



KONSOLIDAČNÍ BALÍČEK

– ZÁKLADNÍ PŘEHLED ZMĚN V NOVÉM ROCE

Zákon o konsolidaci veřejných financí byl schválen. Nová legislativa obsahuje změnu celkem 65 zákonů, které přináší zásadní změny napříč celým daňovým systémem. Co (nejen) firmy čeká v příštím roce?

1. DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB (DPPO)
2. DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB (DPFO)
3. DAŇ Z HAZARDU
4. DAŇ Z NEMOVITÝCH VĚCÍ
5. REVIZE SAZEB DPH
6. ZVÝŠENÍ DANĚ Z LIHU
7. ZVÝŠENÍ DANĚ Z TABÁKU
8. OSTATNÍ
9. SPECIFICKÉ DAŇOVÉ VÝJIMKY

1. DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB (DPPO)

- **Zvýšení sazby daně z 19 % na 21 %.**
- **Možnost vedení účetní a daňové evidence v cizí „funkční“ měně.**
 - Umožnění účtování v EUR, USD, GBP od 1. 1. 2024.
- **Osvobození nerealizovaných kurzových operací.**
 - Zdanění budou moci podléhat pouze uskutečněné kurzové operace.
- **Omezení daňové uznatelnosti při nákupu osobních automobilů pro podnikatelské účely na první 2 miliony Kč z ceny vozu.**
- **Zrušení daňové uznatelnosti tichého vína jako daru do 500 Kč na reprezentaci.**
- **Mimořádné odpisy pouze pro bezemisní vozidla nově pořízená v letech 2024 až 2028.**
- **Limit osvobození příjmů z úplatného převodu podílů v obchodních korporacích a cenných papírů na 40 000 000 Kč s účinností od 1. 1. 2025.**
 - Zároveň je umožněno přecenění nabývací hodnoty těchto podílů a cenných papírů k 31. 12. 2024, tak aby byl efektivně daněn jen nárůst hodnoty po 1. 1. 2025.
- **Zaměstnanecké benefity a stravování.**
 - Příspěvky na stravování na straně zaměstnavatele daňově uznatelné bez omezení částky a bez ohledu na způsob plnění.

- Výdaje na nepeněžitá plnění zaměstnancům ve formě dle § 25 odst. 1 písm. h) ZDP budou pro zaměstnavatele daňově neuznatelné, pokud budou na straně zaměstnance osvobozené dle § 6 odst. 9 písm. d) ZDP.
- Výdaje na nepeněžní benefity nad limit, které podléhají zdanění a zpojistnění na straně zaměstnance, budou daňově uznatelné (není-li stanoveno jinak), pokud nárok na poskytnutí vyplývá ze smlouvy, vnitřního předpisu nebo kolektivní smlouvy. Více si můžete přečíst v [metodice finanční správy](#).

2. DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB (DPFO)

- **Posun prahu 23% DPFO ze čtyřnásobku na trojnásobek průměrné mzdy.**
- **Změny v odvodech pojistného u dohod o provedení práce – zatím stále v diskusi.**
 - Do 30. 6. 2024 však platí současná pravidla. Probíhají debaty o dalších úpravách.
- **Opětovné zavedení nemocenského pojištění na straně zaměstnance ve výši 0,6 % hrubého příjmu.**
 - Pojistné na sociální zabezpečení na straně zaměstnance bude nově 7,1 %, z toho 6,5 % důchodové pojištění a nově 0,6 % nemocenské pojištění. Na straně zaměstnavatele se odvody nemění.
- **Změny ve využívání služebního vozidla pro soukromé účely.**
 - Nepeněžní příjem zaměstnance využívajícího bezemisní automobil pro služební a soukromé účely bude činit 0,25 % vstupní ceny automobilu za měsíc, u nízkoemisního automobilu se bude jednat o 0,5 %.
- **Zrušení či omezení slev na dani, odpočtů apod.:**
 - zrušení slevy na studenta,
 - zrušení tzv. školkovného (slevy na dani za umístění dítěte v předškolním zařízení),
 - omezení slevy na manželku (pouze pokud pečuje o dítě do 3 let věku),
 - zrušení některých odčitatelných položek: odpočtu na zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání a příspěvek odborům,
 - sjednocení selektivních výjimek do obecného neúčelového limitu do 50 tisíc Kč ročně,
 - snížení limitu pro osvobození příjmů z tombol a hazardních her, a to ze stávajícího 1 mil. Kč na 50 000 Kč:
 - naplnění tohoto limitu se počítá jako rozdíl mezi součtem výher a součtem vkladů v rámci jednoho zdaňovacího období.
- **Zvýšení minimálního vyměřovacího základu OSVČ.**
 - Zvyšuje se minimální vyměřovací základ pojistného na sociální zabezpečení OSVČ ze současných 25 % průměrné mzdy na 30 % v roce 2024, 35 % v roce 2025 až na 40 % od 2026. Zároveň budou OSVČ platit pojistné nejméně z 55 % namísto současných 50 % základu daně.
- **Úprava zaměstnaneckých benefitů a stravování.**
 - Sjednocují se podmínky osvobození pro poskytování stravného zaměstnancům (nepeněžní formou stravenky vs. peněžní formou stravenkového paušálu). Pro oba typy plnění jednotný limit ve výši 70 % horní hranice stravného při pracovní cestě (nyní 107,10 Kč).

- Poskytování nepeněžních zaměstnaneckých benefitů dle § 6 odst. 9 písm. d) (např. zdravotní či léčebné služby, příspěvky na kulturní a sportovní akce, firemní školky) bude nově osvobozeno pouze do limitu poloviny průměrné mzdy ročně. (pro rok 2024 se jedná o částku 21 983,50 Kč)
- Od daně ale budou dále osvobozeny například sportovní potřeby na pracovišti, drobné občerstvení nebo specifické jednorázové akce zaměstnavatele typu vánoční večírek či den dětí. Více si můžete přečíst v [metodice finanční správy](#).

3. DAŇ Z HAZARDU

- **Zvýšení druhé sazby daně z hazardních her z 23 % na 30 % a změna rozpočtového určení daně z hazardních her.**
- **Valorizace minimální daně za herní automaty (minimální daň za 1 herní automat na 13 400 Kč).**

4. DAŇ Z NEMOVITÝCH VĚCÍ

- **Zvýšení sazeb daně z nemovitých věcí na 1,8 násobek a ponechání 100 % výnosů daně obcím (o stejnou částku se sníží rozpočtové určení daní vůči obcím)**
 - Úprava daně z nemovitých věcí u zemědělských pozemků. Obce mohou u zemědělských pozemků zavést místní koeficient v rozmezí 0,5 až 1,5 tj. mají možnost zavedením místního koeficientu ve výši 0,5 eliminovat u těchto pozemků zvýšení daně z nemovitých věcí.
 - Zároveň zůstává pravomoc tyto pozemky od daně zcela osvobodit.
 - Zavedení automatické valorizace daňové povinnosti podle inflace.

5. REVIZE SAZEB DPH

- **Redukce sazeb DPH – základní 21 % a snížená 12 %.**
- **Přesunutí vybraného zboží a služeb ze snížené do základní sazby DPH.**
 - Například točené pivo, nápoje (s výjimkou pitné vody z vodovodu a vybraných tekutých mléčných výrobků), kadeřnické a holičské služby, úklidové práce, palivové dřevo apod.
- **Tištěné noviny, časopisy, periodika budou daněny sníženou sazbou DPH.**
- **Ze základní do snížené sazby DPH se přesouvá příležitostná a zvláštní linková hromadná doprava osob.**
- **Osvobození knih od DPH.**

6. ZVÝŠENÍ DANĚ Z LIHU

- **Zvýšení spotřební daně z lihu o +10 % v roce 2024 a o +5 % v každém roce 2025-2026.**

7. ZVÝŠENÍ DANĚ Z TABÁKU

- **Pravidelné zvýšení spotřební daně z cigaret, tabáku na kouření, doutníků a cigarillos o +10 % v roce 2024 a o +5 % v každém roce 2025-2027.**

- Pravidelné zvýšení daně u zahřívání tabáku o 15 % v každém roce 2024-2027.
- Zavedení nové spotřební daně a její postupné zvýšení u e-cigaret o 2,5 Kč/ml náplně v každém roce 2024-2027 a u nikotinových sáčků postupné zvýšení daně o 0,4 Kč/g v každém roce 2024-2026 až o 0,5 Kč/g v roce 2027.

8. OSTATNÍ

- **Zvýšení ceny dálniční známky a její pravidelná valorizace**
 - Zvýšení ceny dálniční známky o 800 Kč z 1 500 na 2 300 Kč/rok od 1. 3. 2024. Zavedena pravidelná valorizace.
- **Zvýšení poplatků za dobývání nerostů**
 - Dosavadní systém stanovení výše úhrady z vytěženého množství a sazby dle typu nerostu zůstává zachován, upravuje se ale výše podílu sazby k referenční ceně u povrchově dobývaného uhlí o 3 %, u uhlovodíků (ropa, zemní plyn), stavebních surovin a některých ostatních nerostů o 2 % a u černého uhlí dobývaného hlubinně a např. u silikátových surovin o 1 %
- **Zpráva o udržitelnosti.**
 - Nově se do zákona o účetnictví zavádí povinnost sestavit a zpřístupnit zprávu o udržitelnosti. Vzhledem k postupnému zavádění v několika fázích se nyní ukládá tato povinnost (již za účetní období započatá od 1. ledna 2024) pouze účetním jednotkám, které jsou:
 - a) obchodní korporací,
 - b) subjektem veřejného zájmu,
 - c) byly by velkou účetní jednotkou, kdyby nebyly subjektem veřejného zájmu a
 - d) k rozvahovému dni překročily kritérium průměrného počtu 500 zaměstnanců za účetní období.

9. SPECIFICKÉ DAŇOVÉ VÝJIMKY

- **Zrušení osvobození metalurgických a mineralogických procesů od daně ze zemního plynu a některých dalších plynů, daně z pevných paliv a daně z elektřiny.**
- **Zrušení osvobození leteckých pohonných hmot.**
 - Letecký benzín, kerosen od spotřební daně u vnitrostátních letů (včetně činností zkoušení, oprav nebo údržby letadel).
 - Stávající směrnice EU obsahuje povinné osvobození tryskového paliva v rámci mezinárodní přepravy a přepravy uvnitř EU. Aktuálně probíhá revize této směrnice na úrovni EU.
- **Stanovení vratek za tzv. zelenou naftu podle normativů.**
 - Podnikatelům odpadne povinnost vést evidence skutečné spotřeby minerálních olejů a dojde tak k výraznému snížení administrativy na straně podnikatelů i státu.

PŘEHLED DAŇOVÝCH ZMĚN V ROCE 2024 A NĚKTERÉ DALŠÍ INFORMACE LZE NALÉZT TAKÉ NA STRÁNKÁCH MINISTERSTVA FINANČÍ ČR - [ZDE](#).