

Roční zúčtování záloh za rok 2023  
Změny ve zdaňování příjmů  
ze závislé činnosti pro rok 2024

Ing. Hanuš Kytler

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**

# Nové zákony, vyhlášky

Vyhláška č. 341/2023 Sb., o stanovení výše základních sazeb zahraničního stravného pro rok 2024

Zákon č. 349/2023 Sb., zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti s konsolidací veřejných rozpočtů

# Minimální mzda

Minimální mzda k 1. 1. 2024 = **18 900 Kč**

Nárok na měsíční daňový bonus  $\frac{1}{2}$  min. mzdy = **9 450 Kč**

Nárok na daňový bonus „roční“ **6násobek min. mzdy = 113 400 Kč**

Pravidelně vyplácené důchody a penze **36násobek min. mzdy = 680 400 Kč**, příjem od daně osvobozený § 4 zákona o daních z příjmů

# TISKOPISY

**Upozornění k tiskopisům daně z příjmů ze závislé činnosti a srážkové daně pro rok 2024 ze dne 4. 12. 2023 (stránky finanční správy).**

**Tiskopis ([MFin 25 5457 vzor č. 27](#))**

**Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti**  
Tiskopis pro zdaňovací období 2024 **nebude vydáván v listinné podobě.**

Aktuální tiskopis bude k dispozici na webových stránkách Finanční správy, v části „Daňové tiskopisy“, Databáze daňových tiskopisů po označení údaje Rok „2024“. Ke stažení jej poplatníci naleznou v části „tiskopis“ nebo je možné jeho přímé vyplnění v části „Interaktivní tiskopisy/Aplikace“.

**Současně upozorňujeme, že poplatníci mohou pro zdaňovací období 2024 použít i starší vzory tohoto tiskopisu, které jsou k dispozici na finančních úřadech a jejich územních pracovištích.**

## Podle § 35ba odst. 1 zákona uplatňuji<sup>2)</sup>

	<b>Základní slevu na poplatníka</b> (písm. a)
	<b>Základní slevu na invaliditu</b> (písm. c) a prohlašuji, že mi byl přiznán invalidní důchod pro invaliditu I. nebo II. stupně z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění nebo že mi zanikl nárok na invalidní důchod pro invaliditu I. nebo II. stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu tohoto invalidního důchodu a starobního důchodu
	<b>Rozšířenou slevu na invaliditu</b> (písm. d) a prohlašuji, že mi byl přiznán invalidní důchod pro invaliditu III. stupně nebo jiný důchod z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění, u něhož jednou z podmínek přiznání je, že jsem invalidní ve III. stupni, zanikl mi nárok na invalidní důchod pro invaliditu III. stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu invalidního důchodu pro invaliditu III. stupně a starobního důchodu nebo že jsem podle zvláštních předpisů invalidní ve III. stupni, avšak žádost o invalidní důchod pro invaliditu III. stupně mi byla zamítnuta z jiných důvodů než proto, že nejsem invalidní ve III. stupni
	<b>Slevu na držitele průkazu ZTP/P</b> (písm. e) a prohlašuji, že mi byl přiznán nárok na průkaz ZTP/P

# TISKOPISY

**Tiskopis ([MFin 25 5460 vzor č. 32](#))**

**Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění za období 2024**

Potvrzení o zdanitelných příjmech prozatím není konečnou verzí tohoto tiskopisu. Dodatečné úpravy tiskopisu se předpokládají v souvislosti s probíhajícím legislativním procesem vládního návrhu zákona, kterým se mění některé zákony v souvislosti s rozvojem finančního trhu a s podporou zajištění na stáří (například zřízení nového nástroje tzv. dlouhodobého investičního produktu – DIP), jehož součástí je i novela ZDP.

# POTVRZENÍ

o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti,  
sražených zálohách na daň z těchto příjmů a daňovém zvýhodnění<sup>1)</sup>  
podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za období

2024

Jméno a příjmení  
poplatníka \_\_\_\_\_

Rodné číslo<sup>2)</sup> \_\_\_\_\_

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) \_\_\_\_\_ PSČ \_\_\_\_\_

Poplatník učinil – neučinil<sup>3)</sup> prohlášení<sup>4)</sup> – na zdaňovací období<sup>3)</sup> \_\_\_\_\_

– na tyto měsíce zdaňovacího období (číselné označení<sup>3)</sup>) \_\_\_\_\_

1.	Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti zdanitelných v ČR	
2.	Z ř. 1 příjmy vyplacené nebo obdržené do 31. ledna 2025 (§ 5 odst. 4 zákona)	



10.	Příspěvek zaměstnavatele na soukromé životní pojištění (§ 6 odst. 9 písm. p) bod 3 zákona) <sup>6)7)</sup>						
11.	Děti uplatněné jako vyživované pro účely daňového zvýhodnění podle § 35c a § 35d zákona	Jméno a příjmení	Rodné číslo <sup>8)</sup>	ZTP/P od–do	Ve výši na jedno dítě od–do	Ve výši na druhé dítě od–do	Ve výši na třetí a další dítě od–do
12.	Invalidita (ZTP/P) poplatníka uplatněná jako sleva na dani podle § 35ba odst. 1 písm. c) až e) zákona pro snížení záloh na daň	Od–do	Stupeň invalidity (ZTP/P)				
13.	Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění nebylo – bylo <sup>3)</sup> provedeno s tímto výsledkem <sup>9)</sup>						
	Přeplatek na dani z ročního zúčtování záloh (§ 38ch odst. 5 zákona) ve výši..... Kč byl vrácen poplatníkovi dne .....						
	Doplatek ze zúčtování (§ 35d odst. 8 zákona) ve výši..... Kč byl vrácen poplatníkovi dne .....						
	z toho činí přeplatek na dani po slevě ..... Kč						
	z toho činí doplatek na daňovém bonusu <sup>3)10)</sup> / přeplacená částka na daňovém bonusu <sup>3)10)</sup> ..... Kč						
	V rámci ročního zúčtování záloh byl základ daně snížen o částku ve výši ..... Kč podle § 15 odst. 5 zákona a částku ve výši ..... Kč podle § 15 odst. 6 zákona <sup>7)</sup>						
14.	Úhrn pojistného podle § 38j odst. 10 zákona, které je povinen platit daňový nerezident ČR <sup>11)</sup>						

10.	Příspěvek zaměstnavatele na daňově podporované produkty na stáří dle § 6 odst. 9 písm. m) zákona <sup>6)7)</sup>	XXXXXXXXXXXXXXXXXX
	podle § 15a odst. 1 písm. a) zákona (penzijní připojištění)	
	podle § 15a odst. 1 písm. b) zákona (doplňkové penzijní spoření)	
	podle § 15a odst. 1 písm. c) zákona (penzijní pojištění)	
	podle § 15a odst. 1 písm. d) zákona (životní pojištění)	
	podle § 15a odst. 1 písm. e) zákona (dlouhodobý investiční produkt)	

V rámci ročního zúčtování záloh byl základ daně snížen v souladu s § 15 odst. 5 a 6 zákona o částku ve výši .....Kč podle § 15a písm. a) zákona, částku ve výši ..... Kč podle § 15a písm. b) zákona, částku ve výši ..... Kč podle § 15a písm. c) zákona, částku ve výši ..... Kč podle § 15a písm. d) zákona, ve výši ..... podle § 15a písm. e) zákona, ve výši ..... podle § 15c zákona <sup>7)</sup>

# TISKOPISY

**Tiskopis ([MFin 25 5460/A vzor č. 11](#))**

Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražené dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z těchto příjmů za kalendářní měsíce 2024

za kalendářní měsíce

2024

Daňový rezident ČR<sup>1)</sup>

Daňový nerezident ČR a zároveň rezident členského státu EU nebo EHP<sup>1)</sup>

### Identifikace poplatníka

Příjmení \_\_\_\_\_ Jméno \_\_\_\_\_

Rodné číslo (nebo datum narození) \_\_\_\_\_

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) \_\_\_\_\_

Řádek	Název položky	
1.	Úhrn zúčtovaných příjmů ze závislé činnosti <sup>2)</sup>	v Kč
2.	Z ř. 1 příjmy vyplacené nebo obdržené do 31. ledna 2025 (§ 5 odst. 4 zákona)	v Kč
3.	Úhrn skutečně sražené daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů uvedených na ř. 2	v Kč

# ŽÁDOST

## o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění za zdaňovací období

Identifikace poplatníka		
Příjmení _____	Jméno(-a) _____	Rodné číslo _____ příp. datum narození
Identifikace plátce daně (název) _____		

V souladu s § 38ch a § 35d zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) žádám o provedení ročního zúčtování záloh na daň a daňového zvýhodnění za uvedené zdaňovací období a současně prohlašuji, že za uvedené zdaňovací období nejsem povinen(-na) podat přiznání k dani z příjmů fyzických osob.

Uvádím, že jsem v uvedeném zdaňovacím období pobíral(-a) příjmy ze závislé činnosti od těchto předchozích plátců daně.<sup>1)</sup>

V kalendářních měsících	Identifikace předchozích plátců daně

<sup>1)</sup> vyplňuje se pouze v případě, že poplatník pobíral od předchozích plátců daně (u kterých učinil prohlášení k dani) postupně příjmy, které vstupují do ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, včetně mezd zúčtovaných nebo vyplacených poplatníkoví těmito plátcí dodatečně v době, kdy poplatník pro ně již nevykonával činnost (§ 38ch odst. 4 zákona), kromě příjmů zdanitelných srážkou podle zvláštní sazby daně a kromě příjmů, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny

### NEZDANITELNÉ ČÁSTI ZÁKLADU DANĚ

Uplatňují <sup>2)</sup>	Nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona	Uplatňovaná částka (v Kč)
	Bezúplatná plnění - dary (odst. 1)	
	Úroky z úvěru na financování bytových potřeb (odst. 3 a 4)	
	Příspěvek na penzijní připojištění, penzijní pojištění nebo doplňkové penzijní spoření (odst. 5)	
	Pojistné na soukromé životní pojištění (odst. 6)	
	Členské příspěvky člena odborové organizace (odst. 7)	
	Úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání (odst. 8) <sup>3a)</sup>	

<sup>2)</sup> označte „X“ nezdanitelnou část základu daně, kterou uplatňujete

<sup>3a)</sup> podle zákona č. 179/2006 Sb., o ověřování a uznávání výsledků dalšího vzdělávání a o změně některých zákonů

Prohlášení poplatníka podle § 38k odst. 5 písm. e) zákona k nezdanitelné části základu daně podle § 15 odst. 3 a 4 zákona:

odpočet úroků ze základu daně, na které uplatňuji nárok z důvodu zaplacených úroků z úvěru použitého na financování bytových potřeb z úvěru ze stavebního spoření, z hypotečního úvěru a nebo z jiného úvěru poskytnutého v souvislosti s těmito úvěry stavební spořitelnou nebo bankou za uvedené zdaňovací období neuplatňuje jiná osoba / uplatňují tyto osoby:<sup>3)</sup>

Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo <sup>3a)</sup>	Adresa bydliště (místo trvalého pobytu)

<sup>3)</sup> tabulku vyplňte pouze v případě, že úroky uplatňuje i jiná osoba/osoby

<sup>3a)</sup> u cizích státních příslušníků uveďte datum narození

<sup>3b)</sup> Pro úroky z úvěrů použitých na financování bytových potřeb obstaraných před 1. lednem 2021 a refinancování těchto úvěrů Prohlašuji, že předmět bytové potřeby podle § 15 odst. 3 zákona, ve znění zákona před 1. lednem 2021, na který uplatňuji odpočet úroků z poskytnutého úvěru, byl užíván v souladu s § 15 odst. 4 zákona ve znění zákona před 1. lednem 2021, a že částka úroků, o kterou se snižuje základ daně podle § 15 odst. 3 a 4 zákona ve znění zákona před 1. lednem 2021 v úhrnu u všech účastníků smluv o úvěrech žijících se mnou ve společně hospodařící domácnosti, nepřekročila v uplynulém zdaňovacím období částku 300 000 Kč. Při placení úroků jen po část roku uplatňovaná částka nepřekročila jednu dvanáctinu této maximální částky za každý měsíc placení úroků.

<sup>3b)</sup> Pro úroky z úvěrů použitých na financování bytových potřeb obstaraných po 1. lednu 2021 a refinancování těchto úvěrů Prohlašuji, že předmět bytové potřeby podle § 4b odst. 1 zákona, na který uplatňuji odpočet úroků z poskytnutého úvěru, byl užíván v souladu s § 15 odst. 3 a 4 zákona, a že částka úroků, o kterou se snižuje základ daně podle § 15 odst. 4 zákona v úhrnu u všech účastníků smluv o úvěrech žijících se mnou ve společně hospodařící domácnosti, nepřekročila v uplynulém zdaňovacím období částku 150 000 Kč. Při placení úroků jen po část roku uplatňovaná částka nepřekročila jednu dvanáctinu této maximální částky za každý měsíc placení úroků.

<sup>3b)</sup> označte „X“ odpovídající variantu (úvěry)

**Upozornění:** Při kombinaci výše uvedených úvěrů nelze překročit maximální zákonem stanovený limit, který v součtu činí 300 000 Kč.

Uveďte adresu(-y), kde se nachází bytová potřeba, na kterou byl(-y) úvěr(-y) poskytnut(-y):

# TISKOPISY

**Tiskopis ([MFin 25 5460/1 vzor č. 28](#))**

**Výpočet daně a daňového zvýhodnění u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti**

Tiskopis pro výpočet ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění za rok 2023.

Šestinásobek minimální mzdy pro nárok na doplatek daňového bonusu na děti **103 800 Kč** (minimální mzda 17 300 Kč).

# VÝPOČET DANĚ A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ

u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti  
podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,  
(dále jen „zákon“) za zdaňovací období **2023**

Příjmení, jméno a titul  
poplatníka \_\_\_\_\_

Rodné číslo<sup>1)</sup> \_\_\_\_\_

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) \_\_\_\_\_

PSČ \_\_\_\_\_

1.	Úhrn příjmů od všech plátců s výjimkou příjmů, z nichž se daň vybírá srážkou podle zvláštní sazby daně a nebyl u nich uplatněn postup dle § 38k odst. 7 zákona – <b>dílčí základ daně</b>		v Kč
2.	(§ 15 odst. 1 zákona)	hodnota bezúplatného plnění	
3.	(§ 15 odst. 3 a 4 zákona)	úroky z úvěru (úvěrů)	
4.	(§ 15 odst. 5 zákona)	příspěvky na penzijní připojištění, penzijní pojištění, doplňkové penzijní spoření	
5.	(§ 15 odst. 6 zákona)	pojistné na soukromé životní pojištění	
6.	(§ 15 odst. 7 zákona)	členské příspěvky člena odborové organizace	
7.	(§ 15 odst. 8 zákona)	úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	



# Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti

## § 38j odstavec 5

Plátce daně je povinen podat správci daně vyúčtování z příjmů ze závislé činnosti do **dvou měsíců** po uplynutí kalendářního roku; pokud plátce daně podá toto vyúčtování **elektronicky**, je lhůta pro podání **do 20. března**.

Středa 20. března 2024.

# Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti

Tiskopis 25 5459 MFin 5459 – vzor č. 24

Pokyny k vyplnění MFin 5459/1 – vzor č. 28 (nový)

Příloha č. 1 - počet zaměstnanců ke dni 1. 12. 2023

Tiskopis MFin 25 5490/1 vzor č. 23 (nový)

Vyhláška č. 264/2023 Sb., o procentním podílu jednotlivých obcí na částech celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty a daní z příjmů.

# Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti

- Příloha č. 2** - Přehled souhrnných údajů zaznamenaných na mzdových listech poplatníků uvedených v § 2 odst. 3 ZDP
- Tiskopis 25 5530 MFin 5530 – vzor č. 15
  - **samostatně se uvádějí odměny členů orgánů právnických osob**
  - seznam kódů států – nařízení Komise (ES) č. 2081/2003 – webové stránky Finanční správy
- Přílohy č. 3 a č. 4** – opravy záloh na daň a daně, a příloha oprav daňových bonusů

# Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně

## § 38d odstavec 9

Plátce daně je povinen podat místně příslušnému správci daně vyúčtování daně z příjmů vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně. Lhůtu stanovenou pro podání tohoto vyúčtování nelze prodloužit.

Vyúčtování se podává do tří měsíců po uplynutí kalendářního roku.

# Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně

**Tiskopis – 25 5466 MFin 5466 – vzor č. 18**

Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů **fyzických/právnických** osob.

Rozhodnou skutečností pro rozlišení vyúčtování je, komu je daň srážena:

- fyzické osobě - **vyúčtování fyzických osob**
- právnické osobě - **vyúčtování právnických osob**

**Příloha** – tiskopis 25 5466/A MFin 5466/A **vzor č. 14**

– příloha oprav

# § 38ch Roční zúčtování

Žádost o roční zúčtování **u posledního plátce daně**, a to nejpozději do 15. února 2024.

Do 15. února 2024 poplatník předloží doklady od všech předchozích plátců daně o zúčtované nebo vyplacené mzdě, sražených zálohách na daň z těchto příjmů, poskytnuté měsíční slevě na dani podle § 35ba a § 35c a vyplacených měsíčních daňových bonusech.

Plátce daně roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění **neprovede**, pokud poplatník tyto doklady **nepředloží** plátcovi daně do 15. února po uplynutí zdaňovacího období. (**§ 38ch odst. 3**)

# § 38ch Roční zúčtování

Výpočet daně a roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění provede plátce daně nejpozději **do 31. března** po uplynutí zdaňovacího období.

Plátce daně vrátí poplatníkovi přeplatek nejpozději při zúčtování mzdy za březen po uplynutí zdaňovacího období, činí-li úhrnná výše tohoto přeplatku **více než 50 Kč**.

**Nedoplatky z ročního zúčtování se nevybírají.**

Poplatníkovi, který zemřel roční zúčtování nelze provést.

# § 38ch Roční zúčtování

**O roční zúčtování může požádat poplatník, který není povinen podat daňové přiznání.**

Daňové přiznání není povinen podat poplatník, který má příjmy ze závislé činnosti podle § 6 pouze od jednoho a nebo postupně od více plátců daně včetně doplatků mezd od těchto plátců. Podmínkou je , že poplatník učinil u všech těchto plátců daně na příslušné zdaňovací období prohlášení k dani podle § 38k, a vyjma příjmů od daně osvobozených a příjmů, z nichž je vybírána daň srážkou sazbou daně podle § 36, nemá jiné příjmy podle § 7 až 10 vyšší než **20 000 Kč.** (§ 38g odst. 2)



# § 38g povinnost podat přiznání

Poplatník s příjmy ze závislé činnosti od více plátců současně – **zdaněno zálohou na daň.**

Poplatník s příjmy ze závislé činnosti **bez učiněného prohlášení** k dani podle § 38k.

Poplatník s příjmy ze závislé činnosti s učiněným prohlášením k dani podle § 38k a dalšími příjmy podle § 7 až 10 **vyššími jak 20 000 Kč.**

Poplatník, rezident České republiky z důvodu **celosvětových příjmů.**

Poplatník s příjmy ze závislé činnosti, který uplatňuje pro snížení základu daně **hodnotu bezúplatného plnění poskytnutého do zahraničí** za podmínek uvedených v § 15 odst. 1.

# § 38g Povinnost podat přiznání

**§ 5 odstavec 4** - doplatky v roce 2023 za roky předchozí. Řádky 4. a 5. v potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti.

Poplatník, který **nesplnil podmínky** při uplatnění úroků z úvěru na koupi pozemku. **Zahájení výstavby do 4 let od okamžiku uzavření úvěrové smlouvy, od 1.1.2021 od okamžiku nabytí pozemku.**

**§ 36 odstavec 6** - zahrne-li poplatník, který je daňovým rezidentem České republiky, **veškeré příjmy uvedené v § 6 odst. 4** do daňového přiznání.

Poplatník, který porušil podmínky při uplatnění penzijního připojištění se státním příspěvkem, doplňkového penzijního spoření (**§ 10**) nebo soukromého životního pojištění (**§ 6, § 10**).

# § 38g Povinnost podat přiznání

Poplatník, **daňový nerezident**, který uplatňuje slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) až e) a g), nebo daňové zvýhodnění a nebo nezdanitelnou část základu daně. Rezident členského státu Evropské unie nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor a pokud úhrn jeho příjmů ze zdrojů na území České republiky činí nejméně 90 % všech jeho příjmů.

(§ 38g odst. 2)

## NEZDANITELNÉ ČÁSTI ZÁKLADU DANĚ

Uplatňují <sup>2)</sup>	Nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona	Uplatňovaná částka (v Kč)
	Bezúplatná plnění - dary (odst. 1)	
	Úroky z úvěru na financování bytových potřeb (odst. 3 a 4)	
	Příspěvek na penzijní připojištění, penzijní pojištění nebo doplňkové penzijní spoření (odst. 5)	
	Pojistné na soukromé životní pojištění (odst. 6)	
	Členské příspěvky člena odborové organizace (odst. 7)	
	Úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání (odst. 8) <sup>2a)</sup>	

# Bezúplatná plnění - Dary

## § 15 odstavec 1

Pokud úhrnná hodnota bezúplatných plnění ve zdaňovacím období přesáhne **2 %** ze základu daně anebo činí **alespoň 1 000 Kč**, maximálně **30 %** ze základu daně.

- Kdo dar poskytl
- Komu byl dar poskytnut
- Na jaký účel
- V jaké výši
- Kdy byl dar poskytnut
- **§ 38l odstavec 1 písmeno a)** – potvrzení příjemce daru

# Velvyslanectví Ukrajiny v ČR

Dar poskytnutý na zveřejněný **účet č. 304452700/0300** Velvyslanectví Ukrajiny v České republice lze prokázat výpisem z účtu, případně ústřížkem složenky.

Na webových stránkách: <https://czechia.mfa.gov.ua/cs/news/sbirka-na-podporu-ukrajinske-armady>, resp. <https://supportukraine.cz>, lze nalézt informace o příjemci daru a účelu daru.

**Další účty veřejných sbírek organizovaných v souvislosti s konfliktem na Ukrajině jsou zveřejněny na stránkách finanční správy.**

## Seznam sbírek z rejstříku veřejných sbírek, které byly zřízeny za účelem humanitární pomoci osobám postiženým válkou na UA nebo válkami obecně

Kdo sbírku pořádá	IČ	Číslo účtu	Trvání sbírky	Název sbírky (stručný účel)
2NP production s. r. o.	06014054	8299430035/2700	Od 31.3.2022	pomoc uprchlíkům před válkou na Ukrajině
Arcidiecézní charita Olomouc	43962726	4030207/0100	Od 12.5.2015	Humanitární a rozvojová pomoc Ukrajině
Artmeetpoint z. s.	08211078	6043530359/0800	Od 27.3.2022 Do 1.3.2023	financování vyklizení, drobných stavebních oprav pro žey a děti, které uprchly z Ukrajiny
Asociace "Evrosen-Baiterek", z.s.	22734031	2702178734/2010	Od 25.4.2022	na podporu ukrajinských obyvatel zasažených válkou
BELANTO trade s.r.o.	02703432	304702394/0300	Od 12.3.2022	na poskytování humanitární pomoci uprchlíkům z Ukrajiny
BELANTO trade s.r.o.	02703432	304702167/0300	Od 12.3.2022	na poskytování humanitární pomoci uprchlíkům z Ukrajiny
BELANTO trade s.r.o.	02703432	304702335/0300	Od 12.3.2022	na poskytování humanitární pomoci uprchlíkům z Ukrajiny
Cizinec není otrok z.s.	08983305	2702156279/2010	Od 9.4.2022 Do 7.12.2022	na pomoc opuštěným domácím zvířatům a zničeným zvířecím útulkům v důsledku války na Ukrajině
CS Solutions Group s.r.o.	28321812	6619442002/5500	Od 3.3.2022 Do 31.8.2022	na zajištění výcviku pro ukrajinské občany žijící v ČR
Český červený kříž	00426547	333999/2700	Od 17.3.2015	Na základní humanitární aktivity
Český červený kříž	00426547	2700333999/0300	Od 17.3.2015	Na základní humanitární aktivity
Český výbor pro UNICEF	15888177	11771177/0300	Od 27.10.2013	Pomoc v krizových situacích - celosvětový programy UNICEF

# Dary

Bezúplatná plnění na **zdravotnické účely** s výjimkou úhrady prokázaných cestovních nákladů:

- hodnota jednoho odběru krve nebo jejich složek se oceňuje částkou 3 000 Kč
- hodnota odběru orgánu od žijícího dárce se oceňuje částkou 20 000 Kč
- hodnota jednoho odběru krvetvorných buněk se oceňuje částkou 20 000 Kč



# Úroky z úvěru

## § 15 odstavec 3 a 4 resp. § 4b

- Kdo úvěr poskytl
- Jaký úvěr byl poskytnut
- Komu byl úvěr poskytnut
- Na jaký účel byl úvěr poskytnut
- **Kdy byla bytová potřeba obstaraná**

# Pojem obstarání bytové potřeby od 1. 1. 2021

Pokud k **obstarání** bytové potřeby financované z úvěru dojde v době **před 1. 1. 2021**, bude možno uplatnit úroky v úhrnné výši **300 000 Kč**.

Pokud k **obstarání** bytové potřeby financované z úvěru dojde v době **od 1. 1. 2021**, bude možno uplatnit úroky v úhrnné výši **150 000 Kč**.

**Rozhodné již není datum uzavření úvěrové smlouvy, ale obstarání bytové potřeby.**

# Penzijní připojištění, doplňkové penzijní spoření

## § 15 odst. 5

Nezdanitelná část základu daně penzijní připojištění se státním příspěvkem, penzijní pojištění u instituce penzijního pojištění, doplňkové penzijní spoření

Od základu daně ve zdaňovacím období lze odečíst příspěvek v celkovém úhrnu nejvýše **24 000 Kč** zaplacený poplatníkem.

Částka, kterou lze odečíst, se rovná úhrnu částí měsíčních příspěvků, které v jednotlivých kalendářních měsících zdaňovacího období přesáhly výši, od které náleží maximální státní příspěvek.

Maximální státní příspěvek **230 Kč**, při platbě alespoň **1 000 Kč** měsíčně.

# Soukromé životní pojištění

## § 15 odst. 6

Maximální částka kterou lze odečíst za zdaňovací období, činí v úhrnu **24 000 Kč.**

## § 38l odst. 1 písmeno i)

- Smlouva nebo pojistka
- Potvrzení o pojistném zaplaceném poplatníkem v uplynulém zdaňovacím období nebo o zaplacené poměrné části jednorázového pojistného připadajícího na uplynulé zdaňovací období.

# Soukromé životní pojištění

## § 15 odstavec 6

### Účelem je naspořit prostředky na stáří.

Podmínky smlouvy :

- Smlouva s pojišťovnou z EU nebo EHP
- Jeho pojištění
- Druh smlouvy
- Pravidlo 2x60
- Pojistná částka
- Zákaz výběru
- Porušení podmínek

# Členské příspěvky odborové organizaci

## § 15 odstavec 7

Ve zdaňovacím období zaplacené členské příspěvky členem odborové organizace odborové organizaci.

Lze odečíst částku do výše **1,5 %** zdanitelných příjmů podle § 6, maximálně však **3 000 Kč** za zdaňovací období.

## § 38l odstavec 1 písmeno j)

Potvrzení odborové organizace o výši zaplaceného členského příspěvku v uplynulém zdaňovacím období

# Zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání

## § 15 odstavec 8

Běžný poplatník až 10 000 Kč

Zdravotně postižený až 13 000 Kč

S těžším zdravotním postižením až 15 000 Kč

## § 38l odstavec 1 písmeno k)

Potvrzení o výši zaplacené úhrady za zkoušku, případně potvrzení o invaliditě.

Zákon č. 179/2006 Sb., o ověřování a uznávání výsledků dalšího vzdělávání

[www.narodni.kvalifikace.cz](http://www.narodni.kvalifikace.cz)

# Sleva za zastavenou exekuci

V žádosti o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění:

**§ 38k odst. 5 písm. k)**

v jaké výši byla poplatníkovi přiznána náhrada za zastavenou exekuci

**§ 38l odst. 2 písmeno g)**

**usnesení o zastavení exekuce**, uplatňuje-li poplatník slevu za zastavenou exekuci



## SLEVY NA DANI

Kromě slevy na dani a daňového zvýhodnění uplatněného v Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti učiněného podle § 38k odst. 4, případně odst. 7 zákona, uplatňuji za výše uvedené zdaňovací období nárok na:

Slevu za zastavenou exekuci podle § 35 odst. 4 zákona ve výši náhrady přiznané exekutorem při zastavení exekuce.

Výše exekutorem přiznané náhrady (v Kč) <sup>4)</sup>	
---	--

<sup>4)</sup> sleva za jednu zastavenou exekuci může maximálně činit 450 Kč (30 % z 1500 Kč)

# Sleva na manžela (manželku)

## § 35ba odst. 1 písmeno b)

Sleva ve výši **24 840 Kč** na manžela (manželku) žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti, pokud nemá vlastní příjem přesahující **68 000 Kč** za zdaňovací období. Je-li manželovi (manželce) přiznán nárok na průkaz ZTP/P zvyšuje se částka na dvojnásobek.

Částka se krátí poměrnou částí na měsíce na jejichž počátku žil poplatník s manželem (manželkou) ve společně hospodařící domácnosti, vlastní příjem manžela (manželky) se sleduje za celé zdaňovací období.

§ 38l odst. 2 písm. a) - doklad prokazující totožnost manžela a průkazem ZTP/P nebo rozhodnutím o přiznání průkazu

# Sleva za umístění dítěte

§ 35ba odst. 1 písmeno g) a § 35bb

Za každé vyživované dítě lze uplatnit slevu maximálně do výše minimální mzdy **17 300 Kč**

Na vyživované dítě žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti

Na dítě vlastní, osvojence, dítě v náhradní péči, dítě druhého z manželů. **NE VNUCI, VNUČKY.**

# Sleva za umístění dítěte

## § 35bb odstavec 6 zákona o daních z příjmů

Pro účely daní z příjmů se předškolním zařízením rozumí:

**a) mateřská škola** podle školského zákona nebo obdobné zařízení v zahraničí (včetně registrované lesní školky podle školského zákona)

**b) zařízení služby péče o dítě v dětské skupině** podle zákona upravujícího poskytování služby péče o dítě v dětské skupině **nebo obdobné zařízení v zahraničí**

**c) zařízení péče o dítě předškolního věku** provozované **na základě živnostenského oprávnění**, pokud charakter takto poskytnuté péče je srovnatelný s péčí poskytovanou

1. zařízením služby péče o dítě v dětské skupině **podle zákona upravujícího poskytování služby péče o dítě v dětské skupině nebo**

2. mateřskou školou podle školského zákona

# Sleva za umístění dítěte

§ 38l odst. 2 písm. f)

Potvrzení předškolního zařízení:

1. jméno vyživovaného dítěte poplatníka
2. celková částka výdajů, kterou za něj za dané zdaňovací období poplatník vynaložil
3. datum zápisu tohoto zařízení do školského rejstříku nebo evidence poskytovatelů nebo datum vzniku jeho živnostenského oprávnění

# 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

# § 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 nezdaniitelné části základu daně a odečitatelné položky = 2 000 000 Kč

$$1\,935\,552 \text{ Kč} \times 15 \% + 64\,448 \text{ Kč} \times 23 \% = 290\,332,80 + 14\,823,04 \text{ Kč} = 305\,155,84 \\ = \underline{\underline{305\,156 \text{ Kč}}}$$

# § 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 nezdánitelné 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**



# § 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

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

# § 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**

$$131\,901\text{ Kč} \times 15\% + 68\,099\text{ Kč} \times 23\% = 19\,785,15\text{ Kč} + 15\,662,77\text{ Kč} = 35\,447,92\text{ Kč}$$
$$= \underline{\underline{35\,448\text{ Kč}}}$$

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

# 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)

# 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

# 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%

# 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 vykovávaná 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

# 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**

# 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 započítatelný příjem zúčtovaný do kalendářního měsíce u všech zaměstnavatelů rozhodnou částku podle § 7a odst. 2 písm. b).

# 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.“.

# 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 účasten 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).

# 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 účastni 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

# 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

# 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.

# § 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).**



# Bezplatné poskytnutí motorového vozidla pro služební i soukromé účely zaměstnavatelem

## § 6 odst. 6 ZDP pro rok 2024

Poskytne-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**

# 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 CO<sub>2</sub> ve výši 50 g/km a 80 % emisních limitů** pro látky 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 CO<sub>2</sub>**.

# 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**

# 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**

# 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**

# 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;

# 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

# 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**



## § 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,

## § 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,

# 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.

# 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, **kterou lze poskytnout zaměstnancům odměňovaným platem.**

# 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.

# 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.

# 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)**



# Další připravované změny ZDP

## Sněmovní tisk 474

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

# 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

# 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 doplňkové penzijní spoření
- c) Penzijní pojištění u instituce penzijního pojištění
- d) Soukromé životní pojištění
- e) Dlouhodobý investiční produkt

# 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.



# Soukromé životní pojištění

Soukromým životním pojištěním se pro účely daní z příjmů rozumí pojištění pro případ **dožití**, pojištění pro případ **dožití se stanoveného věku nebo dřívější smrti** a **pojištění důchodu**, na který vznikne nárok nejdříve v kalendářním roce, ve kterém poplatník dosáhne **60 let** věku, sjednaná s pojišťovnou, která je oprávněna k provozování pojišťovací činnosti na území členského státu Evropské unie nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor, ve kterých pojistná částka pro případ dožití, pokud je sjednána, činí nejméně

- a) 40 000 Kč, pokud pojistná doba činí **nejméně 10 a nejvýše 20 let**,
- b) 70 000 Kč, pokud pojistná doba činí **více než 20 let**.

# § 15b definuje podmínky daňové podpory produktu na stáří

Produkt spoření na stáří je daňově podporovaný, pokud je sjednáno nebo jinak určeno, že výplata peněžních prostředků nebo plnění z tohoto produktu nebo odepsání majetku z dlouhodobého investičního produktu jsou ve prospěch poplatníka, který produkt sjednal, a to pouze:

po 120 kalendářních měsících od vzniku produktu, nejdříve však v kalendářním roce, ve kterém poplatník dosáhne 60 let věku,

v případě plnění z doplňkového penzijního spoření, na které podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření vzniká nárok dosažením věku o 5 let nižšího,

# 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,**

# „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



# „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.

# 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)

# 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.

# Do vlastního příjmu manžela pro účely slevy na manžela se nezahrnují

- a) dávky osobám se zdravotním postižením, pomoci v hmotné nouzi, státní sociální podpory a pěstounské péče s výjimkou odměny pěstouna,
- b) příspěvky na péči a na sociální služby,
- c) státní příspěvky na penzijní připojištění se státním příspěvkem podle zákona upravujícího penzijní připojištění se státním příspěvkem, státní příspěvky na doplňkové penzijní spoření podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření a státní podpory podle zákona upravujícího stavební spoření,
- d) stipendia poskytovaná studujícím soustavně se připravujícím na budoucí povolání,
- e) příjmy plynoucí z důvodu péče o blízkou nebo jinou osobu, která má nárok na příspěvek na péči podle zákona upravujícího sociální služby, který je od daně osvobozen,
- f) příjmy, které vznikly jako důsledek porušení podmínek osvobození příjmu nebo uplatnění nezdanitelné části základu daně, a
- g) příjmy, které plynou druhému z manželů nebo se pro účely daně z příjmů považují za příjem druhého z manželů v případě manželů, kteří mají společné jmění manželů.

# Daňové zvýhodnění na děti § 35c, § 35d

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

**Pro rok 2024 nedochází u částek ke změně.**

# Plátcovy pokladny

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

Na stránkách finanční správy je od **7. 12. 2023** zveřejněna podrobná informace pro plátce daně, kteří měli zřízeny plátcovy pokladny, o postupech na přelomu roku 2023/2024