

Daně v kostce

Alena Vančurová

Hana Zídková

Vysoká škola ekonomická v Praze

Změny v DPH

Co je nového od 1. ledna 2024

- **Sazby DPH**
- **Osvobození s nárokem na odpočet u knih**
- **Nárok na odpočet u aut**
- Malé změny ve formulářích
- Nové limity pro Intrastat
- Evidence přeshraničních plateb
- DUZP pro elektřinu ...
- Osvobození při dovozu zahříváných tabákových výrobků

Sazby DPH

- Pouze dvě sazby DPH
 - základní 21 %
 - sítěná 12 %
 - služby – příloha 2
 - zboží – příloha 3
- Přesun položek mezi sazbami
- Změny popisu položek

Hotel Restaurace
Ucet cislo: 00041594
Ucet ID: 43193
Stul: 11

1x Caj	59,00
1x Pilsner Urquell 0,3	69,00
1x KOPROVA OMACKA S LOSSEM	359,00
1x PLNENY BRAMBOROVY KNEDLIK	309,00
1x Espresso	54,00
1x <u>Karafa voda 1 litr</u>	<u>64,00</u>
1x Cappuccino	59,00
1x Kofola	64,00
1x TAGLIATELLE	289,00

Celkem: 1 326,00

Kurz 24,81 CZK/EUR - 53,45 EUR

Uhrada	Castka
Hotove	CZK 1 326,00

Sazba	Zaklad	DPH / VAT
<u>10%</u>	<u>58,18</u>	<u>5,82</u>
12%	854,47	102,53
21%	252,06	52,94

Vytisteno: 21.01.2024 14:26:23

Změna sazby z 15 % na 12 %

- Příklady:

- potraviny
- vybrané nápoje
- zdravotnické prostředky
- dětské autosedačky
- nemovitosti pro sociální bydlení
- stavební práce u rodinných a bytových domů
- pohřební služby

Změna sazby z 10 % na 12 %

- Příklady:
 - ubytovací a stravovací služby
 - vodné a stočné
 - teplo a chlad
 - kohoutková voda
 - léky
 - noviny, časopisy a jejich půjčování nebo nájem
 - vstupenky na sportovní a kulturní akce
 - služby tureckých a parních lázní, saun a solných jeskyní

Sazby DPH – přesuny služeb

Snížená sazba

- nepravidelná osobní silniční hromadná doprava (např. školní výlet, doprava zaměstnanců)
- nepatří sem taxi služba (8 a méně cestujících)

Základní sazba

- sběr, přeprava, zpracování a likvidace komunálního odpadu
- letecká hromadná pravidelná přeprava
- služby autorů a výkonných umělců
- čištění vnitřních prostor a mytí oken v domácnostech
- opravy obuvi, kožených výrobků, oděvů a textilních výrobků
- opravy jízdních kol
- kadeřnické a holičské služby

Sazby DPH – přesuny zboží

Snížená sazba

- zdravotnické prostředky na jedno použití
- diagnostické zdravotnické prostředky in vitro na jedno použití
- malé přístroje (např. dýchací, masážní)

Základní sazba

- nealkoholické nápoje (džusy, limonády, čaj, káva)
- točené pivo
- dextry a jiné modifikované škroby
- letáky a prospekty
- palivové dřevo
- řezané květiny
- dovoz uměleckých děl a starožitností

Stravovací služby

- Uplatní se sazba 12 % s výjimkou většiny nápojů
- Je nutné rozdělit základ daně na jídlo a nápoje (kromě vybraných)
 - §36 odst. 9 ZDPH
 - pokud to není možné, uplatní se 21 %
- Ubytování se snídaní
 - jedno plnění
 - sazba 12 %
- Stravování je osvobozeno v rámci
 - vzdělávacích služeb
 - zdravotních služeb
 - sociální pomoci

Vybrané nápoje

- Vybraný nápoj:
 - mléko a tekuté mléčné výrobky (např. jogurtové mléko, kefír, podmáslí)
 - rostlinné alternativy mléka (sójové, mandlové, kokosové, rýžové, ovesné, makové, konopné, sezamové)
 - výše uvedené nápoje s přidaným cukrem nebo jinými přísadami, pokud si zachovají stejný charakter (mléko s medem, jahodami, kakao, **ale nikoliv káva s mlékem!**)
- Pitná voda:
 - pitná voda dodávaná:
 - vodovodem (včetně malých vodovodů)
 - cisternou (nouzové zásobování vodou)
 - nápojovým automatem napojeným na vodovod

Potraviny versus nápoje

- Nápoje
 - tekutiny připravené ke konzumaci pitím
 - pohled běžného spotřebitele
- Jako potraviny v sazbě 12 % se posuzují:
 - kojenecká výživa
 - tekuté doplňky stravy
 - sirupy
 - instantní nápoje
 - sypaný čaj
 - zrnková či mletá káva

Zdravotnické prostředky

- Příloha č. 3 ZDPH
 - Vymezuje zdravotnické prostředky odkazem na předpisy EU
 - Specificky (nově) jmenuje
 - Kontaktní čočky
 - Brýlové čočky a obruby
 - Injekční stříkačky, jehly, katetry, kanyly
 - Malé přístroje (kyslíkové, masážní, dýchací masky)
 - Teploměry
 - Přístroj na měření tlaku je omylem v 21%

Dodání a půjčování knih

- Knihy, brožury, omalovánky, hudebniny a mapy
 - tištěné i elektronické
- Osvobozeny s nárokem na odpočet (§71i)
 - stejný režim i u dopravy a balení
 - uvádí se na ř. 26 daňového přiznání
 - osvobozena i přírážka v antikvariátech (zvláštní režim podle § 90)
- Jiná osvobození mají přednost
 - dodání do jiného členského státu
 - vývoz
 - v rámci vzdělávací služby
 - vykazují se jinde v přiznání
- Nově je možné závazné posouzení (§71j a §71k)

Nárok na odpočet u aut

- Nárok na odpočet omezen:
 - maximálně 420 000 Kč
 - sčítá se pořizovací cena a technické zhodnocení
 - při použití pro soukromou spotřebu se ještě krátí poměrným koeficientem
- Vybrané osobní automobily
 - vozidla kategorie M1, které jsou dlouhodobým majetkem
 - nejvýše osm míst (kromě řidiče)
- Nevztahuje se na:
 - pohřební a sanitní vozy
 - vozidla provozovaná na základě koncese (taxislužba, rozvoz zboží)
 - automobily zaúčtované v zásobách
 - snížení odpočtu při následném zařazení do dlouhodobého majetku (§77a)

Nárok na odpočet u aut

- Finanční leasing
 - nárok na odpočet omezen u uživatele vozidla
- Operativní leasing
 - nárok na odpočet omezen u pronajímatele vozidla
- Následný prodej vybraného osobního automobilu
 - zdaňuje se plná prodejní cena
 - původně uplatněný nárok na odpočet se neupravuje
- Přejížděná ustanovení
 - pokud je záloha zaplacená před 31.12. 2023, nárok není omezen
 - při pořízení z jiného čl. státu nebo dovozu to však neplatí

Změny ve formulářích

- V kontrolním hlášení jsou nadále kódy pro tři sazby
 - snížená sazba bude v kódu 2
 - kód 3 je pro opravy plnění (v 10 % sazbě) z předchozích let
- V daňovém přiznání
 - kolonky se nemění
 - jen popis u některých řádků
 - např. u řádku 26

Nové limity pro Instrastat

- Standardní hlášení – jednou za měsíc
 - **15 mil. Kč za kalendářní rok**
 - samostatně za dovoz a vývoz
- Zjednodušené hlášení – jednou ročně
 - do 30 mil. Kč
 - nesmí být na vyjmenované zboží
- Další změny
 - nezahrnování úprav převodních cen
 - zahrnování ceny licencí
 - úprava kódů pro dodání zboží na dálku a do vlastního skladu

Evidence přeshraničních plateb

- Boj proti daňovým únikům
 - při dodání zboží na dálku
- Banky a další poskytovatelé platebních služeb
 - evidují přeshraniční platby svých klientů (příjemců i příkazců)
 - pokud jejich počet u jednoho příjemce přesáhne 25
- Přeshraniční platba
 - platba z jiného členského státu českému subjektu
 - platba českým subjektem do třetí země
- Definice příjemce a příkazce
 - zákon o platebním styku

DUZP

- Dodání elektřiny, plynu, tepla a chladu
 - vyhotovení dokladu o vyúčtování
 - nejpozději uplynutím lhůty pro vyúčtování (podle energetického zákona) – výrobci a dodavatelé energetických produktů
 - dnem zjištění skutečné spotřeby (pokud zákon nestanoví lhůtu)
- Dodání vody a odstranění odpadních vod
 - zjištění skutečné spotřeby
- Telekomunikační služby
 - zjištění rozsahu poskytnutých služeb

Zahříváné tabákové výrobky

- Osvobození soukromých dovozů cestujícími
 - 100 g zahříváných tabákových výrobků
 - 100 g ostatních tabákových výrobků
 - 20 ml náplní do elektronických cigaret
 - 100 g nikotinových sáčků
 - 100 g ostatních nikotinových výrobků
- §71c odst. 2 ZDPH

Změny ve spotřebních daních

Změny sazeb daně z lihu

- Postupné zvyšování během tří let
 - v prvních dvou letech o 10 %
 - v posledním roce o 5 %
- Líh (100 % alkoholu)
 - **2024 - 35 500 Kč/hl a 17 800 Kč/hl pro pěstitelské pálenice**
 - 2024 – 39 100 Kč/hl a 19 600 Kč/hl pro pěstitelské pálenice
 - 2026 – 41 050 Kč/hl a 20 550 Kč/hl pro pěstitelské pálenice

Nové vybrané výrobky

- Ostatní tabákové výrobky
 - určené k lidské spotřebě obsahující tabák, jehož prostřednictvím lze jednoduchou neprůmyslovou manipulací vstřebat nikotin
 - nejsou předmětem daně z tabákových výrobků ani zahříváných tabákových výrobků
 - sběrná kategorie
 - např. šňupací a žvýkáací tabák
- Výrobky související s tabákovými výrobky
 - náplň do elektronické cigarety
 - nikotinový sáček
 - ostatní nikotinový výrobek (pastilky, náplasti, pokud nemají lékařský účel)
- Tabák do vodní dýmky
 - určen výlučně pro vodní dýmku
 - od 1.3. 2024 je ve snížené sazbě
 - nemusí obsahovat ani tabák (např. porézní kamínky, vaporizační pasty)

Sazby daně u tabákových výrobků

- Od 1.2. 2024
 - tradiční tabákové výrobky (cigarety, doutníky a tabák)
 - zahříváné tabákové výrobky
 - postupně se budou zvyšovat
 - v prvním roce o 10 %
 - v dalších letech o 5 %
- Od 1.3.2024
 - tabák do vodní dýmky
- Od 2.4.2024
 - ostatní tabákové výrobky
 - výrobky související s tabákovými výrobky
 - postupně se budou výrazně zvyšovat

Sazby daně tradiční tabákové výroby

Text	Sazba daně v roce 2024/2025/2026/2027			
	Druh	Procentní část	Pevná část	Minimální sazba
cigarety		30 %	2,17 Kč/kus 2,28 Kč/kus 2,39 Kč/kus 2,51 Kč/kus	4,22 Kč/kus 4,44 Kč/kus 4,66 Kč/kus 4,89 Kč/kus
doutníky, cigarillos			2,52 Kč/kus 2,65 Kč/kus 2,78 Kč/kus 2,92 Kč/kus	
tabák ke kouření	základní sazba		3 300 Kč/kg 3 470 Kč/kg 3 650 Kč/kg 3 830 Kč/kg	
	snížená sazba pro tabák do vodní dýmky		594 Kč/kg 623 Kč/kg 654 Kč/kg 687 Kč/kg	

Sazby daně - další výrobky

	2024	2025	2026	2027
Zahřívané tabákové výrobky (základ daně je nově celá náplň)	3,45 Kč/g	3,97 Kč/g	4,57 Kč/g	5,26 Kč/g
Ostatní tabákové výrobky	0,4 Kč/g	0,8 Kč/g	1,2 Kč/g	1,7 Kč/g
Náplně do elektronických cigaret	2,5 Kč/ml	5 Kč/ml	7,5 Kč/ml	10 Kč/ml
Nikotinové sáčky	0,4 Kč/g	0,8 Kč/g	1,2 Kč/g	1,7 Kč/g
Ostatní nikotinové výrobky	0,4 Kč/g	0,8 Kč/g	1,2 Kč/g	1,7 Kč/g

Další změny

- Zrušení
 - osvobození pro minerální oleje používané v
 - metalurgických procesech
 - mineralogických postupech
 - tuzemské letecké přepravě
 - povinnosti prokazování
 - spotřeby u vratek ze zelené nafty
 - daň se vrací podle normativů
- Zvýšení zajištění
 - provozovatel daňových skladů s lihem

Děkuji za pozornost.

Daně z příjmů a sociální pojistné

Alena Vančurová

Používané parametry pro rok 2024 – daně z příjmů + sociální pojistné

	2024	2023
všeobecný vyměřovací základ	40 638 Kč	38 294 Kč
přepočítací koeficient	1,0819	1,0530
průměrná mzda	43 967 Kč	40 324 Kč
částka rozhodná pro účast na nemocenském pojištění zaměstnance	4 000 Kč	4 000 Kč
sazba pro stanovení vyměřovacího základu	55 %	50 %
minimální mzda	18 900 Kč	17 300 Kč

Daň z příjmů fyzických osob

Omezení osvobození u DPFO

zrušení

- ocenění v oblasti kultury, ceny z reklamní soutěže, z veřejné soutěže, sportovní soutěže
- nepeněžní plnění pozůstalým
- příspěvky státu na stavební spoření
- kurzový zisk při směně peněz na účtu
- plnění pro poskytování veřejných kulturních služeb

úprava

- do 100 000 Kč příjmy z úplatného prodeje CP + dalších 100 000 Kč příjem z podílu připadajícího na podílové listy při zrušení podílového fondu

Příjmy ze závislé činnosti

Příjmy ze závislé činnosti - osvobození

ruší se osvobození

- cenového rozdílu při nabytí bytu od zaměstnavatele
- odstupné v hornictví
- sociální výpomoc zaměstnavatele do 500 000 Kč v mimořádně obtížné situaci

sjednocení hranice osvobození stravování poskytnutého zaměstnavatelem na 70 % horní hranice stravného při krátké pracovní cestě

vybraná nepeněžitá plnění od zaměstnavatele do výše $\frac{1}{2}$ průměrné mzdy za rok (21 983 Kč)

- pořízení zboží nebo služeb zdravotního, léčebného, hygienického charakteru od zdravotnických zařízení, pořízení zdravotnických prostředků na lékařský předpis, předpis a použití vzdělávacích nebo rekreačních zařízení nebo zařízení,
- použití vzdělávacích a rekreačních zařízení nebo zájezdu je u zaměstnance,
- použití zařízení péče o děti předškolního věku
- použití knihovny zaměstnavatele, tělovýchovných a sportovních zařízení,
- příspěvky na kulturní nebo sportovní akce,
- příspěvky na tištěné knihy,
 - mimo knih, ve kterých reklama přesahuje 50 % plochy,
- osvobození zachování při účasti na akcích zaměstnavatele

Oceňovací rozdíly

- i úplatný převod bytové potřeby
- použití motorového vozidla i pro soukromé účely
 - 1 % VC s výjimkami
 - 0,5 % VC nízkoemisní vozidlo
 - 0,25 bezemisní vozidlo

Zaměstnanecké podíly a opce

- i nabytí podílu v obchodní korporaci nebo opce, která je mateřskou nebo dceřinou společností nebo kapitálově spojenou osobou pro účely tohoto zaměstnavatele,
- kdy se zdaní?
 - přestane být zaměstnancem ve skupině
 - b) vstup zaměstnavatele do likvidace,
 - zaměstnavatel nebo zaměstnanec přestanou být daňovými rezidenty České republiky,
 - převod podílu nebo opce,
 - uplatnění opce,
 - výměna podílu, při které se mění celková jmenovitá hodnota podílů zaměstnance,
 - uplynutí 10 let ode dne nabytí podílu nebo opce.
- výdaj = kladný rozdíl mezi hodnotou podílu nebo opce v okamžiku nabytí a v okamžiku povinnosti zdanit zvýšený o
 - o úhrn příjmů z podílu na zisku, vypořádacího podílu, vrácení emisního ážia, vrácení příplatku principu fondového hospodaření,
 - mimo základní kapitál a z plnění obdobných důchodový systém
- Poplatník je povinen oznámit plátcí daně okamžik uplatnění opce do posledního dne kalendářního měsíce, ve kterém tento okamžik nastal.

Dohoda o provedení práce

- limit účasti na nemocenském pojištění = 25 % průměrné mzdy u jednoho zaměstnavatele (10 991 Kč)
- další změny budou následovat zřejmě od 1. 7.
 - zatím se o tom dále diskutuje

Ostatní příjmy

Ostatní příjmy

- osvobození – nezdánitelné minimum
 - evidovaný druh příjmů (včetně samostatných základů daně) +
 - z kursových sázek a totalizátorové hry, z technické hry, z živé hry, z turnaje živé hry a turnaje malého rozsahu atp.
 - bezúplatný příjem, který není bezpodmínečně osvobozen
 - další příležitostné příjmy
 - osvobození příjmů z prodeje cenných papírů zatím zůstává

Ostatní příjmy – základ daně

- příjmy z chovu včel do 50 včelstev 50 = 1 000 Kč na jedno včelstvo.
- kursový zisk při směně peněz z účtu vedeného v cizí měně,
 - výdaj = kurzová ztráta
 - ne účet zahrnutý v obchodním majetku,
 - s výjimkou kursového zisku při směně peněz z účtu vedeného v cizí měně na evropském regulovaném trhu nebo na obdobném zahraničním regulovaném trhu, na kterém se obchody s těmito měnami uskutečňují.

Další konstrukční změny DPFO

- odpočty od základu daně
 - ruší se
 - zaplacené členské příspěvky odborové organizaci
 - úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání
 - mění se daňová podpora produktů na stáří
 - maximum celkem 48 000 Kč
- sazba daně
 - druhé pásmo od 36 násobku průměrné mzdy (1 582 812 Kč)
 - záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti od 3násobku (131 901 Kč)
- slevy na dani
 - ruší se sleva pro studenta a sleva za umístění dítěte
 - omezuje se sleva na manžela přibývá podmínka, že v domácnosti s ním žije dítě do 3 let věku
 - daňové zvýhodnění na dítě
 - jen zvýšení požadavku na příjem z činnosti

Daňová podpora produktů na stáří

- nové paragrafy § 15a a 15b
- produkt spoření na stáří:
 - penzijní připojištění se státním příspěvkem
 - doplňkové penzijní spoření
 - penzijní pojištění u instituce penzijního pojištění,
 - soukromé životní pojištění
 - pojištění na dožití, na dožití určitého věku, na důchod
 - nárok vzniká až při výplatě po 60 letech věku
 - trvání pojištění minimálně 10 let,
 - 10 – 20 let – minimální pojistná částka 40 000 Kč
 - nad 20 let 70 000 Kč
 - dlouhodobý investiční produkt
 - podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu
 - pojištění dlouhodobé péče

Pojištění dlouhodobé péče

- = pojištění závislosti pojistníka nebo jeho osoby blízké na pomoci jiné fyzické osoby při zvládnání základních životních potřeb z důvodu jejich dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu, sjednané s pojišťovnou
- podmínky
 - právo na pojistné plnění vzniká pojištěnému,
 - se vztahuje na závislost odpovídající stupni závislosti III nebo IV
- podporované verze plnění
 - obnosové pojištění se sjednaným opakovaným měsíčním pojistným plněním poskytovaným po celou dobu závislosti pojištěného odpovídající stupni závislosti III nebo IV podle zákona upravujícího sociální služby nebo
 - škodové pojištění se sjednaným pojistným plněním ve formě poskytnutí péče o pojištěného po celou dobu závislosti pojištěného.
- nelze uplatnit
 - možnost pojistnou smlouvu vypovědět později než 2 měsíce ode dne jejího uzavření nebo na základě oznámení vzniku pojistné události nebo
 - právo měnit výši pojistného v závislosti na věku nebo zdravotním stavu pojištěného.

Daňová podpora produktů na stáří – pokr.

- plnění ve prospěch poplatníka, který produkt sjednal
 - po 120 měsících od vzniku produktu, nejdříve však v kalendářním roce, ve kterém poplatník dosáhne 60 let věku
 - u plnění z doplňkového penzijního spoření, na které podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření vzniká, nejdříve v okamžiku dosažení věku o 5 let nižšího, než je jeho důchodový věk,
 - při jeho invaliditě třetího stupně
 - v souvislosti se zánikem produktu spoření na stáří
- plnění ve prospěch jiného poplatníka,
 - smrt poplatníka, který produkt sjednal,
 - úplata poskytovateli produktu za jeho vedení nebo služby s ním související
- odepsání majetku z dlouhodobého investičního produktu za protiplnění poskytnuté ve prospěch tohoto produktu,
 - ne jeho obvyklá cena je podstatně nižší než obvyklá cena odepisovaného majetku
- plnění povinnosti stanovené jiným právním předpisem
- zaměstnanec musí svému zaměstnavateli oznámit, že jeho produkt spoření na stáří přestal být daňově podporovaný nebo že došlo k povinnosti navrácení daňové podpory
 - do konce kalendářního měsíce, ve kterém k tomu došlo.

Daňová podpora produktů na stáří – podmínky pro podporu

- **výplata před 60 lety nebo 120 měsíci došlo k výplatě peněžních prostředků nebo plnění –**
 - výjimky
 - při poplatníkově invaliditě třetího stupně,
 - z důvodu zániku nebo odnětí oprávnění poskytovatele, pokud do 1 měsíce od jejich přijetí vloženy na poplatníkův daňově podporovaný produkt spoření na stáří stejného druhu
 - plnění z doplňkového penzijního spoření, na které vznikl nárok dosažením věku o 5 let nižšího, než je jeho důchodový věk,
 - došlo k výplatě peněžních prostředků nebo plnění z tohoto produktu nebo k odepsání majetku z dlouhodobého investičního produktu poplatníka ve prospěch jiného poplatníka, než který produkt sjednal, nejedná-li se o
 - výplatu, plnění nebo odepsání po smrti poplatníka, který produkt sjednal,
 - úplatu poskytovateli tohoto produktu za jeho vedení nebo služby s ním související, nebo
 - odepsání majetku z dlouhodobého investičního produktu za protiplnění poskytnuté ve prospěch produktu, (x cena obvyklá),
 - produkt zanikne, aniž by došlo k výplatě peněžních prostředků nebo plnění z něho nebo k odepsání majetku z dlouhodobého investičního produktu poplatníka, nejedná-li se o zánik produktu
 - přeměna penzijního připojištění na doplňkové penzijní spoření,
 - vyplacení výnosů z majetku v rámci dlouhodobého investičního produktu mimo tento produkt

Daňová podpora produktů na stáří – navrácení daňové podpory

- vznikne ostatní příjem podle ve výši úhrnu příspěvků poplatníka, které byly odečteny od základu daně za bezprostředně předcházejících 10 zdaňovacích období
- vznikne příjem ze závislé činnosti ve výši úhrnu příspěvků hrazených zaměstnavatelem na produkt spoření na stáří i v bezprostředně předcházejících 10 zdaňovacích obdobích a osvobozeny od daně
 - nepovažuje se za příjem vyplácený plátcem daně z příjmů ze závislé činnosti.
- daňová podpora zaniká od zdaňovacího období od
 - zdaňovacího období, ve kterém došlo k zániku, pro účely odečtení nezdaniitelných částí základu daně a
 - kalendářního měsíce následujícího po kalendářním měsíci, ve kterém došlo k této skutečnosti, pro účely osvobození příjmu zaměstnance v podobě příspěvku uhrazeného zaměstnavatelem na jeho daňově podporovaný produkt spoření na stáří a
- výpočet samostatného základu daně při plnění – neodečítají se příspěvky hrazené zaměstnavatelem s výjimkou
 - příspěvky, v jejichž výši vznikl příjem ze závislé činnosti,
 - příspěvky neosvobozené,
 - příspěvky hrazené zaměstnavatelem před 1. lednem 2000 na penzijní připojištění a před 1. lednem 2001 na soukromé životní pojištění.

Sleva na manžela

- poplatník musí žít ve společně hospodařící domácnosti s manželem a vyživovaným dítětem do 3 let
- podmínka vlastního příjmu zůstává (68 000 Kč)
 - Vlastní příjem manžela nezahrnuje:
 - dávky osobám se zdravotním postižením, pomoci v hmotné nouzi, státní sociální podpory a pěstounské péče s výjimkou odměny pěstouna,
 - příspěvky na péči a na sociální služby,
 - státní příspěvky na penzijní připojištění a na doplňkové penzijní spoření,
 - stipendia poskytovaná studentům,
 - příjmy plynoucí z důvodu péče o blízkou osobu, která má nárok na příspěvek na péči
 - příjmy, které vznikly jako důsledek porušení podmínek osvobození příjmu nebo uplatnění nezdánitelné části základu daně, a
 - příjmy, které plynou druhému z manželů nebo se pro účely daně z příjmů považují za příjem druhého z manželů v případě manželů, kteří mají společné jmění manželů.

Daň z příjmů právnických osob

- zrušení osvobození ocenění v oblasti kultury
- sazba daně se zvyšuje z 19 % na 21 %
 - týká se i zvláštní sazby pro úroky u veřejně prospěšných poplatníků
 - účetnictví nemusí být vedeno v české měně

Společná ustanovení

- definice bezemisního vozidla
- u bezemisních vozidel lze i nadále používat mimořádné odpisy
- odpis u vozidel kategorie M1 (osobní automobily) lze uplatňovat odpis jen ve výši nepřesahující 2 000 000 Kč
 - obdobně i u úhrad z finančního leasingu vč. jeho předčasného ukončení
 - zahrnuje i technické zhodnocení
 - promítá se i do vozidel ve spoluvlastnictví
- zůstatková cena vozidla kategorie M 1 se určí tak, jako by bylo toto vozidlo odpisováno bez přerušení po minimální dobu odpisování způsobem, který poplatník pro odpisování zvolil (i když přerušil odpisování).

Daňové odpisy

- mimořádné odpisy jen u bezemisních vozidel
- vozidla kategorie M1 (osobní auta) pouze odpis z 2 000 000 Kč vstupní ceny
 - promítá se i pro přiřazení technického zhodnocení
 - promítá se do leasingových úhrad
 - jen poměrná výše, pokud úhrady překročí 2 000 000 Kč
 - poměrně i u předčasného ukončení
 - i do samostatně odpisovaného technického zhodnocení
 - limit i po odkupu a provedení technického zhodnocení
 - změněná vstupní cena
 - částka omezení výdajů u tohoto vozidla rovna rozdílu mezi částkou 2 000 000 Kč a úhrnem částí odpisů, které byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, a
 - úhrn výdajů vynaložených na toto vozidlo roven zůstatkové ceně v daném okamžiku upravené o částku, o kterou byla zvýšena nebo snížena vstupní cena
 - vozidlo ve spoluvlastnictví – limit se vztahuje na vozidlo jako celek
 - respektuje se rozdělení omezení i při změně spoluvlastnických podílů
 - respektuje se u technického zhodnocení
 - zůstatková cena – jako při standardním rovnoměrném odpisování bez přerušení
 - výjimky – pokračování v odpisování **35b**

Kursový rozdíl

- nezahrnuje se do základu daně pokud není realizován a jde o poplatníka v režimu vylučování kursových rozdílů
 - Poplatníkem v režimu vylučování kursových rozdílů
 - je účetní jednotkou,
 - není v insolvenčním řízení, nebo v likvidaci
 - podá správci daně oznámení o vstupu do režimu vylučování kursových rozdílů do 3 měsíců na dané zdaňovací období
 - finanční úřad může oznámit vyloučení z režimu (platí až pro následující ZO)
- V ZO se výsledek hospodaření upraví o kursové rozdíly související se stejným majetkem nebo závazkem nezahrnuté do základu daně v předcházejících zdaňovacích obdobích a obdobích, za která se podává daňové přiznání
 - ve kterém je kursový rozdíl realizován nebo
 - ve ZO, k jejichž konci poplatník přestává být poplatníkem v režimu vylučování kursových rozdílů.

Oznámení o vstupu a ukončení režimu vylučování

- podat správci daně do 3 měsíců od prvního dne rozhodného zdaňovacího období
 - lhůtu nelze prodloužit ani navrátit v předešlý stav
 - oznámení po lhůtě je neúčinné
 - nutno uvést od kterého ZO
- poplatník přestane být poplatníkem v režimu (např. přechází na daňovou evidenci atd.) musí podat správci daně oznámení o ukončení režimu vylučování kursových rozdílů ve lhůtě pro podání daňového přiznání.

Náklady v základu daně

- zjednodušila se pravidla pro uznávání plnění vůči zaměstnancům v základu daně – 2 podmínky:
 - zaměstnanec má na plnění smluvně doložitelný nárok
 - zaměstnanec toto plnění zdaňuje
- ruší se výjimka pro tiché víno jako reklamní předmět

Pojistné na sociální zabezpečení

- zaměstnanci
 - přispívají i na své nemocenské pojištění sazbou 0,6 %
 - sleva na pojistném pro zaměstnavatele u částečných úvazků zachována
- OSVČ
 - sociální zabezpečení - vyměřovací základ = 55 % DZD příjmů ze samostatné činnosti
 - veřejné zdravotní pojištění - vyměřovací základ = 50 % DZD příjmů ze samostatné činnosti

Sleva na pojistném na sociální zabezpečení zaměstnavatele u částečných úvazků

- podmínky u zaměstnance
 - věk do 21 let nebo alespoň 55 let) dosáhl alespoň 55 let,
 - pečuje o dítě mladší 10 let, jehož je rodičem, nebo které má v péči nahrazující péči rodičů na základě rozhodnutí příslušného orgánu; za rozhodnutí příslušného orgánu se považuje rozhodnutí uvedené v § 7 odst. 10 zákona o státní sociální podpoře ,
 - péče o osobu blízkou mladší 10 let, která je závislá na pomoci jiné osoby ve stupni I (lehká závislost), nebo o osobu blízkou, která je závislá na pomoci jiné osoby alespoň ve stupni II
 - student do 26 let;
 - v období 12 kalendářních měsíců před kalendářním měsícem, za který se sleva na pojistném uplatňuje, nastoupil jako uchazeč o zaměstnání na rekvalifikaci
 - osoba se zdravotním postižením
 - ne kombinace s chráněným trhem práce nebo příspěvkem v době částečné práce
 - je sjednána kratší pracovní doba 8 až 30 hodin týdně
 - zaměstnanec vykonává u téhož zaměstnavatele více zaměstnání, sleva na pojistném jen z jednoho zaměstnání
- výluky
 - úhrn vyměřovacích základů zaměstnance ze všech zaměstnání vykonávaných v pracovním nebo služebním poměru u téhož zaměstnavatele za kalendářní měsíc je vyšší než 1,5násobek průměrné mzdy,
 - úhrn vyměřovacích základů zaměstnance ze všech zaměstnání u téhož zaměstnavatele připadající na 1 hodinu z úhrnu odpracovaných hodin je vyšší než 1,15 % průměrné mzdy,
 - odpracovaná doba včetně dob překročí u téhož zaměstnavatele v kalendářním měsíci 138 hodin
- slevu za jednoho zaměstnance může uplatnit jen jeden
- předem nutné oznámení o nástupu zaměstnance oznámením tohoto záměru
 - slevu může uplatnit jen ten zaměstnavatel, který první oznámí

Zálohy v paušálním režimu

pásmo	záloha na	vyměřovací základ	částka 2023	částka 2024
I.	daň z příjmů	-	100 Kč	100 Kč
	sociální zabezpečení	115 % minimálního VZ pro hlavní činnost	3 386 Kč	4 430 Kč
	zdravotní pojištění	minimální vyměřovací základ	2 722 Kč	2 968 Kč
	celkem		6 208 Kč	7 498 Kč
II.	na daň z příjmů		4 963 Kč	4 963 Kč
	sociální zabezpečení	25 500 Kč	7 446 Kč	8 191 Kč
	zdravotní pojištění	roční 319 200 Kč	3 591 Kč	3 591 Kč
	celkem		16 000 Kč	16 745 Kč
III	daň z příjmů		9 320 Kč	9 320 Kč
	sociální zabezpečení	39 000 Kč	11 388 Kč	11 388 Kč
	zdravotní pojištění	roční 470 400 Kč	5 292 Kč	5 292 Kč
	celkem		26 000 Kč	27 139 Kč

Daň z nemovitých věcí

Nové definice

budova garáže

- zdanitelná stavba se způsobem využití garáž,

budova pro rodinnou rekreaci

- zdanitelná stavba se způsobem využití stavba pro rodinnou rekreaci, budova rodinného domu užívaná pro rodinnou rekreaci a objekt k bydlení užívaný pro rodinnou rekreaci,

stavební pozemek

- pozemek nebo jeho část, které jsou určeny podle povolení stavby k zastavění zdanitelnou stavbou v rozsahu výměry pozemku odpovídající zastavěné ploše nadzemní části stavby
- ne u osvobozených staveb

zpevněná plocha pozemku

- pozemek nebo jeho část, které jsou užívány k podnikání nebo jsou zařazeny v obchodním majetku, povrch je zpevněn bez svíslé nosné konstrukce, včetně plochy vlečky, bazénu nebo nádrže, pokud nejsou zdanitelnou stavbou.

zavedeny skupiny pozemků a staveb a jednotek

- upřesněno, že z hlediska účelu použití se vychází primárně z údajů v katastru nemovitostí

Změny v osvobození - pozemky

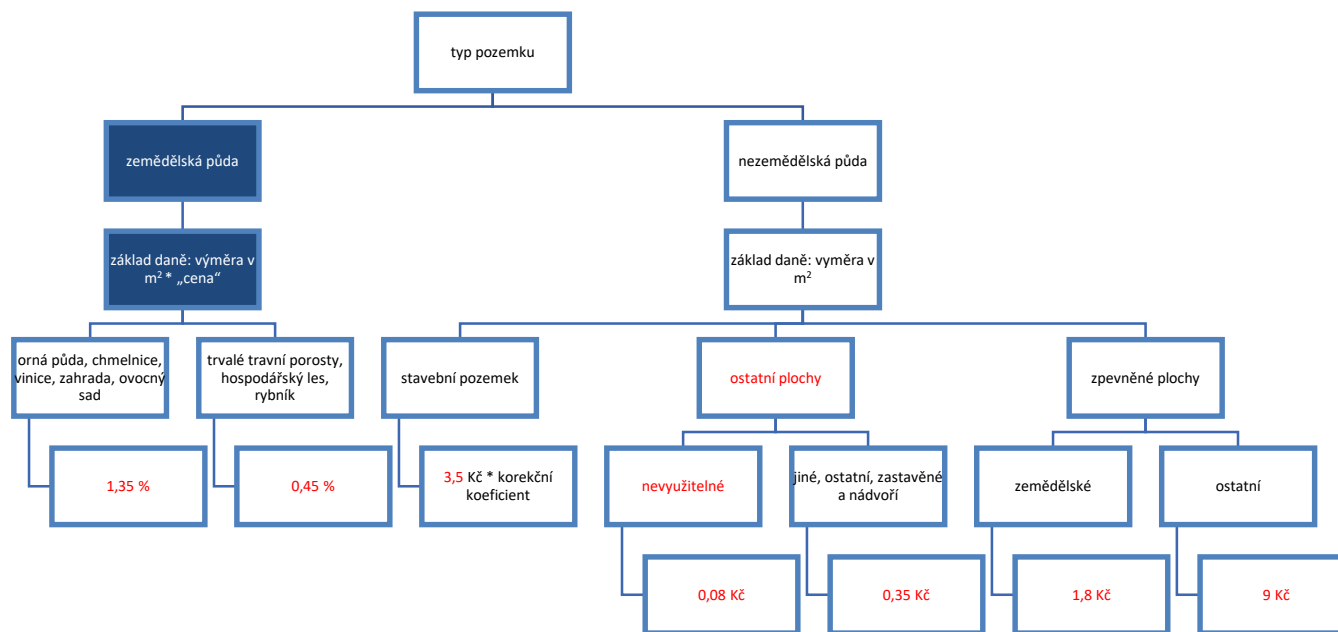
ruší se osvobození pozemků

- k úpravě odpadů pro jejich další využití
- k asanaci a rekultivaci skládek odpadů
- k asanaci kontaminovaných pozemků, podzemních vod a objektů,
- pro třídění a sběr odpadů,
- pro tepelné, biologické, chemické nebo fyzikální zneškodňování odpadů,
- pro skládky odpadů splňující podmínky stanovené pro provoz skládky podle právních předpisů upravujících odpady

zavádí se

- u obcí i když jsou na svém katastrálním území stavebníky
- patří spolku zdravotně postižených občanů,
- zařízení služby péče o dítě v dětské skupině
- patří sociálnímu družstvu
- obec může dále osvobodit:
 - pozemky tvořící jeden funkční celek se sloužící výlučně nebo pozemky samy o sobě sloužící výlučně k asanaci kontaminovaných pozemků, podzemních vod a objektů,
 - ostatní plochy s následujícím způsobem využití, jestliže tak obec stanoví zóně obecně závaznou vyhláškou:
 - neplodná půda, zamokřená plocha, mez, stráž, zeleň, jiná plocha

Základ daně a sazby daně z pozemků



Daň ze staveb a jednotek

Poplatník

- poplatník
- i uživatel u zdanitelné jednotky, která zahrnuje nebytový prostor a zdanitelné stavby, s výjimkou obytného domu
 - vlastník není znám
 - je příslušný hospodařit Státní pozemkový úřad nebo Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových
- osvobození - nově
 - i přenosové, přepravní a distribuční soustavy a rozvodná tepelná zařízení
 - zařízení služby péče o dítě v dětské skupině,
 - sociální družstva
- ruší se osvobození
 - úprava odpadů pro jejich další využití, asanace a rekultivace skládek odpadů, pro třídění a sběr odpadů, pro tepelné, biologické, chemické a fyzikální zneškodňování odpadů, skládky odpadů
- osvobození vždy poměrně užívání

Členění staveb a jednotek - skupiny

obytné budovy	•vč. ostatních budov s výjimkou budovy garáže, pokud ostatní obytných budov
rekreační budovy budovy pro rodinnou rekreaci	•a budovy s doplňkovou funkcí s výjimkou budovy garáže
garáže	•budovy a zdanitelné jednotky s převažující částí podlahové plochy užívané jako garáž,
zdanitelné stavby a jednotky pro podnikání v zemědělské prvovýrobě	•převažující část podlahové nebo zastavěné plochy nadzemní části je užívána k podnikání v zemědělské prvovýrobě, lesním nebo vodním hospodářství,
zdanitelné stavby a jednotky pro ostatní podnikání	•převažující část podlahové nebo zastavěné plochy je užívána k podnikání mimo zemědělskou prvovýrobu
ostatních zdanitelné stavby a jednotky	•zbytek předmětu daně

Zařazování do skupin

zdanitelná jednotka se zařadí do skupiny odpovídající převažujícímu účelu jejího užívání

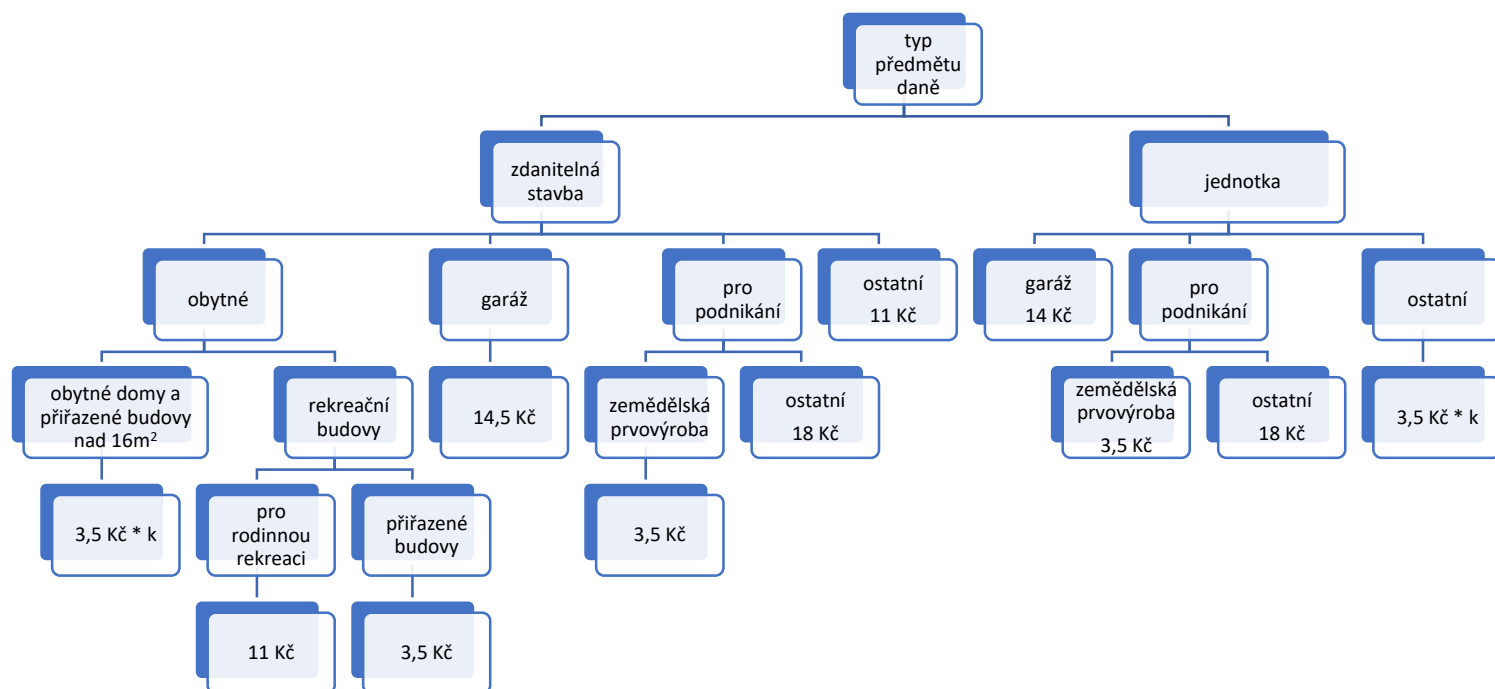
- nelze-li určit → nejvyšší sazba
- nelze-li určit, pak jako ostatní podnikání

zdanitelná stavba obytná, garáž nebo ostatní, jejichž převažující část podlahové plochy je užívána k podnikání, se vždy zařadí do skupiny pro podnikání

zdanitelná stavba a zdanitelná jednotka zařazená v obchodním majetku (ne zemědělská), - vždy pro podnikání

- ne zdanitelné jednotky bez nebytového prostoru nebytový prostor než garáž, sklep nebo komoru

Sazba daně ze staveb a jednotek



Zvýšení daně ze staveb a jednotek

- nemovitá věc k bydlení s nebytovým prostorem užívaným k podnikání
 - budova obytného domu
 - zdanitelná jednotka
- výjimky:
 - osvobozená část zdanitelné jednotky
 - užívána k podnikání v zemědělské prvovýrobě
 - podnikání v oboru ubytování
- sazba: 3,50 Kč na 1m²
- stavby = sazba * půdorys
- jednotky = upravená podlahová plocha pro podnikání a dopočet do sazby pro podnikání

Koeficienty

Inflační koeficient

- podíl bazického úhrnného indexu spotřebitelských cen za domácnosti celkem za květen kalendářního roku bezprostředně předcházejícího tomuto zdaňovacímu období a čísla 100,
 - ne menší než v předešlém roce nejméně však inflační koeficient platný v bezprostředně předcházejícím zdaňovacím období.
- ne více než o jednu pětinu vyšší než inflační koeficient v bezprostředně předcházejícím zdaňovacím období
- zaokrouhlení na 1 desetinné místo dolů
- vyhláší Ministerstvo financí do 30. června kalendářního roku bezprostředně předcházejícího zdaňovacímu období.
- pro zemědělský pozemek vždy jen 1,0.

místní koeficient

- rozmezí 0,5 až 5,0 pro všechny nemovité věci na území celé obce, nebo jednotlivé části obce.
- zvláště u vybraných zemědělských pozemků, trvalých travních porostů nebo nevyužitelných ostatních ploch 0,5 – 1,5 na území celé obce