

Daně v kostce 2025

4. února 2025

Vysoká škola ekonomická v Praze

Přímé daně a sociální pojistné

prof. Ing. Alena Vančurová PhD.

Vysoká škola ekonomická v Praze

Používané parametry pro rok 2025 – daně z příjmů + sociální pojištění

	2024	2025
všeobecný vyměřovací základ	40 638 Kč	43 682 Kč
přepočítací koeficient	1,0819	1,0658
průměrná mzda	43 967 Kč	46 557 Kč
částka rozhodná pro účast na nemocenském pojištění zaměstnance	4 000 Kč	4 500 Kč
sazba pro stanovení vyměřovacího základu	55 % SZ 50 % VZP	55 % SZ 50 % VZP
minimální mzda	18 900 Kč	20 800 Kč

Daně z příjmů

nic moc

Vysoká škola ekonomická v Praze

Omezení osvobození u DPFO

- Úhrn všech osvobozených příjmů nad 40 mil. Kč
 - z úplatného převodu podílu v obchodní korporaci po 5 letech od nabytí a
 - z úplatného převodu cenného papíru po 3 letech od nabytí
 - přesahuje 40 000 000 Kč ve zdaňovacím období, osvobodí se jen poměrná část připadající na 40 000 000 Kč z úhrnu těchto příjmů
 - lze použít jen poměrnou část výdajů
 - u cenných papírů a účastí nabytých do 31. 12. 2024 lze jako výdaj alternativně použít tržní hodnotu podle zákona o oceňování
 - k 31. 12. 2024, nebo
 - ke dni úplatného převodu tohoto cenného papíru nebo podílu před 31. 12. 2024
- Osvobození podmíněné použitím příjmu na bytovou potřebu je nutno oznámit správci daně do konce lhůty pro podání řádného DP za ZO, ve kterém byl příjem přijat

srážka daně u zaměstnavatele bez Prohlášení

- hranice pro výši příjmu se posunuly od „nad“ na „do“
- DPP do 25 % průměrné mzdy (11 639 Kč)
- ostatní do 4 500 Kč

osvobození některých benefitů do ½ průměrné mzdy §6 odst. 9 písm. d – jen formulační změny

- kulturní a sportovní akce se nezahrnují do limitu jen jako součást společenské akce pro zaměstnance

osvobození u nepeněžitého příspěvku na stravování do 70 % stravného i pro důchodce, kteří od tohoto zaměstnavatele šli rovnou do důchodu

Závislá činnost – upřesnění ocenění nepeněžního příjmu

použití zařízení péče o děti předškolního věku rodinným příslušníkem

- v místě a čase obvyklá cena za použití mateřské školy zřízené obcí atd.
- nejvyšší měsíční úplatou za předškolní vzdělávání podle vyhlášky a to za každý kalendářní měsíc poměrně podle doby používání tohoto zařízení v daném měsíci
- platí i pro VZP

použití vozidla pro pracovní i soukromé účely

- 1 % (0,5 % nebo 0,25 %) vstupní ceny vč. DPH

Ostatní příjmy – úplatný převod cenných papírů

upřesnění, že výdaje lze uplatnit jen v poměru k neosvobozeným příjmům

- platí nejen pro příjmy z úplatného prodeje cenných papírů

nabytí poplatníkem do 31. prosince 2024, alternativně je výdajem tržní hodnota

- tohoto cenného papíru nebo podílu k 31. prosinci 2024, nebo
- tohoto cenného papíru nebo podílu ke dni úplatného převodu uskutečněného před 31. prosincem 2024,

další výdaje související s uskutečněním úplatného převodu tohoto cenného papíru

- platby za obchodování na trhu s cennými papíry při pořízení cenného papíru, o příjem z úplatného převodu cenného papíru.

Daň z příjmů právnických osob

- Reakce na uzákonění veřejné kulturní instituce
 - Je veřejně prospěšným poplatníkem
 - Může odpisovat svěřený hmotný majetek
- Obecně:
 - Hmotný majetek odpisovaný v zahraničí před změnou daňového rezidenství poplatníka do České republiky, nebo před jeho přeřazením do stálé provozovny se odpisuje pokračováním v odpisování podle českých pravidel

Sociální pojištění

změny hlavně u pojištění na sociální zabezpečení

Vysoká škola ekonomická v Praze

Pojistné na sociální zabezpečení zaměstnance – rizikové profese

- Činnost v rizikovém zaměstnání u zaměstnavatele (i poměrně)
 - práce s chemickými činiteli (olovo, prach, karcinogeny, mutageny, látky toxické pro reprodukci, azbest)
 - práce s biologickými činiteli
 - fyzická zátěž (celková, lokální svalovou, pracovní polohy a ruční manipulace s břemeny)
 - zátěž teplem nebo chladem
 - vyšší sazba na důchodové pojištění celkem 28,8 % (DP 25,5 %)
 - Záchranáři a hasiči 25,8 %
- Zaměstnavatel podává přehled podle jednotlivých sazeb pojistného

Dohody o provedení práce a další

- Odměna z DPP není zdanitelným příjmem do 25 % průměrné mzdy za měsíc u jednoho zaměstnavatele
 - 2025: 11 639 Kč
- Zaměstnavatel je povinen do dvacátého dne kalendářního měsíce po kalendářním měsíci, ve kterém zaměstnával zaměstnance na DPP, předložit příslušné územní správě sociálního zabezpečení na předepsaném tiskopisu údaje o těchto zaměstnancích
 - jméno a příjmení
 - rodné číslo nebo datum a místo narození,
 - název zdravotní pojišťovny zaměstnance
 - datum nástupu tohoto zaměstnance do zaměstnání a datum skončení zaměstnání
 - výše příjmů započitatelných do vyměřovacího základu.
- Příjem ze zaměstnání v případě nabytí podílu nebo opce zaměstnavatele se oceňuje v souladu se základem daně z příjmů
 - platí i pro VZP

Sleva na pojistném na SZ pro zaměstnance pobírající starobní důchod

Podmínky:

- dosáhl důchodového věku a
- vznikl mu nárok na výplatu starobního důchodu v plné výši podle zákona o důchodovém pojištění po celý kalendářní měsíc
 - I za měsíc, kdy umře
 - I po skončení zaměstnání

Výše slevy 6,5 % z vyměřovacího základu zaměstnance

Zaměstnanec musí uplatnit u zaměstnavatele

- nelze zpětně
- musí doložit
 - rozhodnutí o přiznání starobního důchodu
 - čestné prohlášení o nároku na výplatu starobního důchodu v plné výši, nebo
 - potvrzení plátce důchodu o pobírání starobního důchodu v plné výši s uvedením dne, od něhož výplata starobního důchodu v plné výši náleží

Zaměstnavatel musí uvádět v měsíčním přehledu (i RČ)

Osoby samostatně výdělečně činné

- Nejnižší (minimální) vyměřovací základ
 - hlavní činnost – 35 % průměrné mzdy
 - vedlejší zůstává 11 %
- Sleva na důchodovém pojištění:
 - podmínky
 - dosažení důchodového věku
 - nárok na výplatu starobního důchodu v plné výši
 - po celý měsíc nebo za měsíc rozhodnutí o přiznání
 - uplatnit v přehledu + oznámení – platí i na další roky
 - záloha na SZ za kalendářní měsíc sazba 22,7 %
 - může uplatnit i poplatník v paušálním režimu
- Zálohy,
 - nižší
 - když OSVČ má více než o 1/3 nižší příjmy po 3 měsíce
 - jen oznámení, ne žádost
 - žádné
 - u vedlejší činnosti bez povinnosti platit zálohy, když poklesne pod hranici 0,2 PM za měsíc
 - měsíc zahájení SVČ + další rok
 - nesměla být OSVČ 5 let před dalším vstupem

- Po podání přehledu nelze dodatečně měnit údaje o období výkonu hlavní nebo vedlejší SVČ
- Po uplynutí kalendářního roku, ve kterém byl přehled podán, nelze měnit údaje o době trvání SVČ
 - Platí i pro paušální režim

Zálohy v paušálním režimu

pásmo	záloha na	vyměřovací základ	částka 2025	částka 2024
I.	daň z příjmů	-	100 Kč	100 Kč
	sociální zabezpečení	115 % minimálního VZ pro hlavní činnost	5 472 Kč	4 430 Kč
	zdravotní pojištění	minimální vyměřovací základ	3 143 Kč	2 968 Kč
	celkem		8 715 Kč	7 498 Kč
II.	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		16 745 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		27 139 Kč	27 139 Kč

Vysoká škola ekonomická v Praze

Nárok na slevu v paušálním režimu

- Žádost podané územní správě sociálního zabezpečení na předepsaném tiskopisu
 - uvede výši slevy a
 - údaje potřebné pro stanovení výše slevy
- Žádost se podává od 1. května následujícího kalendářního roku
 - žádost podaná před tímto dnem se považuje za žádost podanou 1. května

Daň z nemovitých věcí

Vysoká škola ekonomická v Praze

pozemky

- Ruší se osvobození parků
 - jen veřejně přístupné cesty, sportoviště a prostranství
- Zdanitelné stavby drah a na dráze, letecké, vodních cest a přístavů, pokud jsou v souladu s kolaudačním rozhodnutím podle stavebního zákona užívány k veřejné dopravě
 - Nesmí být užívány jinak
- U lesních pozemků je základem výhradně výměra x 3,8 Kč

Stavby a jednotky

- Rekreační budovy umístěné v národním parku nebo v zóně I. chráněné krajinné oblasti – sazba se musí násobit koeficientem 2

koeficient velikosti obce

- lze jen zvyšovat
- může stanovit odděleně pro jednotlivé katastrální území, pro městský obvod nebo městskou část
- počet obyvatel se stanoví podle vyhlášky k provedení zákona o rozpočtovém určení daní

koeficient 1,5 pro stavby pro podnikání

- se ruší

místní koeficient

- obecně závaznou vyhláškou
 - pro obec, jednotlivé katastrální území, jednotlivý městský obvod nebo městskou část, jednotlivou skupinu nemovitých věcí, nebo
- opatřením vydaným zastupitelstvem obce
 - pro vymezené nemovité věci (musí být řádně označena)
- vztahují-li se na jednu nemovitou věc 2 místní koeficienty, použije se ten vyšší

Novinky v DPH v roce 2025

Hana Zídková

Vysoká škola ekonomická v Praze

Co je nového od 1. ledna 2025

Nejdůležitější změny:

- Přeshraniční režim pro malé podniky
 - Nová pravidla pro registraci k DPH
 - Místo plnění u některých B2C služeb
 - Nárok na odpočet – lhůty
-
- Zákon č. 461/2024 Sb.

Režim pro malé podniky

Přeshraniční režim pro malé podniky

- Umožňuje malým podnikům využívat osvobození (tzn. mít postavení neplátce) i v jiných členských státech, než jsou usazeny.
- Zaveden směrnicí Rady 2020/285
- Upraven v §109bb až §109bu
 - Osoby z jiných členských států, které chtějí využívat režim v tuzemsku
 - Osoby z ČR, které chtějí využívat režim v jiných členských státech
- Prolíná se celým zákonem
 - Registrace a obrat
 - Přeshraniční plnění
 - Osvobozená plnění

Přeshraniční režim pro malé podniky

- Osoby povinné k dani se sídlem v členském státě EU se mohou registrovat do režimu pro malé podniky ve státě svého sídla – stát usazení. Získají evidenční číslo (přípona EX)
- Tento režim mohou využívat v jiných členských státech – státy osvobození, pokud nepřesáhnou jejich lokální registrační limit (v ČR 2 mil. Kč)
- Podmínkou je maximální obrat v celé EU do 100 000 EUR
- Osoba povinná k dani musí podávat čtvrtletní hlášení svému finančnímu úřadu ve státě usazení o obratu v celé EU a ve státech, kde využívá režim pro malé podniky

Kde se odráží režim pro malé podniky?

Příklady:

- Pořízení zboží, které není předmětem daně podle §2a
 - Limit 326 tis se bude aplikovat i na **neusazené osoby registrované v režimu pro malé podniky** (§2a/2/b)
- Definice obratu (§4a)
 - Nově se nazývá **obrat v tuzemsku** (nutno odlišit od obratu v EU - §109bb/3)
 - Vstupují zdanitelná plnění a “**plnění, které by bylo zdanitelné, pokud by v tuzemsku nebylo osvobozeno v režimu pro malé podniky**”
- Plátcí
 - Povinná registrace při překročení obratu pro tuzemské osoby a **osoby registrované v režimu pro malé podniky** (§6/1)
 - Plátcem se stává neusazená osoba uskutečněním plnění v ČR, **pokud není registrována v režimu pro malé podniky** (§6c)
- Hodnota plnění (§41a)
 - Pro plnění uskutečněná mimo tuzemsko
 - Kvůli nutnosti zahrnout do koeficientu

Kde se odráží režim pro malé podniky?

- Osvobození (§50)
 - Plnění uskutečněné v tuzemsku je osvobozeno v režimu pro malé podniky:
 - Tuzemskou osobou (se sídlem v ČR), která není plátcem
 - **Osobou (se sídlem mimo ČR), která využívá režim pro malé podniky pro ČR**
- Nárok na odpočet
 - Není nárok na odpočet u přijatých plnění souvisejících s **plněními uskutečněnými v režimu pro malé podniky v jiném státě (§72/7)**
 - Do jmenovatele koeficientu se zahrne i **plnění v režimu pro malé podniky (§76/1)**
- Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím
 - Lze použít i při nákupu od osoby využívající režim pro malé podniky (§90/2)
- Zánik registrace
 - Osoba se sídlem mimo ČR přestane být plátcem v ČR dnem předcházejícím registraci do režimu pro malé podniky (§106b/1)

Registrace

Změny v registraci

- 2 limity pro registraci
 - **2 000 000 Kč**
 - plátcem až od dalšího roku (§6/1)
 - plátcem od následujícího dne po překročení obratu, pokud požádá o okamžité plátcovství (§6/2/a)
 - **2 536 500 Kč**
 - plátcem od následujícího dne po překročení obratu (§6/2/b)
- Nové počítání obratu
 - **Za kalendářní rok (§6/1)**
 - Zahrnují se i hodnoty nepeněžních plnění (§4a/2)

Změny v registraci

- Přihláška k registraci
 - Do 10 pracovních dnů ode dne překročení obrátu (§94)
 - Rozhodnutí o registraci
 - až v prosinci (pokud se osoba stává plátcem od dalšího roku - §97b)
 - jinak podle Daňového řádu
- Zdaňovací období
 - Může být čtvrtletní při obrátu **do 15 mil Kč za kalendářní rok** (§99a/1/a)
 - Lze změnit od 2025 při dodržení obrátu v 2024

Příklad - registrace

- Obrat 2 mil. počítaný od 1.1.2025 bude překročen 28.9.2025
 - do 10.10. 2025 povinnost podat přihlášku k registraci - § 94 odst. 1
 - plátcem od 1. ledna 2026 (§ 6 odst. 1) nebo dobrovolně dle § 6 odst. 2 písm. a) od 29.9.2025
 - nutno uvést ve včas podané přihlášce k registraci
 - pokud by byla zvolena varianta plátce od 1. ledna 2026
 - je nutné sledovat obrat od 1. ledna 2025, zda nepřekročí 2.536.500 Kč
 - pokud by tato hranice byla překročena např. 15.12.2025, tak plátcovství od 16.12.2025

Místo plnění

Online akce

- Služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání a zábavy
 - B2B - §10b/2
 - Odkazuje na základní pravidlo
 - Místo plnění je tam, kde je usazen příjemce služby
 - B2C - §10ba/2
 - Místo plnění je tam, kde má příjemce (právnícká osoba) sídlo
 - Místo plnění je tam, kde má příjemce (fyzická osoba) místo pobytu
- Vztahuje se pouze na online akce
 - Lektor (účinkující, atd.) je přítomen (streamované)
 - Pokud je poskytnut záznam, je to elektronická služba podle §10i

Příklad – online školení

- Česká vzdělávací agentura poskytne online kurz osobě nepovinné k dani usazené v Německu
 - Místo plnění v Německu dle § 10ba
 - Uplatní se německá DPH
 - Registrace k DPH v Německu, nebo
 - Odvod DPH přes One-Stop-Shop
- Agentura se může registrovat do režimu pro malé podniky pro Německo
 - Pokud nepřekročí celkový obrat 100 000 EUR v EU
 - A zároveň nepřekročí obrat pro registraci v Německu
- Na služby podle §10ba se nevztahuje limit 10 000 EUR jako na elektronické služby (§10i)

„Nehmotné“ služby pro osoby nepovinné k dani

- Pouze B2C služby, když zákazník je ze třetí země
 - Poradenské, inženýrské, konzultační, právní, účetní a jiné podobné služby, zpracování dat a poskytnutí informací, služby
 - Bankovní, finanční a pojišťovací (mimo pronájem bezpečnostních schránek)
 - Nájem movitého majetku (mimo dopravní prostředky)
- Místo plnění je v místě usazení příjemce služby
- Nově zavedeno pravidlo skutečného užití (§10h/2)
 - Pokud je využita služba v ČR, je místo plnění v ČR
 - Např. právní služba ohledně dědictví v ČR ukrajinskému občanovi
 - Místo plnění v ČR a fakturace s českou DPH

Nárok na odpočet

Nárok na odpočet

- Lhůta pro uplatnění odpočtu (§73/3)
 - **do konce 2. kalendářního roku** následujícího po roce, kdy vznikl nárok na odpočet u přijatého plnění (tzn. od DUZP nebo zálohy)
 - Např. z plnění přijatých kdykoliv v roce 2025 lze uplatnit odpočet do konce 2027
- Nutnost vrátit odpočet (§74b/3)
 - Při **nezaplacení závazku do 6 měsíců** po splatnosti
 - Snížení nároku na odpočet o nezaplacenou částku
 - V období, do kterého spadá poslední den šestiměsíční lhůty
 - Jen plnění, u kterých vznikl nárok na odpočet po 1.1. 2025
 - Při následném zaplacení se nárok opravuje

Nárok na odpočet

- Limitace odpočtu u osobních automobilů
 - 420 000 Kč
 - Nově se nevztahuje na sportovní vozidla (musí být užívána k závodům) - §72/10
- Nárok při registraci
 - Přijatá plnění v období 60 měsíců před registrací, která vstupují do dlouhodobého majetku
 - Nově umožněn i u nedokončeného dlouhodobého majetku uvedeného do užívání až po registraci (§79/2)
- Opravy odpočtu
 - Zrušení tolerance 10 p.b. pro opravu u dlouhodobého majetku §75/7-9
 - Zrušení konceptu majetku pořízeného vlastní činností
 - V souvislosti s tím změny v § 75 a §76
 - Opravy odpočtu u záloh a postupně pořizovaných plnění v případě změny koeficientů

Další změny od 2025

Opravy základu daně

- Opravy z „obchodních důvodů“
 - Slevy, bonusy
 - Vrácení ceny při neuskutečnění plnění nebo jeho vrácení
 - Snížení úplaty na základě restrukturalizace
- §42/1 celý přepsán, ale věcně se nemění
 - odst. 1 - všechny obvyklé případy snížení základu daně
 - odst. 2 - ukončení finančního leasingu bez převodu majetku
 - odst. 3 - změna výše nebo vrácení zálohy
- Prodloužena lhůta pro opravu (§42/8)
 - do konce 7. kalendářního roku následujícího po roce, kdy se uskutečnilo původní plnění
 - 3 roky od konce zdaňovacího období, ve kterém byla přijata záloha

Změny sazeb

- Snížená sazba 12 %:
 - Tlakovoměry
 - Pulsní oxymetry
 - Příslušenství zdravotnických prostředků
- Osvobození s nárokem na odpočet (§71i)
 - Letáky a brožury

Základ daně

- Bezúplatné dodání zboží (§36/6/a)
 - Pořizovací cena snížená o opotřebení
 - Pokud plátce zboží nabyl bezúplatně nebo sám vyrobil
 - Cena obdobného zboží, nebo
 - Celkové náklady bez daně
- Úplata částečně v nepeněžní podobě (§36/6/d)
- Plnění mezi spřízněnými subjekty (36a/3/e)
 - Dodání nemovité věci zaměstnanci
 - Základ daně je cena obvyklá

Nedobytné pohledávky

- Zkrácení lhůt pro trvání řízení (§46):
 - Exekuce z 2 let na 1 rok
 - Insolvence z 5 let na 3 roky
- Oprava základu daně je nově možná:
 - i u pohledávek nepřihlášených do insolvenčního či exekučního řízení
 - Např. u pohledávek do 10 000 Kč (max 20 000 u jednoho dlužníka)
 - 6 měsíců po splatnosti (§46/1/i)
- Osoby, které přestaly být plátcem musí provést opravu:
 - základu daně (§46fa)
 - nároku na odpočet (§74a)

Osvobození od DPH

- Výchovné, vzdělávací a volnočasové aktivity pro děti a mládež (§57/g)
 - Osvobození rozšířeno na další poskytovatele (organizační složky státu, kraje, obce)
- Rekvalifikační kurzy (§57/d)
 - Osvobození rozšířeno na kurzy odpovídající:
 - oblasti působnosti poskytovatele
 - oboru vzdělávání školy zapsanému ve školském rejstříku
- Jazykové kurzy (§57/f)
 - Upřesněno, že osvobození se vztahuje na:
 - Kurzy zakončené jazykovou zkouškou
 - Jednoleté prezenční kurzy
 - Obojí musí být uznáno MŠMT
- Finanční činnosti (§54)
 - Osvobození se nebude se vztahovat na obhospodařování majetku zákazníka, pokud je součástí majetku investiční nástroj

Další změny

- Skupina DPH (§5a)
 - Může ji vytvořit i organizační složka státu či územní samosprávný celek s jejich příspěvkovou organizací
- Identifikované osoby (§6h)
 - Registrují se a přiznávají daň už při zaplacení zálohy za službu
- Třístranný obchod
 - Prostřední osoba musí uvést na dokladu, že daň odvede zákazník (§17/5/d)
- Dlouhodobě uskutečňovaná plnění (§21/8)
 - DUZP je na konci 2. roku po zahájení plnění
 - Výjimka, pokud je poskytnuta záloha – nově musí být více než 10 % ceny

Další změny

- Reverse charge
 - Neuplatní se na nucený prodej majetku (§92a/4)
 - Např. nemovitost prodaná dlužníkem na základě rozhodnutí soudu nebude zdaňována reverse charge (dříve §92d/2)
 - Uplatní se až ode dne, kdy je o dodavateli a odběrateli zveřejněno, že jsou plátcí (§92a/6)
 - Navazuje na nový způsob registrace
- Zmocněnec pro doručování
 - Musí mít zpřístupněnu datovou schránku ze zákona
 - Povinnost pro zahraniční osoby, které samy nemají datovou schránku (jinak pokuty) a doručování na e-mail
 - §98a a násl.

Další změny

- Vracení daně osobám se zdravotním postižením
 - Vypuštěno (§85)
 - Je řešeno v jiném zákoně
- Cestovní služba - letecká přeprava do/z třetí země je:
 - Služba poskytnutá ve třetí zemi (§89/12)
 - Osvobozená s nárokem na odpočet
- Evidence obchodního majetku (§100/3)
 - Jeho označení
 - Datum zařazení
 - V jakém rozsahu je součástí OM

Změny ve formulářích

- Nové formuláře k režimu malých podniků
- Daňové přiznání
 - Řádek 14 pro opravu základu daně
 - Řádek 48 pro opravu nároku na odpočet
 - Nově mají tuto povinnost i osoby, které již nejsou plátcem
- Přihláška k registraci
 - Nové kolonky - podle kterého odst. § 6 se osoba registruje
- Vyhláška 391/2024 Sb.

Změny DPH účinné později

Nemovitě věci – sazby od 1.7. 2025

- Definice staveb se nemění
 - §48 – stavba pro bydlení
 - §48a – stavba pro sociální bydlení
 - Rozhodující jsou údaje v základním registru územní identifikace
- Aplikace snížené sazby (§49)
 - Přestavba stavby pro bydlení na jinou
 - Základní sazba
 - Např. rodinný dům na penzion
 - Práce na dokončené stavbě se smíšeným užitím
 - Stavba jiná než pro bydlení, kde jsou prostory pro bydlení
 - Snížená sazba na základ daně v poměru podlahové plochy (§49/5)

Nemovité věci – osvobození od 1.7. 2025

- Pozemky - §55a
 - Užší definice stavebního pozemku
 - Nebude jím pozemek, který objektivně nelze zastavět
- Vybrané nemovité věci - §56
- Zdaněno pouze:
 - První dodání nemovité věci
 - **Ve lhůtě 2 let** (23 měsíců po dokončení nebo podstatné změně)

Pozdější změny

- Od 1. ledna 2026
 - Osvobození u finančních činností (§54)
 - Další zúžení
 - Nebude osvobozeno: obstarávání inkasa, vedení evidence investičních nástrojů, vybírání rozhlasových nebo televizních poplatků, výplata dávek důchodového pojištění nebo vybírání opakujících se plateb obyvatelstva
 - Vracení DPH cizincům – turistům (§84 a §66)
 - Vracení neoprávněně uplatněné DPH (§81)
 - Pokud dodavatel uplatnil např. vyšší sazbu, než měl, a neopravil to
 - Přísné podmínky (musí rozhodnout soud o vrácení bezdůvodného obohacení)
- Od 1. ledna 2028
 - Změna definice dotace v §4/1/a
 - Ze základu daně není již vyloučena dotace na pořízení dl. majetku a k hospodářskému výsledku
 - Důležitá je jen přímá vazba na uskutečněné plnění
 - V zákoně už je nová definice, ale přechodné ustanovení odsouvá platnost

Změny ve spotřebních daních

Změny sazeb

- Líh (100 % alkoholu)
 - 2025 – 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

Sazby daně tradiční tabákové výroby

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

Sazby daně - další výrobky

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

Další změny

- **Zrušení registrace ke spotřebním daním**
- Zrušena 6ti měsíční lhůta
 - pro dodatečné přiznání na nižší daň
 - pro žádost o vrácení daně
- Změny ve vrácení daně z minerálních olejů
- Změny v zaokrouhlování základu daně
 - Hodnotový na 2 desetinná místa
- Změna ve vymezení malých nezávislých pivovarů
- Zveřejňování ceny pro konečného spotřebitele u cigaret
 - Web celní správy a nikoliv cenový věstník
- Změny v povolovacím řízení a ve sledování zajištění spotřebních daní

Děkuji za pozornost.