

VYDÁNÍ Č. 4 / LISTOPAD 2023

TAX FRESH



PROXY
TAX & AUDIT SERVICES

www.proxy.cz

A member of HLB International, the global advisory and accounting network

Vážení obchodní přátelé,

jak jistě víte, Senát PČR schválil 8.11.2023 vládní návrh novely daňových a souvisejících zákonů, známý pod označením Konsolidační balíček 2024. Je velmi pravděpodobné, že podpis prezidenta bude následovat do konce tohoto roku a účinnost novel tak skutečně nastane od plánovaného data 1.1.2024.

Protože Konsolidační balíček je značně rozsáhlý a zasahuje téměř do všech platných právních předpisů, které se tak či onak dotýkají oblasti daní a účetnictví, věříme, že Vám orientaci usnadní přehled, který Vám nabízíme v tomto mimořádném vydání Tax Fresh.

S přátelským pozdravem



Šárka Adámková
Partner



Ladislav Dědeček
Partner

SHRnutí NEJDůLEŽITĚJŠÍCH ZMĚN V KONSOLIDAČNÍM BALÍČKU 2024 – SCHVÁLENÁ VERZE

Změny v účetnictví:

- Možnost zavedení funkční měny – pouze měny EUR, USD a GBP
 - Pro firmy, které mají většinu transakcí v dané měně = měna primárního ekonomického prostředí
 - Změna možná jen k prvnímu dni účetního období
 - Návrat k CZK možný jen při změně primárního ekonomického prostředí jednotky
 - Přiznání k dani z příjmu právnických osob a k dani z přidané hodnoty se budou vyplňovat v Kč
- Změna definice čistého obratu: výnosy jsou pouze z prodeje výrobků, zboží a služeb (vliv na kritéria povinného auditu účetní závěrky)

Sazby daně z příjmů:

- Fyzické osoby - 23% sazba daně z příjmů se bude aplikovat na příjmy přesahující již 36násobek průměrné mzdy (z původního 48násobku). V absolutním vyjádření se jedná o částku hrubé měsíční mzdy 131 901 Kč (původně 161 296 Kč).
 - Pozor - tato změna se netýká sociálního zabezpečení, zde zůstává maximální vyměřovací základ na 48násobku průměrné mzdy (2 110 416 Kč za rok)
- Právnické osoby - zvýšení sazby daně z příjmu právnických osob z 19 % na 21 %, přičemž se použije sazba daně platná k prvnímu dni zdaňovacího období (či období, za které se podává daňové přiznání)

Změny v oblasti zdanění zaměstnanců:

- Osvobození od daně z příjmu fyzických osob u benefitů na volnočasové aktivity zaměstnanců poskytovaných zaměstnavatelem bude omezeno na úroveň poloviny průměrné mzdy za zdaňovací období (předpokládaný limit ve výši 21 750 Kč).

Finanční správa připravuje výkladový pokyn, který bude řešit sporné výkladové otázky.

- Podpora bezemisních vozů (elektromobily, vodíkové vozy) v podobě zvýhodněného zvýšení základu daně u zaměstnance, který využívá bezplatně osobní automobil zaměstnavatele i pro soukromé účely ve výši 0,25 % ze vstupní ceny vozu (vč. DPH)
- Daňové řešení příspěvků na stravování zaměstnanců se bude řídit kompletně pouze dle současně platných pravidel pro stravovací paušál (tzn. limit osvobození od zdanění na straně zaměstnance a plně daňově účinný výdaj na straně zaměstnavatele). Daňový režim „papírových“ stravenek, jak jej známe (tzn. osvobozeno bez limitu na straně zaměstnance a limit daňové účinnosti na straně zaměstnavatele) tak končí.
- Dohody o provedení práce: limit pro srážkovou daň a účast na pojistném na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění je nastaven na úrovni 25 % průměrné mzdy,
 - pokud má zaměstnanec podepsáno více dohod u více zaměstnavatelů => limit pro pojistné na SZ a ZP je 40 % průměrné mzdy

- Zaměstnavatelé musí elektronicky oznámit nástup zaměstnance na DPP do 8 dnů a skončení zaměstnání do 8 dnů od ukončení
- Kromě toho musí zaměstnavatelé do 20. dne následujícího měsíce ČSSZ na předepsaném tiskopisu doložit následující informace:
 - jméno a příjmení
 - rodné číslo a datum narození
 - výši příjmu dohodáře / info o tom, že žádný příjem nezúčtoval

Ostatní změny ve zdanění fyzických osob:

- Fyzické osoby prodávající podíl na s.r.o. či prodávající akcie musí počítat s limitem osvobození takového příjmu ve výši 40 000 000 Kč za zdaňovací období. Účinnost byla posunuta až na příjmy z prodeje (včetně splátek) plynoucí po 1. lednu 2025.
- Ruší se sleva za umístění dítěte („školovné“) a sleva na studenta
- Sleva na manželku má upravené podmínky čerpání: poplatník si bude moci slevu uplatnit, pokud žije ve společně hospodařící domácnosti s vyživovaným dítětem a manželkou, dítě je mladší 3 let, a příjmy manželky za roční období nepřesáhnou 68 000 Kč
- Roční limit pro osvobození ostatních příjmů poplatníka dle § 10 (tj. ostatní příjmy) je nově 50 000 Kč, pokud nebude příjmem uvedeným v písmenkách a) až p), které mají nově své jednotlivé limity
- Od ledna 2024 se zavádí odvod nemocenského pojištění ve výši 0,6 % z vyměřovacího základů zaměstnanců (tzn. část hrazená zaměstnavatelem z úhrnu hrubých mezd se nemění)
- Snižuje se příspěvek státní podpory stavebního spoření na max. 1 000 Kč/rok (v současnosti stát přispívá na každou smlouvu o stavebním spoření částkou 2 000 Kč/rok) a zároveň se ruší osvobození tohoto státního příspěvku od zdanění
- Snižuje se limit pro osvobození příjmů z tombol a hazardních her, a to ze současného 1 000 000 Kč na 50 000 Kč

Daň z příjmů právnických osob a zdanění podnikajících fyzických osob:

- Omezuje se daňové uznatelnost daňových odpisů osobních automobilů kategorie M1, a to na 2 000 000 Kč. U finančního leasingu těchto vozů bude limitován nájemce, u operativního leasingu naopak pronajímatel
- Mimořádné (tzv. superrychlé) daňové odpisy majetku (1. a 2. odpisová skupina) lze uplatnit naposledy pro majetky pořízené do 31.12.2023.

Od roku 2024 je možnost mimořádných daňových odpisů zachována pouze pro bezemisní vozy (elektromobily, vodík) pořízená mezi 1.1.2024 a 31.12.2028.

- Dar ve formě tichého vína do 500 Kč nebude nadále daňově uznatelným nákladem (ačkoli nulová sazba spotřební daně zůstane u tichého vína i nadále)
- Nerealizované kurzové rozdíly bude možné vyjmout ze základu daně, pokud se tak daňový subjekt dobrovolně rozhodne. Podmínkou je oznámit toto rozhodnutí do 3 měsíců od začátku zdaňovacího období (tedy poprvé do 31.3.2024). Nicméně poté je třeba počítat s povinností setrvat v tomto režimu po dobu 3 let.

Daň z přidané hodnoty:

- Nově bude omezen nárok na odpočet DPH u osobních vozidel kategorie M1, a to absolutní částkou 420 000 Kč (což je ekvivalent 21% z hodnoty 2 000 000 Kč – viz provázanost na řešení pro daň z příjmů).
Poněkud překvapivě však při následném prodeji takového automobilu s limitovaným odpočtem DPH na vstupu při pořízení, musí prodávající odvést DPH na výstupu z celé částky prodejní ceny (tedy bez zohlednění skutečnosti krácení nároku na odpočet).
- Dochází ke změně sazeb DPH, kdy od roku 2024 budou platit dvě sazby DPH, a to:
 - základní sazba ve výši 21 % (ta zůstává bez změny)
 - nová snížená sazba ve výši 12 % (vzniká sjednocením sazeb 15 % a 10 %)

Zařazení položek do jednotlivých sazeb DPH bude vyplývat z novelizovaných příloh k zákonu o DPH.

PROXY, a.s., Plzeňská 3217/16, 150 00 Praha 5, TEL: +420 296 332 411, EMAIL: office@proxy.cz, **PROXY, a.s. – pobočka**, nám. Přemysla Otakara II./36, 370 01 České Budějovice, TEL: +420 386 100 011, EMAIL: officecb@proxy.cz, **PROXY, a.s. – pobočka**, Pavlíkova 7, 339 01 Klatovy 1, TEL: +420 724 973 512, EMAIL: officekt@proxy.cz, **www.proxy.cz**, IČ: 15270301, DIČ: CZ15270301, zapsáno u Městského soudu v Praze pod B 612

PROXY – AUDIT, s.r.o., Plzeňská 3217/16, 150 00 Praha 5, TEL: +420 296 332 411, EMAIL: office@proxy.cz, **PROXY – AUDIT, s.r.o. – pobočka**, nám. Přemysla Otakara II./36, 370 01 České Budějovice, TEL: +420 386 100 011, EMAIL: officecb@proxy.cz, **www.proxy.cz**, IČ: 49684612, DIČ: CZ49684612, zapsáno u Městského soudu v Praze pod C 23375

TOGETHER WE MAKE IT HAPPEN

