

ZMĚNY V OBLASTI ZDAŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI PRO ROK 2024

Obsah

- Slevy na dani
- Příjmy od daně osvobozené
- Příspěvky na stravování zaměstnanců
- Sazby daně
- Dohody o provedení práce
- Další aktuální informace k přednášené problematice
- Dotazy posluchačů

Ing. Hanuš KYTLER - ve FINANČNÍ SPRÁVĚ pracuje od roku 1991, jeho specializací je daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti od zavedení nové daňové soustavy v oblasti kontrolní a následně metodické. Od roku 1993 problematiku této daně pravidelně přednáší na seminářích pro odbornou veřejnost. V současnosti je metodikem daně ze závislé činnosti na Generálním finančním ředitelství v Praze.

Přednášená problematika bude vyjádřením soukromého názoru Ing. Hanuše Kytlera, který se nemusí shodovat s právním názorem Finanční správy ČR, a tedy nemůže založit (nebo změnit) případnou správní praxi v dané oblasti.



Společnost Alfa Software, s.r.o. zajistila tisk této brožury z podkladů dodaných jednotlivými lektory a nenese odpovědnost za případné chyby nebo nepřesnosti v podkladech obsažené.

2023/2024 Zdaňování příjmů ze závislé činnosti

Ing. Hanuš Kytler

Zákon. č. 586/19982 SB., o daních z příjmů (ZDP)

1

Vyslovené názory či stanoviska a texty
uvedené v prezentaci jsou autora vlastní a
nelze je tedy chápat jako právní názor
GENERÁLNÍHO FINANČNÍHO ŘEDITELSTVÍ
případně **FINANČNÍ SPRÁVY**

2

Průměrná mzda pro rok 2024

Nařízení vlády č. 286/2023 Sb., o výši všeobecného vyměřovacího základu za rok 2022, přepočítacího koeficientu.....

40 638 Kč x 1,0819 = 43 966,25 Kč

Průměrná mzda 43 967 Kč

36 násobek = 1 582 812 Kč – sazba daně § 16 zákona o daních z příjmů (ZDP)

3 násobek = 131 901 Kč – zálohy na daň ze závislé činnosti § 38h ZDP

25% = 10 500 Kč – dohody o provedení práce § 6 odst. 4 písm. a) ZDP

40% = 17 500 Kč – dohody o provedení práce

1/2 = 21 983 Kč – zaměstnanecké benefity § 6 odst. 9 písm. d) ZDP

1/10 = 4 000 Kč – rozhodná částka pro účast na nem. pojištění § 6 odst. 4 písm. b) ZDP

48 násobek = 2 110 416 Kč maximální vyměřovací základ pro účely pojistného

3

§ 16 – Sazba a výpočet daně pro základ daně

Rok 2023

15 % pro část základu daně do 48násobku prům. mzdy a

23 % pro část základu daně přesahující 48násobek průměrné mzdy

Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a odečitatelné položky = 2 000 000 Kč

$1\,935\,552 \text{ Kč} \times 15 \% + 64\,448 \text{ Kč} \times 23 \% = 290\,332,80 + 14\,823,04 \text{ Kč} = 305\,155,84$

= **305 156 Kč**

4

§ 16 – Sazba a výpočet daně pro základ daně daňový balíček

Rok 2024

15 % pro část základu daně do **36násobku** prům. mzdy a

23 % pro část základu daně přesahující **36násobek** průměrné mzdy

Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a odečitatelné položky = 2 000 000 Kč

$$1\,582\,812\text{ Kč} \times 15\% + 417\,188\text{ Kč} \times 23\% = 237\,421,80 + 95\,953,24\text{ Kč} = 333\,375,04 \\ = \underline{\underline{333\,376\text{ Kč}}}$$

Srovnání rok 2023 = 305 156 Kč s rokem 2024 = 333 376 Kč = **plus 28 220 Kč**

5

§ 38h odst. 2 – Vybírání a placení záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

Rok 2023

15 % pro část základu pro výpočet zálohy do 4násobku průměrné mzdy a

23 % pro část základu pro výpočet zálohy přesahující 4násobek průměrné mzdy.

Základ pro výpočet zálohy na daň = 200 000 Kč

$$161\,296\text{ Kč} \times 15\% + 38\,704\text{ Kč} \times 23\% = 24\,194,40\text{ Kč} + 8\,901,92\text{ Kč} = 33\,096,32\text{ Kč} \\ = \underline{\underline{33\,097\text{ Kč}}}$$

6

§ 38h odst. 2 – Vybírání a placení záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti

Rok 2024

15 % pro část základu pro výpočet zálohy do 3násobku průměrné mzdy a

23 % pro část základu pro výpočet zálohy přesahující 3násobek průměrné mzdy.

Základ pro výpočet zálohy na daň = 200 000 Kč

$131\,901\text{ Kč} \times 15\% + 68\,099\text{ Kč} \times 23\% = 19\,785,15\text{ Kč} + 15\,662,77\text{ Kč} = 35\,447,92\text{ Kč}$

= **35 448 Kč**

Srovnání rok 2023 = 33 097 Kč s rokem 2024 = 35 448 Kč = **plus 2 351 Kč**

7

Základ daně § 6 odst. 4 ZDP

Příjmy zúčtované nebo vyplacené plátcem daně jsou samostatným základem daně pro zdanění daní vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně, pokud zaměstnanec u tohoto plátce daně neučinil prohlášení k dani podle § 38k odst. 4, 5 nebo 7 anebo nevyužije-li postup podle § 36 odst. 6 nebo 7 a jedná-li se o příjmy podle **odstavce 1** (§ 6 odst. 1)

8

Základ daně § 6 odst. 4 ZDP

ZDP do 31.12.2023

písmeno a)

příjmy plynoucí na základě dohody o provedení práce, jejichž úhrnná výše u téhož plátce daně nepřesáhne za kalendářní měsíc částku 10 000 Kč,

nebo písmeno b)

příjmy v úhrnné výši nepřesahující u téhož plátce daně za kalendářní měsíc **částku rozhodnou pro účast zaměstnanců na nemocenském pojištění.**

Rok 2022 – 3 500 Kč, rok 2023 – 4 000 Kč

9

Srážková daň rok 2023

§ 6 odst. 4 ZDP

písmeno a)

limit 10 000 Kč u dohod o provedení práce se posuzuje vždy samostatně

písmeno b)

limit 4 000 Kč se posuzuje v úhrnu příjmů podle § 6 odst. 1 s výjimkou dohod o provedení práce

Sazba daně podle § 36 odst. 2 písm. m) - 15%

10

Návrh daňového balíčku pro rok 2024 závislá činnost

§ 6 odst. 4 písmeno a) ZDP – srážková daň

příjmy plynoucí na základě dohody o provedení práce, jejichž úhrnná výše u téhož plátce daně nepřesáhne za kalendářní měsíc částku rozhodnou pro účast zaměstnanců na základě dohody o provedení práce na nemocenském pojištění, která je stanovena pro zaměstnání vykonávaná na základě těchto dohod u téhož zaměstnavatele

§ 7a odst. 1 zákona č. 187/2006 o nemocenském pojištění

§ 23b odst. 4 zákona č. 589/1992 o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti

11

Návrh daňového balíčku pro rok 2024 závislá činnost

§ 6 odst. 4 písmeno a)

Podle novelizovaného ustanovení § 7a odst. 2 písmeno a) zákona o nemocenském pojištění ve vztahu ke všem zaměstnáním vykonávaným na základě dohod o provedení práce u téhož zaměstnavatele v jednom kalendářním měsíci bude částka rozhodná činit:

25% průměrné mzdy zaokrouhlené na celé pětisetkoruny směrem dolů.

průměrná mzda pro rok 2024 činí 43 967 Kč

$43\,967:100 \times 25\% = 10\,991,75$ Kč zaokrouhleno 10 500 Kč

12

Daňový balíček – pojistné zákony

Zákon č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění

Pojištění zaměstnanců činných na základě dohody o provedení práce

§ 7a odst. 2 Částka rozhodná pro účast na pojištění činí

- a) ze všech zaměstnání vykonávaných na základě dohody o provedení práce u téhož zaměstnavatele v jednom kalendářním měsíci **25%** průměrné mzdy podle § 23b odst. 4 zákona o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, a to po zaokrouhlení na celé pětisetkoruny směrem dolů, nebo
- b) ze všech zaměstnání vykonávaných na základě dohody o provedení práce u různých zaměstnavatelů v jednom kalendářním měsíci **40%** průměrné mzdy podle § 23b odst. 4 zákona o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, a to po zaokrouhlení na celé pětisetkoruny směrem dolů.

§ 7a odst. 3 výši částky rozhodné pro účast na pojištění podle odstavce 2 písm. a) a b) stanovuje Ministerstvo práce a sociálních věcí ve Sbírce zákonů sdělením.

Daňový balíček – pojistné zákony

§ 7a odst. 2 písm. b) zákona o nemocenském pojištění

Částka rozhodná pro účast na pojištění ze všech zaměstnání vykonávaných na základě dohody o provedení práce u různých zaměstnavatelů v jednom kalendářním měsíci **40%** průměrné mzdy.

průměrná mzda pro rok 2024 činí 43 967 Kč

$43\,967:100 \times 40\% = 17\,586,80$ Kč zaokrouhleno 17 500 Kč

Daňový balíček – pojistné zákony

Zákon č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění

§ 85

Česká správa sociálního zabezpečení vede registr zaměstnanců činných na základě dohody o provedení práce, kteří nejsou účastni pojištění a registr zaměstnavatelů, kteří zaměstnávají zaměstnance na základě dohody o provedení práce, kteří nejsou účastni pojištění.

§ 97a

Zaměstnavatel je povinen zaměstnance činného na základě dohody o provedení práce nejpozději v den nástupu zaměstnance do zaměstnání upozornit na možný vznik povinnosti odvést pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, je-li zaměstnán na základě dohody o provedení práce v kalendářním měsíci u více zaměstnavatelů a překročí-li jeho započitatelný příjem zúčtovaný do kalendářního měsíce u všech zaměstnavatelů rozhodnou částku podle § 7a odst. 2 písm. b).

15

Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti

V § 8 se doplňuje odstavec 5, který zní:

Zaměstnanec činný na základě dohody o provedení práce je povinen odvádět pojistné ve výši podle § 7 odst. 1 písm. c), jestliže vykonával v kalendářním měsíci u různých zaměstnavatelů více dohod o provedení práce a úhrn započitatelných příjmů ze všech dohod o provedení práce vykonávaných v jednom kalendářním měsíci dosáhl aspoň částky podle § 7a odst. 2 písm. b) zákona o nemocenském pojištění. Věta první se nevztahuje na tu dohodu o provedení práce, v níž započitatelný příjem za kalendářní měsíc dosáhl aspoň částky podle § 7a odst. 2 písm. a) zákona o nemocenském pojištění.“

16

Daňový balíček – pojistné zákony

Účinnost balíčku v oblasti nemocenského pojištění u dohod o provedení práce **od 1. 7. 2024.**

Použije se poprvé u dohod o provedení práce, kdy započitatelný příjem z dohody bude zúčtován do měsíce července 2024 !!!

§ 7b odst. 1 zákona o nemocenském pojištění

Zaměstnanec činný na základě dohody o provedení práce je účastníkem pojištění v kalendářním měsíci, do něhož mu byl zúčtován zaměstnavatelem započitatelný příjem z dohody o provedení práce aspoň ve výši rozhodné částky podle § 7a odst. 2 písm. a).

17

Dohody o provedení práce v období 1. 1. – 30. 6. 2024

§ 7a odst. 1 zákona o nemocenském pojištění

Zaměstnanci činní na základě dohody o provedení práce jsou účastníky pojištění, jestliže splňují podmínku uvedenou v § 6 odst. 1 písm. a) a byl jim zúčtován započitatelný příjem v částce vyšší než 10 000 Kč.

§ 6 odst. 4 písm. a) ZDP

Do 30. 6. 2024 stejný režim jako v roce 2023:

- příjem z dohody o provedení práce do 10 000 Kč včetně, bez učiněného prohlášení poplatníka, daň vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně

18

Dohody o provedení práce v období od 1. 7. 2024

Poplatník s dohodou pouze u jednoho zaměstnavatele bez učiněného prohlášení poplatníka:

Příjem do 10 499 Kč – daň vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně,
bez pojistného

Příjem 10 500 Kč – daň vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně,
s pojistným

Příjem 10 501 Kč a více – záloha na daň, s pojistným

19

Dohody o provedení práce v období od 1. 7. 2024

Poplatník s dohodou u více zaměstnavatelů současně bez učiněného prohlášení poplatníka:

1. zaměstnavatel

Příjem 10 499 Kč – daň vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně,
+ pojistné

2. zaměstnavatel

Příjem 10 499 Kč – daň vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně,
+ pojistné

V součtu více jak 40% (17 500 Kč) průměrné mzdy § 7a odst. 2 písm. b)
zákona o nemocenském pojištění.

20

§ 6 odst. 4 písm. b) ZDP – rok 2024

písmeno b)

příjmy v úhrnné výši nepřesahující u téhož plátce daně za kalendářní měsíc **částku rozhodnou pro účast zaměstnanců na nemocenském pojištění.**

písmeno b)

limit 4 000 Kč se posuzuje v úhrnu příjmů podle § 6 odst. 1 s výjimkou dohod o provedení práce

Pro rok 2024 žádná změna v písm. b).

21

Bezplatné poskytnutí motorového vozidla pro služební i soukromé účely zaměstnavatelem

§ 6 odst. 6 ZDP pro rok 2024

Poskytuje-li zaměstnavatel zaměstnanci bezplatně silniční motorové vozidlo k používání pro služební i soukromé účely, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši určeného procenta vstupní ceny tohoto vozidla za každý i započatý kalendářní měsíc poskytnutí vozidla.

Určeným procentem se pro účely tohoto ustanovení rozumí

- a) 0,25 %, jedná-li se o bezemisní vozidlo,
- b) 0,5 %, jedná-li se o nízkoemisní vozidlo,
- c) 1 %, jedná-li se o silniční motorové vozidlo, které není nízkoemisním ani bezemisním vozidlem.

Omezení definované v § 30e odst. 2 se pro účely tohoto ustanovení nepoužije = 2 000 000 Kč

22

Bezplatné poskytnutí motorového vozidla pro služební i soukromé účely zaměstnavatelem

§ 21b odst. 6 ZDP

Nízkoemisním vozidlem se pro účely daní z příjmů rozumí silniční motorové vozidlo, které je nízkoemisním vozidlem podle zákona upravujícího podporu nízkoemisních vozidel prostřednictvím zadávání veřejných zakázek a veřejných služeb v přepravě cestujících a není bezemisním vozidlem.

(Nepřesahuje emisní limit CO₂ ve výši 50 g/km a 80 % emisních limitů pro látku znečišťující ovzduší)

§ 21b odst. 7 ZDP

Bezemisním vozidlem se pro účely daní z příjmů rozumí silniční motorové vozidlo, které používá jako palivo výlučně elektrickou energii nebo vodík, nebo jiné silniční motorové vozidlo, jehož provoz nemá žádné emise CO₂.

23

Bezplatné poskytnutí motorového vozidla pro služební i soukromé účely zaměstnavatelem

Příklad:

- 1) Vstupní cena běžného vozidla 1 000 000 Kč, 1 % = 10 000 Kč
- 2) Vstupní cena nízkoemisního vozidla 2 000 000 Kč, 0,5 % = 10 000 Kč
- 3) Vstupní cena bezemisního vozidla 3 000 000 Kč, 0,25 % = 7 500 Kč

Zaměstnanci poskytl zaměstnavatel bezplatně k používání pro služební i soukromé účely v průběhu měsíce postupně běžné vozidlo a následně bezemisní vozidlo.

Nepeněžní příjem zaměstnance za měsíc = 7 500 Kč

24

Příjmy od daně osvobozené § 6 odst. 9 ZDP

písmeno b)

příspěvky zaměstnavatele na stravování zaměstnanců

písmeno d)

zaměstnanecké benefity (zdravotnická a vzdělávací zařízení, rekreace, zájezdy) včetně rodinných příslušníků

písmeno g)

sportovní nebo kulturní akce pořádané zaměstnavatelem

písmeno m)

příspěvky zaměstnavatele na produkty na stáří a pojištění dlouhodobé péče

25

Příspěvky zaměstnavatele na stravování zaměstnanců

§ 6 odst. 9 písm. b) - podmínky pro příjem od daně osvobozený:

- stejné podmínky pro nepeněžní plnění i peněžitý příspěvek
- příjem zaměstnance ve formě příspěvku na stravování poskytnutého zaměstnavatelem za jednu směnu podle jiného právního předpisu, pokud během této směny zaměstnanec vykonával práci alespoň 3 hodiny a nevznikl mu během této směny nárok na stravné v rámci cestovních náhrad
- v úhrnu do výše 70 % horní hranice stravného, které lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem při pracovní cestě trvající 5 až 12 hodin
- v úhrnu do výše 70 % horní hranice stravného, je-li příspěvek poskytnut jako další příspěvek v rámci stejné směny, pokud její délka v úhrnu s přestávkou v práci povinně poskytovanou zaměstnavatelem podle jiného právního předpisu je delší než 11 hodin

26

Příspěvky zaměstnavatele na stravování zaměstnanců

- Pro případy, kdy není stanovena směna (například jednatelé s. r. o., zastupitelé)
- v případě zaměstnance vykonávajícího činnost, jejíž výkon není rozvržen na směny, je příjem ve formě příspěvku na stravování poskytnutého zaměstnavatelem od daně osvobozen, pokud během kalendářního dne zaměstnanec vykonával práci alespoň 3 hodiny a nevznikl mu během tohoto dne nárok na stravné v rámci cestovních náhrad a to v úhrnu do výše 70 % horní hranice stravného
- je-li příspěvek poskytnut jako další příspěvek v rámci stejného kalendářního dne, pokud během tohoto dne zaměstnanec vykonával práci alespoň 11 hodin;

27

Příspěvky zaměstnavatele na stravování zaměstnanců

příspěvkem na stravování se pro účely daní z příjmů rozumí:

1. stravování poskytované jako nepeněžní plnění ke spotřebě na pracovišti zaměstnance nebo v rámci stravování zajišťovaného prostřednictvím jiného subjektu než zaměstnavatele a („závodní jídelny“, stravenky, stravenkové karty)
2. peněžitý příspěvek na stravování

pro zaměstnavatele daňově uznatelné § 24 odst. 2 písm. j) bod 4. ZDP:
práva zaměstnanců vyplývající z kolektivní smlouvy, vnitřního předpisu zaměstnavatele, pracovní nebo jiné smlouvy

28

Zaměstnanecké benefity

§ 6 odst. 9 písm. d) ZDP

nepeněžní plnění poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnanci nebo jeho rodinnému příslušníkovi z fondu kulturních a sociálních potřeb, ze sociálního fondu, ze zisku (příjmu) po jeho zdanění anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, v úhrnu do výše poloviny průměrné mzdy za zdaňovací období ve formě

limit 21 983 Kč

29

§ 6 odst. 9 písm. d) ZDP

1. pořízení zboží nebo služeb zdravotního, léčebného, hygienického a obdobného charakteru od zdravotnických zařízení, pořízení zdravotnických prostředků na lékařský předpis použití vzdělávacích nebo rekreačních zařízení nebo poskytnutí rekreace nebo zájezdu,
Zrušen samostatný limit 20 000 Kč pro rekreace a zájezdy.
2. použití zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona, knihovny zaměstnavatele, tělovýchovných a sportovních zařízení,

30

§ 6 odst. 9 písm. d) ZDP

3. příspěvku na kulturní nebo sportovní akce,
Jedná se o kulturní nebo sportovní akce, které nejsou pořádány zaměstnavatelem, například vstupenky do divadla, sportovní zápasy.
4. příspěvku na tištěné knihy, včetně obrázkových knih pro děti, mimo knih, ve kterých reklama přesahuje 50 % plochy,

31

Nové znění § 6 odst. 9 písm. g) ZDP

Zrušeno osvobození bezúplatných plnění (darů) k životním a pracovním výročím s limitem 2 000 Kč.

§ 6 odst. 9 písm. g)

příjmy plynoucí z účasti zaměstnance nebo jeho rodinného příslušníka na sportovní nebo kulturní akci pořádané zaměstnavatelem pro omezený okruh účastníků, pokud vzhledem k její povaze je pořádání takové akce zaměstnavateli obvyklé a **její forma a rozsah jsou přiměřené**

Osvobození na rozdíl od § 6 odst. 9 písm. d) nemá definováno limit.

32

Z pohledu zaměstnavatele

Za výdaje (náklady) na dosažení a udržení příjmů nelze uznat

§ 25 odst. 1 písm. h)

nepeněžní plnění poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnanci, pokud je toto plnění u zaměstnance osvobozeno od daně, a to ve formě

1. příspěvku na kulturní pořady, zájezdy, sportovní akce a tištěné knihy, včetně obrázkových knih pro děti, mimo knih, ve kterých reklama přesahuje 50 % plochy,
2. možnosti používat rekreační, zdravotnická a vzdělávací zařízení, závodní knihovny, tělovýchovná a sportovní zařízení, s výjimkou zařízení uvedených v § 24 odst. 2 písm. j) bodech 1 až 3,

Příjmy, které nejsou předmětem daně

§ 6 odst. 7 písm. e) ZDP

~~povinná~~ plnění zaměstnavatele na vytváření a dodržování pracovních podmínek pro výkon práce ~~stanovená právním předpisem~~; je-li plnění poskytováno v podobě paušální částky na náhradu nákladů spojených s výkonem práce z jiného místa dohodnutého se zaměstnavatelem, než je pracoviště zaměstnavatele, nepovažuje se za příjem a není předmětem daně do výše paušální částky, **kteou lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem.**

Práce na dálku § 317 zákoníku práce

Výkon práce na dálku je možný jen na základě písemné dohody mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem, není-li v odstavci 3 stanoveno jinak.

Odstavec 3.

Zaměstnavatel je oprávněn zaměstnanci práci na dálku písemně nařídit jen v případě, že tak stanoví opatření orgánu veřejné moci podle jiného zákona, a to na nezbytně nutnou dobu, pokud to povaha vykonávané práce umožňuje a za podmínky, že místo výkonu práce na dálku bude pro výkon práce způsobilé. Zaměstnanec je povinen na výzvu zaměstnavatele bez zbytečného odkladu písemně určit místo, na které mu zaměstnavatel práci na dálku může nařídit, nebo sdělit, že nemá k dispozici žádné místo způsobilé k výkonu práce na dálku.

S výkonem práce na dálku jsou zaměstnancům přiznávány náhrady nákladů.

35

Náhrady nákladů § 190a zákoníku práce

Náhrady nákladů spojených s výkonem práce z jiného místa dohodnutého se zaměstnavatelem, než je pracoviště zaměstnavatele podle § 317 (práce na dálku), tvoří:

a) náhrady nákladů, které zaměstnanci vznikly v souvislosti s výkonem práce na dálku, jež zaměstnanec zaměstnavateli prokázal, nebo

b) paušální částka náhrady nákladů. Bylo-li to písemně sjednáno nebo vnitřním předpisem stanoveno, poskytne zaměstnavatel zaměstnanci za každou započatou hodinu práce na dálku paušální částku. Paušální částka se stanoví podle údaje zveřejněného Českým statistickým úřadem o spotřebě domácností upraveného pro model práce na dálku, a to za jednu dospělou osobu v průměrné domácnosti v České republice za 1 hodinu.

Paušální částka se poskytuje za započatou hodinu práce a její výši stanoví Ministerstvo práce a sociálních věcí vyhláškou.

36

Náhrady nákladů § 190a zákoníku práce

Vyhláška č. 299/2023Sb., o stanovení výše paušální částky náhrady nákladů při práci na dálku pro rok 2023 – účinnost 1. 10. 2023

Paušální částka náhrady nákladů podle zákoníku práce činí 4,60 Kč

§ 190a odstavec 3

Zaměstnavatel se zaměstnancem si mohou předem písemně sjednat, že náhrady nákladů v souvislosti s výkonem práce na dálku nebo jejich část zaměstnanci nepřísluší.

37

Náhrady nákladů § 190a zákoníku práce

Ve výsledku tři varianty:

- Náhrady v prokázané výši
- Náhrady paušální částkou
- Bez náhrad

Zaměstnanci zaměstnavatele, který není odměňován platem, může být poskytována paušální částka vyšší. Paušální částka je splatná nejpozději v kalendářním měsíci následujícím po měsíci, ve kterém na ni zaměstnanci vzniklo právo.

Zaměstnanci, který pro zaměstnavatele koná práci na základě dohody o provedení práce nebo dohody o pracovní činnosti, je možné poskytovat náhrady nákladů při výkonu práce na dálku, jestliže s ním zaměstnavatel toto právo sjednal.

Paušální částka se zaokrouhluje na desetihaléře směrem nahoru (§ 190a odst. 4)

38

Další připravované změny ZDP

Sněmovní tisk 474

- Daňově podporované produkty na stáří
- Pojištění dlouhodobé péče
- „Zaměstnanecké“ akcie

39

Daňově podporované produkty na stáří

§ 6 odst. 9 písm. m) ZDP

příjem v podobě příspěvku uhrazeného zaměstnavatelem na daňově podporované produkty spoření na stáří jeho zaměstnance nebo na daňově podporované pojištění dlouhodobé péče, jehož pojistníkem je jeho zaměstnanec, do úhrnné výše 50 000 Kč ročně

40

Produkty spoření na stáří

§ 15a ZDP

Produktem spoření na stáří se pro účely daní z příjmů rozumí

- a) Penzijní připojištění se státním příspěvkem podle zákona upravujícího penzijní připojištění se státním příspěvkem
- b) Doplnkové penzijní spoření podle zákona upravujícího doplnkové penzijní spoření
- c) Penzijní pojištění u instituce penzijního pojištění
- d) Soukromé životní pojištění
- e) Dlouhodobý investiční produkt

41

Dlouhodobý investiční produkt

Dlouhodobým investičním produktem se pro účely daní z příjmů rozumí dlouhodobý investiční produkt podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu a obdobný produkt poskytovaný zahraniční osobou oprávněnou poskytovat takový produkt v členském státě Evropské unie nebo státě tvořícím Evropský hospodářský prostor.

§ 15b definuje podmínky daňové podpory produktu na stáří

42

Pojištění dlouhodobé péče

§ 15c ZDP

Pojištěním dlouhodobé péče se pro účely daní z příjmů rozumí pojištění, jehož pojistnou událostí je závislost pojistníka nebo jeho osoby blízké na pomoci jiné fyzické osoby při zvládnání základních životních potřeb z důvodu jejich dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu, sjednané s pojišťovnou, která je oprávněna k provozování pojišťovací činnosti na území členského státu Evropské unie nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor.

- právo na pojistné plnění v důsledku pojistné události vzniká pojištěnému,
- se vztahuje na závislost odpovídající stupni závislosti III nebo IV podle zákona upravujícího sociální služby,

43

„Zaměstnanecké akcie“

§ 6 odst. 14 ZDP

Příjem zaměstnance v případě nabytí podílu v obchodní korporaci, která je zaměstnavatelem, u něhož vykonává činnost, ze které mu plynou příjmy podle odstavce 1 písm. a) až c), nebo nabytí podílu v obchodní korporaci, která je mateřskou nebo dceřinou společností nebo kapitálově spojenou osobou tohoto zaměstnavatele, nebo opce na nabytí tohoto podílu považuje za zúčtovaný příjem v kalendářním měsíci nebo za příjem ve zdaňovacím období, ve kterých nastane první z okamžiků, kterými jsou

44

„Zaměstnanecké akcie“

- a) okamžik, ke kterému poplatník přestane být zaměstnancem tohoto zaměstnavatele, jeho mateřské nebo dceřiné společnosti nebo kapitálově spojené osoby nebo jeho právního nástupce,
- b) okamžik vstupu tohoto zaměstnavatele do likvidace,
- c) okamžik, ke kterému tento zaměstnavatel nebo zaměstnanec přestanou být daňovými rezidenty České republiky,
- d) okamžik převodu nebo přechodu tohoto podílu nebo této opce,
- e) okamžik uplatnění opce,
- f) okamžik marného uplynutí lhůty pro uplatnění opce,
- g) okamžik výměny podílu, při které se mění celková jmenovitá hodnota podílů poplatníka,
- h) okamžik uplynutí 10 let ode dne nabytí podílu nebo opce.

45

„Zaměstnanecké akcie“

§ 6 odst. 15 ZDP

Poplatník oznámí plátcí daně okamžik podle § 6 odst. 14 písm. d) do posledního dne kalendářního měsíce, ve kterém tento okamžik nastal.

§ 38j odst. 8 ZDP

Plátce daně eviduje na mzdovém listě částku podle § 6 odst. 3 věty třetí, jedná-li se o nabytí podílu v obchodní korporaci, která je zaměstnavatelem poplatníka, nebo v obchodní korporaci, která je mateřskou nebo dceřinou společností nebo kapitálově spojenou osobou tohoto zaměstnavatele, nebo opce na nabytí tohoto podílu, a den nabytí tohoto podílu nebo této opce.

46

Nezdanitelné částky ze základu daně

§ 15 ZDP

Ruší se:

- odborové příspěvky
- úhrady za zkoušky o věřující výsledky dalšího vzdělávání

Zavádí se:

- Souhrnný limit 48 000 Kč na daňově podporované produkty na stáří a příspěvek pojištění dlouhodobé péče (sněmovní tisk 474)

47

Slevy na dani

§ 35ba ZDP

Ruší se:

- sleva na studenta
- sleva za umístění dítěte v předškolním zařízení

Mění se:

Sleva na manžela nově definována v § 35bb.

Zavádí se nová podmínka - poplatník žije ve společně hospodařící domácnosti s manželem a vyživovaným dítětem poplatníka, které nedovršilo věku 3 let.

Pro účely slevy na manžela se za vyživované dítě poplatníka nepovažuje vlastní vnuk nebo vnuk druhého z manželů, není-li v péči těchto osob, která nahrazuje péči rodičů.

48

Daňové zvýhodnění na děti § 35c, § 35d

	měsíčně	rok
Jedno dítě	1 267	15 204
ZTP/P	2 534	30 408
Druhé dítě	1 860	22 320
ZTP/P	3 720	44 640
Třetí a další	2 320	27 840
ZTP/P	4 640	55 680

Pro rok 2024 nedochází u částek ke změně.

49

Plátcovy pokladny

K 31.12.2023 dochází na základě daňového balíčku ke zrušení plátcových pokladen !!!

Na stránkách finanční správy bude zveřejněna podrobná informace pro plátce daně, kteří měli zřízeny plátcovy pokladny, o postupech na přelomu roku 2023/2024

50

Změna zákona „Lex“ Ukrajina

Zákon č. 128/2022 Sb.

Použije se i pro zdaňovací období roku 2023.

- Limit pro bezúplatná plnění (dary) 30% ze základu daně
- Dary na obranné úsilí Ukrajiny
- Osvobozen hodnota bezplatného ubytování, pokud zaměstnavatel ubytoval zaměstnance a rodinného příslušníka

