

Vládní konsolidační balíček 2024

Finální znění schválené
Poslaneckou sněmovnou

Říjen 2023



Témata

1

**Vládní
konsolidační
balíček**

03

2

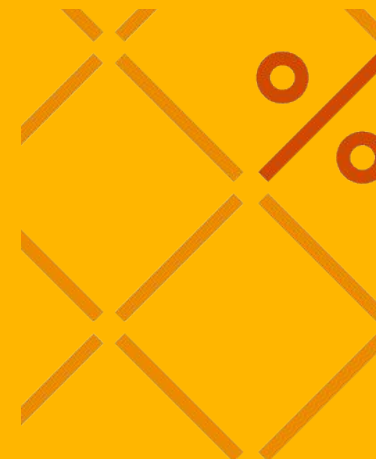
Nepřímé daně

04

3

**Daň z příjmů
a účetnictví**

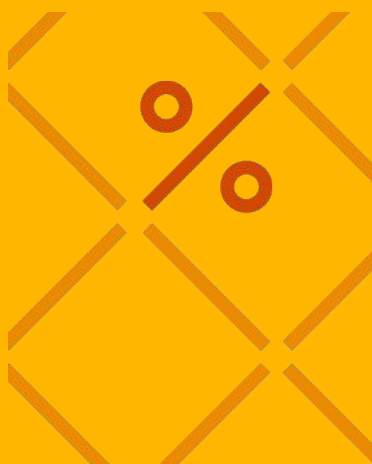
05



4

**Daň
z nemovitých
věcí**

13



5

**Daň
z hazardních
her**

14

6

Co bude dál?

15

Vládní konsolidační balíček

Vláda představila ve čtvrtek 11. května ozdravný balíček čítající 58 opatření, u kterých očekává pozitivní dopad na saldo státního rozpočtu v letech 2024–2025 ve výši 147,5 mld. Kč. Následně proběhlo připomínkové řízení a do návrhu tak byly zapracovány i jednotlivé pozměňovací návrhy. Aktuálně byl konsolidační balíček schválen ve třetím čtení v Poslanecké sněmovně a bude postoupen do Senátu.



Nepřímé daně

V oblasti nepřímých daní se změny týkají především sazeb DPH. Vláda navrhuje zachovat základní sazbu ve výši 21 %, sloučit snížené sazby 10 % a 15 % do jedné 12% sazby a přeřadit položky mezi sazbami. U knih dojde ke snížení sazby DPH z 10 % na 0 %. Dále bude snížena sazba pro potraviny z 15 % na 12 %. Vodné, stočné a dodávky tepla zůstanou ve snížené sazbě, ale vzhledem k tomu, že ta se zvýší z 10 % na 12 %, dojde fakticky k jejich vyššímu zdanění. Pivo v jakékoli podobě bude zdaněno sazbou DPH ve výši 21 %. Základní sazba 21 % se bude vztahovat mimo jiné také na kadeřnické a holičské služby, opravy obuvi, koženého zboží a jízdních kol, úklidové služby a palivové dřevo. Dále je navrženo omezit nárok na odpočet DPH u pořízení osobních vozidel kategorie M1. Maximální částka nárokovatelné DPH bude 420 000 Kč a započítávají se do ní i případná technická zhodnocení. Návrh rovněž zahrnuje vyšší spotřební daň na tabákové výrobky.



Daň z příjmů 1/10

Omezení osvobození příjmů z prodeje cenných papírů a podílů v obchodních společnostech nad 40 milionů Kč u fyzických osob

Současná úprava nestanovuje žádný limit pro osvobození příjmů z úplatného převodu podílu v obchodní korporaci a příjmů z cenných papírů.

Od 1. ledna 2025 se nově stanovuje limit pro osvobození příjmu z úplatného převodu podílu v obchodní korporaci a příjmu z cenných papírů ve výši **40 mil. Kč kumulativně za zdaňovací období** (tj. zahrnuje příjmy z obchodních podílů v akciových společnostech, příjmy v podobě úroků u společností s ručením omezeným, příjmy z podílových fondů, tak i příjmy z ostatních cenných papírů).

Dále od 1. ledna 2025 u příjmů z prodeje cenných papírů a obchodních podílů, které poplatník nabyl před 1. lednem 2025 a překročí stanovený 40 mil. Kč limit pro osvobození, bude možné nově využít jako daňový výdaj tržní hodnotu cenných papírů a obchodních podílů, kterou měly k 31. prosinci 2024, namísto jejich původní historické daňové nabývací ceny.



Daň z příjmů 2/10

Omezení osvobození nepeněžních plnění poskytovaných zaměstnavatelem

Dalším opatřením je omezení osvobození nepeněžního plnění poskytovaného zaměstnavatelem zaměstnancům z fondu kulturních (popřípadě ostatních fondů tvořených ze zisku) a sociálních potřeb na pořízení zboží nebo služeb zdravotního, léčebného, hygienického a obdobného charakteru od zdravotnických zařízení, pořízení zdravotnických prostředků na lékařský předpis a použití vzdělávacích nebo rekreačních zařízení, zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona, knihovny zaměstnavatele, tělovýchovných a sportovních zařízení, nebo ve formě příspěvku na kulturní pořady a sportovní akce, příspěvku na tištěné knihy).

Osvobození od daně bude u těchto plnění nově omezeno částkou $\frac{1}{2}$ průměrné mzdy za zdaňovací období.

Zároveň dochází ke změně daňového režimu na straně zaměstnavatele, kdy poskytovaná nepeněžní plnění nad hranici $\frac{1}{2}$ průměrné mzdy poskytovaná zaměstnancům budou představovat daňově uznatelný náklad, pokud tato práva zaměstnanců budou upravena v kolektivní smlouvě, vnitřním předpisu zaměstnavatele, popřípadě v jiné smlouvě.



Daň z příjmů 3/10

23% sazba daně z příjmů fyzických osob nově již pro příjmy přesahující 36násobek průměrné mzdy

Změna nastane taktéž ve snížení hranice pro tzv. progresivní sazbu daně. Nově se 23% sazba daně z příjmů fyzických osob uplatní již pro část základu daně převyšující 36násobek průměrné mzdy (120 972 Kč za měsíc), namísto dosavadní hranice 48násobku průměrné mzdy (161 296 Kč za měsíc).

Tato změna však není reflektována v rámci sociálního zabezpečení, kde tak maximální vyměřovací základ zůstává i nadále na úrovni 48násobku průměrné mzdy.



Zrušení slevy za umístění dítěte a slevy na studenta

Sleva za umístění dítěte do předškolního zařízení (tzv. školkovné) bude zrušena, přičemž hlavním důvodem je, že tato sleva je podle vlády pro nízkopříjmové domácnosti prakticky nedosažitelná z důvodu nízkého základu daně po uplatnění ostatních slev.

Zároveň je navrhováno i zrušení slevy na studenta. Hlavním důvodem je nízká efektivita vůči klasickým studentům, kterým by v principu postačovala standardní sleva na poplatníka, která plně eliminuje zdanění u výdělku 205 600 Kč ročně, což odpovídá průměrnému měsíčnímu příjmu ve výši cca 17 100 Kč.



Daň z příjmů 5/10

Úprava podmínek pro čerpání slevy na manžela

Uplatnění slevy na druhého z manželů bude nově omezeno na situaci, kdy poplatník žije ve společně hospodařící domácnosti s vyživovaným dítětem poplatníka, které nedovršilo věk 3 let, a zároveň s manželem, jehož příjem za zdaňovací období nepřesáhne 68 000 Kč. Vláda chce tímto krokem motivovat k dřívějšímu návratu rodičů zpět do pracovního procesu.



Daň z příjmů 6/10

Zvýšení sazby daně z příjmů právnických osob

Vláda v rámci konsolidačního balíčku navrhuje od 1.1. 2024 zvýšení sazby daně z příjmů právnických osob o dva procentní body ze současných 19 % na 21 %. Vláda tento krok zdůvodňuje především tím, že sazba daně z příjmů právnických osob v České republice patří k těm nižším v rámci Evropské unie a její navýšení ji tedy pouze přiblíží evropskému průměru.



Daň z příjmů 7/10

Omezení daňové uznatelnosti „luxusních“ či „manažerských“ automobilů do 2 mil. Kč

Vláda navrhuje omezit daňovou uznatelnost při nákupu osobních automobilů pro podnikatelské účely na 2 000 000 Kč z ceny vozu. Vláda se rozhodla zavést limit pro vstupní cenu osobních automobilů kategorie M1, ze kterých lze uplatnit daňové odpisy. Nově bude možné daňově odpisovat osobní automobil kategorie M1 pouze do vstupní ceny ve výši 2 000 000 Kč, přičemž vstupní cena či případné technické zhodnocení převyšující tento limit nebude možné v daňových odpisech zohlednit.

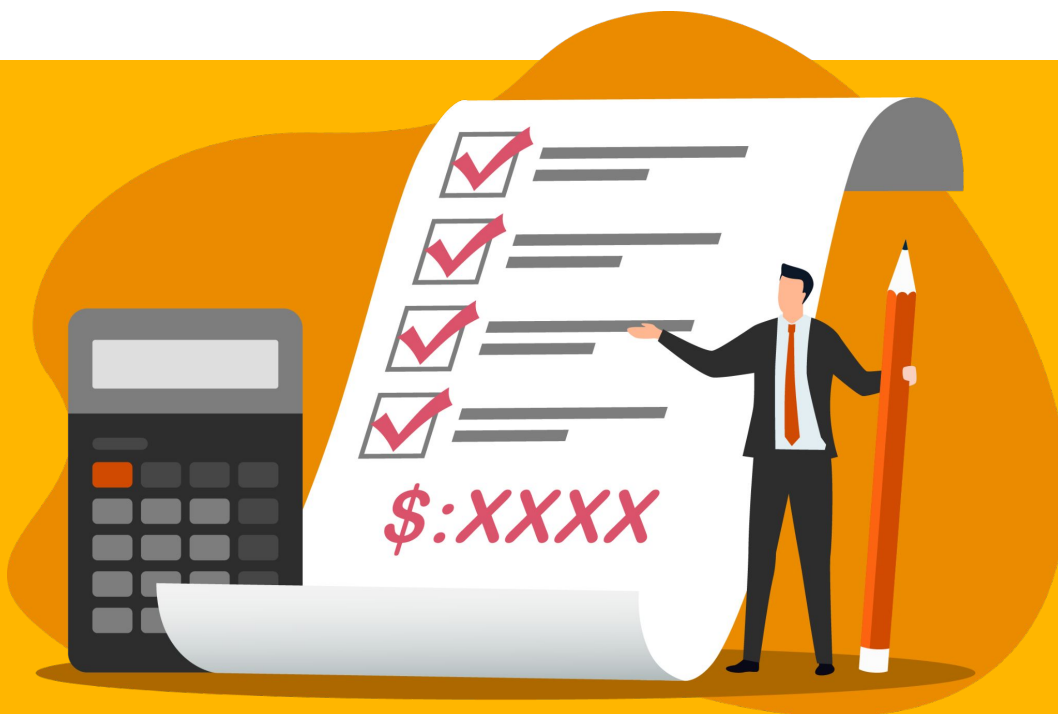
V případě, kdy je osobní automobil kategorie M1 pořízen formou finančního leasingu, lze příslušné splátky finančního leasingu považovat za daňově uznatelný náklad pouze do úhrnné výše 2 000 000 Kč.



Daň z příjmů 8/10

Zrušení daňové uznatelnosti daru ve formě tichého vína

Po zavedení konsolidačního balíčku již nebude možné za daňově uznatelný náklad pro společnosti považovat tiché víno v podobě reklamního nebo propagačního předmětu opatřeného jménem poskytovatele nebo názvem propagovaného zboží nebo služby v hodnotě do 500 Kč.



Daň z příjmů 9/10

Zavedení konceptu funkční měny

Pokud je měna primárního ekonomického prostředí účetní jednotky odlišná od české koruny, bude mít účetní jednotka možnost použít tuto cizí měnu jako měnu účetnictví. Za funkční měnu lze stanovit EUR, USD či GBP.

Změna je povolena pouze k prvnímu dni účetního období a případný návrat k české koruně je možný pouze tehdy, pokud dojde ke změně měny primárního ekonomického prostředí účetní jednotky.

Daň z příjmů 10/10

Vyloučení nerealizovaných kurzových rozdílů ze zdanění

Účetní jednotky se budou moci rozhodnout, zda budou nerealizované kurzové rozdíly zdaňovat na roční bázi či až v okamžiku realizace. Pokud se poplatník rozhodne pro tento režim, je nutno tak učinit pro všechny nerealizované kurzové rozdíly související s veškerým majetkem a všemi závazky.

Vstup i případný výstup z tohoto režimu podléhá oznamovací povinnosti a zároveň je zde minimální doba setrvání v tomto režimu po dobu dvou období po konci období, ve kterém bylo učiněno oznámení.

Daň z nemovitých věcí

Nová úprava daně z nemovitých věcí zavádí státní část daně a inflační koeficient

Dochází ke zvýšení daně vlivem úpravy koeficientu daně a ke změně rozpočtového určení daně, jež doposud byla zcela příjmem obcí, kdy by nově část daně plynula do státního rozpočtu. Obecním rozpočtům bude i nadále náležet dosavadní inkaso daně ve formě místní části daně, která může dosáhnout až pětinasobku státní části daně.

Od roku 2025 se navrhuje zavést podle růstu inflace také automatický valorizační mechanismus daně tzv. inflačním koeficientem vycházejícím z růstu cenové hladiny oproti roku 2023.



Daň z hazardních her

Vláda navrhuje zvýšení nejnižší z aktuálně uplatňovaných sazeb na hazardní hry ze současných 23 % na 30 %. Tato změna se dotkne živých her (např. kostky, karty, ruleta), binga, kursových sázek (sázky na výsledek, live sázky), totalizátorových her (dostihy), tombol a turnajů malého rozsahu (poker).

U loterií a technických her plánuje vláda zachovat dosavadní sazbu ve výši 35 %.

Vláda dále navrhuje změnu rozpočtového určení daní tak, že výnos ze všech online hazardních her bude nově 100% příjmem státního rozpočtu a současně výnos ze všech „fyzických“ hazardních her bude nově 45 % příjmem obcí a 55 % příjmem státního rozpočtu.



Co bude dál?

Ministerstvo financí avizovalo, že chce mít vládní konsolidační balíček platný a účinný k lednu 2024 (až na výjimky, u kterých bude účinnost od ledna 2025). Aktuálně bylo úspěšně zakončeno třetí čtení v Poslanecké sněmovně a konsolidační balíček bude postoupen k projednání do Senátu. Již brzy bychom tedy měli znát finální podobu konsolidačního balíčku a jednotlivých změn.

Určitě nás sledujte i nadále.



V případě dotazů se na nás neváhejte obrátit

[pwc.cz](https://www.pwc.cz)

© 2023 PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. Všechna práva vyhrazena. „PwC“ je značka, pod níž členské společnosti PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) podnikají a poskytují své služby. Společně tvoří světovou síť společností PwC. Každá společnost je samostatným právním subjektem a jednotlivé společnosti nezastupují síť PwCIL ani žádnou jinou členskou společnost. PwCIL neposkytuje žádné služby klientům. PwCIL neodpovídá za jednání či opomenutí jednotlivých společností sítě PwC, ani nemůže kontrolovat výkon jejich profesionální činnosti či je jakýmkoli způsobem ovlivňovat.