

**E-BOOK PRO ÚČETNÍ  
A MAJITELE FIREM**

# **DAŇOVÉ ZMĚNY OD 1.1.2024**



**tento e-book vznikl  
na základě  
videosemináře**

**Květoslava Novotná  
daňový poradce**



# OBSAH

- Legislativa metodika
- Zvýšení daňového zatížení fyzických osob
- Nový režim u osvobození z prodeje CP
- Úprava u slev a odpočtů
- Změny u dohod o provedení práce
- Úprava práce z domova
- Změna u stavebního spoření
- Limit osvobození 50.000,- Kč
- Zvýšení sazby DPPO
- Oznámení o příjmech plynoucích do zahraničí
- Změna v oblasti mimořádných odpisů
- Limitace VC pro daňové odpisy osobních automobilů
- Zvýhodnění nízkoemisních vozidel
- Zvýhodnění bezemisních vozidel
- Úprava v poskytování zaměstnaneckých benefitů
- DPH
- Pracovní cesty
- Účetnictví - novela / funkční měna
- Účetnictví - novela / § 1d(2) ZÚ
- Daně z nemovitostí, ostatní daně
- Daně z příjmů – ostatní změny
- Zákon o účetnictví – novela (součást „daňového balíčku“), Nový zákon 2025





# LEGISLATIVA METODIKA

- Zákon o účetnictví č. 563/1991Sb.,
- Vyhláška č. 500/2002 Sb.
- České účetní standardy
- Interpretace [www.nur.cz](http://www.nur.cz)
- Daňové předpisy
- Daňový balíček ST 488
- Metodika GFŘ (pokyny, informace, sdělení, KV KDP)
- Judikatura





# ZVÝŠENÍ DAŇOVÉHO ZATÍŽENÍ FYZICKÝCH OSOB

- **Sazba daně FO 15 %**
- **Sazba 23 %** daně z příjmů fyzických osob pro příjmy přesahující **36násobek** průměrné mzdy – 120 972 Kč za měsíc namísto dosavadní hranice 48násobku průměrné mzdy – 161 296 Kč za měsíc.
- U sociálního pojištění zůstává 48násobek průměrné mzdy.





# NOVÝ REŽIM U OSVOBOZENÍ Z PRODEJE CP

**Od 1. 1. 2025**

**Omezení osvobození příjmů z prodeje cenných papírů a podílů  
v obchodních společnostech nad 40 milionů u FO.**

- Současná úprava limit nestanovuje.
- U příjmů z prodeje cenných papírů (CP) a obchodních podílů (OP), které poplatník nabyl před 1. 1. 2025 a překročí limit 40 mil. Kč limit pro osvobození.
- Bude možné nově využít jako daňový výdaj tržní hodnotu, kterou měly CP a OP k 31.12.2024, namísto jejich původní historické daňové nabývací ceny.





# ÚPRAVA U SLEV A ODPOČTŮ

## **Zrušení slevy za umístění dítěte**

Zrušení „školkovného“ – sleva byla pro nízkopříjmové domácnosti nevyužívaná z důvodu nízkého základu daně pro uplatnění slev.

## **Zrušení slevy na studenta**

Sleva na poplatníka eliminuje zdanění u výdělků nad cca 200 tis. ročně (17.100 měsíčně).

## **Sleva na druhého z manželů**

Podmínky:

Poplatník žije ve společné domácnosti s vyživovaným dítětem, které nedovršilo věk 3 let. Zároveň druhý z manželů nemá příjem vyšší než 68 000 Kč.





# ZMĚNY U DOHOD O PROVEDENÍ PRÁCE

## Změny v zákoníku práce

- Zaměstnanec pracující na základě DPP nebo DPČ bude mít od 1. 1. 2024 nově právo na dovolenou za stejných podmínek, jako je tomu u pracovního poměru, tudíž se pro podmínky vzniku, vyměřování i vybírání dovolené uplatní obecná úprava dovolené v zákoníku práce. U DPP i DPČ se pracovní doba pro účely dovolené stanoví v rozsahu 20 hodin týdně.
- V případě DPP (u DPČ nikoliv) se do ročního limitu 300 h nebude náhradní volno započítávat. Započítává se pouze doba skutečně odpracovaná.
- Na „dohodáře“ se aplikují dále přestávky v práci na jídlo, oddech, nepřetržité odpočinky aj. Zaměstnancům na DPP i DPČ budou nově náležet příplatky či jiné kompenzace za práci v některých pracovních režimech: práce ve svátek, v noci, o víkendu, ve ztíženém prostředí.
- Právo „dohodářů“, kteří jsou zaměstnaní po dobu delší než 180 dní v rámci období předchozích 12 měsíců, požádat písemně zaměstnavatele o přechod na pracovní poměr. V případě, že zaměstnavatel žádosti nevyhová, musí zaslat zaměstnanci do jednoho měsíce písemné odůvodnění.





# ZMĚNY U DOHOD O PROVEDENÍ PRÁCE

## Dohody o provedení práce a srážková daň Od 1. 7. 2024

- Limit pro srážkovou daň je příjem ve výši 25 % z průměrné mzdy (zrušení fixní hranice 10 tis. Kč).
- Limit pro srážkovou daň se posuzuje zvlášť pro každého zaměstnavatele, nikoliv v součtu za všechny zaměstnavatele.
- V případě DPP zůstává roční limit 300 hodin.
- Pro odvody SP a ZP se příjmy z dohod sčítají a v součtu nad limit se budou doplácet. Postup, zejména u ZP, bude zpřesněn do platnosti novely.







# ÚPRAVA PRÁCE Z DOMOVA

## Dohoda zaměstnance a zaměstnavatele v případě práce z domova Od 1. 10. 2023

- Písemná dohoda, může být součástí pracovní smlouvy
- Zaměstnavatel určí rozvržení pracovní doby
- Zaměstnavatel dodržuje princip rovného zacházení a zákaz diskriminace
- Paušální náhrada nákladů spojených s výkonem práce z jiného místa, než je pracoviště zaměstnavatele od 1. 10. 2023 činí dle vyhlášky MPSV 4,60 Kč za hodinu výkonu práce na dálku.
- Tato částka je podle ZDP § 6 (7) e) se nepovažuje za zdanitelný příjem





# ZMĚNA U STAVEBNÍHO SPOŘENÍ

## Státní podpora stavebního spoření

- Od 1. 1. 2024 se státní podpora sníží na 5 % z ročně uspořené částky, nejvýše však ze základu 20 000 Kč.
- Maximální roční příspěvek se tak sníží z 2000 Kč na polovinu.
- Změna se dotkne všech smluv o stavebním spoření bez ohledu na datum uzavření.
- Ruší se osvobození státní podpory od daně z příjmů. Nově bude státní podpora zařazena mezi ostatní příjmy podle § 10 zákona o daních z příjmů. Tyto ostatní příjmy jsou v § 10 rozděleny do několika druhů příjmů, a státní podpora bude spadat do odstavce 1 písmeno q).
- Ostatní příjmy podle § 10 odst. 1 písm. q) tvoří samostatný druh příjmu, který se daní pouze tehdy, když úhrn těchto příjmů přesáhne hranici 50 000 Kč. To znamená, že pokud kromě státní podpory nemáme žádné další příjmy podle § 10 odst. q), nebo pokud součet všech těchto příjmů nepřekročí 50 000 Kč, nebudeme platit daň.





# LIMIT OSVOBOZENÍ 50.000,- Kč

## § 10 ZDP

### **Kumulované limitované osvobození ročně 50 000 Kč**

- Ocenění v oblasti kultury
- Příjem z příspěvku na stavební spoření
- Příjem z kurzového přepočtu
- Nahodilé a jednorázové příjmy z nepodnikatelské činnosti
- Nahodilé příjmy z pronájmů movitých věcí

### **Individuálně limitované osvobození ročně 50 000 Kč**

- Podíl na likvidačním zůstatku (s výjimkou k.s. a v.o.s.)
- Vypořádací podíl na s.r.o. a družstvu
- Vrácení emisního ažia a příplatku k ZK
- Výhry v loteriích a tombolách
- Výhry z dalších soutěží – reklamních, sportovních apod.
- U obdobných příjmů ze zahraničí platí stejná pravidla

### **Porušení podmínek pro uplatnění nezdánitelných částí základu daně (§ 10(1)p)**

- Nesplnění podmínek u úroků z hypotéčních úvěrů
- Odpočty plateb penzijního připojištění
- Odpočty plateb na soukromé životní pojištění

### **Kumulované osvobození u úhrnu darů – majetkového prospěchu**

### **Kumulované osvobození výher z hazardních her po odpočtu vkladů**

### **Osvobození příjmů z chovu včel max. 1 000 Kč na jedno včelstvo (max. 50 včelstev)**





# ZVÝŠENÍ SAZBY DPPO

## Sazba DPPO se zvýší z 19 % na 21 %

- Zdaňovací období započatá po nabytí účinnosti zákona, tj. od 1. 1. 2024. U HR, který začíná po 1. 1. 2024.
- Srážková daň u úroků z bankovních účtů u veřejně prospěšných poplatníků a SVJ z 19 % na 21 %. Podle přechodných ustanovení u příjmů vzniklých od 1. 1. 2024.





# OZNÁMENÍ O PŘÍJMECH PLYNOUCÍCH DO ZAHRANIČÍ

§ 38da ZDP

**Bez ohledu na výši částky se oznámení osvobozených příjmů bude týkat**

- Licenčních poplatků
- Podílů na zisku
- Oznámení bude mít formulářové podání
- Jedná se o příjmy vzniklé od 1. 1. 2024





# ZMĚNA V OBLASTI MIMOŘÁDNÝCH ODPIŠŮ

## § 30a ZDP

**Od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2028**

- Nově pouze pro bezemisní vozidla, která budou zařazena do užívání 2024 – 2028
- Finanční leasing u elektromobilů upravuje minimální dobu trvání na 2 roky
- Pojem „vozidlo pořízené“ – způsobilé obvyklému užívání, tj. zařazení do užívání, způsobilé k daňovému odpisování
- Stávající režim odpisování dle § 30a bude pokračovat až do doodepsání v následujících obdobích





# LIMITACE VC PRO DAŇOVÉ ODPISY OSOBNÍCH AUTOMOBILŮ

§ 30e ZDP

## Regulace odpisů osobních automobilů M 1

- Parametrem regulace je limit 2 000 000 Kč
- Limit platí pro VC, zvýšenou VC a změněnou VC
- Definice VC u spoluvlastnických podílů limituje všechny spoluvlastnické podíly
- Pořízení formou finančního leasingu je daňově uznatelný náklad do výše 2 000 000 Kč. Jedná se o poměrný limit z částky připadající na dané zdaňovací období.
- Přejížděné ustanovení stanovuje limit až u vozidel pořízených po 1. 1. 2024
- Výjimky v § 30g – sanitní a pohřební vozy, vozidla využívaná na základě koncese





# ZVÝHODNĚNÍ NÍZKOEMISNÍCH VOZIDEL

**V období do 31. prosince 2025 se za nízkoemisní vozidlo považuje:**

- Silniční vozidlo kategorie M1, M2 nebo N1, které nepřesahuje emisní limit CO<sub>2</sub> ve výši 50 g/km a 80 % emisních limitů pro látky znečišťující ovzduší v reálném provozu podle příslušných předpisů Evropské unie upravujících schvalování typu motorových vozidel z hlediska emisí.

**V období od 1. ledna 2026 do 31. prosince 2030 se potom za nízkoemisní vozidlo bude v těchto kategoriích považovat pouze:**

- Silniční vozidlo kategorie M1, M2 nebo N1, jehož provoz nemá žádné emise CO<sub>2</sub>.







# ZVÝHODNĚNÍ BEZEMISNÍCH VOZIDEL

## Bezemisní

- BEV (battery electric vehicle), tj. elektromobil, FCEV (fuel-cell electric vehicles), což je vozidlo s elektrickým motorem poháněným vodíkem

**Ostatní vozidla** využívající k pohonu elektřinu, kam patří kategorie:

- PHEV – plug-in hybrid vehicle, který má plnohodnotný elektromotor nabíjitelný ze sítě a k tomu přídatný spalovací motor a HEV nebo MHEV – (mild) hybrid vehicle, který kombinuje spalovací motor a doplňkový elektromotor. Ten se nedobíjí z elektrické sítě, ale pouze např. při brzdění, kdy je transformována vzniklá kinetická energie na energii elektrickou





# ÚPRAVA V POSKYTOVÁNÍ ZAMĚSTNANECKÝCH BENEFITŮ

**§ 6(9)d)** limit osvobození ve výši poloviny průměrné mzdy

Jedná se o plnění z FKSP, ze sociálního nebo jiného fondu tvořeného ze zisku

- Plnění nad tuto hranici budou daňově uznatelný výdaj (zdaněná u zaměstnance) – práva zaměstnance musí být upravena v kolektivní smlouvě, ve vnitřním předpisu zaměstnavatele, případně v jiné smlouvě § 24(2)j) bod 4 ZDP
- Vypuštěn limit 20 000 Kč na rekreace a zájezdy





## Změny sazeb k 1. 1. 2024 (§ 47)

### Nové sazby

- Snížená 12 %
- Základní 21 %

### Služby přeřazené do základní sazby:

kadeřnické a holičské služby, opravy obuvi, kožených výrobků, kol, úklidové práce v domácnostech, točené pivo, nealkoholické nápoje s výjimkou kohoutkové pitné vody a mléčných nápojů.

### Zboží přeřazené do základní sazby:

palivové dřevo, řezané květiny, dekorativní listoví, dovoz uměleckých děl, starožitností apod.

**Osvobození** – knihy a půjčování knih.

### Omezení nároku na odpočet u vozidel M1

- Vozidlo M1 – dlouhodobý majetek a jeho TZ maximální odpočet 420 000 Kč (§ 72(3) a (4))
- Netýká se zásob u prodejců, výjimkou jsou předváděcí vozidla
- Netýká se sanitních a pohřebních vozidel a vozidel provozovaných na základě koncese
- Neuplatněné DPH se počítá do limitu VC pro daňové odpisy
- V případě poměrného nároku na odpočet se také vychází z limitu 420 000 Kč





# PRACOVNÍ CESTY

- **Změny u zahraničního stravného:** vyhláška č. 341/2023 Sb. pro rok 2024
- **Vyhláška tuzemského stravného,** cen PHM a výše základní náhrady: bude změněna





# ÚČETNICTVÍ – NOVELA FUNKČNÍ MĚNA

## Novela ZÚ, novela vyhlášky

- **Funkční měna**
- Měnou v účetnictví může být
- česká měna, nebo
- jiná měna, pokud je funkční měnou účetní jednotky a jedná se o euro, americký dolar, nebo britskou libru.
- **Funkční měnou je** měna primárního ekonomického prostředí účetní jednotky. Účetní jednotky nemusí možnost vedení účetnictví ve funkční měně využít.

## Ukazatele pro zavedení funkční měny:

- podíl transakcí účetní jednotky provedených v dané měně je vyšší než 50 %
- míra, jakou daná měna ovlivňuje ceny zboží a služeb účetní jednotky
- měna státu, jehož konkurenční prostředí a podmínky stanovené pro podnikání převážně ovlivňují ceny zboží a služeb účetní jednotky,
- míra, jakou měna ovlivňuje mzdové a další náklady, které jednotka musí vynaložit při výrobě a prodeji zboží a poskytování služeb

**Změna měny** bude řešena prováděcím předpisem – způsob přepočtu, kdy bude ÚJ přecházet z CZK na funkční měnu.





# ÚČETNICTVÍ – NOVELA § 1d(2) ZÚ

## § 1d(2) ZÚ

- **Čistý obrat** – výše výnosů z prodeje výrobků a zboží a z poskytovaných služeb za účetní období.
- Ročním úhrnem čistého obratu se rozumí čistý obrat vydělený počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, vynásobený 12.
- **Výroční zpráva a zpráva o udržitelnosti (§ 21 a § 32f)** – pouze velké ÚJ
- **Zpráva o daních z příjmů (§ 32m)** – pokud má zahraniční pobočku nebo zahraniční stálou provozovnu (úhrn obratu 19 000 000 Kč)





# DANĚ Z NEMOVITOSTÍ, OSTATNÍ DANĚ

## **Daň z nemovitých věcí**

Zvýšení koeficientu – změna rozpočtového určení daní

Od roku 2025 valorizační mechanismus, tj. inflační koeficient.

## **Daň z hazardních her**

Zvýšení z 23 % na 30 %, u loterií ve výši 35 %

Online hazardní hry – 45 % příjem obcí, 55 % příjem státního rozpočtu





# DANĚ Z PŘÍJMŮ – OSTATNÍ ZMĚNY

## Vyloučení nerealizovaných kurzových rozdílů ze zdanění

- Účetní jednotky se budou moci rozhodnout, zda budou nerealizované KR zdaňovat na roční bázi nebo až v okamžiku realizace.
- Je nutno tak určit pro všechny nerealizované KR.
- Vstup i výstup z tohoto režimu podléhá oznamovací povinnosti.

## Zrušení daňové uznatelnosti tichého vína

- V podobě reklamního nebo propagačního předmětu do 500 Kč

## Náklady na stravování

- Veškeré náklady na stravování zaměstnanců včetně závodních jídelen jsou daňově účinné bez dalších omezení (na základě sjednání zaměstnavatele a zaměstnance)
- Regulace je na straně osvobozených příjmů zaměstnance

## Minimální výše odvodů v paušálním režimu

- Paušální záloha pro 1. pásmo pro rok 2024 činí 7.498 Kč a zahrnuje:

**zálohu** na DPFO 100 Kč,

**zálohu** na důchodové pojištění 4.430 Kč ...o 15 % více než činí min.

záloha pro OSVČ s hlavní činností mimo paušální režim (ta v roce 2024 činí 3.852 Kč, tedy o 578 Kč méně)







# ZÁKON O ÚČETNICTVÍ – NOVELA (SOUČÁST „DAŇOVÉHO BALÍČKU“), NOVÝ ZÁKON 2025

## Základní směry nového zákona

- Posun od účetnictví k výkaznictví – primárně reporting
- Přezkum jednotlivých povinností
- Liberalizace – částečné rozvolnění povinnosti vést PÚ
- Funkční měna
- Provázanost s jinými předpisy
- Návaznost – transformace na základ daně z příjmů

## Prováděcí předpisy

- Nové vyhlášky
- České účetní standardy

Platnost zákona 2025





databaze  
proucetni.cz

# DAŇOVÉ ZMĚNY OD 1.1.2024



**tento e-book vznikl  
na základě  
videosemináře**

**Květoslava Novotná  
daňový poradce**

**E-BOOK PRO ÚČETNÍ  
A MAJITELE FIREM**