

Přehled opatření ozdravného balíčku 2024/2025 navrženého vládou s účinností od 1. 1. 2024



LEGISLATIVNÍ STAV – V JAKÉ FÁZI SE NACHÁZÍME, BUDOU NAVRŽENÉ ZMĚNY VE STÁVAJÍCÍ PODOBĚ PLATIT A POKUD ANO, OD KDY?



- **Jedná se teprve o koncepční poznámky nebo již reálný návrh zákona?**
Jde o první vládní návrh novely daňových zákonů již v textovém znění novely. Známe tedy jasně aktuálně navržené parametry změn.
- **Bude ještě současný návrh podléhat změnám?**
Vládní daňový balíček bude procházet legislativním procesem, kde budou změny připomínkovány a v navazujících jednáních v obou komorách parlamentu budou zcela jistě předkládány pozměňovací návrhy. Aktuálně nicméně pracujeme s tím, že navržené změny mají jako vládní návrh potenciálně většinovou parlamentní podporu.
- **Od kdy budou navržené změny platit?**
Cílem vlády je účinnost změn od 1. 1. 2024 a toto datum považujeme za realistické.

DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB A SPOLEČNÁ USTANOVENÍ ZÁKONA O DANÍCH Z PŘÍJMŮ



- sazba daně z příjmů právnických osob se zvýší z 19 % na 21 %
- mimořádné odpisy budou v období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2028 aplikovány pouze pro **elektromobily**
- maximální možná **daňově uznatelná hodnota osobního vozidla bude limitována na 2 mil. Kč** pro vozidla kategorie M1 (víceúčelová vozidla/ přeprava do 8 osob),
- **mimořádné odpisy pro bezemisní vozidla** se prodlužují pro bezemisní vozidla pořízená v období 1. 1. 2024–31. 12. 2028
- v obdobích započatých po účinnosti novely **nebude nově možné poskytovat tiché víno jako daňově uznatelný** reklamní nebo propagační předmět do částky 500 Kč
- v **oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí** budou v otázce příjmů osvobozených nebo nepodléhajících zdanění v ČR nově reportovány **pouze licenční poplatky a podíly na zisku**, a to bez ohledu na jejich částku
- výdaje na péči o zaměstnance v podobě benefitů by měly být daňově uznatelné pro zaměstnance i pro jeho rodinné příslušníky

DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB



- hranice pro uplatnění **23%** sazby daně z příjmů fyzických osob se pro rok 2024 sníží na **36násobek průměrné mzdy** (na základě prům. mzdy za 2023 by šlo o hranici 1.451.664,- Kč místo 1.935.552,- Kč)
- bude zavedeno omezení **osvobození příjmu z prodeje cenného papíru nebo podílu** ve společnosti při splnění časového testu 3 roky, resp. 5 let mezi nabytím a prodejem na částku **40.000.000,- Kč na poplatníka** – platí pro prodeje zrealizované od roku 2024 s tím, že u cenných papírů a podílů nabytých do konce roku 2023 bude možné použít zvláštní úpravu pro nabývací cenu (mimořádné ocenění k 31. 12. 2023)
- **další navrhované změny**, které by měly pro rok 2024 u fyzických osob platit:
 - **sleva pouze na manžela/manželku pečující o děti do 3 let věku,**
 - **zrušení školkovného a slevy na studenta,**
 - **zrušení odpočtu příspěvku odborové organizaci**
 - **zrušení odpočtu za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání,**
 - **navázání limitu pro uplatnění srážkové daně u dohod o provedení práce na účast zaměstnance na nemocenském pojištění** (tj. zrušení fixní hranice 10.000,- Kč),
 - snížení limitní částky pro osvobození výhry z loterie či tomboly z 1.000.000,- Kč na 50.000,- Kč,
 - **státní příspěvek ke stavebnímu spoření nově považován za ostatní příjem,**
 - zavedení „**obecného**“ **limitu 50.000,- Kč**, v rámci kterého budou některé ostatní příjmy stejného druhu osvobozeny

DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB



- **Soukromé užití služebního bezemisního automobilu** – nepeněžní příjem bude v úrovni 0,25 % vstupní ceny
- **Nárok na osvobozený příspěvek na stravování je vázaný na samotný výkon zaměstnance v rozsahu 3 hodin**, již se nebude vztahovat na přítomnost na pracovišti nebo směnu
- Nová úprava pro směnu finančních prostředků na účtu vedeného v cizí měně (kurzový zisk a kurzová ztráta)

ZAMĚSTNANECKÉ BENEFITY



- benefity v nepeněžní formě (včetně stravenek či provozu vlastní kantýny) budou daňově uznatelným nákladem pro zaměstnavatele, a to bez ohledu na jejich výši
- U zaměstnance pak budou **nepeněžní benefity** (jako např. rekreace, zdravotnické a léčebné služby a zboží, služby vzdělávacích a sportovních zařízení, kultura a tištěné knihy) **považovány za zdanitelný příjem** a měly by tak rovněž **podléhat odvodům pojistného na straně zaměstnance i zaměstnavatele**
- **stravenky**, případně **nepeněžité stravování zajištěné na pracovišti**, budou mít u zaměstnance stejný daňový režim jako dosavadní peněžitý příspěvek na stravování – omezí se u všech typů poskytovaného stravování na 70 % horní hranice stravného při pracovní cestě 5–12 hodin, osvobození přítomnost zaměstnance v práci během směny by trvala alespoň 3 hodiny
- dále dochází u zaměstnanců ke **zrušení osvobození od daně u bezúplatného plnění** do výše 2.000,- Kč za rok a u **sociální výpomoci** na překlenutí mimořádně obtížných poměrů

POJISTNÉ NA SOCIÁLNÍ ZABEZPEČENÍ A PŘÍSPĚVEK NA STÁTNÍ POLITIKU ZAMĚSTNANOSTI



- sazba pojistného u **zaměstnance** se zvýší z 6,5 % na 7,1 % z vyměřovacího základu, tj. o **0,6 %**, které **nově činí nemocenské pojištění**
- vyměřovacím základem **OSVČ** pro pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti činí **od roku 2024 nejméně 55 %** ze základu daně (aktuálně 50 % ze zákl. daně)
- minimální zálohy **OSVČ** – postupné zvyšování minimálního měsíčního vyměřovacího základu na 25 % průměrné mzdy až na konečných 40 % průměrné mzdy od roku 2026 (*například v číslech roku 2023 by šlo o navýšení z částky 10.081,- Kč s měsíční zálohou 2.944,- Kč na 16.130,- Kč se zálohou 4.710,- Kč*)
- sazba pojistného u **OSVČ** účastné **nemocenského pojištění se zvýší z 2,1 % na 2,7 %** z vyměřovacího základu
- **dohody o provedení práce (DPP)** – změna limitu pro osvobození od odvodu pojistné
- první limit bude stanoven pro veškeré dohody o provedení práce u 1 zaměstnavatele, a to ve výši **25 % průměrné mzdy** (tj. v současné době cca 10.080,- Kč);
- druhý limit (vyšší) bude stanoven pro vznik účasti na pojištění při souběhu více dohod o provedení práce u několika zaměstnavatelů, **a to ve výši 40 % průměrné mzdy**

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY



- zavedení **sazby DPH – 0 %, 12 % a 21 %**
- nulová sazba daně by měla být aplikována na **knihy** (včetně elektronických knih)
- oproti původním očekáváním vládní návrh obsahuje **12% sazbu DPH** na dodání časopisů a novin (včetně jejich elektronických podob). Dále celá řada položek, které jsou dnes předmětem jedné ze snížených sazeb DPH, bude nově podléhat 12% sazbě daně, například bezlepkové potraviny.
- naopak do **základní 21 % sazby DPH** budou přeřazeny položky jako:
 - dodání řezaných květin či palivového dřeva,
 - dodání nápojů (kromě vybraných mléčných nápojů pro děti),
 - kadeřnické služby, podávání nápojů v restauraci kromě pitné vody,
 - služby autorů a umělců, sběr, přeprava a skládkování komunálního odpadu,
 - oprava obuvi, kožených výrobků a kol či úklidové práce v domácnostech
- do snížené **12 % sazby DPH** se naopak přesouvá příležitostná hromadná autobusová doprava osob, dodání mléčných nápojů a nápojů na bázi sóji, včetně služby podávání
- **nárok na odpočet DPH na vstupu u osobních automobilů kategorie M1** se omezuje na částku 420.000,- Kč (do tohoto limitu se započítává i odpočet daně z technického zhodnocení)

DAŇ Z NEMOVITÝCH VĚCÍ



- v rámci konsolidačního balíčku vláda přichází také s poměrně podstatným navýšením daně z nemovitých věcí, a to až na **dvojnásobek od roku 2024**
- zároveň je navrhováno zavedení **inflačního koeficientu**, který by od roku 2025 automaticky navyšoval daň z nemovitých věcí o inflaci za předchozí období

SPOTŘEBNÍ A ENERGO DANĚ



- **zvýšení daně z cigaret, tabáku na kouření, doutníků a cigarillos**, a to od roku 2024 o 10 %, v letech 2025 až 2027 pak vždy o 5 %. Daň u **zahřívaného tabáku** má v letech 2024 až 2027 stoupat každý rok o 15 %.
- **nová daň z nikotinových sáčků a náplní do e-cigaret**
- **spotřební daň z lihu** má stoupnout o **10 %** v roce 2024 a o **5 %** v každém z roků 2025–2027
- nulová sazba naopak zůstane na tzv. **tiché víno**.
- u spotřební daně z **motorové nafty** dojde ke **zvýšení o 1,50 Kč/litr**
- osvobození **leteckých pohonných hmot** od spotřební daně u vnitrostátních letů
- vláda plánuje také zrušit vratku spotřební daně z minerálních olejů spotřebovaných v mineralogických a metalurgických procesech a zrušení osvobození od daně ze zemního plynu, elektřiny a pevných paliv v těchto procesech.

Máte k vládnímu balíčku jakýkoli dotaz nebo se potřebujete poradit, jak se změny dotknou vás a vaší firmy? Napište nám.



David Krch

david.krch@havelpartners.cz



Josef Žaloudek

josef.zaloudek@havelpartners.cz

