

# BDO NEWS

Leden 2024

## OBSAH

- 3 Přehled legislativních změn v roce 2024
- 6 Nízko(bez)emisní vozidla k soukromým účelům
- 8 Daňové povinnosti do konce ledna 2024
- 10 Novinky v investičních pobídkách včetně aktuální judikatury
- 11 Informace finanční správy k zaměstnaneckým benefitům
- 15 Oznamovací povinnost provozovatelů platform
- 16 Intrastat - zvýšení limitů a další změny od 1. 1. 2024
- 17 Informace GFŘ ke změnám sazeb DPH od 1. 1. 2024
- 20 Nová dorovnávací daň
- 22 Informace orgánů státní správy
- 23 Připravovaná legislativa
- 24 Zveme vás
- 25 Novinky

## BDO V ČESKU

FINANČNÍ & MZDOVÉ ÚČETNICTVÍ

AUDIT

PODNIKOVÉ PORADENSTVÍ A ZNALECTVÍ

DANĚ


PRÁVO

VÍCE NEŽ **600** ODBORNÍKŮ

**62**   
certifikovaných  
daňových poradců

**6**   
certifikovaných  
znaleckých expertů

**38**   
certifikovaných  
auditorů

**10**   
advokátů



**7** kanceláří  
v České republice

Údaje jsou platné k 30. září 2023



www.bdo.cz

**BDO**

**Miroslav Jandečka**

**MANAGING PARTNER**

miroslav.jandecka@bdo.cz



Vážení čtenáři,

zdravím vás v novém roce. Věřím, že v roce, kdy se vrátíme k nízké inflaci, hospodářskému růstu a pozitivní náladě v ekonomice.

V roce 2024 očekáváme zejména dvě zásadní změny, na které se musíme pro rok 2025 připravit. Nový zákon o účetnictví a povinnost zpracovávat zprávu o udržitelnosti (pro podniky splňující dvě ze tří kritérií, více než 250 zaměstnanci, obratem nad 40 mil. EUR a/nebo aktivy nad 20 mil. EUR).

Zákon o účetnictví máme z roku 1991. Díky všem, kteří se na jeho tvorbě podíleli! Provázel nás na cestě od socialistického výkaznictví do dnešní vyspělé tržní demokratické ekonomiky. Slouží nám 33. rok. Přeji tomu novému, připravovanému v souladu s mezinárodními zvyklostmi, aby byl pro podnikatele oporou do stejně pozitivní budoucnosti.

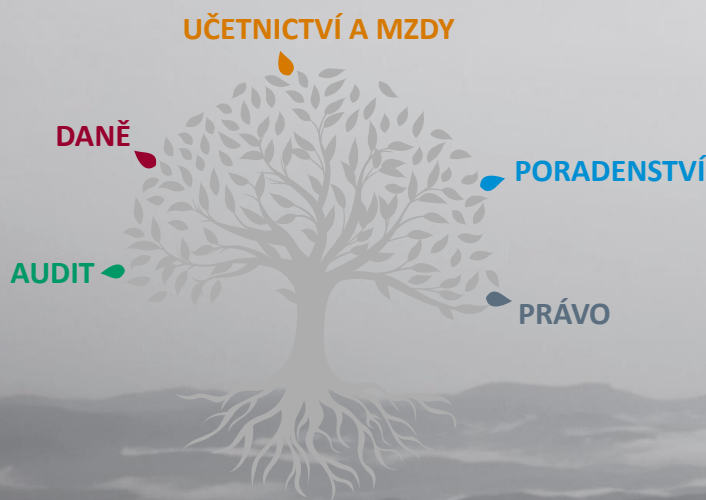
Komora auditorů připravuje vzdělávání a testy pro stávající auditory, neboť zprávy o udržitelnosti budou povinně auditované, a i pro auditory jde o nové téma. Pro vás, naše zákazníky, připravíme školení, rádi vám pomůžeme při zavádění systému sběru dat a zpracování zprávy. Využijeme při tom naše zkušenosti ze spolupráce s velkými společnostmi, kterým již naši odborníci pomáhali zprávu zpracovat.

V naší společnosti jsme již spočítali svou uhlíkovou stopu. Na jednoho zaměstnance vyprodukujeme 7,51 tuny CO<sub>2</sub>e, respektive 3,28 kg CO<sub>2</sub>e/1000 Kč tržeb. Ale zpráva o udržitelnosti není zdaleka jen o uhlíkové stopě. Trávíme velké množství času diskusemi nad hledáním opatření, která budou mít hluboký smysl, která napomohou dlouhodobé udržitelnosti úspěšného BDO v České republice, opatření, která budou moci využít i naši klienti.

K 1. 1. 2020 jsme v České republice spojili dvě nezávislé skupiny, BDO Audit a BDO Czech Republic (dříve Moore Stephens) pod BDO Group. Tato jedna firma BDO v České republice spolu s poradci, advokáty, znalci, ve vlastnictví českých partnerů, podnikatelů, má od svého založení za cíl poskytovat svým klientům služby na vysokém stupni znalostí, kvality, etiky a stát se lídrem v tom, co dělá. Zároveň chce pomáhat svým klientům i zaměstnancům v jejich růstu a dosahování úspěchu.

Uplynuly tři roky a nás těší, že jsme každý rok rostli o 15%! Z 500 mil. Kč obratu jsme k 30. 9. 2023 výrazně přerostli 800 mil. Kč. Za to patří velký dík našim klientům i zaměstnancům. Obdobně se vedlo skupině BDO ve světě, kde zastává s růstem 12% a obratem 13 miliard EUR s velkým náskokem 5. místo ve světovém žebříčku.

Také vám, naši čtenáři, přeji, aby se vám dařilo, nejen v roce 2024, v podnikání i osobním životě.





## PŘEHLED LEGISLATIVNÍCH ZMĚN V ROCE 2024

### DAŇOVÉ ODDĚLENÍ

Od počátku roku 2024 začne platit hned několik výrazných daňových změn, které přinese vládní konsolidační balíček.

Vládní konsolidační balíček, jehož cílem je snížit deficit veřejných financí, se dotkne většiny obyvatel České republiky. Průměrný dopad na poplatníky očekáváme kolem 2-5 % hrubé mzdy. Níže přinášíme přehled těch nejdůležitějších změn vycházejících z vládního konsolidačního balíčku, které daňoví poplatníci pocítí již v roce 2024.

#### Zvýšení sazby daně z příjmů právnických osob

Sazba daně z příjmů právnických osob se zvýší ze současných 19 % na 21 %. Zvýšení sazby daně se vztahuje na všechna zdaňovací období započatá po 1. lednu 2024.

#### Sazby daně z příjmů fyzických osob - snížení hranice pro vyšší sazbu daně

Sazby daně z příjmů fyzických osob v České republice jsou 15 % a 23 %. Vyšší sazba daně se uplatňuje, pokud souhrnný základ daně přesáhne určitou hranici. Do roku 2023 činila hranice 48násobek průměrné mzdy (1 935 552 Kč pro rok 2023). Od roku 2024 se hranice snižuje na 36násobek průměrné mzdy (1 582 812 Kč pro rok 2024).

Pro účely zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti se hranice pro aplikaci 23% sazby daně snižuje ze 4násobku průměrné mzdy (161 296 Kč pro rok 2023) na 3násobek průměrné mzdy (131 901 Kč pro rok 2024).

#### Zpřísnění podmínek uplatnění slevy na manžela a zrušení vybraných slev

Doposud si mohl poplatník uplatnit slevu na dani na manželku či manžela s vlastním ročním příjmem nižším než 68 000 Kč, pokud manželé žili ve společně hospodařící domácnosti. Podle nové právní úpravy platné **pro 2024** (a tedy daňové přiznání podávané **v roce 2025**) se uplatnění slevy na dani týká pouze poplatníků žijících ve společně hospodařící domácnosti s vyživovaným dítětem poplatníka do 3 let věku.

Daňová sleva za umístění dítěte a daňová sleva na studenta jsou od roku 2024 zrušeny.

#### “Volnočasové” zaměstnanecké benefity

Velká část novelizovaných ustanovení v rámci konsolidačního balíčku se týká příjmů zaměstnanců, a to zejména v oblasti benefitů a dalších plnění nad rámec odměny za práci. Zaměstnavatelé by tak měli pečlivě prověřit svůj nastavený systém.

Vláda sice upustila od původního návrhu zcela zrušit daňové zvýhodnění nepeněžních zaměstnaneckých benefitů ve formě příspěvku na kulturu, sport, rekreaci, zdravotní péči, použití zařízení péče o děti předškolního věku či nákup knih, nicméně konsolidační balíček zavádí pro jejich osvobození od daně ze závislé činnosti omezení. Od letošního roku se bude na výše vyjmenované nepeněžní benefity vztahovat jeden úhrnný roční limit pro jejich osvobození ve výši poloviny průměrné mzdy, což pro rok 2024 představuje částku 21 983 Kč.



Nepeněžní benefity poskytnuté zaměstnanci do tohoto limitu budou od daně ze závislé činnosti osvobozeny, hodnota nepeněžních benefitů přesahujících uvedený limit již bude považována za zdanitelný příjem zaměstnance s povinností odvodů sociálního a zdravotního pojištění. U zaměstnanců lze očekávat, že jejich zájem o benefity, které budou muset podléhat zdanění, bude menší. Zároveň se mohou dočkat i omezení benefitů zaměstnavatelem.

Vzhledem k tomu, jak zásadní je změna v oblasti zaměstnaneckých benefitů, vydalo Generální finanční ředitelství v této souvislosti Metodickou informaci ke zdaňování benefitů a jiných plnění poskytovaných zaměstnavateli zaměstnancům **od 1. ledna 2024**. Této informaci se věnujeme ve zvláštním [článku](#).



## Daňový režim stravování zaměstnanců a drobné občerstvení

Osvobození při poskytnutí stravování a nepeněžitého příspěvku na stravování (stravenky) je nově omezeno maximální výší shodně jako peněžitý příspěvek na stravování. Osvobození lze uplatnit, pokud zaměstnanec odpracuje alespoň 3 hodiny během jedné směny.

Při směně delší než 11 hodin umožní novela poskytnout další příspěvek na stravování s uvedeným daňovým režimem pro osvobození. Zároveň se doplnila možnost poskytnout příspěvek na stravování u zaměstnanců, kteří nemají rozvrh směn (např. jednatelé) a odpracují alespoň 3 hodiny během kalendářního dne.

Konsolidačním balíčkem byla rozšířena množina plnění mimo předmět daně, kdy příjem zaměstnance ve formě drobného občerstvení na pracovišti či pracovního oběda nepodléhá zdanění. Tato plnění jsou totiž za určitých okolností považována za vytváření pracovních podmínek a jako takové se zdanění nepodrobují.

Výše zmíněná Metodická informace GFŘ se zabývá také problematikou daňového režimu stravování zaměstnanců.

## Zdanění ostatních příjmů a osvobození příjmů fyzických osob

Konsolidační balíček mění koncepci osvobození některých příjmů fyzických osob. Příjmy typu výher ze spotřebitelských soutěží, státní podpora u stavebního spoření či kurzové rozdíly při směně peněz budou nově osvobozeny dle ustanovení upravujícího ostatní příjmy.

Praktickým dopadem této nové úpravy je změna hranic osvobození některých typů příjmů.

Novelizované znění totiž zavádí nový souhrnný limit osvobození na ostatní příjmy ve výši 50 000 Kč. Ten se bude uplatňovat jednotlivě na každý druh příjmu dle taxativního výčtu v zákoně (např. příjmy z příležitostných činností, výhry z hazardních her s výjimkou loterií a tombol, či zbytková kategorie příjmů, do které se řadí mimo jiné kurzové rozdíly při směně peněz a státní podpora u stavebního spoření).

Příjmy, které podléhají zdanění srážkovou daní či jsou součástí samostatného základu daně se pak budou pro účely ročního limitu 50 000 Kč posuzovat jednotlivě (např. výhry ze spotřebitelských soutěží, výhry z loterií a tombol, podíl na likvidačním zůstatku apod.).

## Změny v oblasti pojistných odvodů

Konsolidační balíček dále přináší změny v oblasti pojistných odvodů. Zaměstnanci budou již v lednových mzdách hradit nově odvod na nemocenské pojištění ve výši 0,6 %. Na vyměřovací základ nemocenského pojištění se vztahuje maximální vyměřovací základ obdobně jako u pojištění důchodového.

Pro OSVČ, kteří hradí minimální odvody na sociální zabezpečení, dojde k postupnému zvýšení minimálního pojistného vlivem růstu minimálního vyměřovacího základu. Ten má růst o 5 % ročně v letech 2024 až 2026. Z dosavadních 25 % průměrné mzdy tak dojde k navýšení na 30 % průměrné mzdy v roce 2024. Minimální záloha splatná již za leden 2024 tak bude činit 3 852 Kč pro hlavní činnost a 1 413 Kč pro vedlejší činnost.

OSVČ, kteří hradí odvody vyšší než minimální, budou od roku 2024 počítat pojistné na sociální zabezpečení z vyměřovacího základu ve výši 55 % dílčího základu daně ze samostatné činnosti (doposud 50 %). Tato změna se tedy netýká zdravotního pojištění.

Konsolidační balíček upravuje také odvod sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění z dohod o provedení práce. Zde jsou však příslušná ustanovení účinná až od 1. července 2024, a dá se očekávat, že se jejich znění do účinnosti ještě upraví.

## Zdanění pouze realizovaných kurzových rozdílů

Od roku 2024 bude možné vyloučit ze základu daně nerealizované kurzové rozdíly, které dnes firmy musí zdaňovat. Nově se bude tento příjem považovat za daňově neúčinný. Zdaňovat se tento příjem bude až v období, kdy bude kurzový rozdíl realizován. Tento režim musí být oznámen správcem daně.

## Užití bezemisního vozidla k soukromým účelům

Zdanění nepeněžitého příjmu zaměstnance u bezemisního osobního automobilu, který bude používán jak za pracovním účelem, tak i soukromým, bude činit 0,25 % ze vstupní ceny automobilu.

## Omezení uznatelnosti částky na pořízení osobního automobilu

Od roku 2024 bude maximální daňově uznatelná částka na pořízení osobního automobilu (kategorie M1) omezena na 2 miliony Kč. Obdobné to bude při pořízení automobilu na operativní či finanční leasing.

## DPH

V souvislosti s omezením uznatelnosti částky u pořízení automobilů z pohledu daně z příjmu dojde také k omezení uplatnění odpočtu DPH. V případě pořízení osobních automobilů bude možné uplatnit nárok na odpočet maximálně ve výši 420 000 Kč. Jedná se o částku DPH, která připadá na pořízený automobil ve výši 2 000 000 Kč bez DPH.

Od roku 2024 budou aplikovány pouze dvě sazby DPH, a to základní 21 % a snížená 12 %. To povede k přeřazení některého zboží a služeb do jiné sazby.

Vybrané zboží a služby, u kterých se sazba DPH sníží z 15 % na 12 %:

- ▶ potraviny,
- ▶ kohoutková voda,
- ▶ zdravotnické prostředky,
- ▶ dětské autosedačky,
- ▶ nemovitosti pro sociální bydlení,
- ▶ stavební práce u rodinných a bytových domů,
- ▶ pohřební služby.

Zboží a služby, u kterých se sazba DPH sníží z 21 % na 12 %:

- ▶ příležitostná (nepravidelná) hromadná autobusová doprava osob,
- ▶ zdravotnické a diagnostické prostředky na jedno použití a jejich opravy.

Vybrané zboží a služby, u kterých se sazba DPH zvýší z 10 % na 12 %:

- ▶ ubytovací a stravovací služby,
- ▶ vodné a stočné,
- ▶ teplo a chlad,
- ▶ léky,
- ▶ noviny, časopisy a jejich půjčování nebo nájem,
- ▶ vstupenky na sportovní a kulturní akce,
- ▶ služby tureckých a parních lázní, saun a solních jeskyní.

Vybrané zboží a služby, u kterých se sazba DPH zvýší z 10 % nebo 15 % na 21 %:

- ▶ většina nápojů vč. točeného piva,
- ▶ kadeřnické služby,
- ▶ služby autorů a umělců,
- ▶ sběr, přeprava a ukládání komunálního odpadu,
- ▶ opravy obuvi, oděvů, koženého zboží a jízdních kol,
- ▶ úklidové práce v domácnosti,
- ▶ palivové dříví a řezané květiny.

Tištěné a elektronické knihy budou nově osvobozeny od DPH s nárokem na odpočet. Půjčování a nájem těchto knih bude také podléhat tomuto osvobození.

## Spotřební daň z lihu

Postupné navyšování spotřebních daní z lihu proběhne během 3 let, a to navýšením 10 % v roce 2024, 10 % v roce 2025 a 5 % v roce 2026. Rovněž se zvýší zajištění daně z lihu pro provozovatele daňového skladu.

## Spotřební daň z nikotinu

Dle návrhu by mělo dojít k nárůstu zdanění tabákových výrobků a alternativních výrobků (např. elektronické cigarety, nikotinové sáčky apod.) v průběhu následujících 4 let. Pro rok 2024 se zvyšuje spotřební daň z cigaret, tabáku na kouření, doutníků a cigarillo o 10 %, v roce 2025, 2026 a 2027 každý rok o 5 %.

Zvýšení daně u elektronických cigaret má proběhnout ve schématu 2,5 + 5,0 + 7,5 + 10 Kč/1 ml náplně, u nikotinových sáčků ve schématu 0,4 + 0,8 + 1,2 + 1,7 Kč/g. Kromě toho návrh zahrnuje 15% zvýšení daně ze zahřívání tabáku každý rok od roku 2024 do roku 2027.

## Spotřební daň z leteckých pohonných hmot

Ruší se osvobození leteckých pohonných hmot pro jakoukoliv vnitrostátní přepravu (včetně letecké záchranné služby).

## Daň z nemovitostí

Sazby daně z nemovitých věcí vzrostou v průměru na 1,8násobek stávajících sazeb. Veškerý příjem z daní z nemovitých věcí zůstane obcím. Zároveň obce dostanou větší pravomoc ve zdanění zemědělských pozemků. Nově se také zavádí inflační koeficient, který bude automaticky zvyšovat daň z nemovitostí o inflaci za předchozí období.

## Daň z hazardních her

Od roku 2024 se zvýší daň na 1 herní automat na 13 400 Kč (z původních 9 200 Kč). Změní se také přerozdělení výnosů této daně. Nově stát získá 55 % ze všech výnosů a zbytek se rozdělí obcím dle stanovených kritérií.

U hazardních her se daňová sazba zvyšuje na 30 % (z původních 23 %). Sazba daně u loterií a technických her zůstává 35 %.



# NÍZKO(BEZ)EMISNÍ VOZIDLA K SOUKROMÝM ÚČELŮM

- ověření podmínek pro využití snížených sazeb ke zdanění nepeněžního příjmu zaměstnance  
DAŇOVÉ ODDĚLENÍ

Využití automobilů v podnikání je běžnou praxí nejen u osob samostatně výdělečně činných, ale i u společností. Kromě využívání automobilů pro ekonomickou činnost se často setkáváme s tím, že je společnosti poskytují svým zaměstnancům jako benefit k využití i pro soukromé účely.

V takovém případě platilo, a dodnes platí, že pokud společnost poskytne svým zaměstnancům automobil kategorie M1, M2 nebo N1 (dále budeme uvažovat jen osobní automobil) k soukromým účelům, jedná se u zaměstnance o nepeněžní příjem, který je potřeba zohlednit, resp. zdanit v jeho měsíční mzdě, a to včetně odvodů na zdravotní a sociální pojištění. Standardně byla stanovena sazba 1 % ze vstupní ceny vozidla (včetně DPH). S příchodem nízkoemisních vozidel jako jsou např. plug-in hybridy došlo u zaměstnanců k určitému zvýhodnění a zákon o daních z příjmů (dále jen "ZDP") zavedl sníženou sazbu 0,5 %, kterou je možné za určitých podmínek využít. Od 1. 1. 2024 došlo v této oblasti k zavedení nové kategorie tzv. "bezemisních vozidel", do které spadají elektromobily (do konce roku 2024 spadaly elektromobily do kategorie nízkoemisních vozidel). Pro tuto kategorii platí nová sazba ve výši 0,25 %.

V dalším textu se zaměříme na to, jak ověřit splnění podmínek pro využití snížené sazby 0,5 % u nízkoemisních vozidel, obdobně se bude postupovat i pro sazbu 0,25 % u bezemisních vozidel.

Při rozhodování o tom, zda lze v konkrétním případě využít některou ze snížených sazeb, je nutné vycházet ze 2 předpisů:

- ▶ Zákon 586/1992 o daních z příjmů - konkrétně § 6 odst. 6.
- ▶ V případě nízkoemisních vozidel pak zákon č. 360/2022 o podpoře nízkoemisních vozidel prostřednictvím zadávání veřejných zakázek a veřejných služeb v přepravě cestujících (dále jen „Zákon č. 360/2022“) - konkrétně § 3.

## Definice nízkoemisního vozidla

Pro využití sazby 0,5 % musí automobil splňovat definici nízkoemisního vozidla. Tu obsahuje již zmiňovaný zákon č. 360/2022 (na tento zákon odkazuje i ZDP přímo v § 6 odst. 6). Podle § 3 se do 31. 12. 2025 nízkoemisním vozidlem rozumí takové vozidlo, které splňuje zároveň obě dvě níže uvedené podmínky. Od 1. 1. 2026 budou splňovat definici nízkoemisních vozidel pouze vozidla, která neprodukují žádné CO<sub>2</sub> (elektromobily).

### Podmínka č. 1

**Vozidlo nesmí přesáhnout emisní limit CO<sub>2</sub> ve výši 50 g/km.**

Údaj o spotřebě CO<sub>2</sub> lze vyčíst jak z Osvědčení o registraci vozidla (neboli tzv. „COC“ listu), tak z velkého technického průkazu („VTP“) - viz obrázek ř. V.7/V.8.

V.9 Emisní limit č.: **2018/1832AP; EURO 6**  
V.7/V.8 CO<sub>2</sub> Spotřeba paliva [g.km<sup>-1</sup>] / [l.100.km<sup>-1</sup>]: **26/1.1**

### Podmínka č. 2

**Vozidlo nesmí přesáhnout 80 % emisních limitů pro látky znečišťující ovzduší v reálném provozu.**

Údaje lze ověřit pouze dle COC listu (ř. 48) VTP ale uvádí příslušnou emisní EURO normu (např. EURO 5, EURO 6 - viz předchozí screen ř. V.9), která udává emisní limity pro látky znečišťující ovzduší.

Přehled emisních limitů norem EURO 5 a EURO 6 je k nahlédnutí na následujících tabulkách (tabulky jsou součástí přílohy I nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 715/2007).

V tabulkách jsou uvedeny mezní hodnoty, ze kterých se dle 2. podmínky vypočítá limit 80 %, a takto vypočtené hodnoty se porovnávají s emisními hodnotami na COC listě.



Mezní hodnoty emisí Euro 5

| Kategorie      | Třída | Referenční hmotnost (RM) (kg) | Mezní hodnoty                  |     |                                   |    |  |    |  |     |   |     |                        |     |                       |    |
|----------------|-------|-------------------------------|--------------------------------|-----|-----------------------------------|----|--|----|--|-----|---|-----|------------------------|-----|-----------------------|----|
|                |       |                               | Hmotnost oxidu uhelnatého (CO) |     | Celková hmotnost uhlovodíků (THC) |    | Hmotnost uhlovodíků neobsahujících methan (NMHC) |    | Hmotnost oxidů dusíku (NO <sub>x</sub> ) |     | Součet celkové hmotnosti uhlovodíků a hmotnosti oxidů dusíku (THC + NO <sub>x</sub> ) |     | Hmotnost částic (PM)   |     | Počet částic (P)      |    |
|                |       |                               | L <sub>1</sub> (mg/km)         | CI  | L <sub>2</sub> (mg/km)            | CI | L <sub>3</sub> (mg/km)                           | CI | L <sub>4</sub> (mg/km)                   | CI  | L <sub>2</sub> + L <sub>4</sub> (mg/km)   | CI  | L <sub>5</sub> (mg/km) | CI  | L <sub>6</sub> (#/km) | CI |
| M              | —     | Všechny                       | 1 000                          | 500 | 100                               | —  | 68   | —  | 60                                       | 180 | —   | 230 | 5,0                    | 5,0 |                       |    |
| N <sub>1</sub> | I     | RM ≤ 1 305                    | 1 000                          | 500 | 100                               | —  | 68   | —  | 60                                       | 180 | —   | 230 | 5,0                    | 5,0 |                       |    |
|                | II    | 1 305 < RM ≤ 1 760            | 1 810                          | 630 | 130                               | —  | 90   | —  | 75                                       | 235 | —   | 295 | 5,0                    | 5,0 |                       |    |
|                | III   | 1 760 < RM                    | 2 270                          | 740 | 160                               | —  | 108  | —  | 82                                       | 280 | —   | 350 | 5,0                    | 5,0 |                       |    |
| N <sub>2</sub> |       |                               | 2 270                          | 740 | 160                               | —  | 108  | —  | 82                                       | 280 | —   | 350 | 5,0                    | 5,0 |                       |    |

Klíč: PI = zážehový motor, CI = vznětový motor

Mezní hodnoty emisí Euro 6

| Kategorie      | Třída | Referenční hmotnost (RM) (kg) | Mezní hodnoty                  |     |                                   |    |  |    |  |     |   |     |                        |     |                       |    |
|----------------|-------|-------------------------------|--------------------------------|-----|-----------------------------------|----|--|----|--|-----|---|-----|------------------------|-----|-----------------------|----|
|                |       |                               | Hmotnost oxidu uhelnatého (CO) |     | Celková hmotnost uhlovodíků (THC) |    | Hmotnost uhlovodíků neobsahujících methan (NMHC) |    | Hmotnost oxidů dusíku (NO <sub>x</sub> ) |     | Součet celkové hmotnosti uhlovodíků a hmotnosti oxidů dusíku (THC + NO <sub>x</sub> ) |     | Hmotnost částic (PM)   |     | Počet částic (P)      |    |
|                |       |                               | L <sub>1</sub> (mg/km)         | CI  | L <sub>2</sub> (mg/km)            | CI | L <sub>3</sub> (mg/km)                           | CI | L <sub>4</sub> (mg/km)                   | CI  | L <sub>2</sub> + L <sub>4</sub> (mg/km)   | CI  | L <sub>5</sub> (mg/km) | CI  | L <sub>6</sub> (#/km) | CI |
| M              | —     | Všechny                       | 1 000                          | 500 | 100                               | —  | 68   | —  | 60                                       | 80  | —   | 170 | 5,0                    | 5,0 |                       |    |
| N <sub>1</sub> | I     | RM ≤ 1 305                    | 1 000                          | 500 | 100                               | —  | 68   | —  | 60                                       | 80  | —   | 170 | 5,0                    | 5,0 |                       |    |
|                | II    | 1 305 < RM ≤ 1 760            | 1 810                          | 630 | 130                               | —  | 90   | —  | 75                                       | 105 | —   | 195 | 5,0                    | 5,0 |                       |    |
|                | III   | 1 760 < RM                    | 2 270                          | 740 | 160                               | —  | 108  | —  | 82                                       | 125 | —   | 215 | 5,0                    | 5,0 |                       |    |
| N <sub>2</sub> |       |                               | 2 270                          | 740 | 160                               | —  | 108  | —  | 82                                       | 125 | —   | 215 | 5,0                    | 5,0 |                       |    |

Legenda: PI = zážehový motor, CI = vznětový motor

## Vzorový příklad

Na screenu níže je k nahlédnutí ř. 48 z COC listu, který obsahuje přehled látek znečišťujících ovzduší v mg/km (případně v mg/kWh).

48. Exhaust emissions:

715/2007\*2016/646W

1.2. Test procedure: Typ I (Euro 5 or 6) / WHSC (EURO VI)

CO [mg/km] / [mg/kWh]: 356.3 54.7 -----

THC [mg/km] / [mg/kWh]: 31.1 56.2 -----

NMHC [mg/km]: 26.4 1.4 -----

NO<sub>x</sub> [mg/km] / [mg/kWh]: 15.8 16.4 -----

na 2 podsloupce PI a CI. Pro správný výběr hodnot je potřeba u vozidla rozlišit zážehový (benzínový - sloupec PI) a vznětový (dieslový - sloupec CI) typ motoru. Informace o typu motoru je uvedena ve VTP, kde je označení paliva:

- ▶ benzín = BA,
- ▶ nafta = NM,
- ▶ elektřina = EL
- ▶ plyn = CNG nebo LPG

V našem případě se jedná o vozidlo se zážehovým motorem, proto se v tabulce budeme řídit hodnotami ve sloupci PI.

Podíváme-li se nyní v COC listu na oxid uhelnatý (CO), jeho produkce činí 356,3 mg/km.

Příkladový automobil dle screenu VTP z textu výše patří do emisní normy EURO 6. Pro výpočet využijeme hodnoty z 2. tabulky - "Mezní hodnoty emisí EURO 6". V tabulce je každý sloupec s příslušnou znečišťující látkou rozdělen



### Další postup bude znázorněn na následujícím screenu:

V tabulce s mezními hodnotami emisí EURO 6 vyhledáme sloupec CO a v něm sloupec PI (limity pro zážehový motor). Správný řádek v tabulce

vybereme dle prvního sloupce "Kategorie". Kategorii lze vyčíst z VTP - v našem případě se jedná o kategorii M1, proto vybereme řádek s označením kategorie "M". Mezní hodnota pro CO v tabulce je 1.000 mg/km (viz screen - červeně zakroužkováno).

| Mezní hodnoty emisní Euro 6 |       |                               |                                |     |                                   |    |  |    |                            |     |   |     |                      |      |                  |  |
|-----------------------------|-------|-------------------------------|--------------------------------|-----|-----------------------------------|----|--|----|----------------------------|-----|---|-----|----------------------|------|------------------|--|
|                             |       | Referenční hmotnost (RM) (kg) | Mezní hodnoty                  |     |                                   |    |  |    |                            |     |   |     |                      |      |                  |  |
| Kategorie                   | Třída |                               | Hmotnost oxidu uhličitého (CO) |     | Celková hmotnost uhlovodíků (THC) |    | Hmotnost uhlovodíků neobsahujících methan (NMHC) |    | Hmotnost oxidů dusíku (NO) |     | Součet celkové hmotnosti uhlovodíků a hmotnosti oxidů dusíku (THC + NO) |     | Hmotnost částic (PM) |      | Počet částic (P) |  |
|                             |       |                               | L1 (mg/km)                     |     | L2 (mg/km)                        |    | L3 (mg/km)                                       |    | L4 (mg/km)                 |     | L2 + L4 (mg/km)   |     | L5 (mg/km)           |      | L6 (#/km)        |  |
|                             |       | PI                            | CI                             | PI  | CI                                | PI | CI   | PI | CI                         | PI  | CI  | PI  | CI                   | PI   | CI               |  |
| M                           | -     | Všechny                       | 1 000                          | 500 | 100                               | -  | 68   | -  | 60                         | 80  | -   | 170 | 5,00                 | 5,00 |                  |  |
| N1                          | I     | RM ≤ 1 305                    | 1 000                          | 500 | 100                               | -  | 68   | -  | 60                         | 80  | -   | 170 | 5,00                 | 5,00 |                  |  |
|                             | II    | 1 305 < RM ≤ 1 760            | 1 810                          | 630 | 130                               | -  | 90   | -  | 75                         | 105 | -   | 195 | 5,00                 | 5,00 |                  |  |
|                             | III   | 1 760 < RM                    | 2 270                          | 740 | 160                               | -  | 108  | -  | 82                         | 125 | -   | 215 | 5,00                 | 5,00 |                  |  |
| N2                          |       |                               | 2 270                          | 740 | 160                               | -  | 108  | -  | 82                         | 125 | -   | 215 | 5,00                 | 5,00 |                  |  |

Aby byla splněna 2. podmínka definice nízkoemisního vozidla, nesmí vozidlo přesáhnout 80 % limitu CO z tabulky (z limitu 1.000 mg/km CO činí 80 % limitu 800 mg/km). Pro CO je podmínka splněna (reálná spotřeba CO 356,3 mg/km nepřesahuje hodnotu 800 mg/km). Stejným postupem se ověří i další znečišťující látky z COC listu (THC, NMHC, NOx). Podmínka nepřekročení 80 % limitu musí být splněna u všech znečišťujících látek zároveň.

V případě elektromobilů nebudou v COC listu údaje o znečišťujících látkách, protože elektromobily tyto látky neprodukují a jsou automaticky považovány za bezemisní vozidlo.

### Závěrečné pravidlo dle praxe BDO a doporučený postup:

Klasická vozidla (benzínová, naftová) nikdy nebudou splňovat definici nízkoemisního vozidla (sazba 1 %). Čistý elektromobil splňuje definici vždy (sazba 0,25 %). Hybridní vozidla (např. plug-in hybrid apod.) někdy definici splňují, někdy nesplňují (sazba 0,5 % nebo 1 %).

Při ověřování podmínek doporučujeme nejprve zjistit dle VTP, zda je splněna 1. podmínka definice nízkoemisního vozidla - produkce CO<sub>2</sub> je nižší než 50 mg/km. Pokud podmínka splněna není nemůže se nikdy jednat o nízkoemisní (bezemisní) vozidlo a není potřeba zkoumat 2. podmínku. Pokud je splněna 1. podmínka, zkoumáme 2. podmínku dle výše uvedeného příkladu.

Lukáš Pospíšil  
lukas.pospisil@bdo.cz



## DAŇOVÉ POVINNOSTI DO KONCE LEDNA 2024 DAŇOVÉ ODDĚLENÍ

**K 31. 01. 2024 vyprší zákonný termín pro splnění některých daňových povinností, které by pro vás mohly být relevantní. Jedná se o následující oblasti:**

### Daň z nemovitých věcí na rok 2024

V souvislosti s nabytím účinnosti konsolidačního balíčku dochází k poměrně zásadním změnám v Zákoně o dani z nemovitých věcí. A právě na základě těchto legislativních změn vám může vzniknout povinnost podat příznání k dani z nemovitých věcí **do konce ledna 2024**, ačkoli k reálné změně (k nákupu/prodeji/významné rekonstrukci nemovitosti), která by zakládala povinnost podat příznání v minulosti, **v průběhu roku 2023** nedošlo. Přehled situací, v nichž máte

povinnost podat daňově příznání v souvislosti se změnou zákona o dani z nemovitých věcí (aniž by došlo k reálné změně) naleznete [v informačním letáku Finanční správy](#).

**Zkontrolujte si, jestli nemáte povinnost podat daňové příznání k dani z nemovitých věcí na rok 2024.**

Upozorňujeme, že v případě, že jste **v průběhu roku 2023** nakoupili, prodali nebo významně přestavěli nemovitost (stavbu, pozemek) či došlo k jiné změně



ve vlastnictví nemovitosti (např. bylo získáno stavební povolení, byla postavena nemovitost, stavba byla rozdělena na jednotky apod.), je povinnost podat příznání k dani z nemovitých věcí.

Nemáte-li povinnost podat daňové příznání a současně vlastníte-li nemovitost, platební výměr na daň z nemovitých věcí bude zaslán do datové schránky v průběhu jara 2024.

Od 3. 10. 2023 spustila finanční správa provoz služby Předvyplnění daňového příznání údaji z finančního úřadu, která Vám může usnadnit podání daňového příznání na rok 2024, více informací [ZDE](#).

Nápomocná pro vás může být také služba funkce portálu **MOJE daně** - ověření daňového příznání oproti údajům v katastru nemovitostí 2023, která je v provozu od prosince roku 2022, více informací [ZDE](#).



## Silniční daň

Ačkoli zákon o dani silniční byl konsolidačním balíčkem rovněž novelizován, změny se promítnou až do příznání, které bude podáváno v lednu 2025.

V souvislosti s daní silniční si však dovolujeme připomenout, že povinnost podat příznání k dani silniční do konce ledna 2024 máte pouze v situaci, že jste ve 2023 vlastnili nebo provozovali silniční vozidla kategorie N2, N3 nebo přípojná vozidla

kategorie O3 nebo O4, která jsou registrovaná v registru silničních vozidel v České republice a současně jejich nejvyšší povolená hmotnost (v případě karoserie BA, BB a vozidel kategorie O), resp. nejvyšší povolená hmotnost jízdní soupravy (v případě karoserie BC, BD) převyšuje: 12 tun v případě karoserie BA, BB a vozidel kategorie O 16 tun v případě karoserie BC a BD.

## Oznámení o osvobozených příjmech plynoucích do zahraničí

Dle přechodných ustanovení si může poplatník vybrat, jestli pro rok 2023 (oznámení do konce ledna 2024) bude postupovat dle zákona, který platil do konce roku 2023, nebo dle již novelizovaných ustanovení.

### Ustanovení do konce roku 2023:

V případě, že nedochází k aplikaci srážkové daně z důvodu osvobození příjmů či aplikace ustanovení smluv o zamezení dvojího zdanění, oznámení se podává, pokud souhrnná hodnota osvobozených příjmů stejného druhu přesáhla v kalendářním měsíci uplynulého roku 300 tis. Kč. Povinnost se vztahuje např. na následující druhy příjmů vyplácené daňovým nerezidentům: příjmy z titulu licenčních poplatků, podíly na zisku, vypořádací podíly, úroky, výhry z hazardních her, sankce ze závazkových vztahů, příjmy ze svěřenského fondu a z rodinné fundace.

### Ustanovení od 1. 1. 2024:

V případě, že nedochází k aplikaci srážkové daně z důvodu osvobození příjmů či aplikace ustanovení smluv o zamezení dvojího zdanění, oznámení podléhají následující druhy příjmů vyplácené daňovým nerezidentům: příjmy z titulu licenčních poplatků (bez omezení), podíly na zisku, vypořádací podíly (bez omezení) a úroky (pouze v případě, že v nějakém měsíci vyplácená částka přesahuje 300 tis. Kč pro jednoho příjemce).

V případě, že se vás může týkat některá z výše uvedených povinností nebo máte-li další dotazy, neváhejte se na nás obrátit. Rádi vám v souvislosti se splněním výše uvedených zákonných povinností poskytneme naši asistenci.

Zenon Folwarczny  
zenon.folwarczny@bdo.cz

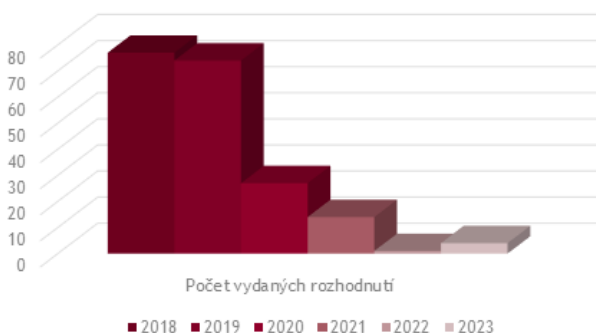


## NOVINKY V INVESTIČNÍCH POBÍDKÁCH VČETNĚ AKTUÁLNÍ JUDIKATURY

### DAŇOVÉ ODDĚLENÍ

Novela zákona o investičních pobídkách po zhruba čtyřech letech zrušuje povinnost Ministerstva průmyslu a obchodu předkládat každou žádost o investiční pobídku vládě k projednání. Proces projednávání investiční pobídky se zbytečně tímto prodlužoval. Udělené pobídky v posledních letech se daly počítat v jednotkách. Vláda bude schvalovat žádosti již jen tzv. strategické investiční akce. Ministerstvo průmyslu a obchodu ve spolupráci s dalšími dotčenými ministerstvy posoudí splnění podmínek a povinností stanovených zákonem. Na základě těchto informací bude vydávat příslušná rozhodnutí.

#### Počet vydaných rozhodnutí v letech 2018 - 2023



Nezbývá jen doufat, že nejenom toto opatření bude mít pozitivní vliv na nové investice, kterých je zajisté v ČR zapotřebí. Bohužel musím i na tomto místě pronést menší povzdechnutí nad nově zavedenou tzv. dorovnávací daní. Pakliže mezi českými společnostmi budou i poplatníci daně z příjmů patřící do velké nadnárodní či národní skupiny podléhající dorovnávací daní a zároveň čerpají slevu na dani v rámci investičních pobídek, pak dorovnávací daň může výrazně snížit případnou daňovou úsporu.

Dovolím si taktéž upozornit na dvě nedávná rozhodnutí Nejvyššího správního soudu, které se týkaly uplatnění slevy na dani z titulu investičních pobídek. V prvním rozhodnutí finanční úřad nesouhlasil s tím, že si poplatník uplatnil vyšší slevu na dani v dodatečném daňovém přiznání.

Finanční úřad argumentoval tím, že se částka slevy na dani nemůže zvýšit, pakliže je dodatečně vyměřena vyšší daňová povinnost. Nejvyšší správní soud podpořil argumentaci Krajského soudu s tím, že v dodatečném přiznání, stejně jako v řádném přiznání, vykázal poplatník nulovou daňovou povinnost, byť uplatnil vyšší slevu dani. Dle soudu z daného rozsudku plyne, že dodatečná daňová povinnost se nezměnila a tímto se neztotožnil s názorem Specializovaného finančního úřadu. Postup správce daně byl o to překvapivější, neboť byl v rozporu s již dříve přijatým závěrem koordinačního výboru mezi Ministerstvem financí ČR a Komorou daňových poradců z roku 2007. Finanční úřad totiž mimo jiné argumentoval jiným rozsudkem Krajského soudu, kde ovšem podstata sporu byla poněkud odlišná.

Druhý rozsudek Nejvyššího správního soudu se týkal maximální možné sazby odpisu u poplatníků uplatňující slevu na dani z titulu investiční pobídky. Konkrétně šlo o využití tzv. zvýšené sazby odpisu v prvním roce odepisování, aby došlo k maximálnímu snížení základu daně.

Zde Nejvyšší správní soud vyslovil názor, který je opět v duchu staršího koordinačního výboru mezi Ministerstvem financí ČR a Komorou daňových poradců z roku 2007. Mimo jiné i z něj plyne, že poplatník v daném režimu si může, tak jako ostatní poplatníci, vybrat způsob odepisování rovnoměrný, zrychlený, eventuálně mimořádný odpis, nicméně pokud se jedná o hmotný majetek, u kterého lze uplatnit zvýšený odpis v prvním roce odepisování, musí toto snížení základu daně povinně využít.

Jiří Janděčka  
jiri.jandicka@bdo.cz



# INFORMACE FINANČNÍ SPRÁVY K ZAMĚSTNANECKÝM BENEFITŮM DAŇOVÉ ODDĚLENÍ

S účinností od 1. 1. 2024 dochází v rámci konsolidačního balíčku k řadě změn v oblasti zaměstnaneckých benefitů a dalších plnění poskytovaných zaměstnavatelem svým zaměstnancům. O změnách jsme vás již průběžně informovali v našich předešlých článcích. Vzhledem k tomu, jak jsou změny daňového režimu zásadní oproti dosavadní praxi, finanční správa v závěru roku 2023 vydala [Metodickou informaci](#). Níže Vám přinášíme shrnutí jejich důležitých bodů s našimi praktickými postřehy.

## Plnění na vytváření pracovních podmínek a benefity

Jakákoliv peněžní či nepeněžní plnění, která mají souvislost se současnou, budoucí či dřívější závislou činností fyzické osoby, plynoucí od právního zaměstnavatele či jiného subjektu, zaměstnanci či jeho rodinným příslušníkům, jsou považována za příjmy ze závislé činnosti.

Za účelem posouzení daňového režimu různých zaměstnaneckých plnění nad rámec odměny za práci je zásadní rozlišení, zda se jedná o plnění typu:

- ▶ Zajištění či vytváření pracovních podmínek a plnění pracovních úkolů těmi jsou plnění, která jsou zaměstnancem spotřebována v souvislosti s výkonem závislé činnosti, ale převažuje u nich zájem zaměstnavatele v důsledku přímé vazby na uskutečnění potřebného či efektivního výkonu práce.
- ▶ Benefitů - těmi je určitá výhoda, přínos či prospěch nad rámec odměny za práci, přičemž takovéto plnění přináší nějaký využitelný přínos či prospěch do osobní sféry zaměstnance.



## Stravování zaměstnanců (příspěvek na stravování)

Zaměstnavatel může svým zaměstnancům jako plnění nad rámec mzdy za práci poskytnout příspěvek na stravování. **Do konce roku 2023** platil

odlišný daňový režim při poskytnutí příspěvku peněžitého a nepeněžitého. **Od roku 2024** dochází ke sjednocení daňového režimu obou typů příspěvků, jak je znázorněno níže.

| Typ příspěvku   | Režim do 31. 12. 2023   |  | Režim od 1. 1. 2024  |  |
|---|---|--|--|--|
|   | Zaměstnavatel   | Zaměstnanec  | Zaměstnavatel  | Zaměstnanec  |
| <b>Peněžitý příspěvek na stravování (stravenkový paušál)</b>  | Neomezená daňová uznatelnost, nutná přítomnost v práci během směny dle zákoníku práce alespoň 3 hodiny  | Omezené osvobození do 107,10 Kč (2023) za jednu směnu dle zákoníku práce, nad limit zdanitelný vč. pojistných odvodů | Neomezená daňová uznatelnost, pokud nárok vyplývá z kolektivní smlouvy, vnitřního předpisu, pracovní či jiné smlouvy | Omezené osvobození do 116,20 Kč (2024) při odpracování alespoň 3 hodin za jednu směnu dle zákoníku práce či 3 hodin v rámci kalendářního dne; příspěvek nad limit zdanitelný a podléhá pojistným odvodům |
| <b>Nepeněžitý příspěvek na stravování (stravenkové karty, zvýhodněná cena jídla v kantýně, organizovaný oběd formou bufetu apod.)</b> | Omezená daňová uznatelnost, max. 55 % hodnoty stravenky/jídla či 107,10 Kč (2023), nutná přítomnost v práci během směny dle zákoníku práce alespoň 3 hodiny | Neomezené osvobození, tedy bez ohledu na výši hodnoty stravenky či jídla   |  |  |

## Praktická doporučení:

- ▶ Peněžité či nepeněžité příspěvky na stravování **za prosinec 2023** (vydané v prosinci či lednu) mají režim platný **do 31. 12. 2023**.
- ▶ Za účelem daňové uznatelnosti příspěvku na stravování je nově nutné, aby nárok na příspěvek pro Vaše zaměstnance vyplýval z kolektivní smlouvy, vnitřního předpisu, pracovní smlouvy či jiné smlouvy. Pokud nárok již písemně zakotvený máte, doporučujeme zrevidovat jeho nastavení, aby byly splněny podmínky pro výhodnější daňový režim **i od roku 2024**.
- ▶ Osvobození příspěvku na stravování do limitu nyní můžete aplikovat i u zaměstnanců, kteří nemají práci rozvrženou na směny (např. jednatelé), pokud odpracovali alespoň 3 hodiny v rámci kalendářního dne.



- ▶ Pokud mají Vaši zaměstnanci směnu delší než 11 hodin vč. povinné přestávky, lze jim poskytnout další příspěvek na stravování a aplikovat na něj další osvobozený limit.
- ▶ Typy příspěvku na stravování nyní můžete kombinovat, hranice osvobození je souhrnná pro všechny typy příspěvků.

### Plnění v podobě jídla či nápojů mimo příspěvek na stravování

Pokud zaměstnavatel poskytuje zaměstnanci plnění v podobě jídla či nápojů mimo příspěvek na stravování (výše), je třeba vždy vyhodnotit účel tohoto poskytnutí. Tím může být:

- ▶ provedení pracovního úkolu - např. pracovní snídaně, oběd či večeře v rámci setkání s obchodním partnerem či zákazníkem zaměstnavatele („pracovní oběd“),
- ▶ poskytnutí drobného občerstvení v rámci pracovních porad či potravin a nápoje volně k dispozici zaměstnancům na pracovišti v průběhu směny („drobné občerstvení“).

U obou těchto příspěvků je pro použití níže popsaného daňového režimu v metodické informaci velmi zdůrazňována přiměřenost poskytnutých plnění. Správce daně se bude zaměřovat na to, aby nedocházelo ke zneužívání či zakrývání výdajů „na pracovní obědy“ či „drobného občerstvení“ za účelem soukromé spotřeby.

#### Pracovní oběd:

Vzhledem k tomu, že zaměstnanec na pracovní obědě spotřebovává plnění ve formě jídla či nápoje poskytnuté zaměstnavatelem primárně za účelem plnění pracovních úkolů (výkon práce), nepodléhá takovýto příjem zdanění a nezapočítává se do denního limitu pro osvobozený příspěvek na stravování.

Z pohledu zaměstnavatele je výdaj za pracovní oběd považován za nedaňový náklad.

#### Drobné občerstvení k dispozici na pracovišti:

Poskytnutím či zajištěním drobného občerstvení, potravin či pochutin, které jsou v přiměřeném rozsahu k dispozici na pracovišti, zaměstnavatel vytváří pro zaměstnance vhodné pracovní podmínky a podporuje efektivitu pracovního výkonu. Z tohoto důvodu nepodléhá související příjem zaměstnance zdanění a nezapočítává se do denního limitu pro osvobozený příspěvek na stravování.

Do této kategorie mohou spadat například ovoce, zelenina, jogurty, mléko, káva či čaj v kuchyňce, ale také občerstvení typu chlebičky, zákusky,

koláče, wrapy jako občerstvení na seminářích a podobných pracovních událostech. Zásadní je, aby se nejednalo o plnohodnotnou formu hlavního jídla typu snídaně, oběd či večeře.

Z pohledu zaměstnavatele je výdaj na drobné občerstvení považován za nedaňový náklad.

Speciální kategorií z pohledu daňového režimu je poskytnutí pitné vody na pracovišti. Její hodnota spotřebovaná zaměstnancem nepodléhá zdanění a na straně zaměstnavatele se jedná o daňově uznatelný náklad (na rozdíl od jiných nápojů).



### Akce pořádané zaměstnavatelem

V souvislosti se zavedením limitu osvobozené příjmu z titulu volnočasových nepeněžních benefitů zavedl zákonodárce nové ustanovení pro bez limitní osvobození příjmu z titulu účasti zaměstnance nebo jeho rodinného příslušníka na sportovní nebo kulturní akci pořádané zaměstnavatelem pro omezený okruh účastníků, pokud vzhledem k povaze takové akce je její pořádání u daného zaměstnavatele obvyklé a forma a rozsah přiměřené. Do této kategorie spadají také společenské akce typu vánoční večírky, oslava výročí firmy, dětské dny a jiné obdobné akce. U zaměstnavatele jsou výdaje na tyto akce daňově neuznatelným nákladem.

Do osvobozeného okruhu příjmů patří jak samotná účast na akci, tak občerstvení či nápoje spotřebované na takovéto akci zaměstnancem či jeho rodinným příslušníkem.

Pro výše zmíněný daňový režim uvádí metodická informace jako zásadní podmínky zejména následující:

- ▶ Pořadatelem dané akce musí být zaměstnavatel. Zaměstnavatel sice může využít služeb profesionálního dodavatele k organizaci akce, avšak nesmí se jednat o akci jiného pořadatele (např. vstupenky na koncert či do divadla).



- ▶ Omezený okruh účastníků ve smyslu akce „jen pro zvané“, typicky tedy zaměstnanci, rodinní příslušníci, případně obchodní partneři. Pro účely prokázání by zaměstnavatelé měli uchovávat seznam hostů účastněných na dané akci.
- ▶ Akce je přiměřená a obvyklá s ohledem na existující běžné standardy v podnikatelské praxi, v návaznosti na okruh zvaných osob a druh a pravidelnost akce. Zaměstnavatelé by se tedy měli vyhnout aplikaci osvobození u zaměstnanců na akce např. v exotických destinacích či při opakování akce např. jedenkrát týdně či měsíčně.

### Sportovní vybavení k dispozici na pracovišti a podobná plnění

Zaměstnavatelé svým zaměstnancům v některých případech poskytují možnost využít sportovní či podobné vybavení, které mají zaměstnanci volně k dispozici na pracovišti v rámci své pracovní doby (či těsně před jejím začátkem či po jejím konci) a má sloužit k zajištění odreagování, uvolnění stresu apod., s cílem zlepšení pracovní výkonnosti zaměstnance. Takovýmto sportovním vybavením může být např. rotoped, žebřiny, činky, fotbaléky, stolní tenis, kulečnickový stůl apod.

Příjem související s možností využití sportovního vybavení na pracovišti v rámci pracovní doby nepodléhá zdanění a související výdaje zaměstnavatele jsou daňovým nákladem - pro tyto účely doporučujeme upravit možnost využívat sportovní vybavení na pracovišti ve vnitřní směrnici či kolektivní smlouvě. Pro tento daňový režim je v metodické informaci zdůrazňována vazba využití sportovního vybavení na prováděné pracovní aktivity, jejich umístění na pracovišti zaměstnavatele a přiměřenost sportovního vybavení s ohledem na počet zaměstnanců, styl zvolený pro podobu či koncept pracoviště či druh vykonávané práce.

Do této kategorie však nespádají plnění, která jsou srovnatelná s běžnou komerční službou, a svojí povahou by nahradila veřejně přístupná sportoviště, lekce, kurzy či služby běžně poskytované veřejnosti (např. kurzy jógy s instruktorem, přestože jsou prováděny na pracovišti, sauna, masáže, plnohodnotné sportoviště apod.) Takováto plnění budou spadat do volnočasových zaměstnaneckých benefitů a podléhat ročnímu limitu osvobození. Také možnost využití sportovního vybavení bez přímé vazby na prováděné pracovní aktivity bude mít za následek podřazení souvisejícího příjmu zaměstnance do kategorie volnočasových benefitů s ročním limitem osvobození.

### Volnočasové zaměstnanecké benefity

Hojně využívané benefity, u kterých dochází ke změně daňového režimu, jsou nepeněžní příspěvky zaměstnavatele na různé volnočasové aktivity, mateřské školky, služby zdravotního a léčebného charakteru, zájezdy a rekreace, knihy apod.

Účel (věcný rozsah) a nepeněžní forma benefitů nutně pro aplikaci osvobození příjmu zaměstnance zůstávají nezměněny.

Nově se však zavádí souhrnný limit osvobození těchto benefitů ve výši poloviny průměrné mzdy ročně, tedy 21 983 Kč **pro rok 2024** u každého zaměstnavatele. Ten se bude vztahovat na příspěvky poskytnuté **od 1. 1. 2024**. Na příspěvky poskytnuté **do 31. 12. 2023** platil pro osvobození příjmu limit pouze u rekreací a zájezdů ve výši 20 000 Kč ročně.

|   | Roční limit pro 2024 je 21 983 Kč | Zaměstnavatel   | Zaměstnanec                                  |
|---|-----------------------------------|---|--|
| Nepeněžní příspěvek zaměstnavatele na stanovený účel (kulturní a sportovní akce, zdravotnické služby, rekreace, knihy atd.) | Příspěvky do ročního limitu       | Daňově neuznatelný náklad   | Osvobozený příjem                            |
|   | Příspěvky nad roční limit         | Daňově uznatelný náklad, pokud nárok vyplývá z kolektivní smlouvy, vnitřního předpisu, pracovní či jiné smlouvy | Zdanitelný příjem, podléhá pojistným odvodům |

Z důvodu zavedení ročního limitu osvobozených příjmů musí zaměstnavatelé vést úplnou a průkaznou evidenci. Za příjem příslušného zaměstnance se pak považuje také benefit, který je reálně poskytnut či spotřebován rodinným příslušníkem tohoto zaměstnance.

#### Okamžik poskytnutí benefitu:

Nejen z důvodu změny daňového režimu volnočasových benefitů je zásadní otázka okamžiku jeho poskytnutí zaměstnavatelem, a tedy okamžiku vzniku příjmu u zaměstnance.

Ten vyplývá z formy poskytování daných benefitů a okamžiku, kdy se dostane dané plnění či prostředky do dispozice zaměstnance. Pokud tedy například zaměstnavatel uhradí školkovné za dítě zaměstnance, koupí a předá zaměstnanci permanentku do fitness centra, či koupí a předá zaměstnanci vstupenku do divadla, v daný moment vzniká zaměstnanci související příjem bez ohledu na to, na jaké období úhradu služby provedl.

Specifickým případem jsou pak benefity poskytované prostřednictvím benefitních společností, kdy okamžik vzniku příjmu vychází primárně ze specifického znění smlouvy mezi zaměstnavatelem a společností provozující benefitní karty. Varianty, které přichází v úvahu jsou zejména následující:

- ▶ Zaměstnavatel hradí měsíční paušál za jednotlivé držitele karet (např. karty Multisport) či oprávnění navštěvovat soukromá zdravotnická zařízení.  
**Ke vzniku příjmu dochází měsíčně dle výše paušální úhrady za jednotlivé držitele karet či oprávnění.**
- ▶ Zaměstnavatel nabízí na karty zaměstnanců určité „body“ jako ekvivalent peněžní částky, přičemž čerpání bodů není dále zúčtováno a zaměstnavateli je benefitní společností fakturována částka odpovídající nabitým bodům.  
**Ke vzniku příjmu dochází měsíčně připsáním bodů na benefitní kartu.**
- ▶ Zaměstnavatel nabízí na karty zaměstnanců určité „body“, které jsou ze strany benefitních společností vyúčtovávány na základě jejich skutečného čerpání.  
**Ke vzniku příjmu dochází v okamžiku čerpání bodů.**



V metodické informaci finanční správa dle našeho očekávání zdůraznila, že se bude ve své kontrolní činnosti zabývat situacemi, kdy před koncem roku 2023 došlo k nestandardní vyšší poskytnutí benefitů. Očekáváme, že obdobně se bude zaměřovat i na situace, kdy za účelem vícenásobného využití osvobozeného limitu budou benefity poskytovány např. různými společnostmi ve skupině bez existence reálného výkonu závislé činnosti pro dané společnosti.

## Ocenění nepeněžitého příjmu u zaměstnance

V souvislosti se zavedením limitace osvobození příjmů u zaměstnanců (např. stravování či volnočasové benefity) je zásadní otázka ocenění nepeněžitého příjmu zaměstnanců. V této souvislosti uvádí finanční správa v metodické informaci následující vhodné postupy ocenění zaměstnavatelem, přičemž nepeněžitým příjmem je rozdíl mezi cenou určenou dle postupů níže a úplatou zaměstnance.

### Ocenění poskytnutých plnění vytvořených vlastní činností zaměstnavatele

Při interním zajištění plnění poskytovaných zaměstnavatelem jsou pro ocenění relevantní zejména tyto varianty ocenění nepeněžitého příjmu:

- ▶ Zaměstnavatel poskytuje dané plnění úplatně jiným osobám - cena účtovaná těmto ostatním osobám může být použita pro ocenění nepeněžitého příjmu zaměstnance, je-li potenciálně dosažitelná i pro zaměstnance (např. nižší cena za určité odebrané množství).  
**Příklad** - vlastní závodní stravování, přičemž do stravovacího zařízení mají přístup i jiné osoby kromě zaměstnanců a jim účtovaná cena není ovlivněna specifickými vztahy a okolnostmi.
- ▶ Zaměstnavatel neposkytuje dané plnění jiným osobám - využití metody srovnatelné nezávislé ceny (např. průkazně provedené šetření na internetu) či metoda nákladů a přírážky (metodická informace uvádí přírážku 3-7 % za dodržení určitých předpokladů) při zahrnutí veškerých souvisejících nákladů.

**Příklad** - vlastní závodní stravování, do kterého mají přístup pouze zaměstnanci - zaměstnavatel zjistí veškeré náklady spojené s provozem zařízení a potravinami jako nákladovou základnu, aplikuje přírážku a takto stanoví hodnotu ceny jídla.

**Příklad** - zaměstnavatel vyřazuje ze svého majetku automobil a prodává ho zaměstnanci. Průkazným šetřením na internetu zjistí srovnatelnou hodnotu daného vozidla.

- ▶ Zaměstnavatel neposkytuje dané plnění jiným osobám - poměrné rozdělení vynaložených nákladů bez přírážky (nelze u plnění typu služba).  
**Příklad** - zaměstnavatel pořádá akci, která nenaplní podmínky pro osvobození dané akce, zaměstnavatel „rozúčtuje“ vynaložené náklady bez přírážky na daný okruh účastníků za účelem zjištění hodnoty nepeněžitého příjmu.
- ▶ Ocenění nepeněžitého příjmu podle zákona o oceňování majetku.

### Ocenění poskytnutých plnění pořízených zaměstnavatelem od třetích osob:

Pokud cena, za kterou zaměstnavatel plnění nakoupí není ovlivněna specifickými vztahy a lze ji

považovat za tržní, taková hodnota je hodnotou nepeněžitého příjmu zaměstnance. Lze tedy do ocenění nepeněžitého příjmu zohlednit například standardní množstevní slevy.

**Příklad** - zaměstnavatel pořídí vstupenky do divadla se standardní množstevní slevou.

Pokud je cena, za kterou zaměstnavatel nakoupí plnění ovlivněna specifickými vztahy (např. sponzoring, zájem dodavatele na získání určité protihodnoty od zaměstnavatele apod.), takovou cenu nelze považovat za tržní a hodnota nepeněžitého příjmu musí být stanovena na základě tržní hodnoty daného plnění.

**Příklad** - zaměstnavatel získal vstupenky do divadla zdarma z důvodu sponzoringu divadla. Hodnotou nepeněžitého příjmu zaměstnance pak bude tržní hodnota dané vstupenky.

Monika Lodrová  
monika.lodrova@bdo.cz



## OZNAMOVACÍ POVINNOST PROVOZOVATELŮ PLATFORM DAŇOVÉ ODDĚLENÍ

V roce 2023 jsme vás informovali o účinnosti implementace evropské směrnice DAC 7 (směrnice Rady 2011/16/EU ze dne 15. února 2011) do českého Zákona o mezinárodní spolupráci při správě daní. Cílem implementace směrnice do lokální legislativy členských států je pomoci daňovým správám formou vhodného IT nástroje sbírat a vzájemně si vyměňovat informace o subjektech, kteří generují své zisky za podpory digitální platformy a zajistit tak řádné zdanění z hlediska všech daní.

Směrnice DAC 7 se týká spolupráce napříč evropskými státy. V návaznosti na směrnici DAC 7 podepsalo 25 států OECD multilaterální dohodu, na jejímž základě by měla být umožněna výměna informací související s DAC 7 i se státy mimo EU. Pokud je provozovatel platformy usazen v členském státě či ve státě, který přistoupí k této dohodě (kvalifikovaný smluvní stát), může splnit svoji oznamovací povinnost v tomto státě. Seznam států, jež přistoupily k provádění mezinárodní dohody zveřejňuje Ministerstvo financí ve Finančním zpravodaji.

Do 31. 1. 2024 jsou provozovatelé digitálních platform povinni správci daně oznámit informace o prodejcích, kteří v roce 2023 realizovali prostřednictvím platformy následující činnosti:

- ▶ poskytnutí nemovité věci,
- ▶ poskytnutí dopravního prostředku,
- ▶ osobní služba,
- ▶ prodej zboží.

Oznamovací povinnost vůči českému správci daně se týká také provozovatelů platform, kteří jsou usazeni mimo Českou republiku, pokud jimi

provozovaná platforma usnadňuje výše uvedené činnosti prodejců, kteří jsou rezidenty České republiky, nebo pronájem nemovitého majetku nacházejícího se v České republice a oznamovací povinnost nebyla splněna v jiném členské státě či v kvalifikovaném smluvním státě, kde jsou usazeni další prodejci využívající platformu.

Formulář **Oznámení o oznamované činnosti vykonávané oznamovaným prodejcem** je k dispozici od ledna 2024 v autentizované zóně na portálu **MOJE daně**, kam provozovatel platformy (v závislosti na typu provozovatele) získá přístup na základě:

- ▶ žádosti o registraci neusazeného provozovatele platformy,
- ▶ ohlášení českého oznamujícího provozovatele platformy.

V autentizované zóně je možné oznámit změnu registračních údajů, ohlásit zánik oznamovací povinnosti, ohlásit splnění podmínky pro vyloučení z oznamovací povinnosti apod.

K oznámení přiloží provozovatel platformy XML soubor s příslušnými informacemi o oznamovaných prodejcích dle DAC7. Soubor by měl obsahovat informace, které byli provozovatelé platformy povinni v průběhu roku 2023 shromažďovat. Jedná se zejména o:

- ▶ identifikační údaje provozovatele platformy (název, adresa sídla, DIČ),
- ▶ identifikační číslo platformy a její obchodní název,
- ▶ údaje zjištěné o oznamovaném prodejci,
- ▶ identifikační údaje bankovního účtu prodejce,
- ▶ počet vykonaných činností, za které prodejce obdržel protiplnění,
- ▶ údaje o provizi/dani/poplatku, které byl prodejci z prodejní ceny sražen nebo účtovány ve prospěch oznamujícího provozovatele platformy.

V případě činností jiných, než poskytnutí nemovitosti pak oznámení obsahuje:

- ▶ tržby prodejce za čtvrtletí,
- ▶ počet činností, ze kterých tržby v daném čtvrtletí plynuly.

V případě nedodržení lhůty **31. 1. 2024** může správce daně uložit oznamujícímu provozovateli platformy pořádkovou pokutu až do výše 1,5 mil. Kč. Následně může být platforma zapsána na seznam nespolupracujících platforem v důsledku čehož je správce daně oprávněn vydat opatření

obecné povahy zakazující provádět prodejčům prostřednictvím platformy oznamovanou činnost.

### Příklad

Provozovatel platformy je mateřská společnost usazená v USA.

Prostřednictvím platformy prodávají dceřině společnosti usazené v České republice své zboží konečným zákazníkům.

USA nepodepsalo multilaterální dohodu o výměně informací a není kvalifikovaným státem, ve kterém by bylo možné splnit registrační a následně i oznamovací povinnost provozovatele platformy.

Registrační i oznamovací povinnost provozovatele platformy by měla být splněna v České republice, jakožto státě působení provozovatele platformy, případně v jiném členském státě, kde se nacházejí další prodejci využívající platformu k činnosti, která podléhá povinnosti oznámení.

| Působí v České republice | Působí v jiném členském státě | Stát, kde se oznamuje  |
|--------------------------|-------------------------------|--|
| ANO                      | NE                            | Česká republika  |
| NE                       | ANO                           | Jiný členský stát  |
| ANO                      | ANO                           | Volba provozovatele platformy při registraci: Česká republika nebo jiný členský stát |

Pokud budete mít jako provozovatel platformy pochybnosti, zda se vás registrační či oznamovací povinnost v České republice týká, jsme připraveni vám pomoci.

Lenka Lopatová  
lenka.lopatova@bdo.cz



## INTRASTAT - ZVÝŠENÍ LIMITŮ A DALŠÍ ZMĚNY OD 1. 1. 2024 ÚČETNÍ ODDĚLENÍ

Od 1. ledna 2024 dochází ke zvýšení prahů pro vykazování Intrastatu z 12 mil. Kč na 15 mil. Kč pro vyvezené zboží do jiných členských států EU a 15 mil. Kč pro dovezené zboží z jiných členských států EU.

Toto je limit, který si zpravodajská jednotka musí sama počítat od začátku kalendářního roku nebo ode dne přidělení DIČ k DPH, a to zvláště za vyvezené a zvláště za dovezené zboží.

### Nyní si tak musí ohlídat následující situace:

Zpravodajská jednotka, která v roce 2023 nedosáhla prahu pro vykazování (12 mil. Kč) nemá v roce 2024 povinnost vykazovat údaje až do období, kdy následně od 1. 1. 2024 dosáhne prahu 15 mil. Kč.

Zpravodajská jednotka, která v roce 2023 dosáhla prahu pro vykazování (12 mil. Kč), musí vykazovat údaje do Intrastatu ještě celý následující rok 2024. Pokud v roce 2024 nedosáhne prahu pro vykazování 15 mil. Kč, končí jí povinnost vykazování za prosinec 2024. Pokud v roce 2024 dosáhne prahu pro vykazování (15 mil. Kč), má povinnost vykazovat Intrastat nejméně do konce roku 2025.

Zároveň od 1. 1. 2024 dochází i ke zvýšení hodnoty pro vykazování Zjednodušeného hlášení, a to z částky 20 mil. Kč na 30 mil. Kč.



Toto Zjednodušené hlášení může zpravodajská jednotka podat tehdy, pokud:

- ▶ **v roce 2024** nepřesáhla celková hodnota zboží zvláště pro dovezené a zvláště pro vyvezené do jiného členského státu EU 30 mil. Kč a současně v tomto roce neobchodovala s komoditami ve Sdělení ČSÚ č.497/2021 Sb. (vykázané položky zemědělského a potravinářského zboží a vybraného energetického zboží) a zároveň
- ▶ **v roce 2023** nepřesáhla hodnota zboží zvláště pro dovezené a zvláště pro vyvezené do jiného členského státu EU 30 mil. Kč a současně v tomto roce neobchodovala s komoditami ve Sdělení ČSÚ č.497/2021 Sb.

Pokud zpravodajská jednotka **v roce 2023** využila zjednodušené hlášení a zároveň jí končí povinnost vykazování Intrastatu z důvodu nedosažení prahu

12 mil.Kč v daném směru je povinna tento zánik oznámit místně příslušnému celnímu úřadu písemně ve lhůtě **od 18. 1. do 1. 2. 2024.**

#### **Další upřesnění ve vykazování Intrastatu vyplývají z Příručky pro rok 2024:**

V případě, že má partner zpravodajské jednotky více registrací v jiných členských státech, uvede se DIČ shodné se zemí určení.

**Zpětné úpravy cen mezi centrálním podnikatelem a výrobními nebo prodejními jednotkami ve skupině prováděné pomocí dobropisů nebo vrubopisů (převodní ceny-narovnání cen) na základě rozdílu mezi předpokládaným ziskem a dosaženým ziskem prováděné zpravidla na konci kalendářního čtvrtletí jedinou částkou se do Intrastatu nepromítají. V tomto případě se jedná pouze o úpravu zisku, nikoliv o skutečnou změnu hodnoty dodaného zboží.**

**Martina Gebauerová**  
martina.gebauerova@bdo



## **INFORMACE GFŘ KE ZMĚNÁM SAZEB DPH OD 1. 1. 2024** **DAŇOVÉ ODDĚLENÍ**

Generální finanční ředitelství vydalo dne 12. 1. 2024 informaci k sazbám DPH. Informace se věnuje především sazbám DPH u pozemní hromadné dopravy, podávání nápojů v rámci stravovací služby, stavebně-montážních prací a dodání stavby pro sociální bydlení, zdravotnických prostředků, pitné vody a dodání potravin a nápojů. V informaci se také dočteme několik zajímavostí k osvobození od DPH u knih, vypořádání záloh a vykazování.

Stále samozřejmě platí, že snížené sazbě podléhají služby a zboží, které odpovídají číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA, příp. kódu nomenklatury celního sazebníku, a současně výslovně uvedenému slovnímu popisu k tomuto kódu v textové části přílohy k zákonu o DPH.

### **Pozemní hromadná doprava**

Věcnou změnou v oblasti osobní dopravy je rozšíření snížené sazby daně na příležitostnou osobní silniční dopravu (například autobusová přeprava žáků ze školy do divadla).

V návaznosti na tuto změnu je doplněno uplatňování snížené sazby daně i u zvláštní linkové dopravy. Zvláštní linkovou dopravou se rozumí např. služby poskytnuté přepravcem určité vymezené množině příjemců (např. doprava určená pro zaměstnance konkrétní firmy nebo firem) s vyloučením ostatních osob.

Poskytování služeb taxislužby a jiné obdobné alternativní přepravy nadále nebude podléhat snížené sazbě daně, pokud bude zajišťována vozidly určenými k přepravě nejvýše 9 osob včetně řidiče.

### **Nápoje v rámci stravovací služby**

Nejdříve je nutné si vyjasnit, u kterých nápojů zůstává snížená sazba daně. Sníženou sazbu daně můžeme použít u tzv. vybraných nápojů a pitné vody.



### Mezi vybrané nápoje, u nichž se při jejich podávání uplatní snížená sazba daně, patří:

- ▶ mléko (kravské, kozí apod.), a dále pak tekuté mléčné výrobky vymezené KN 04. Jedná se například o podmásli, jogurtové mléko, kefir či jiná fermentovaná (kysaná) nebo acidofilní mléka;
- ▶ veškeré rostlinné alternativy mléka, kterými jsou například nápoje na bázi sóji, nápoje na bázi ořechů (např. mandlové nebo kokosové), nápoje na bázi obilovin (např. rýžové nebo ovesné) a nápoje na bázi semen (makové, konopné nebo sezamové);
- ▶ veškerá mléka, tekuté mléčné výroby a jejich rostlinné alternativy, které obsahují přidaný cukr či jiná sladidla (například mléko s medem, cukrem apod.), ovoce (např. mléčný koktejl s jahodami), ořechy, kakao, čokoládu, koření, rostliny či část rostlin, obiloviny nebo jiné potraviny (například mléčný koktejl s posypem).

Nutnou podmínkou pro uplatnění snížené sazby daně v případě vybraných nápojů je to, aby tyto nápoje nebyly alkoholickým nápojem a zároveň, aby si tyto nápoje i po přidání ochucovadel, potravin, jiných nápojů, zachovaly podstatný charakter mléka, tekutého mléčného výrobku či rostlinné alternativy mléka.

**Bod 3 lze jednodušeji popsat asi takto: mléčný nealkoholický koktejl s příchutí kávy bude ve snížené sazbě daně, ale káva s jakýmkoli množstvím mléka bude v sazbě základní.**

Pitnou vodou, u níž se uplatní snížená sazba daně, se rozumí pouze pitná voda dodávaná vodovodem bez jakékoliv další úpravy („kohoutková pitná voda“). Pitná voda dodávaná jiným způsobem (např. balená, z nápojových automatů plněných barely, ledová tříšť apod.) do přílohy č. 2 a 3 nespadá a podléhá sazbě 21 %. Pitná voda (tj. bez ochucení nebo další úpravy) z nápojového automatu, který je napojen na vnitřní vodovod, podléhá snížené sazbě daně.



Nově podléhá snížené sazbě daně i pitná voda dodávaná tzv. malými vodovody, které trvale využívá méně než 50 fyzických osob, nebo pokud průměrná denní produkce z ročního průměru pitné vody za den je méně než 10 m<sup>3</sup>.

**Informace potvrzuje, že za situace nouzového zásobování vodou, kdy nelze pitnou vodu distribuovat standardním způsobem prostřednictvím vodovodu a provozovatel je současně povinen zajistit náhradní zásobování pitnou vodou, se taktéž uplatní snížená sazba daně.**

V případě podání kohoutkové pitné vody se snížená sazba daně uplatní pouze za předpokladu, že není nikterak ochucena (např. šťávou, sirupem, sladidlem, jiným nápojem nebo přidaným ovocem) nebo upravena (např. na sodu či ledovou tříšť). Například ledová tříšť vyrobená z kohoutkové pitné vody a ochucená sirupem podléhá základní sazbě daně. Aplikaci snížené sazby daně naopak nebrání přidání dekorace do/na sklenici s kohoutkovou pitnou vodou, která nebude faktickým dochucením, příkladně v podobě máty či ovoce, nebo doplnění ledem.

**Informace potvrzuje, že u ubytování se snížená sazba daně se aplikuje i na veškeré nealkoholické nápoje podávané během snídaní.**

V případě, že se však bude jednat o samostatně dokoupenou snídani, obědové/večerní meníčko anebo takový švédský stůl, je třeba dodávané plnění rozdělit a podávané nápoje (kromě kohoutkové pitné vody a těch vybraných) v balíčku účtovat v základní sazbě daně. V případě, že rozdělení nepůjde provést, aplikuje se základní sazba daně také na dodání jídla.

Pro úplnost informace obsahuje, že ze stravovacích služeb v příloze č. 2 jsou nadále vyloučeny stravovací služby osvobozené od daně podle § 57 až 59 (vzdělávací, zdravotní a sociální služby), ačkoliv novelizované znění zákona toto vyloučení výslovně neobsahuje. Z toho vyplývá, že u těchto služeb zůstává osvobození zachováno i u podávání všech typů nealkoholických nápojů.

### Dodání potravin a nápojů

Kohoutková pitná voda a vybrané nápoje, jak popsáno výše, podléhají snížené sazbě daně. Ostatní nápoje, které nejsou potravinou, podléhají základní sazbě daně.

Následující odstavec z informace je stěžejní, avšak bohužel také nejméně povedený.

Z jazykového znění legislativní úpravy a jejího smyslu a cíle vyjádřených v důvodové zprávě lze dovodit, že (nevybranými) nealkoholickými nápoji se rozumí tekutiny připravené ke konzumaci pitím

(tedy nikoliv k zajištění stravy). Kód nomenklatury (KN) není pro definici nápojů stanoven, neboť nápoje jsou obsaženy v řadě různých KN, jedná se zpravidla o zboží zařazované KN 2009 (ovocné a zeleninové šťávy), 2201 a 2202, dosud podléhající první snížené sazbě DPH ve výši 15 %. Účel konzumace nápoje není důvodné posuzovat.

Již teď je zřejmé, že kvůli právní jistotě si plátcí budou muset zaplatit za závazné posouzení tekutiny, u které si nebudou jisti, jakou sazbu daně aplikovat. Poplatek za závazné posouzení je 10 tis. Kč / položka.

V informaci se alespoň dočteme, že u sirupů a pokračující kojenecké výživy lze uplatnit sníženou sazbu daně.

Produkty rostlinného původu a ostatní potraviny v suchém stavu (např. káva, čaj, nápoje v prášku, instantní směsi) budou podléhat snížené sazbě daně.

Co v informaci určitě chybí je, jak přistupovat např. k tekutým doplňkům stravy a různým tekutým koncentrátům. GFŘ v tomto ohledu zcela ignorovalo připomínky daňových poradců.



## Zdravotnické prostředky

Informace je v této oblasti bohužel zkoupá. Ani apel daňových poradců nezabral. Jelikož se jedná o legislativní změnu, která byla přidána v průběhu legislativního procesu, zasloužila by si větší pozornost a více příkladů.

**Sníženou sazbu daně lze nově uplatnit v případě zdravotnických prostředků určených pro jedno použití a taktéž v případě diagnostických zdravotnických prostředků in vitro pro jedno použití. Dále se jedná o rozšíření o malé přístroje, zařízení a další výrobky z kapitoly KN 90, které jsou v rámci slovního popisu detailně v příloze č. 3 vymezeny.**

Jediné upřesnění v informaci nalezneme pro přístroje na měření tlaku. Zdravotnické prostředky uvedené v příloze č. 3 pod KN 9026 jsou zpravidla zařazeny do jiného KN (např. přístroje na měření tlaku krve zařazené do KN 9018 9010) a podléhají tak i nadále základní sazbě daně.

## Stavební nebo montážní práce a stavby pro sociální bydlení

Informace pouze potvrzuje vůli zákonodárce aplikovat na plnění obsažená v § 48 a 49 zákona o DPH sníženou sazbu DPH ve výši 12 % od 1. 1. 2024.

**Ustanovení § 48 zákona o DPH uvádí, že se snížená sazba daně uplatní při poskytnutí stavebních nebo montážních prací provedených na dokončené stavbě, pokud se jedná o stavbu pro bydlení nebo stavbu pro sociální bydlení.**

Ustanovení § 49 zákona o DPH uvádí, že se snížená sazba daně uplatní také při výstavbě stavby, která je stavbou pro sociální bydlení. Dále se také uplatní snížená sazba u dodání stavby, práva stavby nebo jednotky pro sociální bydlení.

## Dodání knih a poskytnutí obdobné služby

**Od daně s nárokem na odpočet daně je nově osvobozeno dodání knih a poskytnutí obdobných služeb (typicky verze knih určené ke stažení nebo zasílané prostřednictvím elektronické pošty, či zpřístupněné ke čtení on-line, včetně půjčování a nájmu).**

Osvobození od daně při dodání knih se uplatní i u vedlejších výdajů, týkajících se zejména nákladů na balení knih a jejich přepravu.

Rovněž při dodání knihy ve zvláštním režimu pro obchodníky s použitým zbožím se uplatní osvobození od daně.

Informace připomíná, že jiné typy osvobození mají před tímto osvobozením přednost. Například dodání knihy do jiného členského státu bude osvobozeno od DPH s nárokem na odpočet dle jiného ustanovení zákona o DPH. V tomto ohledu upozorňujeme, že stále nelze uplatnit nárok na odpočet v případě nákupu knihy pro uskutečnění plnění, která jsou osvobozena od daně bez nároku na odpočet (viz. zejména u veřejně-prospěšných poplatníků dle § 61 zákona o DPH).

## Zdanění a vypořádání záloh

V případě, že se jedná o tzv. určitou zálohu, která byla uhrazena v roce 2023, uplatní se sazba daně, která platila ve 2023.



Základ daně u doplatku bude podléhat sazbě daně, která platí **ve 2024**.

Kdyby došlo k přeplatku **ve 2024** (uhrazená záloha by byla vyšší než výsledná cena), tak se daň vypočte v sazbě, kterou byla zdaněna záloha **ve 2023**.

### Vykázání v daňovém přiznání a kontrolním hlášení

Informace týkající se vykázání sazeb DPH v rámci daňového přiznání a kontrolního hlášení jsou uvedeny v pokynech pro jejich vyplnění, které byly zveřejněny ve vyhlášce č. 368/2023 Sb.

Když datum povinnosti přiznat daň (DPPD) u plnění ve snížené sazbě spadne již **do roku 2024**, vykážou se hodnoty do kolonek kontrolního hlášení "Základ daně 1" a "Daň 1". Kolonky kontrolního hlášení "Základ daně 2" a "Daň 2" zůstávají pro plnění ve druhé snížené sazbě s DPPD **do 31. 12. 2023** a pro případné opravy základu daně těchto plnění.

Petr Linx  
petr.linx@bdo.cz



## NOVÁ DOROVNÁVACÍ DAŇ DAŇOVÉ ODDĚLENÍ

**Zákon o dorovnávacích daních pro velké nadnárodní skupiny a velké vnitrostátní skupiny („Zákon o dorovnávacích daních“) byl přijat a vyhlášen ve Sbírce zákonů pod číslem 416/2023 Sb. (částka 191).**

S účinností od 31. 12. 2023 zavedl dvě zcela unikátní daně ze zisku - českou dorovnávací daň a přiřazovanou dorovnávací daň („dorovnávací daň“). Týká se pouze velkých skupin. Skupina se kvalifikuje jako velká nadnárodní/národní skupina, pokud ve dvou ze čtyř zdaňovacích období, které předcházejí posuzovanému období, konsolidovaný výnos vykázáný v konsolidované účetní závěrce nejvyšší mateřské společnosti činil alespoň 750 mil. EUR.

Přestože se dorovnávací daň bude hradit poprvé za účetní období započaté **po 31. 12. 2023**, již se může dotknout účetních závěrek za období bezprostředně předcházející.

**K 1. 1. 2024** byla v souvislosti se zavedenou dorovnávací daní novelizovaná Vyhláška 500/2002 Sb. k provedení Zákona o účetnictví pro podnikatele („Vyhláška“) - ustanovení § 39 odst. 5 a § 59 odst. 7.

Dobrou zprávou je, že se prozatím nebude vykazovat odložená daň z titulu dorovnávací daně. Ta se bude promítat pouze v úrovni splatné daně. Požadavek Vyhlášky je, aby byla samostatně vyčíslena v příloze k účetní závěrce (tj. odděleně od klasické daně z příjmů právnických osob). Dále pokud společnost vykáže odloženou daň a je poplatníkem dorovnávací daně, uvede v příloze k účetní závěrce informaci o tom, že je tímto poplatníkem a že částka odložené daně neobsahuje dorovnávací daň. Tato ustanovení budou poplatná poprvé pro účetní závěrku **za rok 2024** či hospodářský rok započatý **v roce 2024**.

### Co však bude zapotřebí zohlednit v účetní závěrce za rok 2023 nebo hospodářský rok započatý v roce 2023?

Pokud společnost očekává, že se stane v bezprostředně následujícím období poplatníkem dorovnávací daně, musí tuto informaci uvést v příloze k účetní závěrce, a také popsat a vyčíslit předpokládané dopady dorovnávací daně na společnost. Tato povinnost vyplývá z přechodného ustanovení novelizované Vyhlášky.

Výše uvedené požadavky jsou v souladu s novelizovaným standardem IAS 12 - Daně ze zisku, k jehož úpravě došlo s souvislostí s dorovnávací daní v květnu 2023.





## Je něco dalšího, na co by společnosti měly pamatovat ve vztahu k dorovnávací dani při sestavování účetních závěrek za rok 2023 nebo hospodářský rok započatý v roce 2023?

Připomeňme si, že cílem zavedení dorovnávací daně je, aby velké nadnárodní/národní skupiny za každou zemi (kde podnikají prostřednictvím dceřiných společností či stálých provozoven) odvedly takovou daň ze zisku, aby jejich efektivní sazba daně činila 15 %.

Výpočet efektivní sazby daně bude vycházet z finančních výkazů. Zjednodušeně řečeno, půjde o poměr úhrnu upravených zahrnutých daní (tj. splatných a odložených daní) a úhrnu kvalifikovaných zisků (případně snížených o kvalifikované ztráty) za veškeré společnosti v dané zemi. Vstupní údaje však bude nutné pečlivě prověřit a upravit dle pravidel zákona o dorovnávacích daních, která budou navázána na OECD modelová pravidla a směrnici EU. Primárně by se mělo vycházet z finančních údajů, které byly použity pro konsolidovanou účetní závěrku sestavovanou nejvyšší mateřskou společností.

Zákon o dorovnávacích daních (v návaznosti na OECD modelová pravidla a směrnici EU) umožňuje zjednodušit přechod na administrativně náročný výpočet efektivní sazby daně pro účely dorovnávací daně a odloženou daň vykázanou před 1. 1. 2024 převzít a nepodrobovat ji přísným pravidlům pro její očištění na hodnotu akceptovatelnou pro účely dorovnávací daně. To však neznamená, že odloženou daň vykázanou

před 1. 1. 2024 společnost převezme 1:1. Bude ji muset přepočítat sazbou 15 % a případně vyloučit tu část odložené daňové pohledávky, která vznikla z některých transakcí vyloučených z výpočtu dorovnávací daně.

Z těchto důvodů se domníváme, že při sestavování účetních závěrek za rok 2023 nebo hospodářský rok započatý v roce 2023, by se společnosti měly zaměřit na odloženou daň a vykázat co možná nejvyšší odloženou daňovou pohledávku. Zároveň je vhodné, aby tuto problematiku projednaly se svým statutárním auditorem.

Vykázáním Zákon o dorovnávacích daních ve vstupním období rozumí i pouhé uvedení v příloze k účetní závěrce. Pokud tedy společnost realizovala daňovou ztrátu či má jiné dočasné rozdíly (např. odpočet na výzkum a vývoj, investiční pobídky), které bude moci uplatnit oproti základu daně (případně jako slevu na dani) po 1. 1. 2024, je vhodné související odloženou daňovou pohledávku vykázat v plné výši. Pakliže není její budoucí čerpání jisté (z důvodu nedostatečného základu daně), postačí, pokud její výši společnost uvede v příloze k účetní závěrce společně se smysluplným komentářem.

V obdobích, ve kterých velká nadnárodní/národní skupina bude povinna prověřit svoji efektivní sazbu daně či stanovit zjednodušenou efektivní sazbu daně pro účely přechodného bezpečného přístavu založeného na informacích obsažených ve zprávě podle zemí (tzv. CbCR), může jí rozpuštění odložené daňové pohledávky do nákladů jednotlivých společností výrazně pomoci.

Hana Veselá  
hana.vesela@bdo.cz



## INFORMACE ORGÁNŮ STÁTNÍ SPRÁVY

### MONITORING VYBRANÉ LEGISLATIVY

## MINISTERSTVO FINANCÍ ČR

### PŘEHLEDNĚ: Které změny přinese rok 2024 nejen pro občany

Ministerstvo financí připravilo na rok 2024 řadu novinek nejen v souvislosti s konsolidačním balíčkem. Od příštího roku budou občané moci využít nové produkty v penzijním spoření, v průběhu roku odpadne povinnost tisknout zelenou kartu a firmy budou moci vést účetnictví v cizích měnách.

[Více ZDE](#)

### Zpravodaj MF - 11/2023

Seznam smluvních států uplatňujících společný standard pro oznamování a rozhodných dnů zveřejňovaný podle § 13b odst. 2, § 13e odst. 7, § 13g odst. 5 a § 13p odst. 2 a seznam pro účely plnění informační povinnosti podle § 13s odst. 1 zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, v platném znění („Seznam smluvních států“).

[Více ZDE](#)

### Vyhláška č. 341/2023 Sb.

O stanovení výše základních sazeb zahraničního stravného pro rok 2024.

[Více ZDE](#)

## FINANČNÍ SPRÁVA

### Koho se v lednu dotknou změny u daně z nemovitých věcí?

Vládní konsolidační balíček přinese od 1. ledna 2024 v oblasti daně z nemovitých věcí zvýšení sazeb daně pro všechny nemovité věci v průměru na 1,8násobek, ale také řadu dalších změn. Zpozornět by měli především majitelé garáží, stavebních pozemků, staveb pro rekreaci či uživatelé nemovitostí ve vlastnictví státu. Mnohé změny provede finanční správa sama, zhruba 100 tisícům poplatníkům ale nově vznikne povinnost podat do 31. ledna daňové přiznání.

[Více ZDE](#)

**Zkontrolujte si, jestli nemáte povinnost podat daňové přiznání k dani z nemovitých věcí na rok 2024**

Novela zákona o dani z nemovitých věcí nově zavádí řadu změn, které budou platit již od roku 2024. Většina poplatníků nebude muset v souvislosti s novelou zákona dělat nic, některé změny zohlední správce daně automaticky, ale v některých případech budete muset podat daňové přiznání.

[Více ZDE](#)

### Sdělení pro plátce daně ve věci zrušení plátcových pokladen

V souvislosti s realizací připravovaného projektu Individualizace daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, v rámci kterého budou získávána individualizovaná data o příjmech poplatníků daně z příjmů ze závislé činnosti od plátců daně, dochází v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále též „zákon o daních z příjmů“) na základě konsolidace veřejných rozpočtů s účinností od 1. 1. 2024 ke zrušení institutu plátcových pokladen.

## ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ A KANCELÁŘ ZDRAVOTNÍHO POJISTĚNÍ

### Přehled nejdůležitějších údajů pro sociální zabezpečení pro rok 2024

Česká správa sociálního připomíná i letos důležité údaje platné pro sociální zabezpečení pro rok 2024. Díky tomu naleznete přehledně a na jednom místě základní informace týkající se důchodového i nemocenského pojištění, tj. důchodů, dávek nemocenského pojištění, sociálního pojištění OSVČ i pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.

[Více ZDE](#)

### O důchod můžete nově požádat i online, bez návštěvy úřadu

Od prosince 2023 mohou naši klienti podat svou žádost o důchod (starobní, invalidní i pozůstalostní) prostřednictvím internetové služby ePortálu ČSSZ „Žádost o důchod online“, a to s využitím své elektronické identifikace. Součástí služby je informativní odhad výše starobního důchodu podle zvoleného data pro odchod do důchodu a také možnost doložit chybějící dokumenty. Po vyplnění a odeslání žádosti klienti obratem obdrží potvrzení

o přijetí žádosti. Jedná se o další významný krok v digitalizaci celého úřadu.

[Více ZDE](#)

## MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ

Co nás čeká s rokem 2024? MPSV přináší kompletní souhrn nejen legislativních novinek, které příští rok vstupují v platnost

Se začátkem nového roku 2024 (případně v jeho průběhu) začíná platit řada změn z působnosti Ministerstva práce a sociálních věcí, které ovlivní primárně státní sociální podporu, péči o děti a důchodový systém.

[Více ZDE](#)

Novela zlepšuje podmínky přechodu osob se zdravotním postižením na volný trh práce a zamezí zneužívání příspěvků

MPSV připravilo novelu zákona o zaměstnanosti v oblasti zaměstnávání osob se zdravotním

postižením. Cílem této novely je zlepšit podmínky pro přechod některých těchto osob z chráněného trhu práce na volný trh práce. Zároveň řeší problémy s účelovým využíváním příspěvku na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením na chráněném trhu práce.

[Více ZDE](#)

Minimální mzdu čeká od ledna historické navýšení: vzroste o 1 600 korun, zvýší se i některé úrovně zaručené mzdy

Na 18 900 korun od ledna vzroste minimální mzda. To představuje růst o 9,2 %, tedy o 1 600 korun. Vyplývá to z návrhu nařízení vlády, který vypracovalo Ministerstvo práce a sociálních věcí. Podle předlohy porostou také některé úrovně zaručené mzdy, konkrétně v 1., 2., 3. a 8. skupině prací. Podle odhadu MPSV si tak polepší asi 1,5 milionu zaměstnanců. Návrh bude vláda definitivně schvalovat příští týden.

[Více ZDE](#)



## PŘIPRAVOVANÁ LEGISLATIVA MONITORING VYBRANÉ LEGISLATIVY

### VLÁDA ČR

Vláda schválila výši dotace firmám na podporu obnovitelných zdrojů energie a rozhodla o navýšení minimální mzdy o 1 600 korun

Na jednání ve středu 13. prosince 2023 schválila navýšení státní dotace na podporované zdroje energie o 3,5 miliardy korun, které budou určeny právě na pomoc energeticky náročným provozům. Rozhodla také o navýšení minimální mzdy od 1. ledna 2024 o 1 600 korun a přijala několik opatření, které mají pomoci oživit český trh práce zaměstnanci ze zahraničí.

[Více ZDE](#)

### PREZIDENT

Prezident republiky podepsal ratifikační listinu  
Prezident republiky Petr Pavel podepsal v pondělí dne 18. prosince 2023 ratifikační listinu ke Smlouvě mezi ČR a Spojenými arabskými emiráty o zamezení

dvojímu zdanění v oboru daní z příjmu a o zabránění daňovému úniku a vyhýbání se daňové povinnosti.

[Více ZDE](#)

Prezident republiky podepsal zákony

Zákon ze dne 30. listopadu 2023 o dorovnávacích daních pro velké nadnárodní skupiny a velké vnitrostátní skupiny a Zákon ze dne 22. prosince 2023, kterým se mění některé zákony v souvislosti s rozvojem finančního trhu a s podporou zajištění na stáří.

- ▶ Odpočet na penzijní produkty a životní pojištění - nově lze odečíst příspěvky na poplatníkovu daňově podporované produkty spoření na stáří a daňově podporované pojištění dlouhodobé péče, jehož je pojistníkem v celkovém úhrnu nejvýše 48 000 Kč. Produkty se rozumí (§ 15a, § 15b, § 15c):

- ▶ Změna u okamžiku zdanění zaměstnaneckých akcií a převoditelných opcí.

[Více ZDE](#)



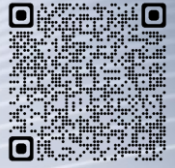
[PŘEHLED INFORMACÍ  
S ODKAZY](#)

**BDO**



## ZVEME VÁS SEMINÁŘE A WORKSHOPY

### PRŮVODCE POVINNOSTÍ REPORTOVÁNÍ NEFINANČNÍCH DAT DLE ESRS STANDARDŮ



#### SHRnutí



25. 1. 2024, 9:30 - 11:00



BDO, V Parku 12, Praha 4



Prezenčně nebo online  
Účast je bezplatná

#### TÉMATA

- Jaké jsou povinnosti reportování nefinančních dat dle ESRS standardů?
- Jaký je proces povinného reportování nefinančních dat?
- Provedeme vás aktuální legislativou, vysvětlíme, jak dosáhnout auditovatelných reportů.
- Pomůžeme vám získat praktické dovednosti k úspěšné implementaci procesů pro reportování udržitelnosti.



Přečtěte si více / přihlaste se [events@bdo.cz](mailto:events@bdo.cz)

**BDO**

### VIDEOZÁZNAMY SEMINÁŘŮ - PODZIM 2023



- ▶ Novinky ve mzdách v roce 2024 a aktuální otázky
- ▶ Zkušenosti s daněmi 2023 a novinky na rok
- ▶ Účetní uzávěrka roku 2023 a novinky pro rok 2024



Cena každého videozáznamu je 1 200 Kč bez DPH.

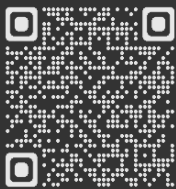


Vaše dotazy rádi zodpovíme na [events@bdo.cz](mailto:events@bdo.cz)

**BDO**



### PŘEHLED VŠECH AKCÍ: DETAILS, PODMÍNKY, REGISTRACE



**BDO**





## NOVINKY SOUHRN



### BDO ROSTE V GLOBÁLNÍM I LOKÁLNÍM MĚŘÍTKU

Finanční výsledky za uplynulý hospodářský rok #2023 ukazují naše odhodlání poskytovat klientům výjimečné a mimořádně kvalitní služby.

BDO celosvětově investuje do digitálních řešení a umělé inteligence, digitální inteligenci propojuje s datovou analytikou, aby získávala informace podstatné pro významná obchodní rozhodnutí, dosáhla efektivity a úspor nákladů. Tyto investice pokládáme za důležité i proto, abychom dokázali přitahovat a udržet si mimořádně talentované zaměstnance. V letošním roce BDO rozšířila své strategické partnerství se společností Microsoft. Tato spolupráce bude přínosem pro klienty společnosti Microsoft a BDO a bude pomáhat v digitální transformaci globální organizace.

V České republice průběžně rozvíjíme portfolio svých služeb, abychom reagovali na změny potřeb svých klientů, využíváme nástroje inteligentní automatizace, zaměřujeme se na inovace, na průběžný rozvoj znalostí, zvyšování odbornosti, kvality a efektivity.

Děkujeme svým klientům za důvěru a spolupráci. Naším zaměstnancům pak patří obrovský dík za jejich vysoké nasazení, rozvoj svých znalostí a dovedností, ale také za jejich zodpovědnost a loajalitu.



### ÚSPĚŠNĚ DOKONČENÁ AKVIZICE

V úvodní fázi akvizičního procesu skupiny Packeta jsme investiční společnosti EMMA Capital poskytli podporu formou analýzy finančních a daňových oblastí. Za finance tým vedl [Milan Svoboda](#) a [Radek Lesák](#), za daně [Michala Modra \(Mrazikova\)](#) a [Marek Urban](#).

EMMA Capital transakci následně dokončila ve spolupráci s dalším investičním partnerem.

Gratulujeme k úspěšně dokončené akvizici a přejeme mnoho obchodních úspěchů!

Oficiální zprávu o této transakci najdete [ZDE](#).



### PŘEHLED NEJÚLEŽITĚJŠÍCH LEGISLATIVNÍCH ZMĚN V ROCE 2024

Přinášíme vám přehled nejvýznamnějších daňových změn, které vstupují v platnost v roce 2024. O jaké změny se jedná a jak zasáhnou daňové poplatníky se dozvíte v článku, který se svým týmem připravil [Zenon Folwarczny](#). Pokud máte k problematice jakékoli dotazy, můžete se obrátit také na naše experty a spoluautory: [Monika Lodrová](#) se specializuje na oblast daní z příjmu fyzických osob (DPFO), Petr Linx zodpoví otázky týkající se DPH a jiných nepřímých daní.



### OSOBNÍ AUTOMOBILY A DANĚ

V roce 2023 a 2024: rozsáhlý článek na toto téma připravil [Petr Linx](#) pro poslední vydání Bulletinu KDP ČR roku 2023.

V Petrově příspěvku najdete shrnutí oblastí, kterým se ve svém článku věnoval. V příloze si pak můžete přečíst celý článek [ZDE](#).



## JAKÉ ZMĚNY PŘINESE ROK 2024 PRO DOHODÁŘE

V roce 2024 se změní podmínky pro pracovníky zaměstnané na DPP a DPČ. Upravuje je jak část vládního konsolidačního balíčku, tak novela zákoníku práce. Obě změny mají ve svém důsledku přiblížit pracovní podmínky zaměstnanců na dohodu klasickým zaměstnancům. Za jakých podmínek bude vznikat u dohodářů nárok na placenou dovolenou a které zaměstnance na DPP čeká placení pojistného? Změny v oblasti daní v článku shrnuje [Monika Lodrová](#), změnami v souvislosti s novelou Zákoníku práce se zabývá [Adam Hussein](#) v článku [ZDE](#).



## CO JE A NENÍ NÁPOJ V SOUVISLOSTI SE ZMĚNAMI SAZEB DPH

Obsah tohoto příspěvku našeho experta na DPH zaměřený na změny v sazbách daně z přidané hodnoty od 1. ledna 2024 je pojatý natolik prakticky, že v něm najde jistě to podstatné každý z nás. Pokud máte jakékoli dotazy na uplatnění změn zákona v praxi, které jste zde nenašli, [Petr Linx](#) vám je rád zodpoví a podělí se rád i s ostatními v článku [ZDE](#).

### BDO V ČESKÉ REPUBLICE 2023

**CELKOVÉ TRŽBY** 825,7 mil. Kč ↑ +15,4 %

**ZAMĚSTNANCI** více než 600 odborníků ↑ +8 %

34 partnerů

62 certifikovaných daňových poradců

6 certifikovaných znaleckých expertů

38 certifikovaných auditorů

10 advokátů

7 kanceláří v České republice



www.bdo.cz

### BDO GLOBAL STATISTICS 2023

**REVENUE** US\$14 bn ↑ +10,2 % €13 bn ↑ +11,9 %

**PEOPLE** 115,661 ↑ +3,9 %

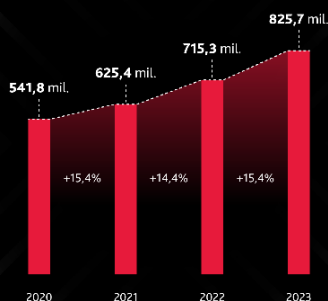
**PRESENCE** 1,776 offices 166 countries & territories

Q4 1 October 2022 to 30 September 2023

www.bdo.com

### BDO V ČESKÉ REPUBLICE

Meziroční vývoj tržeb

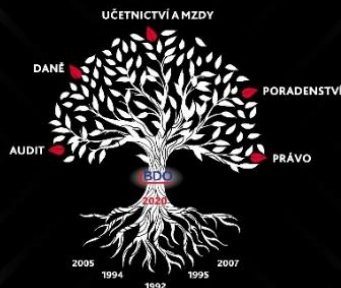


stan 4. 2023 aktualiz

www.bdo.cz

### BDO V ČESKÉ REPUBLICE

Pomáháme lidem plnit si své sny



www.bdo.cz

