podle § 4 odst. 1 písm. g) ZDP, který je stanoven podle 36násobku minimální mzdy, vzrostl z částky 680.400 Kč (pro rok 2024) na částku 748.800 Kč (pro rok 2025),
 - vyplácení daňového zvýhodnění na děti poskytovaného formou daňového bonusu je podmíněno:
 - obecnou podmínkou pro výplatu (dle § 35c odst. 4 ZDP), kdy výše příjmu (podle §§ 6 a 7 ZDP) je alespoň ve výši 6násobku minimální mzdy k 1. 1., což znamená zvýšení hranice ze 113.400 Kč (pro rok 2024) na 124.800 Kč (pro rok 2025), a
 - pro výplatu měsíčního bonusu příjmem zaměstnance alespoň ve výši poloviny minimální mzdy k 1. 1. (podle § 35d odst. 4 ZDP), což znamená zvýšení hranice z částky 9.450 Kč (pro rok 2024) na 10.400 Kč (pro rok 2025).
- Částka rozhodná pro účast na nemocenském pojištění bude v roce 2025 činit 4.500 Kč - letos činí 4.000 Kč

LEX UKRAJINA

Uplatňování darů - hranice možného uplatnění

- Dočasné navýšení nejvyšší hodnoty bezúplatného plnění, kterou poplatníci daně z příjmů fyzických osob mohou uplatnit jako nezdanitelnou část základu daně podle § 15 odst. 1 zákona o daních z příjmů, z původních 15 % základu daně na současných 30 % základu daně bylo provedeno zákonem č. 39/2021 Sb., a to původně na zdaňovací období let 2020 a 2021. Zákon č. 218/2022 Sb. toto navýšení prodloužil i na zdaňovací období roku 2022. Důvodem tohoto navýšení byla podpora financování veřejně prospěšných organizací tak, aby financování těchto organizací bylo ve větší míře přenášeno také na soukromé rozpočty a nebylo převážně záležitostí veřejných rozpočtů. Prodloužení navýšení této maximální hodnoty bezúplatného plnění současně představovalo jeden ze způsobů, jakým podpořit dobročinné aktivity poplatníků směřující na pomoc Ukrajině ve válečném konfliktu vyvolaném invazí vojsk Ruské federace. Vzhledem k trvajícím válečnému konfliktu na území Ukrajiny, jehož vývoj a trvání nejsou předvídatelné, bylo prodlouženo toto daňové opatření v oblasti daní z příjmů i pro zdaňovací období roku 2023.
- Podobně i u právnických osob lze dočasně ponechat 30% z původních 10% - v § 20 odst. 8
- S ohledem na aktuální situaci na území Ukrajiny a vývoji tohoto válečného konfliktu se navrhuje toto daňové opatření za stejných podmínek prodloužit i pro roky 2024, 2025 a 2026. Je tak uvedeno v aktuální novele zákona nazývaného Lex Ukrajina (sněmovní tisk 727, k 26.11.2024 ve 3.čtení)

Zvýšení sazby nemocenského pojištění u zaměstnance

Od 1.1.2024 znovuzavedení nemocenského pojištění zaměstnanců ve výši 0,6 %.

- S účinností od 1. 1. 2024 dochází k zavedení povinnosti platit pojistné na nemocenské pojištění také pro zaměstnance. Zaměstnanci jsou tedy rovněž poplatníky pojistného na nemocenské pojištění (dosud byli jen poplatníky pojistného na důchodové pojištění). Celková sazba pojistného u zaměstnanců od 1. 1. 2024 činí 7,1 % (z toho 6,5 % na důchodové pojištění a 0,6 % na nemocenské pojištění). V souvislosti s tím dochází také ke zvýšení sazby pojistného na nemocenské pojištění OSVČ a zahraničního zaměstnance na 2,7 %.
- Historie nemocenského pojištění: Snížení sazby nemocenského pojištění pro zaměstnance v roce 2009 bylo nesystémovým krokem, který tehdy kritizovali i sociální partneři a vedlo k nerovnováze systému nemocenského pojištění. Sazba nemocenského pojištění placená zaměstnavateli se v roce 2019 snížila z 2,3 % vyměřovacího základu na 2,1 % jako kompenzace za zrušení karenční doby. Díky tomuto kroku a zavedení dalších dávek nemocenského pojištění (např. zavedení a poté prodloužení otcovské či zavedení pečovatelské dovolené) vykazuje od roku 2019 účet nemocenského pojištění záporné saldo. Zavedením tohoto opatření se očekává vyrovnaní bilance účtu.
- Přehledná tabulka

Sazby nemocenského pojištění (v %)	do 2008	2009 - 30. 6. 2019	od 1. 7. 2019	od 2024
Zaměstnavatel	3,3	2,3	2,1	2,1
Zaměstnanec	1,1	0	0	0,6

Novinky v ZDPH (sněmovní tisk 726/0)

Vymezení pojmů

Pro účely tohoto zákona se rozumí

- úplatou částka v peněžních prostředcích nebo hodnota nepeněžitého plnění, které jsou poskytnuty v souvislosti s předmětem daně (za určitých podmínek i dotace),
- úplatou peněžité nebo nepeněžité protiplnění poskytnuté v přímé souvislosti s plněním včetně dotace přímo vázané k ceně plnění - od 1. 1. 2028 (viz přechodné ustanovení)
- dlouhodobým majetkem vytvořeným vlastní činností dlouhodobý majetek, který plátce v rámci svých ekonomických činností vyrobil, postavil nebo jinak vytvořil; technické zhodnocení se považuje za samostatný dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností - od 1. 1. 2025 zrušeno
- sídlem u osoby povinné k dani adresa místa jejího vedení, kterým se rozumí místo, kde jsou přijímána zásadní rozhodnutí týkající se řízení osoby povinné k dani, popřípadě místo, kde se schází její vedení; nemá-li fyzická osoba místo svého vedení, rozumí se sídlem u této osoby místo jejího pobytu
- sídlem adresa místa, kde jsou přijímána zásadní rozhodnutí týkající se řízení osoby a kde se schází její vedení, a adresa sídla, které je zapsáno ve veřejném rejstříku, s tím, že pokud nelze určit pouze jednu adresu, je sídlem adresa místa, kde jsou přijímána zásadní rozhodnutí týkající se řízení osoby; nelze-li v případě fyzické osoby takto sídlo určit, je jejím sídlem adresa místa jejího pobytu - 1. 1. 2025

§ 5 Osoby povinné k dani

Osoba povinná k dani je osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti, nebo skupina. Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, pokud samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti **od 1. 1. 2025**, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti.

Za samostatně uskutečňovanou ekonomickou činnost se nepovažuje činnost

- a) zaměstnance nebo jiné osoby vyplývající z pracovněprávního vztahu, služebního poměru nebo jiného obdobného vztahu,
- b) jiných osob než osob podle písmene a), pokud jsou příjmy z této činnosti příjmy ze závislé činnosti podle zákona upravujícího daně z příjmů.

Ekonomickou činností se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, včetně důlní činnosti a zemědělské výroby a výkonu svobodných a jiných obdobných povolání podle jiných právních předpisů, za účelem získávání pravidelného příjmu. Za ekonomickou činnost se považuje zejména činnost spočívající ve využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získávání pravidelného příjmu.

Nutno i nadále posuzovat samostatnost a soustavnost činnosti - DZ

Za ekonomickou činnost se také považuje využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů, pokud je tento majetek využíván soustavně.

Např. nájem nemovitého majetku

§ 5 Osoby povinné k dani

4) Stát, kraj, obec ani jiná veřejnoprávní osoba se nepovažují za osoby povinné k dani v souvislosti s činnostmi nebo plněními, při nichž vystupují jako orgány veřejné moci, a to i v případě, kdy v souvislosti s těmito činnostmi vybírají poplatky nebo jiné úhrady.

Subjekt, který řeší, zda pro účely uskutečňování své činnosti (či některé ze svých činností) vystupuje jako orgán veřejné moci, a tudíž jako osoba, která se nepovažuje za osobu povinnou k dani, musí:

1) posoudit, zda je veřejnoprávním subjektem. Veřejná správa je charakteristická tím, že je vykonávána ve veřejném zájmu a je zcela vázána právem. Podmínky, které musí činnosti označované jako veřejná správa splňovat, jsou definované v ustálené judikatuře Soudního dvora Evropské unie (např. v rozsudku C-446/98 Fazenda Pública). Veřejnou správu lze ve smyslu uvedené judikatury charakterizovat jako činnost, při které subjekt vystupuje jako orgán veřejné správy, v rámci zvláštního právního režimu platného pro veřejnoprávní subjekty (na základě zvláštního právního předpisu), nikoliv za stejných právních podmínek, které platí pro subjekty soukromého práva. Za výkon veřejné správy by tedy měla být považována taková činnost, kterou vykonává veřejnoprávní subjekt na základě právního předpisu, který jí stanovuje určitou pravomoc či oprávnění, jimiž nedisponuje soukromoprávní subjekt.

2) posoudit, zda při dané činnosti jedná jako orgán veřejné správy.

3) posoudit, zda nezdaňováním daných činností nedochází k narušení hospodářské soutěže. Jestliže bude učiněn závěr, že nezdanění posuzované činnosti nemůže vést k narušení hospodářské soutěže, nebo toto narušení bude nevýznamné, neměla by být tato činnost předmětem daně.

§ 6 od 1. 1. 2025

(1) Osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku nebo osoba registrovaná do režimu pro malé podniky v tuzemsku jsou plátcí **od prvního dne kalendářního roku následujícího** po kalendářním roce, ve kterém jejich obrat v tuzemsku překročil částku 2 000 000 Kč.

(2) Osoba podle odstavce 1 je plátcem dnem následujícím

a) po překročení částky podle odstavce 1, pokud správci daně ve včas podané přihlášce k registraci sdělila, že se chce stát plátcem tímto dnem, nebo

b) **po dni**, kdy její obrat v tuzemsku překročil v příslušném kalendářním roce částku **2 536 500 Kč**.

(3) Osoba podle odstavce 1, která uskutečňuje pouze plnění, u kterých by neměla nárok na odpočet daně, pokud by byla plátcem, se nestane plátcem podle odstavce 1 nebo 2, ale je plátcem

a) prvním dnem kalendářního roku následujícího po kalendářním roce, ve kterém její obrat v tuzemsku překročil částku podle odstavce 1, pokud tato osoba uskuteční plnění, které spadá do jejího obratu v tuzemsku a u kterého by měla nárok na odpočet daně, pokud by byla plátcem, v kalendářním roce tohoto překročení, nebo

b) dnem následujícím po dni uskutečnění plnění, které spadá do jejího obratu v tuzemsku a u kterého by měla nárok na odpočet daně, pokud by byla plátcem, v případě, že toto plnění se uskutečnilo poté, co

1. v příslušném kalendářním roce její obrat v tuzemsku překročil částku podle odstavce 1 a správci daně ve včas podané přihlášce k registraci sdělila, že se chce stát plátcem tímto dnem,

2. v příslušném kalendářním roce její obrat v tuzemsku překročil částku podle odstavce 2 písm. b), nebo pokud uskutečněním tohoto plnění došlo k překročení této částky, nebo

3. v bezprostředně předcházejícím kalendářním roce její obrat v tuzemsku překročil částku podle odstavce 1.

(4) Osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, které byla zrušena registrace z důvodu, že jako plátce přestala uskutečňovat ekonomickou činnost, je plátcem ode dne, ve kterém uskutečnila plnění, u kterého by měla nárok na odpočet daně, pokud by byla plátcem, v případě že za předchozí kalendářní rok její obrat v tuzemsku překročil částku podle odstavce 1.

4. V případě, že rozhodné období podle § 6 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, skončilo přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, se splnění podmínek podle § 6 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, posuzuje podle zákona č. 235/2004 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, a osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku se v případě splnění těchto podmínek stane plátcem podle zákona č. 235/2004 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona; na práva a povinnosti této osobě z tohoto plynoucí, které se vztahují k registračnímu řízení, se použije zákon č. 235/2004 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.

Od 1. 1. 2025

§ 94

Osoba uvedená v § 6 odst. 1 je povinna podat přihlášku k registraci do 10 pracovních dnů ode dne překročení částky stanovené v § 6 odst. 1 nebo § 6 odst. 2 písm. b).

(2) Osoba uvedená v § 6 odst. 3 je povinna podat přihlášku k registraci do 10 pracovních dnů ode dne uskutečnění plnění, které spadá do jejího obratu v tuzemsku a u kterého by měla nárok na odpočet daně, pokud by byla plátcem.

(3) Osoba uvedená v § 6 odst. 4 je povinna podat přihlášku k registraci do 10 pracovních dnů ode dne uskutečnění zdanitelného plnění.

(4) Plátce uvedený v § 6b až 6ea je povinen podat přihlášku k registraci do 10 pracovních dnů ode dne, ve kterém se stal plátcem.

§ 97b

➤Podala-li osoba povinná k dani přihlášku k registraci do konce září příslušného kalendářního roku z důvodu, že její obrat v tuzemsku v příslušném kalendářním roce překročil částku podle § 6 odst. 1 s tím, že se nechce stát plátcem dnem následujícím po překročení této částky, správce daně prověří uvedené údaje do 30 dnů ode dne podání této přihlášky, popřípadě ode dne odstranění jejich vad. Pokud osoba povinná k dani splňuje podmínky podle § 6 odst. 1, správce daně ji o tomto výsledku prověření v této lhůtě vhodným způsobem vyrozumí.

Registrace plátce - shrnutí

- Obrat 2 miliony korun zůstává, ale bude se počítat za kalendářní rok.
- Obrat v tuzemsku bude obsahovat i osvobozené plnění, které by bylo zdanitelné, pokud by v tuzemsku nebylo osvobozeno v režimu pro malé podniky (SK subjektu se hlídá obrat pro registraci jako plátce).
- Po překročení plátcem od 1. ledna následujícího roku nebo:
 - a) dobrovolně ode dne následujícího po překročení obratu 2 miliony korun (včas podaná přihláška = do 10 pracovních dnů ode dne překročení + sdělení, že se chce stát plátcem ode dne následujícího po překročení),
 - b) překročení obratu i 2.536.500 korun v rámci roku = plátce ode dne následujícího po překročení obratu 2.536.500 korun.

Od 1. 1. 2025

§ 106

- Správce daně zruší registraci plátce z moci úřední nebo na žádost plátce, pokud plátce přestal uskutečňovat ekonomickou činnost v tuzemsku nebo lze mít za to, že ukončil ekonomickou činnost, a není v tuzemsku registrován k dani ve zvláštním režimu jednoho správního místa.
- Správce daně může mít pro účely zrušení registrace z moci úřední podle odstavce 1 za to, že plátce přestal uskutečňovat ekonomickou činnost, pokud za předcházející kalendářní rok neuskutečnil plnění, které spadá do jeho obratu v tuzemsku. V tomto případě musí správce daně rozhodnout o zrušení registrace plátce do konce března následujícího kalendářního roku.
- Plátce přestává být plátcem dnem
 - a) nabytí právní moci rozhodnutí, kterým je mu zrušena registrace,
 - b) předcházejícím dni přechodu daňové povinnosti zůstavitele.

Režim pro malé podniky

- rozšíření z tuzemska (viz obrat 2 miliony korun) na celou EU
- společný limit - obrat EU 100 000 EUR (součet za všechny členské státy)
- obrat EU = 2.536.500 korun
- registrace do režimu ve státě, kde jej osoba povinná k dani chce využít
- v žádosti je nutné uvést výši plnění v aktuálním a předcházejícím kalendářním roce pro každý členský stát
- FÚ má 35 dnů na rozhodnutí

Režim pro malé podniky

- hlášení se podává i nulové
- termín pro podání vždy do konce následujícího měsíce, i když poslední den měsíce připadne na víkend/svátek
- příklad: řemeslník z rakouského příhraničí (bez registrace k DPH) obdržel poptávku na výrobu a montáž vestavěných skříní od pana Skály ze Znojma do jeho rodinného domu v hodnotě 100 tis. Kč
- znění zákona 2024 = registrace v ČR jako plátce nebo v Rakousku do OSS; faktura s DPH
- znění zákona 2025 = registrace do režimu pro malé podniky pro ČR přes správce v Rakousku; faktura bez DPH

Identifikované osoby

- Osoba povinná k dani se nestane identifikovanou osobou z titulu přijetí zboží s instalací a montáží od osoby neusazené v tuzemsku, která je registrovaná jako plátce.
- Osoba povinná k dani se stane identifikovanou osobou již poskytnutím platby vztahující se k plnění, z něhož jí vznikne povinnost přiznat daň (pořízení zboží, přijetí služby z EU).

Místo plnění

§ 10b

- Místem plnění při poskytnutí služby spočívající v oprávnění ke vstupu na kulturní, uměleckou, sportovní, vědeckou, vzdělávací, zábavní nebo podobnou akci nebo služby přímo související s tímto vstupem osobě povinné k dani je místo, kde se tato akce skutečně koná.
- Odstavec 1 se nepoužije na oprávnění ke vstupu na akci v případě virtuální účasti osoby povinné k dani.

§ 10ba

- Místem plnění při poskytnutí služby nebo vedlejší služby vztahující se ke kulturní, umělecké, sportovní, vědecké, vzdělávací, zábavní nebo podobné akci, včetně poskytnutí služby organizátorem této akce, osobě nepovinné k dani je místo, kde se tato akce skutečně koná.
- Místem plnění při poskytnutí služby podle odstavce 1, která je přenášena nebo jinak zpřístupňována virtuálně, je místo, kde má osoba nepovinná k dani
 - a) sídlo v případě právnické osoby, nebo
 - b) místo pobytu v případě fyzické osoby.

§ 13 Dodání zboží a nemovitostí

§ 13/3/b od 1. 1. 2025

Za dodání zboží se také považuje

dodání zboží prostřednictvím zastupující osoby, která jedná vlastním jménem na účet zastoupené osoby; toto dodání zboží se považuje za

- 1. dodání zboží zastoupenou osobou, nebo třetí osobou zastupující osobě a
- 2. dodání zboží zastupující osobou třetí osobě, nebo zastoupené osobě,

§ 13/4/a, § 13/5

Za dodání **zboží** za úplatu se také považuje použití hmotného majetku zboží pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností ekonomické činnosti plátce, pokud byl u tohoto zboží nebo jeho části uplatněn odpočet daně.

Použitím **zboží** pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomické činnosti plátce se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí

- a) trvalé použití zboží, které je obchodním majetkem, plátcem pro jeho osobní potřebu nebo pro osobní potřebu jeho zaměstnanců,
- b) přenechání zboží, které je obchodním majetkem, plátcem bez úplaty, nebo
- c) trvalé použití zboží, které je obchodním majetkem, plátcem pro účely nesouvisející s uskutečňováním jeho ekonomické činnosti.

Obdobně se postupuje i u služeb - viz § 14

Od 1. 1. 2025 je ze zákona vypuštěno zvláštní ustanovení:

uvedení do stavu způsobilého k užívání dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností, pokud plátce použije tento majetek pro účely, pro které má nárok na odpočet daně podle § 72 odst. 6

- majetek použit současně pro uskutečňování zdanitelných plnění a pro osvobozená plnění bez nároku, popř. pro neekonomickou činnost
- smysl úpravy - odstranění možného negativního dopadu meziroční změny koeficientu v průběhu vytváření majetku vlastní činností
- nemovitost postavená na klíč není majetek vytvořený vlastní činností (přijatý výklad), dům postavený na základě subdodávek naopak je majetek vytvořený vlastní činností, TZ je vždy považováno za majetek vytvořený vlastní činností
- v průběhu výstavby plátce uplatňuje plný nárok na odpočet
- v okamžiku uvedení do užívání uplatní daň (fiktivní dodání) a nárokuje si odpočet pouze tak, jak mu to dovoluje koeficient v aktuální roce uvedení do užívání - od 1. 1. 2025 zrušeno

6. U dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností podle zákona č. 235/2004 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, který nebyl do dne předcházejícího dni nabytí účinnosti tohoto zákona uveden do stavu způsobilého k užívání, se použije zákon č. 235/2004 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, pokud přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona vznikl plátcí nárok na odpočet daně u přijatého zdanitelného plnění, které se stalo součástí tohoto majetku. Pokud však dojde k uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání nejdříve v kalendářním roce bezprostředně následujícím po kalendářním roce, ve kterém nabyl účinnosti tento zákon, lze u přijatých zdanitelných plnění nebo poskytnutých úplat, u nichž vznikl nárok na odpočet daně, přijatých ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona použít zákon č. 235/2004 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona; v tomto případě je plátce u uplatněného odpočtu daně, pokud nárok na odpočet daně vznikl přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, povinen postupovat podle § 75 odst. 7 až 9 nebo § 76 odst. 10 zákona č. 235/2004 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

Jinými slovy

- Zrušení fikce dodání = předání dovezeného zboží, které bylo propuštěno do volného oběhu, v tuzemsku bez změny vlastnického práva do okamžiku převodu nakládat se zbožím jako vlastník.
- Zrušení fikce dodání u majetku vytvořeného vlastní činností = plátce, který bude v příštím roce pořizovat vlastní činností dlouhodobý majetek podléhající krácenému nároku na odpočet, bude krátit dle § 75 nebo § 76 odpočet již v okamžiku jeho uplatnění (v roce zařazení se upraví na jeden koeficient).
- Dle přechodných ustanovení musí být dosavadní RMVVČ využit v případě započetí výstavby před nabytím účinnosti novely a uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání v průběhu roku 2025.

§ 16/2

Osobou, která uskutečňuje dodání zboží, se pro účely odstavce 1 rozumí osoba registrovaná k dani v jiném členském státě nebo osoba, které vznikla nejpozději dnem dodání tohoto zboží registrační povinnost v jiném členském státě s výjimkou osoby, která je v členském státě zahájení odeslání nebo přepravy zboží osobou registrovanou do režimu pro malé podniky pro tento stát.

§ 19, 19a, 19b, § 19c a 19d

nové povinnosti plátců a osob, které nejsou plátcí při dodání, resp. pořízení nového dopravního prostředku do/z EU

§ 21 Uskutečnění zdanitelného plnění

- při dodání zboží se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem dodání tohoto zboží, nebo dnem přenechání zboží do užívání podle § 13/3/c,
- Je-li uskutečňováno zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku po dobu delší než 12 měsíců, považuje se zdanitelné plnění za uskutečněné nejpozději posledním dnem každého kalendářního roku následujícího po kalendářním roce, ve kterém bylo uskutečňování tohoto plnění započato; to neplatí
 - a) pro kalendářní rok, v němž došlo k uskutečnění zdanitelného plnění,
 - b) pro kalendářní rok, v němž došlo k přijetí úplaty nebo úplat, ze kterých plátcí vznikla povinnost přiznat daň, ve výši alespoň 10 % z celkové úplaty, kterou má plátce obdržet za uskutečněné zdanitelné plnění; není-li výše celkové úplaty známa dostatečně určitě, určí se kvalifikovaným odhadem,
 - c) v případech podle odstavce 4 písm. b) nebo j), nebo
 - d) v případě služby, která je poskytována na základě zákona nebo na základě rozhodnutí orgánu veřejné moci třetí osobě, pokud úplatu za poskytnutí této služby hradí stát nebo jde-li o službu spočívající ve výkonu funkce insolvenčního správce

Opravy základu daně a daně

- Plátce opraví základ daně, pokud

- a) ode dne uskutečnění zdanitelného plnění nastala skutečnost, na základě které dojde ke změně základu daně,
- b) nedojde k převodu vlastnického práva ke zboží na jeho uživatele podle § 13 odst. 3 písm. c), nebo
- c) přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění dojde ke změně výše přijaté úplaty, ze které vznikla povinnost přiznat daň.

- Opravu základu daně nelze provést, pokud den pro opravu daně nastane po konci sedmého kalendářního roku bezprostředně následujícího po kalendářním roce, ve kterém vznikla povinnost přiznat daň u původního uskutečněného zdanitelného plnění, nebo po uplynutí 3 let od konce zdaňovacího období, ve kterém došlo k přijetí úplaty, ze které vznikla povinnost přiznat daň.
- Osoba povinná k dani má po dobu běhu lhůty pro opravu základu daně práva a povinnosti související s opravou základu daně i v případě, že přestala být plátcem nebo identifikovanou osobou. Tato oprava se nepovažuje za samostatné zdanitelné plnění.

Opravy základu daně a daně - shrnutí

- Částečný výčet nahrazuje fakt, že došlo ke změně základu daně po DUZP, nedošlo k převodu vlastnického práva u finančního leasingu nebo před DUZP došlo ke změně výše přijaté úplaty.
- Ruší se stavění lhůty; lhůta se prodlužuje na konec sedmého kalendářního roku bezprostředně následujícího po kalendářním roce, v němž vznikla povinnost přiznat daň u původního plnění; bez přechodného ustanovení.
- Příklad: plnění uskutečněné v únoru 2025 má být možné opravit až do 31.12.2032 - stejná lhůta i pro plnění uskutečněné v prosinci 2025.
- Lhůta pro opravu základu daně z přijaté úplaty skončí posledním dnem třetího roku (z úplaty přiznané v roce 2025 = 31.12.2028).

Nedobytné pohledávky

§ 46 Základní ustanovení o opravě základu daně v případě nedobytné pohledávky

Věřitel je oprávněn provést opravu základu daně v případě nedobytné pohledávky, pokud (~~věřitel je oprávněn provést opravu základu opraví základ daně v případě nedobytné pohledávky, pokud.....~~)

- a) pohledávka ze zdanitelného plnění je vymáhána v exekučním řízení podle exekučního řádu, ve kterém nebyla dosud zcela vymožena, a od vydání prvního exekučního příkazu v tomto řízení uplynuly nejméně 2 roky (1 rok ^{od 1. 1. 2025})
- b) pohledávka ze zdanitelného plnění byla vymáhána v exekučním řízení podle exekučního řádu a tato exekuce skončila zastavením pro nemajetnost dlužníka,
- c) se dlužník nachází v insolvenčním řízení (proti dlužníku bylo zahájeno insolvenční řízení ^{od 1. 1. 2025}), věřitel přihlásil svoji pohledávku ze zdanitelného plnění nejpozději ve lhůtě stanovené rozhodnutím soudu o úpadku, tato pohledávka byla zjištěna a v insolvenčním řízení se k ní přihlíží a insolvenční soud rozhodl o prohlášení konkursu na majetek dlužníka nebo o přeměně reorganizace v konkurs, schválil oddlužení a ze zprávy pro oddlužení je zřejmé, že pohledávka ze zdanitelného plnění nebude zcela nebo zčásti uspokojena, nebo zastavil insolvenční řízení z důvodu zamítnutí, odmítnutí nebo zpětvzetí návrhu na povolení oddlužení, neschválení oddlužení nebo zrušení schváleného oddlužení, pokud je z těchto rozhodnutí zřejmé, že majetek dlužníka je pro uspokojení věřitelů zcela nepostačující,
- d) došlo ke smrti dlužníka a z výsledků skončeného řízení o pozůstalosti je zřejmé, že pohledávka ze zdanitelného plnění nebude zcela nebo zčásti uspokojena;
- e) bylo zahájeno a dosud neskončilo řízení podle písmen a) až d), věřitel uplatnil svá procesní práva směřující k uspokojení pohledávky, ale dosud nenastaly všechny skutečnosti rozhodné pro provedení opravy základu daně podle písmen a) až d) a uplynulo 5 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo zdanitelné plnění.

§ 46 od 1. 1. 2025

opravu lze také provést: proti dlužníku bylo zahájeno insolvenční řízení, věřitel nepřihlásil pohledávku ze zdanitelného plnění nejpozději ve lhůtě stanovené rozhodnutím soudu o úpadku a v případě přihlášení této pohledávky by pohledávka nebyla zcela nebo zčásti uspokojena,

došlo ke smrti dlužníka, věřitel v řízení o pozůstalosti neohlásil pohledávku ze zdanitelného plnění a v případě ohlášení této pohledávky by pohledávka nebyla zcela nebo zčásti uspokojena,

uplynul třetí kalendářní měsíc následující po kalendářním měsíci, ve kterém se pohledávka ze zdanitelného plnění stala splatnou, v exekčním řízení vedeném proti dlužníkovi podle exekučního řádu byla vymáhána jiná pohledávka tohoto věřitele vůči tomuto dlužníku a exekuce skončila ve 3 kalendářních letech předcházejících měsíci, ve kterém se pohledávka ze zdanitelného plnění stala splatnou, zastavením pro nemajetnost dlužníka,

uplynul třetí kalendářní měsíc následující po kalendářním měsíci, ve kterém se pohledávka ze zdanitelného plnění stala splatnou, exekčním řízení vedeném proti dlužníkovi podle exekučního řádu byla vymáhána a nebyla dosud zcela vymožena jiná pohledávka tohoto věřitele vůči tomuto dlužníkovi a od vydání prvního exekučního příkazu uplynul nejméně 1 rok,

věřitel dlužníka alespoň dvakrát písemně vyzval ke splnění povinnosti uhradit pohledávku ze zdanitelného plnění, vynaložil veškeré úsilí, které lze rozumně vyžadovat, aby se takové výzvy dostaly do dispozice dlužníka, a jde o pohledávku nepřesahující 10 000 Kč včetně daně, jde o pohledávku, která je alespoň 6 měsíců po splatnosti, a souhrn pohledávek tohoto věřitele vůči jednomu dlužníku, u kterých věřitel provedl opravu základu daně v případě nedobytné pohledávky, nebude přesahovat 20 000 Kč včetně daně za kalendářní rok.

DPH u nemovitostí

§ 48 od 1. 7. 2025

- Stavbou bytového domu, stavbou rodinného domu, se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí stavba, která
- a) je zapsána v základním registru územní identifikace, adres a nemovitostí (dále jen „registr územní identifikace“) se způsobem využití bytový dům, nebo
 - b) není v registru územní identifikace zapsána, ale lze důvodně předpokládat, že do registru územní identifikace bude se způsobem využití bytový dům zapsána.

§ 49

Zpřesnění případů uplatňování snížené sazby daně (např. stavby pro sociální bydlení, a to i pokud není dokončená).

§ 55a od 1. 1. 2025

Stavebním pozemkem se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí pozemek, na kterém

- a) lze na základě územně plánovací dokumentace vydané obcí, vymezení zastavěného území nebo povolení stavebního úřadu podle stavebního zákona postavit stavbu pevně spojenou se zemí; to neplatí, pokud je zřejmé, že na pozemek nelze takovou stavbu umístit nebo je to vysoce nepravděpodobné, nebo
- b) nebo v jehož okolí jsou nebo byly prováděny stavební nebo obdobné práce za účelem budoucího umístění stavby pevně spojené se zemí na tomto pozemku.

Za stavbu pevně spojenou se zemí nepovažuje stavba, která se na pozemku nachází a jejíž význam je zanedbatelný.

§ 55a od 1. 5. 2025

Stavebním pozemkem se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí pozemek, na kterém

- a) lze na základě územně plánovací dokumentace vydané obcí, vymezení zastavěného území nebo povolení stavebního úřadu podle stavebního zákona postavit stavbu pevně spojenou se zemí; to neplatí, pokud je zřejmé, že na pozemek nelze takovou stavbu umístit nebo je to vysoce nepravděpodobné, nebo
- b) nebo v jehož okolí jsou nebo byly prováděny stavební nebo obdobné práce za účelem budoucího umístění stavby pevně spojené se zemí na tomto pozemku.

§ 56 od 1. 5. 2025

Dodání dokončené vybrané nemovité věci je osvobozeno od daně s výjimkou prvního dodání této nemovité věci uskutečněného do konce dvacátého třetího kalendářního měsíce bezprostředně následujícího po kalendářním měsíci, v němž se vybraná nemovitá věc považuje za dokončenou nebo v němž nastala skutečnost podle odstavce 3; pro účely určení počátku této doby je rozhodná skutečnost, která nastala později.

Za stavbu pevně spojenou se zemí nepovažuje stavba, která se na pozemku nachází a jejíž význam je zanedbatelný.

Vybraná nemovitá věc se pro účely daně z přidané hodnoty nepovažuje za dokončenou, byla-li dokončena pouze její část.

Podstatnou změnou vybrané nemovité věci se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí změna dokončené vybrané nemovité věci, jejímž cílem je změna jejího využití nebo podmínek jejího obývání, pokud je cena vybrané nemovité věci zvýšena touto změnou o více než 30 % oproti ceně vybrané nemovité věci

a) před zahájením změny, nebo

b) ke dni dodání vybrané nemovité věci, pokud byla tato věc dodána přede dnem nabytí právní moci kolaudačního rozhodnutí po provedení změny, během níž došlo k podstatné změně vybrané nemovité věci, nebo přede dnem splnění podmínek k trvalému užívání vybrané nemovité věci po provedené této změny.

§ 56a od 1. 7. 2025

Plátce se může rozhodnout, že se jedná o zdanitelné plnění, pokud jde o nájem nemovité věci jinému plátcovi nebo osobě registrované k dani v jiném členském státě, která nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku a není osobou registrovanou do režimu pro malé podniky v tuzemsku, která může tento režim využívat, pro účely uskutečňování jejich ekonomické činnosti.

Osoba neusazená v tuzemsku, která není osobou registrovanou do režimu pro malé podniky v tuzemsku, která může tento režim využívat, se může rozhodnout, že se u nájmu nemovité věci plátcovi pro účely uskutečňování jeho ekonomické činnosti jedná o zdanitelné plnění.

Změny u odpočtu daně

§ 73/3 od 1. 1. 2025

Nárok na odpočet daně nelze uplatnit po uplynutí **druhého** kalendářního roku následujícího po dni, ve kterém nárok na odpočet daně vznikl. Po uplynutí této lhůty je plátce oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně u přijatého zdanitelného plnění, pokud mu vznikla povinnost z tohoto plnění přiznat daň.

§ 74b/3, 4... od 1. 1. 2025

Není-li pohledávka ze zdanitelného plnění zcela uspokojena do posledního dne šestého kalendářního měsíce následujícího po kalendářním měsíci, v němž se stala splatnou, je dlužník, který je plátcem, povinen uplatněný odpočet daně snížit ve výši vypočtené z neposkytnuté úplaty a to za zdaňovací období, do kterého náleží tento poslední den. U plátce, jehož zdaňovacím obdobím je kalendářní čtvrtletí, povinnost snížit uplatněný odpočet daně nevzniká, pokud dojde k úplnému uspokojení pohledávky nejpozději poslední den zdaňovacího období, v němž uplynula lhůta 6 kalendářních měsíců následujících po kalendářním měsíci, v němž se pohledávka stala splatnou.

Provedl-li dlužník opravu odpočtu daně podle předchozího odstavce, je dlužník, který je plátcem, oprávněn provést opravu odpočtu daně, která má za následek zvýšení opraveného odpočtu daně, pokud pohledávka ze zdanitelného plnění byla zcela nebo zčásti uspokojena, a to nejdříve za zdaňovací období, ve kterém dojde k předmětnému uspokojení pohledávky. Opravu provede do konce druhého kalendářního roku následujícího po konci zdaňovacího období, ve kterém je dlužník oprávněn provést tuto opravu odpočtu daně.

§ 75

nelze-li v okamžiku uplatnění odpočtu daně stanovit výši poměrného koeficientu podle skutečného podílu použití, stanoví ji plátce kvalifikovaným odhadem. V kalendářním roce, ve kterém je použit, plátce do hodnoty poměrného koeficientu zohlední skutečný podíl použití tohoto zdanitelného plnění pro účely uskutečněných plnění v daném příslušném roce, pokud se odchyluje poměrný koeficient vypočtený podle skutečného použití od původního o více než 10 procentních bodů, výše uplatněného odpočtu daně se opraví.

7) plátce, který stanovil odpočet prostřednictvím kvalifikovaného odhadu u přijatého zdanitelného plnění, které se stane součástí pořízeného dlouhodobého majetku, stanoví výši poměrného koeficientu podle skutečného podílu použití tohoto majetku pro účely uskutečněných plnění v kalendářním roce

- a) jeho pořízení, nebo nelze-li tento skutečný podíl stanovit, postupem podle odstavce 4 pro tento majetek ke dni jeho pořízení, nebo
- b) bezprostředně následujícím po kalendářním roce, ve kterém je dlouhodobý majetek pořízen, pokud je tento plátce oprávněn uplatnit a uplatnil nárok na odpočet daně alespoň u jednoho přijatého zdanitelného plnění, které se stalo součástí tohoto majetku, nejdříve v kalendářním roce bezprostředně následujícím po kalendářním roce, ve kterém je dlouhodobý majetek pořízen, nebo nelze-li tento skutečný podíl stanovit, postupem podle odstavce 4 pro to z těchto přijatých zdanitelných plnění, u kterého plátce daně uplatnil odpočet daně nejpozději.

8) pokud je poměrný koeficient stanovený podle odstavce 7 odlišný od poměrného koeficientu použitého při uplatnění odpočtu daně u přijatého zdanitelného plnění, je plátce povinen uplatněný odpočet daně opravit v souladu s poměrným koeficientem stanoveným podle odstavce 7, a to za poslední zdaňovací období kalendářního roku, ve kterém

- a) byl dlouhodobý majetek pořízen, nebo
- b) je plátce oprávněn uplatnit odpočet daně u přijatého zdanitelného plnění v případě podle odstavce 7 písm. b).

§ 75

§76/10 od 1. 1. 2025

Plátce, který uplatnil odpočet daně z úplaty poskytnuté v souvislosti s pořízením dlouhodobého majetku, u kterého má nárok na odpočet daně v krácené výši, s použitím vypořádacího koeficientu v jiné výši než je výše vypořádacího koeficientu pro kalendářní rok pořízení tohoto majetku, nebo pro kalendářní rok, ve kterém je plátce oprávněn uplatnit odpočet daně, pokud je oprávněn uplatnit odpočet daně nejdříve v kalendářním roce následujícím po kalendářním roce tohoto pořízení, zahrne do částky vypořádání nároku na odpočet daně podle odstavce 7 za rok, ve kterém byl tento dlouhodobý majetek pořízen, nebo za rok, ve kterém je plátce oprávněn uplatnit odpočet daně, pokud je oprávněn uplatnit odpočet daně nejdříve v kalendářním roce následujícím po kalendářním roce tohoto pořízení, rovněž rozdíl ve výši nároku na odpočet daně vyplývající z případného rozdílu mezi hodnotami vypořádacích koeficientů za příslušné roky. V případě, že plátce z takové poskytnuté úplaty neuplatnil nárok na odpočet daně v krácené výši, ale v souladu s tímto zákonem v plné výši, považuje se vypořádací koeficient u tohoto odpočtu za roven 100 %. Obdobně se postupuje v případě uplatnění odpočtu daně u každého jednotlivého přijatého zdanitelného plnění, které se stane součástí pořízeného dlouhodobého majetku.

§ 78b

Pro výpočet úpravy odpočtu daně se u pořízeného dlouhodobého majetku částka daně na vstupu stanoví jako součet daně na vstupu u jednotlivých přijatých zdanitelných plnění, která se stala součástí tohoto majetku.

Nedobytné pohledávky - shrnutí

U pohledávky v exekčním řízení se možnost opravy zkracuje na 1 rok od vydání prvního exekčního příkazu.

Insolvenční řízení = dlužník se již v okamžiku rozhodnutí o provedení opravy nemusí nacházet v insolvenčním řízení; proti dlužníkovi muselo být dříve insolvenční řízení zahájeno.

Zkrácení čekací doby z 5 let na 3 roky od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo původní plnění.

Nová možnost vrácení daně z nezaplacené pohledávky bez probíhajícího řízení.

Podmínky:

- pohledávka nesmí přesahovat 10 000 korun včetně daně
- dlužník byl k úhradě alespoň 2x písemně vyzván
- souhrn pohledávek vůči jednomu dlužníkovi, u kterých bude provedena oprava nebude přesahovat 20 000 Kč včetně daně za kalendářní rok
- oprava bude možná nejdříve po uplynutí 6 měsíců po splatnosti

Nedobytné pohledávky - shrnutí

Oprava bude možná i v době, kdy již věřitel není plátce (musel být).

Postavení dlužníka (plátce/neplátce) nehraje roli = nebyl/je/není.

Věřitel, který přestal být plátcem, uvede zvýšení nebo snížení daně z důvodu opravy základu daně u nedobytné pohledávky v dodatečném daňovém přiznání za poslední zdaňovací období registrace, a to ve lhůtě 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém se tato oprava, změna výše opravy nebo zrušení opravy považuje za uskutečněné.

Nárok na odpočet - shrnutí

Zkrácení lhůty; nárok na odpočet nebude možné uplatnit po uplynutí druhého kalendářního roku bezprostředně následujícího po kalendářním roce, ve kterém nárok na odpočet daně vznikl.

Příklad: český plátce přijme v únoru 2025 plnění s nárokem na odpočet a ve stejném měsíci mu bude doručen i daňový doklad. Z něj si bude moci plátce uplatnit odpočet nejdříve v daňovém přiznání za únor 2025, podaném do 25. března 2025, ale nejpozději 31.12.2027. Stejně nejzazší datum pro uplatnění odpočtu (31.12.2027) bude čekat plátce i u daňového dokladu za plnění přijaté v prosinci 2025.

Oprava odpočtu daně - shrnutí

Opravit = vrátit odpočet musí i příjemce plnění, který již nebude plátcem:

- opravu vykáže v dodatečném daňovém přiznání za poslední období registrace
- dodatečné přiznání musí podat do 25 dnů po skončení měsíce, v němž budou splněny podmínky pro opravu

U závazků musí dlužník provést opravu automaticky a to za zdaňovací období, do kterého náleží poslední den šestého kalendářního měsíce bezprostředně navazujícího na kalendářní měsíc, v němž se stala pohledávka splatnou; dlužník vrací odpočet ve výši odpovídající neposkytnuté úplatě bez ohledu na výši přijatého plnění; přechodné ustanovení = platí až pro splatnost po novele.

Bezdůvodně uhrazená daň

§ 81 - 1. 1. 2026

Hlavním cílem navržené úpravy je tak zakotvit do zákona o dani z přidané hodnoty ustanovení, které by upravilo oprávnění daňového subjektu - příjemce plnění - požádat správce daně o vrácení bezdůvodně zaplacené daně. Vrácení bezdůvodně zaplacené daně lze požadovat přímo po správci daně pouze ve výjimečných případech, kdy je nemožné či nadměrně obtížné, aby poskytovatel plnění vrátil daň příjemci plnění, a za striktně stanovených podmínek/při splnění stanovených podmínek.

Nárok na vrácení bezdůvodně zaplacené daně může uplatnit příjemce plnění za těchto podmínek:

- a) osoba, která uskutečnila plnění, byla ke dni uskutečnění plnění plátcem a uvedla na dokladu daň
 - 1. ve vyšší výši, než měla být uvedena,
 - 2 v případě plnění, které není zdanitelným plněním, nebo
 - 3. v případě plnění, u kterého měl povinnost přiznat daň příjemce plnění,
- b) osoba, která uskutečnila plnění, u tohoto plnění neprovedla opravu výše daně,
- c) daň za toto plnění je pravomocně stanovena a uhrazena a není předmětem kontrolního postupu ani předmětem řízení o opravném nebo dozorčím prostředku,
- d) bezdůvodně zaplacená částka daně za toto plnění nebyla příjemci zcela vrácena osobou, která uskutečnila plnění,

e) příjemce plnění

1. zaplatil osobě, která uskutečnila plnění, částku uvedenou na dokladu včetně daně za toto plnění a pokud příjemce plnění uplatnil za toto plnění odpočet daně, je tento odpočet daně pravomocně stanoven a není předmětem kontrolního postupu ani předmětem řízení o opravném nebo dozorčím prostředku,

2. v dodatečném daňovém přiznání přiznal daň u tohoto plnění, provedl opravu odpočtu daně na správnou výši anebo došlo ke stanovení této daně nebo odpočtu daně ve správné výši z moci úřední a tato daň nebo odpočet daně byly pravomocně stanoveny a uhrazeny; to platí pouze v případě, že příjemce plnění nepřiznal daň za toto plnění ve správné výši, uplatnil odpočet daně za toto plnění ve vyšší výši nebo jej uplatnil za pozdější zdaňovací období, než ve kterém jej mohl v souladu s § 73 odst. 4 uplatnit, a

3. vynaložil úsilí, které po něm lze rozumně požadovat, aby mu osoba, která uskutečnila plnění, bezdůvodné obohacení vzniklé z bezdůvodně zaplacené daně vydala a

f) v soudním řízení bylo pravomocně rozhodnuto o povinnosti osoby, která uskutečnila plnění, vydat příjemci plnění bezdůvodné obohacení vzniklé z bezdůvodně zaplacené daně za toto plnění.

Zmocněnec pro doručování

Musí mít zpřístupněnou datovou schránku.

nebo

Zahraniční osoba bez datové schránky si musí nejpozději k poslednímu dnu lhůty pro povinnou registraci nebo ke dni podání přihlášky k dobrovolné registraci zvolit zmocněnce, který má zpřístupněnou datovou schránku (pokuta 1 000 Kč za každý den prodlení ode dne oznámení o registraci).



Jakub Klíma

Tax Adviser

t +420 775 984 558

e jakub.klima@bdo.cz

DĚKUJI ZA POZORNOST

NAŠE SLUŽBY



DAŇOVÉ PORADENSTVÍ

- ▶ Daňové poradenství pro právnické osoby
- ▶ Podpora podnikání - výzkum a vývoj, investiční pobídky, dotace
- ▶ Poradenství v oblasti nemovitostí
- ▶ Mezinárodní zdanění a daňové struktury
- ▶ Transferové (převodní) ceny
- ▶ Daňové poradenství pro fyzické osoby a vlastníky firem
- ▶ Vysílání pracovníků
- ▶ Nepřímé daně (DPH, clo a spotřební daně)
- ▶ Zastupování, správa daní, daňové spory



ÚČETNICTVÍ & MZDY

- ▶ Externí zpracování účetnictví
- ▶ Příprava účetní závěrky v souladu s českými či mezinárodními standardy
- ▶ Jednorázový nebo dlouhodobý dohled nad účetnictvím
- ▶ Zpracování reportingu a analýzy dat
- ▶ Mzdové služby



PORADENSTVÍ

- ▶ Znalectví a oceňování
- ▶ M&A
- ▶ Due diligence a transakční poradenství
- ▶ Řízení rizik
- ▶ Compliance
- ▶ Manažerské poradenství
- ▶ Kyberbezpečnost
- ▶ IT poradenství



AUDIT

- ▶ Audit účetních závěrek (CZ GAAP, IFRS, US GAAP, HGB)
- ▶ Interní audit a poradenství v oblasti vnitřních kontrol
- ▶ Forenzní audit
- ▶ Ověřování dotací a grantů
- ▶ Due diligence
- ▶ Podnikové kombinace
- ▶ Poradenství v oblasti IFRS, US GAAP a HGB, účetnictví veřejného sektoru



PRÁVO

- ▶ Právo obchodních společností
- ▶ Fúze a akvizice (M&A)
- ▶ Nemovitosti a stavební právo
- ▶ Daňové právo
- ▶ Financování
- ▶ Smluvní právo
- ▶ Pracovní právo
- ▶ Insolvence a restrukturalizace
- ▶ Zastupování v soudních a arbitrážních řízeních



KDE NÁS NAJDETE?



 **PRAHA - ANDĚL**
Nádražní 344/23
150 00 - Praha
 +420 255 708 311

 **DOMAŽLICE**
Prokopa Velikého 572
344 01 - Domažlice
 +420 379 733 511

 **PRAHA - CHODOV**
V Parku 2316/12
148 00 - Praha
 +420 241 046 111

 **ČESKÉ BUDĚJOVICE**
Pražská třída 1247/24
370 04 - České Budějovice 3
 +420 606 656 009

 **BRNO**
GREEN BUILDING II,
Tuřanka 1554/115b
627 00 - Brno
 +420 515 915 150

 **JINDŘICHŮV HRADEC**
Pravdova 1113
377 01 - Jindřichův Hradec
 +420 606 656 009

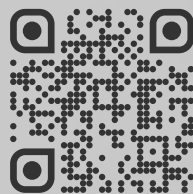
 **PLZEŇ**
YPSILONKA,
Nepomucká 144
326 00 - Plzeň
 +420 377 360 111

 **OSTRAVA**
Technologická 376/5
708 00 - Ostrava

ZŮSTAŇTE S NÁMI
V KONTAKTU

Přihlaste se

k odběru BDO News a
sledujte novinky z oblasti
financí, účetnictví a
digitalizace



www.bdo.cz

