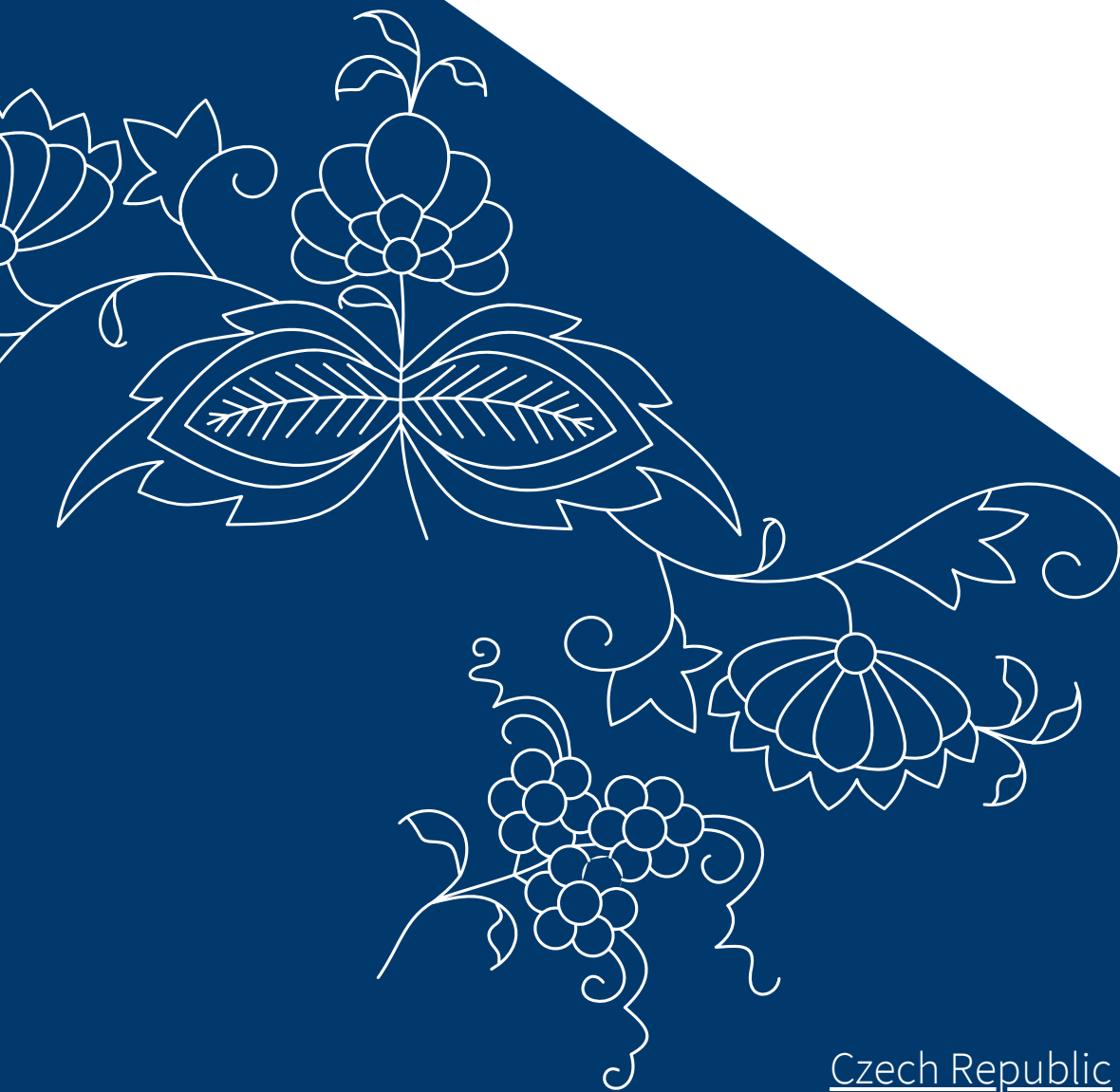


# KONSOLIDAČNÍ BALÍČEK – PŘEHLED DAŇOVÝCH ZMĚN



Czech Republic

Slovakia

Ukraine

Bulgaria

Poland

Romania

Hungary

Croatia

# Prezident podepsal zákon o konsolidaci veřejných rozpočtů. Níže stručně shrnujeme nejdůležitější daňové změny. Není-li uvedeno jinak, změny jsou s účinností od 1. ledna 2024.

## Daň z příjmů právnických osob

- **Zvýšení sazby z 19 % na 21 %.**
- **Omezení daňové uznatelnosti nákladů při pořízení osobního automobilu kategorie M1 na 2 mil. Kč.** Odpisy z částky nad 2 mil. Kč nebudou daňově účinné.
- **Mimořádné odpisy lze uplatnit pouze pro bezemisní vozidla** (prakticky jen elektromobily) nově pořízená v letech 2024 až 2028.
- Zaměstnanci se možnost **používání vozidla pro služební i soukromé účely** zdaňuje a zpojistňuje ve výši 0,25 % vstupní ceny včetně DPH měsíčně u tzv. bezemisního vozidla a 0,5 % u nízkoemisního. U konvenčního zůstává 1 % jako dosud.
- **Tiché víno do 500 Kč již nebude možné poskytovat jako reklamní** a propagační předmět jako daňově uznatelný náklad.
- **Výdaje na nepeněžní benefity nad limit, které podléhají zdanění a zpojistnění na straně zaměstnance, budou daňově účinné,** pokud nárok na poskytnutí vyplývá ze smlouvy, vnitřního předpisu nebo kolektivní smlouvy.
- **Výdaje na stravování budou daňově účinné bez omezení částky a bez ohledu na způsob plnění.**
- Velkým skupinám vznikne povinnost sestavit **zprávu o daních z příjmů a zprávu o udržitelnosti.**
- Daňovým subjektům bude umožněno vyloučit ze základu daně nerealizované kurzové rozdíly a vést účetnictví v jiné měně.

## Daň z příjmů fyzických osob

- **Hranice progresse se sníží.** 23% sazba se uplatní při 36násobku průměrné mzdy oproti dosavadnímu 48násobku.

*Pro rok 2024 hranice progresse činí 1 582 812 Kč ročně a 131 901 Kč měsíčně. Zohlední se již pro výpočet záloh za leden 2024.*

*Maximální vyměřovací základ pro pojistné na sociální zabezpečení zůstává na 48násobku průměrné mzdy, tj. 1 935 552 Kč pro rok 2023 a 2 110 416 Kč pro 2024.*

- **Změny v odvodech pojistného na sociální zabezpečení a zdravotního pojištění u dohod o provedení práce (DPP) mají odloženou účinnost.**

**Do 30.6.2024** platí současná pravidla. Limit pro uplatnění srážkové daně a účast na pojistném bude i nadále **10 000 Kč včetně měsíčně, bez ohledu na DPP u jiných zaměstnavatelů.**

Od 1.7.2024 bude limit u DPP u jednoho zaměstnavatele navázán na 25 % průměrné mzdy po zaokrouhlení na pětisetkoruny dolů (10 500 Kč od 1.7.2024). Druhý limit ve výši 40 % průměrné mzdy (17 500 Kč od 1.7.2024), se aplikuje při souběhu více dohod u více zaměstnavatelů.

**Dohody o pracovní činnosti jsou beze změny. Měsíční limit pro uplatnění srážkové daně a účast na pojistném činí 3 999 Kč i v roce 2024.**

- Zavedení platby **nemocenského pojištění na straně zaměstnance 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.

*Například u hrubého příjmu 50 000 Kč se sníží čistý příjem o 300 Kč.*

*Na straně zaměstnavatele se odvody nemění.*

- **Omezení osvobození příjmu z prodeje cenných papírů či podílů ve společnostech od 2025.** Od 1.1.2025 bude příjem nově osvobozen do výše 40 milionů korun na poplatníka ročně. **Časový test pro osvobození 3 roky u cenných papírů a 5 let u podílů zůstává jako dosud.** Stanoví se pravidla pro stanovení a uplatnění nabývací ceny neosvobozených cenných papírů a podílů.
- **Nepeněžní volnočasové benefity** (rekreace, zdravotnické služby a zboží, kultura, sport, vzdělávání, knihy) budou nově osvobozeny na straně zaměstnance pouze do limitu 50 % průměrné mzdy za rok (**limit 21 983 Kč pro 2024**).

*Na straně zaměstnavatele jde o daňově neuznatelný výdaj. Benefity nad limit budou považovány za zdanitelný a zpojistitelný příjem a na straně zaměstnavatele mohou být daňově uzatelné.*

- **Akce pořádané zaměstnavatelem.** Příjem z účasti zaměstnance a rodinných příslušníků na sportovní nebo kulturní akci pořádané zaměstnavatelem bude osvobozený. Podmínkou je neveřejný charakter, příležitostné pořádání (vánoční večírek, dětský den) a přiměřenost formy a rozsahu.
- **Sjednocení daňového režimu paušálu a stravenek.** Stravenky, případně nepeněžité stravování zajištěné na pracovišti, budou mít stejný režim jako peněžité příspěvek na stravování. Příspěvek na stravenky bude nově osvobozený pro zaměstnance pouze do 70 % horní hranice stravného při tuzemské pracovní cestě 5 až 12 h.

*Limit činí 107 Kč v roce 2023; limit pro 2024 bude znám v prosinci 2023.*

- **Omezení slevy na manžela** s příjmy do 68 000 Kč ročně. Pro uplatnění slevy na dani (24 840 Kč) přibude podmínka, že manžel žije ve společně hospodařící domácnosti s dítětem poplatníka ve věku do 3 let.

- **Zrušení slevy na studenta. Zrušení tzv. školovného** – slevy na dani za umístění dítěte v předškolním zařízení (naposledy za 2023 ve výši do 17 300 Kč).
- Zrušení některých marginálních odčitatelných položek: odpočtu na zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání a příspěvek odborům.
- **Zvyšuje se vyměřovací základ OSVČ** na pojistné pro sociální zabezpečení z 50 % na 55 % dílčího základu daně.
- **Zvyšuje se minimální vyměřovací základ OSVČ** ze současných 25 % průměrné mzdy na 30 % v roce 2024, 35 % v roce 2025 až na 40 % od 2026.
- Nové podmínky pro přiznání nároku na **podporu v nezaměstnanosti**.

## DPH

- Nově bude **jedna snížená 12% sazba namísto současné 10% a 15% sazby. Základní sazba ve výši 21% se nemění.**

*Základní sazbě budou podléhat kadeřnické služby, řezané květiny, palivové dřevo, oprava obuvi a kol, úklidové práce v domácnostech, podávání nápojů jako služby kromě pitné vody, nápoje jako zboží (kromě podání čisté kohoutkové vody a vybraných mléčných nápojů).*

*Snížené sazbě budou podléhat ubytovací služby, stravovací služby kromě většiny nápojů, vstupy na sportovní a kulturní akce.*

*Knihy a e-knihy budou osvobozeny od DPH s nárokem na odpočet. Noviny a časopisy budou podléhat 12% dani.*

- **Omezení uplatnění odpočtu DPH u pořízení osobních automobilů kategorie M1 s pořizovací cenou nad 2 mil. Kč bez DPH.** Na vozidla s nižší pořizovací cenou se změny nevztahují.

## Daň z nemovitých věcí

- Dojde k významnému **zvýšení sazeb**.
- Zavádí se **inflační koeficient od 2025**.

## Spotřební daně

- Dojde ke **zvýšení daně z cigaret, tabáku, doutníků a cigarillos** o 10 % v roce 2024 a o dalších 5 % každý rok v letech 2025 až 2027. Spotřební daň ze zahřívání tabáku se bude zvyšovat o 15 % následující čtyři roky, zavádí se daň z dalších tabákových výrobků.
- **Spotřební daň z lihu se zvyšuje** o 10, 10 a 5 % v následujících třech letech.

V případě jakýchkoli dotazů ohledně konsolidačního balíčku se, prosím, obraťte na svou kontaktní osobu z advokátní kanceláře PETERKA & PARTNERS.

Rostislav Frelich, daňový poradce

[frelich@peterkapartners.cz](mailto:frelich@peterkapartners.cz)

Tento přehled poskytuje obecné informace ohledně právní úpravy v České republice.  
Tento dokument slouží pouze pro informaci a nelze jej považovat za právní či daňové stanovisko či radu, jak postupovat v konkrétním případě.  
Potřebujete-li posoudit určitý případ, neváhejte nás kontaktovat.

# PETERKA PARTNERS

YOUR CEE LAW FIRM