

SPV

SPOLEČNOSTI
PRO VÁS

PRODEJ
A ZAKLÁDÁNÍ
SPOLEČNOSTÍ

Bonusy,
aktualizace:



DÍL

1

Úplná znění platná v roce **2025**

DAŇOVÉ ZÁKONY

**Celoroční interaktivní komplet nejnovějších
úplných znění zákonů s e-booky, podcasty,
aktualizacemi a servisním webem**

Vždy aktuální stav

**Díl 1: Zákon o daních z příjmů / Zákon o opatřeních v oblasti daní / Zákon o dani
z přidané hodnoty / Zákon o dani silniční / Zákon o dani z nemovitých věcí / Daňový
řád // Díl 2: Zákon o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů / Zákon o Finanční
správě ČR / Zákon o spotřebních daních / Zákon o mezinárodní spolupráci
při správě daní / Zákon o omezení plateb v hotovosti / Zákon o účetnictví**

DanoveZakony365.cz

V ceně:



Ekonomický software

POHODA



DAŇOVÉ ZÁKONY 2025

Potřebujete vědět vše důležité o novelách za pár minut? Nalistujte další stránku!

Zákon o daních z příjmů Strana 11	Zákon o opatřeních v oblasti daní Strana 82
Zákon o dani z přidané hodnoty Strana 83	Zákon o dani silniční Strana 147
Zákon o dani z nemovitých věcí Strana 150	Daňový řád Strana 160

ZDARMA e-booky s nejnovějšími zněními a Daňový měsíčník?
Jednoduchá registrace QR kódem na obálce nebo na DanoveZakony365.cz!

POHODA

Ekonomický software

Ideální pro komplexní zpracování účetnictví a daňové evidence

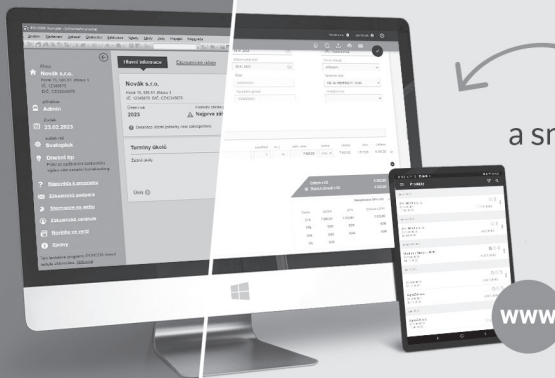
www.pohoda.cz

mPOHODA

mobilní fakturace a prodej

Aplikace, se kterou vystavíte doklady z mobilu a snadno je pošlete své účetní

www.mpohoda.cz



WWW



Další daňovou legislativu v platném znění naleznete ve druhém dílu této publikace

DAŇOVÉ ZÁKONY 2025 XXL ProFi (1. díl). E-book v pdf, 6. vydání. Právní stav 15. listopadu 2025.

DanoveZakony365.cz

© 2025 DonauMedia, s. r. o., Tallerova 4, Bratislava. Pište nám na e-mail: newsletter@newsletter.cz. Vyrobeno v EU.

Upozornění: Znění textů v této publikaci bylo prověřeno s veškerou dostupnou péčí, vydavatel ani prodejce však nepřebírají žádné záruky za eventuální škody vzniklé jejím použitím a neodpovídají tedy za to, pokud by na základě textů zveřejněných v této publikaci kdokoliv konal nebo se zdržel konání a v souvislosti s tím mu vznikla jakákoliv škoda materiální nebo nemateriální povahy. Jediným rozhodujícím zněním zákonů v případě pochybností a sporů jsou texty ve Sbírce zákonů. Autorská práva k této publikaci jsou předmětem ochrany podle zákonů ČR a SR a vykonává je výhradně vydavatel. Rozmnožování a šíření jakýmkoliv způsobem celku nebo části této publikace bez výslovného písemného svolení vydavatele je zakázáno. Nerespektování práv vydavatele může vést k soudnímu postihu včetně povinnosti náhrady škody.

V této publikaci byly použity materiály Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, Ministerstva financí ČR a ze Sbírky zákonů.



SPV

SPOLEČNOSTI PRO VÁS

**PRODEJ A ZAKLÁDÁNÍ
SPOLEČNOSTÍ ONLINE**

+420 775 588 338

www.spolecnostiprovaz.cz

Souhrnně k posledním změnám v daňové legislativě

Zákon o daních z příjmů

Zákon o daních z příjmů byl průběhu roku 2024 a od 1. ledna 2025 novelizován celkem šestkrát, sedm novel vstoupilo v účinnost k různým datům během roku 2025, další novela vstoupí v účinnost od 1. ledna 2026 (není zahrnuta v přehledu ani v textu úplného znění).

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

- **Charakter novely:** Velká věcná.
- **Datum publikování:** 12. prosince 2023
- **Účinnost novely:** Od 1. ledna 2025 (pouze níže jmenovaná ustanovení)
- **Obsah předpisu:** Většina bodů novely zákona o daních z příjmů vstoupila v účinnost od 1. ledna 2024. Na 1. ledna 2025 byla odložena účinnost ustanovení týkajících se podmínek osvobození příjmu z úplatného převodu podílu v obchodní korporaci, který není představován cenným papírem, stanovených v § 4 odst. 1 písm. q), a z úplatného převodu cenného papíru nad rámec časového testu. Stanovena byla další podmínka v podobě úhrnné horní hranice pro osvobození ve výši 40 000 000 Kč. Novela dále stanovila daňový režim kursových zisků, které nově nejsou osvobozeny. Tento režim je odlišný od režimu kursových zisků, které byly zdaňovány i doposud. Současně byly plat prezidenta republiky, víceúčelová paušální náhrada výdajů spojených s výkonem jeho funkce podle zvláštního právního předpisu, renta a víceúčelová paušální náhrada poskytovaná bývalému prezidentu republiky vyloučeny z ostatních příjmů. Režim zdanění příjmů prezidenta republiky a bývalého prezidenta republiky byl sjednocen s daňovým režimem příjmů ostatních představitelů státní moci.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 4 odst. 3; § 10 odst. 4, 9

Zákon č. 162/2024 Sb., kterým se mění zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

- **Charakter novely:** Malá věcná.
- **Datum publikování:** 19. června 2024
- **Účinnost novely:** Od 19. července 2024
- **Obsah předpisu:** Novela v návaznosti na změny v zákoně o přeměnách obchodních společností a družstev stanovila v zákoně o daních z příjmů podmínky odpisování hmotného majetku, který byl odpisovaný v zahraničí před změnou daňového rezidenství poplatníka ze zahraničí do České republiky, nebo před jeho přeřazením do stálé provozovny poplatníka, který je daňovým nerezidentem, umístěné v České republice, a povinnosti podání daňového přiznání a možnosti uplatnění poloviční výše daňových odpisů v případě přemístění daňové rezidence poplatníka z České republiky do zahraničí z důvodu přemístění sídla nebo místa vedení.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 26 odst. 7; § 32d; § 38ma odst. 1

Zákon č. 163/2024, kterým se mění zákon č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

- **Charakter novely:** Velká věcná.
- **Datum publikování:** 19. června 2024
- **Účinnost novely:** Částečně od 20. června 2024, částečně od 1. července 2024, částečně od 1. ledna 2025
- **Obsah předpisu:** V návaznosti na změny v zákoně o investičních společnostech a investičních fondech bylo v zákoně o daních z příjmů upraveno, že i podfondy investičních fondů jsou poplatníkem daně z příjmů právnických osob. Důvodem je skutečnost, že tyto podfondy jsou samostatnými jednotkami, kdy účtování (včetně vykazování zisků a ztrát) je oddělené, a i případné rozdělování zisku mezi jednotlivé investory je prováděno na úrovni jednotlivých podfondů. Dále novela změnila nebo upřesnila podmínky osvobození příjmů fyzické osoby (i) získaných na obstarání vlastní bytové potřeby, (ii) týkajících se účasti na společenských akcích (resp. kulturních, sportovních a jiných společenských akcích) pořádaných zaměstnavatelem, (iii) za použití zařízení péče o děti předškolního věku, a způsob přepočtu cizí měny pro výpočet daně z příjmů poplatníka, jehož měnou účetnictví je cizí měna. Ustanovení novely, která zasahovala do § 6 odst. 4 písm. a) a b), § 6 odst. 17 a bodu 6 Přechodných ustanovení byla zrušena zákonem č. 470/2024 Sb., kterým se mění zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony a tímto zákonem byl zároveň nahrazen text v § 6 odst. 4 písm. a) a b) a § 6 odst. 9 písm. b) (viz dále). Změna v § 28 odst. 1 písm. f) byla k 1. lednu 2025 nahrazena novým textem v souvislosti novelou zákona o daních z příjmů zákonem č. 263/2024 Sb., o veřejných kulturních institucích a o změně souvisejících zákonů.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 4b odst. 2 a 3; § 6 odst. 3, 4, 9 a 17; § 17 odst. 1; § 17b odst. 1; § 19 odst. 12; § 23f; § 25 odst. 1; § 28 odst. 1; § 37c; § 37d; § 38 odst. 8 a 9; Přechodná ustanovení

Zákon č. 230/20204 Sb., kterým se mění zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony

- **Charakter novely:** Malá technická.
- **Datum publikování:** 31. července 2024
- **Účinnost novely:** Od 1. ledna 2025
- **Obsah předpisu:** V návaznosti na novelu zákoníku práce byla změněna terminologie v zákoně o daních z příjmů.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 21g odst. 1



POHODA
Ekonomický software

Legislativa roku 2025
a zákaznická podpora

Zákon č. 263/2024 Sb., o veřejných kulturních institucích a o změně souvisejících zákonů (zákon o veřejných kulturních institucích)

- **Charakter novely:** Malá legislativně technická.
- **Datum publikování:** 12. září 2024
- **Účinnost novely:** Od 1. ledna 2025
- **Obsah předpisu:** Malá legislativně technická novela změnila v zákoně o daních z příjmů a v zákoně o účetnictví některá ustanovení v návaznosti na nově přijatý zákon o veřejných kulturních institucích. V zákoně o daních z příjmů byly stanoveny podmínky odpisování hmotného majetku předaného zřizovatelem k hospodaření veřejné kulturní instituci a u jejího zřizovatele při zpětném předání tohoto majetku.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 24 odst. 2; § 28 odst. 1; § 30 odst. 10

Zákon č. 470/2024 Sb., kterým se mění zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony

- **Charakter novely:** Malá věcná.
- **Datum publikování:** 27. prosince 2024
- **Účinnost novely:** Od 1. ledna 2025
- **Obsah předpisu:** Limit osvobození pro poskytování „zdravotních“ benefitů byl vrácen zpět na úroveň platnou do konce roku 2023. Současně byly upraveny podmínky pro osvobození příjmů plynoucích z dohod o provedení práce. Zákonem byla zároveň zrušena úprava této problematiky, která měla být účinná od 1. ledna 2025 na základě novely zákonem č. 163/2024 Sb., kterým se mění zákon č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony (viz výše).
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 6 odst. 4 a 9 v zákoně o daních z příjmů; bod 3 a bod 6 v zákoně č. 163/2024 Sb., kterým se mění zákon č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

Zákon č. 32/2025 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s implementací předpisů Evropské unie v oblasti digitalizace finančního trhu a financování udržitelnosti

- **Charakter novely:** Malá věcná.
- **Datum publikování:** 15. února 2025
- **Účinnost novely:** Od 15. února 2025
- **Obsah předpisu:** Novela stanovila podmínky osvobození příjmů z úplatného převodu kryptoaktiv od daně z příjmů fyzických osob.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 4 odst. 1 a 3

Zákon č. 52/2025 Sb., kterým se mění zákon č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

- **Charakter novely:** Malá věcná.
- **Datum publikování:** 28. února 2025
- **Účinnost novely:** Od 1. března 2025
- **Obsah předpisu:** Novela upřesnila způsob prokazování nároku na daňové zvýhodnění na zletilé studující dítě v případě studia na střední nebo vysoké škole v zahraničí, na zahraniční vysoké škole v České republice a ve vysokoškolském studijním programu zahraniční vysoké školy uskutečňovaném na území České republiky českou právnickou osobou.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 38l odst. 4

Zákon č. 84/2025 Sb., kterým se mění zákon č. 247/2014 Sb., o poskytování služby péče o dítě v dětské skupině a o změně souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

- **Charakter novely:** Malá věcná.
- **Datum publikování:** 27. března 2025
- **Účinnost novely:** Od 1. dubna 2025, částečně od 1. května
- **Obsah předpisu:** Novela především terminologické změny, aby se vyloučily situace, kdy benefit vlastním zaměstnancům v podobě příspěvku na provoz zařízení péče o děti předškolního věku nebo mateřské školy je zdaněn, zatímco související náklad je u zaměstnavatele daňově neuznatelný. Daňovými výdaji (náklady) jsou tedy také příspěvky na provoz zařízení péče o děti předškolního věku nebo mateřské školy, který je zajišťovaný jinými subjekty pro děti, které jsou rodinnými příslušníky vlastních zaměstnanců. Dále novela změnila podmínky zdanění příjmů zaměstnance v případě, že zaměstnanec nabytí podíl v obchodní korporaci, která je jeho zaměstnavatelem. Změněny byly též podmínky daňové podpory produktu spoření na stáří.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 6 odst. 3 a 17; § 15b odst. 7; § 24 odst. 2; § 35d odst. 5, 9 a 10; Přechodná ustanovení

Zákon č. 87/2025 Sb., kterým se mění zákon č. 458/2000 Sb., o podmínkách podnikání a o výkonu státní správy v energetických odvětvích a o změně některých zákonů (energetický zákon), ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

- **Charakter novely:** Malá věcná.
- **Datum publikování:** 31. března 2025
- **Účinnost novely:** Od 1. srpna 2025
- **Obsah předpisu:** Novela zrušila speciální ustanovení pro odpisy hmotného majetku využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního zařízení. U tohoto druhu hmotného majetku uvedlo původně v § 30b, u něhož bylo odpisování zahájeno přede dnem účinnosti novely, se použije se postup podle předchozího znění zákona o daních z příjmů. Pokud bylo odpisování zahájeno po 30. červnu 2024, je možné zpětně již od 1. července 2024 použít ve smyslu přechodných ustanovení postup podle nového znění.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 21d odst. 2; § 24 odst. 5; § 26 odst. 1; § 30b; Přechodná ustanovení

Zákon č. 120/2025 Sb., kterým se mění zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony

- **Charakter novely:** Malá věcná.
- **Datum publikování:** 29. dubna 2025
- **Účinnost novely:** Od 1. června 2025
- **Obsah předpisu:** Podle novely navazující na novelu zákoníku práce se osvobození od daně z příjmů fyzických osob nevztahuje na jednorázovou náhradu při skončení pracovního poměru poskytnutou zaměstnanci v důsledku rozvázání pracovního poměru z důvodu dlouhodobého pozbýání způsobilosti konat dále dosavadní práci pro pracovní úraz, onemocnění nemocí z povolání nebo pro ohrožení touto nemocí. Zároveň se počínaje zdaňovacím obdobím roku 2025 pro uznatelnost daňové podpory spoření na stáří nepoužije dřívější podmínka minimální doby 120 kalendářních měsíců trvání spoření v případě, že na plnění z doplňkového penzijního spoření vzniká nárok před uplynutím této doby.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 4 odst. 1; § 15b odst. 1; Přechodné ustanovení

Zákon č. 152/2025 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o dávce státní sociální pomoci

- **Charakter novely:** Malá legislativně technická.
- **Datum publikování:** 27. května 2025
- **Účinnost novely:** Od 1. října 2025
- **Obsah předpisu:** V zákoně o daních z příjmů byla přiřazena dávka státní sociální pomoci k ostatním vyjmenovaným sociálním dávkám vypláceným státem. Pro účely slevy na manžela se zároveň podle novely do vlastního příjmu nezahrnuje dávka státní sociální pomoci a mimořádná okamžitá pomoc.

- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 4 odst. 1; § 35bb odst. 4

Zákon č. 275/2025 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o jednorázovém odškodnění osob nucených Státní bezpečností k vystěhování z Československé socialistické republiky a zákona o jednorázovém odškodnění za ochranný dohled z politických důvodů

- **Charakter novely:** Malá věcná.
- **Datum publikování:** 5. srpna 2025
- **Účinnost novely:** Od 1. září 2025
- **Obsah předpisu:** Od daně z příjmů fyzických osob byly osvobozeny příjmy v podobě jednorázového odškodnění vyplaceného státem podle nového zákona upravujícího jednorázové odškodnění osob nucených Státní bezpečností k vystěhování z Československé socialistické republiky a odškodnění za ochranný dohled z politických důvodů.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 4 odst. 1

Poznámky k dalším novelizacím zákona o daních z příjmů v průběhu roku 2025, opravy, doplňky
Průběžné informace o novelách jsou dostupné na DanoveZakony365.cz



Vždy aktuální text zákona o daních z příjmů a dalších daňových zákonů:

Zákon o opatřeních v oblasti daní

Zákon o opatřeních v oblasti daní nebyl v průběhu roku 2024 ani od 1. ledna 2025 novelizován. První aktuální novela byla publikována v únoru 2025.

Zákon č. 24/2025 Sb., kterým se mění zákon č. 65/2022 Sb., o některých opatřeních v souvislosti s ozbrojeným konfliktem na území Ukrajiny vyvolaným invází vojsk Ruské federace, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

- **Charakter novely:** Malá věcná.
- **Datum publikování:** 10. února 2025
- **Účinnost novely:** Od 11. února 2025
- **Obsah předpisu:** Věcná novela zákona. Zvláštní opatření v oblasti daní v souvislosti s ozbrojeným konfliktem na území Ukrajiny vyvolaným invází vojsk Ruské federace týkající se odpočtu bezúplatného plnění od základu daně a osvobození od daně z příjmů byla prodloužena až do roku 2026. Pro fyzické osoby tedy platí, že za roky 2022 až 2026 mohou odečíst hodnotu darů ve výši 30 %, pokud splní podmínky stanovené v zákoně o daních z příjmů (§ 15 odst. 1). Tento odpočet lze uplatnit v daňovém přiznání na řádku 46 (ve zkráceném formuláři na řádku 25). Pro právnické osoby platí, že za zdaňovací období skončená v období 1. března 2022 do 28. února 2027 mohou odečíst hodnotu darů až do 30 % základu daně v souladu s § 20 odst. 8 zákona o daních z příjmů. Tento odpočet se uplatňuje v daňovém přiznání na řádku 260.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 1 odst. 1, 2, 3, 6; § 2 odst. 1

Poznámky k dalším novelizacím zákona o opatřeních v oblasti daní v průběhu roku 2025, opravy, doplňky
Průběžné informace o novelách jsou dostupné na DanoveZakony365.cz



Vždy aktuální text zákona o opatřeních v oblasti daní a dalších daňových zákonů:

Zákon o dani z přidané hodnoty

Zákon o dani z přidané hodnoty byl novelizován třikrát, změny zákonem č. 461/2024 Sb. byly nejrozsáhlejší za poslední roky.

Zákon č. 363/2021 Sb., kterým se mění zákon č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

- **Charakter novely:** Malá technická.
- **Datum publikování:** 8. října 2021
- **Účinnost novely:** Od 1. ledna 2025
- **Obsah předpisu:** Malá legislativně technická novela ze zákona o dani z přidané hodnoty vypustila z vymezení staveb pro sociální bydlení dětské domovy pro děti do tří let (bývalé kojenecké ústavy) v návaznosti na zrušení umisťování těchto dětí v zákoně o sociálně-právní ochraně dětí od roku 2025.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 48 odst. 5

Zákon č. 251/2023 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o veřejných dražbách

- **Charakter novely:** Malá věcná.
- **Datum publikování:** 25. srpna 2023
- **Účinnost novely:** Od 1. ledna 2025
- **Obsah předpisu:** V zákoně o dani z přidané hodnoty byla zrušena nadbytečná zvláštní úprava pro určení dne uskutečnění zdanitelného plnění při vydražení zboží ve veřejné dražbě. Den uskutečnění zdanitelného plnění se určí podle obecného pravidla pro dodání zboží. Při dodání nemovité věci bude ovšem i v případě dražby nutné respektovat zvláštní úpravu pro dodání nemovité věci, která je obsažena v § 21 odst. 2 zákona o dani z přidané hodnoty.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložena) ustanovení:** § 21; Přechodné ustanovení

Zákon č. 461/2024 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 329/2011 Sb., o poskytování dávek osobám se zdravotním postižením a o změně souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 358/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 329/2011 Sb., o poskytování dávek osobám se zdravotním postižením a o změně souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony

- **Charakter novely:** Velká věcná i legislativně technická.
- **Datum publikování:** 23. prosince 2024
- **Účinnost novely:** Od 1. ledna 2025, částečně od 1. července 2025, částečně od 1. ledna 2026
- **Obsah předpisu:** Vedle implementačních ustanovení a reakcí na judikaturu Soudního dvora Evropské unie obsahuje novela také změny, jejichž cílem je snaha o další zefektivnění procesu výběru a správy daně z přidané hodnoty a zvýšení právní jistoty dotčených subjektů. Mezi hlavní novinky patří změna kritérií pro plátcovství daně při překročení obrátu, zkrácení lhůty pro uplatnění nároku na odpočet, změna parametrů pro zdanění prvního dodání nemovité věci vč. přesné definice podstatné změny nemovité věci a změny v definici stavebního pozemku, zrušení pojmu majetek vytvořený vlastní činností a úpravy při opravách daně a základu daně. Kromě toho obsahuje novela také četné formální, terminologické a legislativně technické změny. Hlavní část rozsáhlé novely vstoupila v účinnost od 1. ledna 2025, ale především změny týkající se nemovitých věcí (dodání nemovitých věcí, pravidla pro dobrovolné zdanění nájmu nemovitých věcí, uplatnění sazeb u bytové výstavby) byly odloženy na 1. července 2025. Změny s pozdější účinností než od 1. ledna 2025 nejsou v dalším přehledu uvedeny.

Změny v registraci k dani: Nově byl definován obrat v tuzemsku, do kterého se nyní započítávají i bezúplatná plnění typu přemístění zboží do jiného členského státu nebo použití majetku pro účely nesouvisejících s ekonomickou činností plátce. Zaveden byl obrátový limit v Evropské unii ve výši 100 000 EUR. Obrat pro registraci plátce k dani z přidané hodnoty se počítá za předchozích dvanáct kalendářních měsíců, ale vždy samostatně za kalendářní rok, tedy vždy 1. ledna znovu od nuly. Registrace je nutná po dosažení obrátu 2 000 000 korun od 1. ledna následujícího roku nebo od následujícího dne po překročení obrátu 2 536 500 korun, možná je též od následujícího dne po překročení obrátu 2 000 000 korun. U registrace a ukončení registrace byla upravena další pravidla, například se nemůže k dani dobrovolně registrovat nespolehlivá osoba. Pro čtvrtletní zdaňovací období byla zvýšena hranice obrátu na 15 000 000 korun.

Transpozice úpravy v oblasti zvláštního režimu pro malé podniky: Směrnice o dani z přidané hodnoty umožňuje pro tzv. malé podniky usazené na území členského státu zavést osvobození od uplatňování daně, díky kterému nejsou tyto subjekty zatíženy povinnostmi spojenými se systémem daně z přidané hodnoty. Určení toho, kdo je malý podnik, se děje prostřednictvím stanovení výše limitu pro obrat osoby povinné k dani. Hlavní změnou, kterou novela přinesla, je otevření možnosti čerpat výhod režimu pro malé podniky v tuzemsku i osobám, které jsou usazené v jiném členském státě (nemají v tuzemsku sídlo). Tedy vedle tuzemského režimu pro malé podniky zavádí tzv. přeshraniční režim pro malé podniky. Dochází ke zrovnoprávnění tuzemských osob povinných k dani s osobami usazenými v jiném členském státě. Do přeshraničního režimu je nutná registrace a splnění podmínky hranice obrátu v EU do 100 000 EUR a současně limitu členského státu, kde chce malý podnik tento režim využít.

Transpozice tzv. sazbové směrnice: Stávající znění směrnice o dani z přidané hodnoty (čl. 53 a 54) i zákona o dani z přidané hodnoty (§ 10b) stanovuje místo plnění při poskytnutí služby spočívající v oprávnění ke vstupu na akci v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání a zábavy, nebo službu doplňkovou k tomuto vstupu, jako místo, kde se tato akce skutečně koná. Pouze pokud by se jednalo o elektronicky poskytovanou službu osobě nepovinné k dani, stanovilo by se místo plnění v souladu s čl. 58 směrnice a § 10i zákona jako místo, kde se nachází příjemce služby. Aby se zabránilo přesunu zdanění do třetích zemí nebo zemí s nízkým zdaněním v případě virtuální účasti (oprávnění ke vstupu) na kulturní, umělecké, sportovní, vědecké, vzdělávací, zábavní nebo podobné akce, resp. služeb vztahujících se ke kulturním, uměleckým, sportovním, vědeckým, vzdělávacím, zábavním nebo podobným akcím, které jsou přenášeny nebo jinak virtuálně zpřístupňovány, stanoví se místo plnění podle místa příjemce služby takto (i) v případě osoby povinné k dani se použije základní pravidlo podle § 9 zákona, resp. čl. 44 směrnice (tedy nepoužije se úprava § 10b zákona o dani z přidané hodnoty, resp. čl. 53 směrnice), (ii) v případě osoby nepovinné k dani se bude jednat o místo, kde je tato osoba usazena nebo má místo pobytu (sídlo v případě právnické osoby, místo pobytu v případě fyzické osoby). Daná úprava se vztahuje pouze na kulturní, uměleckou, vědeckou, vzdělávací, zábavní nebo podobnou akci (zároveň nová úprava jakkoli nově blíže nedefinuje, o jaké akce se jedná). Typicky se nová úprava uplatní v případě situací, kdy se akce, která se bude konat fyzicky, bude zároveň živě přenášet. Kromě výše uvedených povinných transpozice sazbové směrnice byla přijata nová pravidla navazující na čl. 101a směrnice o dani z přidané hodnoty obsahující pro státy volitelnou úpravu pro výjimečné situace. Tato úprava umožní osvobodit od daně z přidané hodnoty s nárokem na odpočet daně dodání zboží, pořízení zboží z jiného členského státu a poskytnutí služeb souvisejících s tímto zbožím, včetně služeb pronájmu, na které se vztahuje osvobození od daně z přidané hodnoty na dovoz zboží, které je dováženo ve prospěch obětí katastrof na základě rozhodnutí Evropské komise (čl. 51 a násl. směrnice Rady 2009/132/ES), a to na základě nařízení vlády.

Nárok na odpočet daně při registraci plátce: Rozšíření možnosti uplatnění nároku na odpočet daně bylo reakcí na některé problémy aplikační praxe, se kterými se potýkaly zejména obce. Minulé znění § 79 odst. 2 písm. b) se nevztahovalo na případy, kdy osoba povinná k dani uvede pořízený dlouhodobý majetek do stavu způsobilého k užívání až poté, co se stane plátcem. Novela upřesnila dané ustanovení tak, aby zapadalo do logiky možnosti uplatnění daně z přidané hodnoty při registraci k dani z přidané hodnoty, tedy aby možnost odpočtu daně nebyla zablokována tím, že příslušný majetek není ještě dokončen. Vedle původní úpravy daně odstavcem 1 bylo nově v odstavci 2 osobě povinné k dani umožněno uplatnit nárok na odpočet daně u dlouhodobého majetku pořízeného v období pěti let přede dnem, kdy se osoba povinná k dani stala plátcem, pokud se jedná o přijatá zdanitelná plnění (např. dílčí plnění), která se stala součástí pořízeného dlouhodobého majetku, a to do doby, než byl tento dlouhodobý majetek uveden do užívání. K uvedení tohoto pořízeného dlouhodobého majetku do stavu způsobilého k užívání musí dojít v období dvanácti po sobě jdoucích měsíců předtím, než se osoba povinná k dani stala plátcem. Na případy, kdy osoba povinná k dani uvede pořízený dlouhodobý majetek do stavu způsobilého k užívání až poté, co se stane plátcem, se vztahuje § 79 odst. 1. To znamená, že v takovém případě je možné uplatnit odpočet daně na vstupu pouze ze zdanitelných plnění přijatých v období dvanácti po sobě jdoucích měsíců přede dnem, kdy se tato osoba stala plátcem. Stejně principy se použijí např. i u technického zhodnocení provedeného před datem registrace na dlouhodobém majetku již uvedeném do užívání.

Úpravy v oblasti opravy základu daně: Cílem změn v oblasti opravy základu daně z přidané hodnoty bylo přesnější provedení směrnice o dani z přidané hodnoty a promítnutí aktuální judikatury Soudního dvora Evropské unie, jakož i změny vycházející ze správní praxe. Jedná se například o zpřesnění ustanovení § 42 odst. 1, dále o prodloužení lhůty pro opravu základu daně nebo o zavedení povinnosti provést opravu základu daně i pro osoby, které v době provedení opravy základu daně již nejsou plátcí daně nebo identifikované osoby. V rámci zpřesnění a zjednodušení § 42 odst. 1 byl reflektován článek 90 směrnice, který ukládá povinnost opravy základu daně pouze v případech, které mají jasnou vazbu na cenu plnění, tedy pokud dojde ke snížení, zrušení, vypovězení nebo nezaplacení ceny, což je jediné kritérium pro opravu základu daně. Z tohoto důvodu bylo nezbytné navázat opravu základu daně na změnu výše úplaty. Změna výše úplaty zahrnuje i vrácení původní úplaty nebo použití původní úplaty, ze které vznikla plátcí ke dni jejího přijetí povinnost přiznat daň, na úhradu jiného nového plnění. K prodloužení lhůty pro opravu základu daně došlo na základě skutečnosti, že tříletá lhůta pro opravu základu daně stanovená v § 42 odst. 8 neodpovídala požadavkům praxe. Jedná se například o převody nemovitostí, kdy běžně dochází k úpravám základu daně po delší době, než jsou tři roky (například v důsledku odstoupení od smluv pro nesplnění podmínek kupujícím,

korrekce cen, a to jejich navyšování či snižování v souvislosti s podmínkami uvedenými ve smlouvách atd.). Rovněž i ve stavebnictví se v současnosti při investičních akcích běžně používá délka záruční doby pro reklamaci v rozsahu 60 měsíců a delší. V takovém případě při úspěšné reklamaci a následné úpravě ceny (snižování ceny) by za předchozího znění zákona nebylo možné provést opravu základu daně. Lhůta v délce sedmi let byla zvolena v návaznosti na lhůtu stanovenou pro uchovávání daňových dokladů, resp. na lhůtu stanovenou pro uchovávání evidence pro účely daně z přidané hodnoty, tak, aby v případě opravy základu daně v posledním roce sedmileté lhůty měl správce daně dostatečný časový prostor pro eventuální následnou kontrolu a případné doměření daně. Lhůta tří let pro opravu základu daně při přijetí úplaty, pokud se zdanitelné plnění ještě neuskutečnilo, se nezměnila. Povinnost provést opravu základu daně i pro osoby povinné k dani, které v době provedení opravy základu daně již nejsou plátcí daně nebo identifikované osoby, vychází z rozsudku Soudního dvora Evropské unie, podle kterého nelze v souladu s článkem 90 směrnice vázat snížení základu daně na podmínku, aby byl dlužník ke dni dodání zboží nebo poskytnutí služby a ke dni předcházejícímu dni podání dodatečného daňového přiznání registrován jako osoba povinná k dani nebo aby byl věřitel ke dni předcházejícímu dni podání dodatečného daňového přiznání stále registrován jako osoba povinná k dani. Proto bylo do zákona doplněno nové ustanovení, které zavedlo povinnost pro osoby povinné k dani, kterým vznikla povinnost přiznat daň u uskutečnění zdanitelného plnění nebo při přijetí úplaty, pokud se zdanitelné plnění ještě neuskutečnilo, opravit základ daně i v případě, že v době uskutečnění opravy základu daně již nejsou plátcí nebo identifikované osoby. Tato povinnost však byla doplněna pouze pro opravu základu daně, neboť tu zákon o dani z přidané hodnoty považuje za samostatné zdanitelné plnění. Což je rozdíl od opravy výše daně, kde se tato povinnost rovněž aplikuje, avšak se stále jedná o původní daňovou povinnost plátce nebo identifikované osoby a povinnost opravit výši daně i v případě, že plátce nebo identifikovaná osoba již nejsou registrováni k dani z přidané hodnoty, lze dovodit přímo z § 20 odst. 2 daňového řádu.

Oprava základu daně a odpočtu daně v případě nedobytné pohledávky: I nadále zůstala zachována možnost provedení opravy základu daně ve vyjmenovaných případech. Byla však zkrácena doba uplynulá od vydání prvního exekučního příkazu v příslušném řízení podmiňující provedení opravy základu daně při současném zachování principů, na kterých stávající úprava stojí, tak, aby bylo dosaženo vyšší rovnováhy mezi praktickými požadavky a formami předjimanými zákonem o dani z přidané hodnoty. Podmínky pro provedení opravy základu daně jsou nově splněny i v případech, kdy věřitel splnil veškeré podmínky pro provedení opravy základu daně, avšak ve chvíli, kdy tuto opravu provádí, se již dlužník v insolvenčním řízení nenachází (např. insolvenční soud zrušil konkurs z důvodu, že pro uspokojení věřitelů je majetek dlužníka zcela nedostačující). V návaznosti na judikaturu Soudního dvora Evropské unie byla rozšířena množina pohledávek, v souvislosti s jejichž nezaplacením vzniká povinnost provést opravu základu daně. Jedná se například o situaci, kdy bylo proti dlužníku zahájeno insolvenční řízení, věřitel nepřihlásil pohledávku ze zdanitelného plnění nejpozději ve lhůtě stanovené rozhodnutím soudu o úpadku a v případě přihlášení této pohledávky by pohledávka nebyla zcela nebo zčásti uspokojena. Novela zároveň odstranila „tvrdé“ zákazy provedení opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky. Oprava základu daně nadále nebude možná při neexistenci dobré víry věřitele v zaplacení zdanitelného plnění v případě jeho postupu s péčí odpovídající péči řádného hospodáře. Zároveň je založena vyvratitelná domněnka, podle níž se má za to, že ustanovení o neexistenci dobré víry je naplněno právě a pouze při splnění některé ze zákonem o dani z přidané hodnoty stanovených podmínek. V návaznosti na judikaturu Soudního dvora Evropské unie novela stanovila nový důvod pro provedení opravy odpočtu daně, kterým je nezaplacení pohledávky ze zdanitelného plnění do uplynutí stanovené doby ode dne splatnosti. Provedení opravy (snížení odpočtu daně) je tak pro dlužníka povinné v případě, že pohledávka ze zdanitelného plnění nebyla uhrazena do posledního dne třetího měsíce následujícího po měsíci, v němž uplynula lhůta její splatnosti. Dlužník je povinen uplatnit odpočet daně snížit ve výši vypočtené ze základu daně stanoveného podle § 46a odst. 1. Povinnost provedení opravy odpočtu daně nevzniká, pokud k úhradě pohledávky dojde nejpozději v posledním dni šestého kalendářního měsíce bezprostředně následujícího po kalendářním měsíci, v němž se pohledávka stala splatnou. Nejběžnějším prostředkem k prokázání správnosti provedené opravy odpočtu daně je opravný daňový doklad vystavený věřitelem, dlužník však může prokázat správnost provedené opravy odpočtu daně i jiným způsobem. Dlužníkovi, který snížil odpočet daně, je umožněno zvýšit uplatněný odpočet daně v případě opravy základu daně, změny výše opravy základu daně určené kvalifikovaným odhadem, dodatečné opravy základu daně nebo zrušení opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky, které mají za následek zvýšení základu daně u původního zdanitelného plnění a tím i zvýšení odpočtu daně. Pokud dojde k dodatečné opravě základu daně provedené z důvodu postoupení pohledávky věřitelem, je dlužník, který u přijatého zdanitelného plnění, které nebylo věřiteli zapláceno, snížil odpočet daně, oprávněn provést opravu, tj. zvýšit odpočet daně na základě opravného daňového dokladu vystaveného věřitelem, avšak pouze v případě a do výše základu daně vypočteného z úhrady provedené postupníkoví. Dlužníkovi je umožněno opravit, tj. zvýšit, uplatněný odpočet daně ve lhůtě tří let od konce zdaňovacího období, ve kterém nastalo datum uskutečnění konkrétního opravného plnění. Dlužník je povinen prokázat zvýšení odpočtu daně daňovým dokladem.

Zrušení specifické úpravy majetku vytvořeného vlastní činností: Novela vypustila celý koncept dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností v souvislosti se změnou přístupu na základě judikatury Soudního dvora Evropské unie a Nejvyššího správního soudu. Důvodem byla rovněž nejednoznačnost vymezení rozsahu případů, na které se tento zvláštní postup vztahoval, a tím se stalo uplatňování dřívějších pravidel v praxi nepřiměřeně zatěžující, komplikované a mělo negativní dopad nejen na obce a příspěvkové organizace, ale i na kraje, neziskové organizace (např. školy), zdravotnická zařízení i všechny, kteří vykazovali kombinované/smíšené využití dlouhodobého majetku (tedy i podnikatelské subjekty typu bank nebo pojišťoven). Zrušen byl tedy specifický postup při zdanění majetku vytvořeného vlastní činností a tím pádem i specifický způsob uplatňování nároku na odpočet daně.

Zrušení institutu vrácení daně osobám se zdravotním postižením: Ze zákona o dani z přidané hodnoty bylo vypuštěno ustanovení neslučitelné s unijní právní úpravou a které do oblasti daně z přidané hodnoty nepatřilo, neboť se věcně jedná o dávku v gesci Ministerstva práce a sociálních věcí.

Osvobození od daně a vrácení daně při dodání zboží a poskytnutí služby v rámci diplomatických a konzulárních vztahů: Nová právní úprava odstranila nejistotu a administrativní zátěž spojenou s potvrzováním principu vzájemnosti a jeho osobního, věcného a hodnotového rozsahu. Pro diplomatické mise, konzulární úřady a jejich členy zůstal zachován minimální limit 4 000 Kč. Maximální roční limit se u diplomatických misí a konzulárních úřadů odvíjí od počtu členů personálu a činí 2 000 000 Kč ročně (do 15 členů) nebo 3 000 000 Kč ročně (více než 15 členů). Počet členů se počítá podle průměrného počtu členů personálu v předchozím kalendářním roce, a to vždy k 1. lednu následujícího kalendářního roku. Roční limit může být nižší v případě, že by vysílající stát poskytoval méně příznivé zacházení, pokud jde o vrácení daně diplomatické misi nebo konzulárnímu úřadu České republiky jakožto vysílajícího státu. Maximální roční limit u členů diplomatických misí a konzulárních úřadů činí 200 000 Kč v kalendářním roce nástupu na diplomatickou misi v České republice a 100 000 Kč v každém následujícím kalendářním roce služebního pobytu v České republice. I v tomto případě může být roční limit nižší v případě, že by vysílající členský stát poskytoval recipročně méně příznivé zacházení. Dále existuje výčet zboží a služeb, které se nezapočítávají do žádných limitů pro vrácení daně. Nově byly definovány maximální množstevní limity pro osobní automobily a doby, po kterou nesmí být tyto osobní automobily pronajaty, zapůjčeny, zastaveny, zcizeny nebo zničeny. Tyto limity a doby zůstaly stejné, jak se před změnou právní úpravy uplatňovaly v případech, kdy se neuplatnil princip vzájemnosti. Daň se nově nevrací členu rodiny člena diplomatické mise a konzulárního úřadu, ani diplomatickým misím a konzulárním úřadům se sídlem v tuzemsku, jejichž vysílající stát neuplatňuje daň jako součást ceny zboží a služeb.

Ostatní jednotlivé změny: Za zmocněnce pro doručování si nově osoba, která má datovou schránku, může zvolit pouze osobu, která má též datovou schránku. Datovou schránku musí mít i zmocněnec pro doručování zvolený zahraniční osobou. Zahraniční osoby musí povinně oznámit správci daně mailovou adresu. Upřesněna byla pravidla evidence obchodního majetku. Přepočítána byla úprava pro uplatnění daně u dodání a pořízení nových dopravních prostředků z jednoho do druhého členského státu. Změnilo se pravidlo pro určení data uskutečnění zdanitelného plnění poskytovaného dlouhodobě. Změny doznalo stanovení základu daně u bezúplatných plnění nebo u plnění poskytovaných částečně za úplatu a částečně formou nepeňžitého plnění. Osvobození u dodání knih a brožur bylo vztahováno rovněž na letáky neobsahující více než 50 % reklamy. Za stanovených podmínek byla zavedena právní fikce, kdy příjemce zdanitelného plnění věděl nebo vědět měl a mohl, že daň nebude úmyslně uhrazena a upraveny byly podmínky, kdy může nastat ručení za daň neodvedenou poskytovatelem plnění.

- **Změněná (případně zrušená nebo vložena) ustanovení:** 460 změn napříč celým zákonem; Přechodná ustanovení

Zákon č. 126/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 104/2000 Sb., o Státním fondu dopravní infrastruktury, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

- **Charakter novelty:** Malá věcná.

- **Datum publikování:** 6. května 2025
- **Účinnost novely:** Od 1. července 2025
- **Obsah předpisu:** Novela upřesnila způsob stanovení dne uskutečnění zdanitelného plnění v případě plnění uskutečňovaného plátcem v rámci partnerství veřejného a soukromého sektoru v oblasti dopravní infrastruktury na základě smlouvy, kterou plátce uzavřel se státem zastoupeným Ministerstvem dopravy (nebo organizací zřízenou tímto ministerstvem), jsou-li na financování úhrad použity finanční prostředky, s nimiž hospodaří Státní fond dopravní infrastruktury.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 21 odst. 9

Poznámky k dalším novelizacím zákona o dani z přidané hodnoty v průběhu roku 2025, opravy, doplňky
Průběžné informace o novelách jsou dostupné na [DanoveZakony365.cz](https://danovezakony365.cz)



Vždy aktuální text zákona o dani z přidané hodnoty a dalších daňových zákonů:

■ Zákon o dani silniční

Zákon o dani silniční byl k 1. lednu 2025 novelizován jedenkrát v souvislosti se zavedením povinné formy elektronického podání daňového přiznání. Další velká novela nabyla účinnosti během roku 2025.

Zákon č. 142/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 201/2012 Sb., o ochraně ovzduší, ve znění pozdějších předpisů

- **Charakter novely:** Velká věcná, od 1. ledna 2025 účinný pouze jediný bod.
- **Datum publikování:** 8. června 2022
- **Účinnost novely:** Od 1. ledna 2025 (pouze níže jmenovaná ustanovení)
- **Obsah předpisu:** Od 1. ledna 2025 platí povinnost podávat daňové přiznání k dani silniční pouze elektronicky. Povinnost se nevztahuje na daňová přiznání za období započatá před 1. lednem 2022.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 15 odst. 4; Přechodné ustanovení

Zákon č. 218/2025 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti správy daní a působnosti Celní správy České republiky, zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 69/2010 Sb., o vlastnictví letiště Praha-Ruzyně

- **Charakter novely:** Velká věcná.
- **Datum publikování:** 30. června 2025
- **Účinnost novely:** Od 1. července 2025
- **Obsah předpisu:** Základním regulačním předpisem v Evropské unii upravujícím oblast zdanění vozidel užívajících pozemní komunikace je Směrnice Evropského parlamentu a Rady 1999/62/ES ze dne 17. června 1999, o výběru poplatků za užívání určitých pozemních komunikací těžkými nákladními vozidly (směrnice Euroviněta). Tato směrnice dopadá na těžká nákladní vozidla určená k přepravě zboží. Rozlišení daní a poplatků by mělo podle této směrnice podporovat používání vozidel, která více šetří jak komunikace, tak životní prostředí, pokud toto rozlišení nenaruší fungování jednotného trhu. Konkrétním naplněním tohoto záměru je pak stanovení minimálních sazeb daně uplatňovaných u vozidel v příloze I směrnice Euroviněta. Konstrukce této přílohy totiž zohledňuje parametricky nejen počet náprav a celkovou hmotnost vozidla, ale také skutečnost, zda je vozidlo vybaveno hnací nápravou se vzduchovým závěsem nebo jeho ekvivalentem nebo jiným systémem závěsu. Pro vozidla s hnací nápravou odpruženou vzduchem jsou minimální roční sazby daně nižší než v případě jiných systémů z důvodů šetrnějšího vlivu provozu vozidla na pozemní komunikace. Parametr, zda je vozidlo vybaveno vzduchovým závěsem či nikoliv, nebyl při implementaci směrnice Euroviněta do zákona o dani silniční dosud nikdy promítnut. Nová úprava zákona o dani silniční nyní vybavení vozidla vzduchovým závěsem hnací nápravy nebo jeho ekvivalentem jako parametr ovlivňující výši daně zavádí v příloze, přičemž v § 5 byla upravena definice takového vybavení vozidla. Hlavním důvodem snížení daně pro vozidla se vzduchovým závěsem hnací nápravy nebo jeho ekvivalentem byl přenos daňového zatížení v širším slova smyslu z daně silniční na mýtné, které je nástrojem pro zpoplatnění skutečně ujetých kilometrů a bylo dílčím způsobem zvýšeno. Úprava, která se týká poskytování slev na dani silniční u tzv. kombinované dopravy, dává do souladu platný text směrnice Rady 92/106/EHS ze 7. prosince roku 1992 o zavedení společných pravidel pro určité druhy kombinované dopravy zboží mezi členskými státy (směrnice o kombinované dopravě) s § 12 zákona o dani silniční. Podle přechodných ustanovení se změny daně silniční týkající se vozidel vybavených vzduchovým závěsem hnací nápravy použijí zpětně pro celé zdaňovací období roku 2025. Tyto změny snižují výši daně ve vztahu k danému zdanitelnému vozidlu, a tedy jde o ustanovení sice retroaktivně působící, avšak ve prospěch poplatníka. Ostatní navrhované změny jsou použitelné nejdříve pro zdaňovací období roku 2026.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 5 odst. 4, 5; § 12; Příloha; Přechodné ustanovení

Poznámky k dalším novelizacím zákona o dani silniční v průběhu roku 2025, opravy, doplňky
Průběžné informace o novelách jsou dostupné na [DanoveZakony365.cz](https://danovezakony365.cz)



Vždy aktuální text zákona o dani silniční a dalších daňových zákonů:

Zákon o dani z nemovitých věcí

Zákon o dani z nemovitých věcí byl novelizován třikrát, z toho novela z roku 2023 vnesla do zákona od 1. ledna 2025 zásadní věcné změny.

Zákon č. 251/2023 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o veřejných dražbách

- **Charakter novely:** Malá věcná.
- **Datum publikování:** 25. srpna 2023
- **Účinnost novely:** Od 1. ledna 2025
- **Obsah předpisu:** S novým zákonem o veřejných dražbách se v zákoně o dani z nemovitých věcí změnil okamžik nabytí vlastnického práva k předmětu dražby. Novela zákona o dani z nemovitých věcí určila, že tímto okamžikem bude uhrazení ceny dosažené vydražením ve stanovené lhůtě, nebo v případě, že se nabyvá vlastnické právo k předmětu veřejné dražby zápisem do veřejného seznamu, zápis do takového seznamu. Nepřešlo-li do 31. prosince zdaňovacího období vlastnické právo k nemovité věci prodané v dražbě, je poplatník za nemovitou věc povinen podat daňové přiznání nejpozději do konce třetího kalendářního měsíce bezprostředně následujícího po uplynutí kalendářního měsíce, v němž byly splněny podmínky pro nabytí vlastnického práva k nemovité věci vydražené v dražbě vydražitelem nebo předdražitelem.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 13a; Přechodné ustanovení

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

- **Charakter novely:** Velká věcná.
- **Datum publikování:** 12. prosince 2023
- **Účinnost novely:** Od 1. ledna 2025 (pouze níže jmenovaná ustanovení)
- **Obsah předpisu:** Většina bodů novely zákona o dani z nemovitých věcí vstoupila v účinnost od 1. ledna 2024. Na 1. ledna 2025 byla odložena účinnost sedmnácti vybraných bodů a přechodných ustanovení k nim. Zákon nově výslovně stanovil, že se vynětí z předmětu daně týká pouze té části pozemku, ve které se na něm nenacházejí lesy hospodářské. O zařazení lesa do kategorie lesů ochranných nebo lesů zvláštního určení rozhoduje orgán státní správy lesů. Ke změnám došlo u osvobodování pozemků druhu ostatní plocha, na kterých se nachází krajinný prvek, pokud se nachází mimo zastavěné území obce a nejsou užívány k podnikání. Na tyto pozemky, u kterých bylo relativně složité prokazovat nárok na osvobození, se bude nově vztahovat nízká sazba daně bez možnosti ji zvyšovat místním koeficientem, případně pokud půjde o pozemky druhu ostatní plocha s evidovaným způsobem využití neplodná půda, zamokřená plocha nebo mez, stráž, zeleň a jiná plocha, mohou být nově osvobozeny obcí. Zpřesněno bylo osvobození pozemků veřejně přístupných parků, prostor a sportovišť, neboť v praxi docházelo k nejasnostem zejména u neurčitého právního pojmu „veřejně přístupný prostor“, který není v právních předpisech jednoznačně vymezen. Pojem „veřejně přístupný prostor“ byl nahrazen pojmem „veřejná prostranství“, který je definován v zákoně o obcích, a upřesněny byly i další související pojmy. Neurčitý právní pojem „pozemek v lesích“ byl nahrazen odkazem na konkrétní druh pozemku. Dále nejsou nově předmětem daně žádné vodní plochy, z osvobození byly tedy vyjmuty rybníky s intenzivním a průmyslovým chovem ryb. Nová úprava změnila dosavadní odlišný režim pro zejména obytné domy a obytné jednotky vlastněné vybranými organizacemi. Osvobození zdanitelných staveb a zdanitelných jednotek určených pro veřejnou drážní, lodní nebo leteckou dopravu bylo omezeno obdobně jako v případě jiných osvobození tak, aby nedopadalo na ty zdanitelné stavby nebo zdanitelné jednotky, které jsou pronajímány, propachtovány nebo užívány k podnikání v oboru jiném než veřejná doprava. Upraveno bylo zdanění daní ze staveb a jednotek za budovu obytného domu s místností užívanou k podnikání v oblasti ubytování a byla zvýšena sazba daně u místností sloužících k podnikání v oblasti ubytování u zdanitelných jednotek. Nově bylo obcím umožněno, aby pomocí místního koeficientu místní část daní z nemovitých věcí na svém území nejen zvyšovaly, ale též snižovaly, a to až na hodnotu koeficientu 0,5. Pokud obec místní koeficient nestanoví, činí jeho hodnota 1,0. Místní koeficient pro zemědělské pozemky a pozemky ostatní plochy se způsobem využití neplodná půda, zamokřená plocha, mez, stráž a zeleň činí vždy 1,0. Nová úprava zavedla do daně z nemovitých věcí inflační koeficient, prostřednictvím kterého bude udržována stejná hodnota výnosu daně z nemovitých věcí. Další ustanovení popisují způsob výpočtu daně z nemovitých věcí v podobě jednotlivých daní – daně z pozemků a daně ze staveb a jednotek skrze výpočtové listy. Komplexně byl upraven místní koeficient, který nově může být určen ve výši 0,5 až 5 s přesností na jedno desetinné místo. Místní koeficient bude možné neadresně stanovit pro územně nebo druhově vymezené nemovité věci, a to obecně závaznou vyhláškou, nebo jej bude možné opatřením obecné povahy adresně stanovit pro jednotlivou nemovitou věc. Obce dostaly prostor pro to, aby mohly místní koeficienty přesně zacílit, aniž by bylo jejich vymezení zbytečně složité, a to i v případě nestandardně členěné obce. Opatření obecné povahy vydávající podle správního řádu s tím, že příslušným k jeho vydání bude zastupitelstvo obce. Obec se musí při zavádění tohoto místního koeficientu v odůvodnění opatření obecné povahy vypořádat s tím, že nejde o opatření diskriminační.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 2 odst. 2; § 4 odst. 1; § 5 odst. 2; § 6 odst. 4; § 8 odst. 3, 4; § 9 odst. 4; § 11 odst. 5, 6; § 12; § 12a; § 12ab; § 12f; § 13a odst. 2; Přechodná ustanovení

Zákon č. 183/2024 Sb., kterým se mění zákon č. 334/1992 Sb., o ochraně zemědělského půdního fondu, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

- **Charakter novely:** Malá technická.
- **Datum publikování:** 26. června 2024
- **Účinnost novely:** Od 1. července 2024
- **Obsah předpisu:** V návaznosti na novelu zákona o ochraně zemědělského půdního fondu byla změněna terminologie u osvobození daně z pozemků.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 4 odst. 1; Přechodná ustanovení

Zákon č. 152/2025 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o dávkách státní sociální pomoci

- **Charakter novely:** Malá legislativně technická.
- **Datum publikování:** 27. května 2025
- **Účinnost novely:** Od 1. října 2025
- **Obsah předpisu:** V zákoně o daních z příjmů byla přiřazena dávka státní sociální pomoci k ostatním vyjmenovaným sociálním dávkám vypláceným státem. Pro účely slevy na manžela se zároveň podle novely do vlastního příjmu nezahrnuje dávka státní sociální pomoci a mimořádná okamžitá pomoc.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 4 odst. 1; § 35bb odst. 4

Poznámky k dalším novelizacím zákona o dani z nemovitých věcí v průběhu roku 2025, opravy, doplňky
Průběžné informace o novelách jsou dostupné na [DanoveZakony365.cz](https://danovezakony365.cz)



Daňový řád

Daňový řád byl v roce 2025 novelizován dvakrát. Poprvé od 1. července 2025 v souvislosti s novelou zákona o Veřejném ochránci práv, podruhé taktéž od 1. července 2025 (a částečně od 1. ledna 2026) v rámci velké reformy zákonů v oblasti správy daní a působnosti Celní správy.

Zákon č. 77/2025 Sb., kterým se mění zákon č. 349/1999 Sb., o Veřejném ochránci práv, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

- **Charakter novely:** Malá věcná
- **Datum publikování:** 25. března 2025
- **Účinnost novely:** Od 1. července 2025
- **Obsah předpisu:** Novela daňového řádu rozšířila výčet situací, u kterých ze strany správce daně nejde o porušení mlčenlivosti. O porušení povinnosti mlčenlivosti se nejedná též v případě, že správce daně poskytne informace získané při správě daní veřejnému ochránci práv nebo nově také ochránci práv dětí při výkonu jejich působnosti.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 53 odst. 1

Zákon č. 218/2025 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti správy daní a působnosti Celní správy České republiky, zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 69/2010 Sb., o vlastnictví letiště Praha-Ruzyně

- **Charakter novely:** Velká věcná
- **Datum publikování:** 30. června 2025
- **Účinnost novely:** Od 1. července 2025, částečně od 1. ledna 2026
- **Obsah předpisu:** Zákon mění velmi rozsáhle daňový řád a dále zákon o dani silniční, zákon o spotřebních daních a zákon o Finanční správě České republiky. V daňovém řádu se změny dotýkají především úpravy doručování a činění podání, oblasti daňové exekuce, úroků, penále a vymáhání peněžitých plnění a hromadného prominutí nebo posečkání daně nebo jejího příslušenství. Důvody ke změnám lze rozdělit do několika okruhů. Jedná se zejména o změny vyvolané souvislostmi s reformou Celní správy ČR (například dělená správa), změny reagující na vývoj v navazujících oblastech práva (například v oblasti daňové exekuce), změny reagující na nejnovější judikaturu (například upřesnění textu v souladu s judikaturou ve prospěch větší jednoznačnosti, doplnění změn navazujících ustanovení tam, kde původní ustanovení dostalo nový výklad nebo zachování původního smyslu norem, u nichž se v judikatuře objevil jiný, původně nezamýšlený výklad). Novela také reagovala na podněty z aplikační praxe, vyjasnila některá ustanovení v zájmu předcházení budoucím sporům a vyplnila legislativní mezery například u postupu při zániku svěřenského fondu.

Dle systematiky daňového řádu lze novinky, které přinesl zákon č. 218/2025 Sb., rozdělit na oblast

- doručování (zefektivnění doručování do ciziny),
- změny v oblasti činění podání (možnost omezit podání na e-mailovou adresu správce daně s ohledem na kybernetickou bezpečnost i snazší spravovatelnost),
- vyjasnění pojmu struktura formulářového podání (v reakci na vývoj judikatury v této oblasti spočívající v rozlišení na obsahovou strukturu stanovenou vyhláškou Ministerstva financí a datovou strukturu určenou a zveřejněnou správcem daně),
- změny v oblasti dělené správy (možnost požádat obecného správce daně – celní úřad o vymáhání daně, poplatku či jiného obdobného peněžitého plnění využitelné třeba u místních poplatků, upřesnění procesních pravidel ve vztahu k žádostem o výkon správy placení obecným správcem daně),
- změny v oblasti daňové exekuce (upřesnění vztahu k subsidiárnímu použití občanského soudního řádu a implementace nových institutů, například předražku, soupisu podle evidence, chráněného účtu či exekuce virtuálních aktiv),
- změny v oblasti úroků a penále (vyloučení vzniku úroku z úroku jako obecného pravidla pro všechny úroky, rozšíření možnosti prominout zcela penále),
- nová koncepce institutu hromadného prominutí nebo posečkání daně nebo jejího příslušenství (namísto dosavadního rozhodnutí ministra financí formou opatření obecné povahy s tím, že věcné důvody pro prominutí zůstávají shodné jako doposud, tedy existence nesrovnalosti vyplývající z uplatňování daňových zákonů nebo existence mimořádné, zejména živelní události),
- výkon jiné působnosti, než je správa peněžitých plnění, postupem podle daňového řádu (explicitní potvrzení možnosti využívat daňový řád i na „nedaňové“ agendy, které se řeší zpravidla v souběhu s agendami daňovými, přičemž tato úprava nalezne využití zejména v oblasti působnosti orgánů Celní správy ČR, ale počítá s ní například i návrh nového zákona o účetnictví pro výkon kontroly povinností souvisejících s účetnictvím ze strany finančních úřadů).

Návrh současně předpokládá posílení legislativní úpravy na úrovni podzákoných právních předpisů prostřednictvím další etapy reakcí na judikaturu Ústavního soudu a návazně správních soudů v souvislosti se způsobem určení požadavků na formulářová podání při správě daní (§ 72 daňového řádu).

- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 10 odst. 3; § 39 odst. 3; § 47 odst. 7; § 49 odst. 1; § 53 odst. 1, 2; § 56 odst. 1, 2, 4; § 72 odst. 2, 4, 5, 6; § 75 odst. 1; § 103 odst. 1; § 108 odst. 1; § 124a; § 127 odst. 2, 4; § 147 odst. 3; § 148 odst. 6, 7; § 150 odst. 6; § 152 odst. 5; § 155b odst. 4, 6; § 159 odst. 5; § 160 odst. 4, 6; § 161 odst. 1, 3; § 162 odst. 5, 6; § 163 odst. 3; § 170 odst. 4, 5, 6; § 171 odst. 3; § 174 odst. 7; § 175 odst. 1, 3; § 177 odst. 2; § 178 odst. 4; § 181 odst. 2; § 183 odst. 4, 5; § 184a; § 185 odst. 3, 5; § 186 odst. 5; § 190 odst. 4, 5; § 193a; § 194a odst. 5; § 195 odst. 3; § 196 odst. 1; § 197 odst. 1, 2, 4; § 202a; § 206a; § 213 odst. 2; § 214 odst. 3, 4; § 215a; § 219 odst. 1, 2, 3; § 221 odst. 1, 3, 4, 5, 6; § 222 odst. 5; § 223a; § 223b; § 225 odst. 2, 3; § 227 odst. 3, 4; § 228 odst. 1, 2; § 229 odst. 2; § 230; § 231; § 232; § 239a odst. 6; § 240e; § 243 odst. 5; § 244; § 245 odst. 1; § 249 odst. 2; § 250 odst. 3, 5, 8; § 251a odst. 5; § 251c odst. 4, 5; § 252 odst. 3, 4; § 254a odst. 3; § 259a odst. 2, 5; § 260; § 260a; § 262; § 262a; § 263; Přechodná ustanovení

Poznámky k dalším novelizacím daňového řádu v průběhu roku 2025, opravy, doplňky

Průběžné informace o novelách jsou dostupné na [DanoveZakony365.cz](https://danovezakony365.cz)



Vždy aktuální text daňového řádu a dalších daňových zákonů:

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,

ve znění zákona č. 35/1993 Sb., č. 96/1993 Sb., č. 157/1993 Sb., č. 196/1993 Sb., č. 323/1993 Sb., č. 42/1994 Sb., č. 85/1994 Sb., č. 114/1994 Sb., č. 259/1994 Sb., č. 32/1995 Sb., č. 87/1995 Sb., č. 118/1995 Sb., č. 149/1995 Sb., č. 248/1995 Sb., č. 316/1996 Sb., č. 18/1997 Sb., č. 151/1997 Sb., č. 209/1997 Sb., č. 210/1997 Sb., č. 227/1997 Sb., č. 111/1998 Sb., č. 149/1998 Sb., č. 168/1998 Sb., č. 333/1998 Sb., č. 63/1999 Sb., č. 129/1999 Sb., č. 144/1999 Sb., č. 170/1999 Sb., č. 225/1999 Sb., nálezu Ústavního soudu č. 3/2000 Sb., zákona č. 17/2000 Sb., č. 27/2000 Sb., č. 72/2000 Sb., č. 100/2000 Sb., č. 103/2000 Sb., č. 121/2000 Sb., č. 132/2000 Sb., č. 241/2000 Sb., č. 340/2000 Sb., č. 492/2000 Sb., č. 117/2001 Sb., č. 120/2001 Sb., č. 239/2001 Sb., č. 453/2001 Sb., č. 483/2001 Sb., č. 50/2002 Sb., č. 128/2002 Sb., č. 198/2002 Sb., č. 210/2002 Sb., č. 260/2002 Sb., č. 308/2002 Sb., č. 575/2002 Sb., č. 162/2003 Sb., č. 362/2003 Sb., č. 438/2003 Sb., č. 19/2004 Sb., č. 47/2004 Sb., č. 49/2004 Sb., č. 257/2004 Sb., č. 280/2004 Sb., č. 359/2004 Sb., č. 360/2004 Sb., č. 436/2004 Sb., č. 562/2004 Sb., č. 628/2004 Sb., č. 669/2004 Sb., č. 676/2004 Sb., č. 179/2005 Sb., č. 217/2005 Sb., č. 342/2005 Sb., č. 357/2005 Sb., č. 441/2005 Sb., č. 530/2005 Sb., č. 545/2005 Sb., č. 552/2005 Sb., č. 56/2006 Sb., č. 57/2006 Sb., č. 109/2006 Sb., č. 112/2006 Sb., č. 179/2006 Sb., č. 189/2006 Sb., č. 203/2006 Sb., č. 223/2006 Sb., č. 245/2006 Sb., č. 264/2006 Sb., č. 267/2006 Sb., č. 29/2007 Sb., č. 67/2007 Sb., č. 159/2007 Sb., č. 261/2007 Sb., č. 296/2007 Sb., č. 302/2007 Sb., č. 126/2008 Sb., č. 306/2008 Sb., č. 482/2008 Sb., č. 2/2009 Sb., č. 87/2009 Sb., č. 216/2009 Sb., č. 221/2009 Sb., č. 227/2009 Sb., č. 281/2009 Sb., č. 289/2009 Sb., č. 303/2009 Sb., č. 304/2009 Sb., č. 326/2009 Sb., č. 362/2009 Sb., č. 199/2010 Sb., č. 346/2010 Sb., č. 348/2010 Sb., č. 73/2011 Sb., nálezu Ústavního soudu č. 119/2011 Sb., zákona č. 188/2011 Sb., nálezu Ústavního soudu č. 236/2011 Sb., zákona č. 329/2011 Sb., č. 353/2011 Sb., č. 355/2011 Sb., č. 370/2011 Sb., č. 375/2011 Sb., č. 420/2011 Sb., č. 428/2011 Sb., č. 458/2011 Sb., č. 466/2011 Sb., č. 470/2011 Sb., č. 192/2012 Sb., č. 399/2012 Sb., č. 401/2012 Sb., č. 403/2012 Sb., č. 428/2012 Sb., č. 500/2012 Sb., č. 503/2012 Sb., č. 44/2013 Sb., č. 80/2013 Sb., č. 105/2013 Sb., č. 160/2013 Sb., č. 215/2013 Sb., č. 241/2013 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., nálezu Ústavního soudu č. 162/2014 Sb., zákona č. 247/2014 Sb., č. 267/2014 Sb., č. 332/2014 Sb., č. 84/2015 Sb., č. 127/2015 Sb., č. 221/2015 Sb., č. 375/2015 Sb., č. 377/2015 Sb., č. 47/2016 Sb., č. 105/2016 Sb., č. 113/2016 Sb., č. 125/2016 Sb., č. 148/2016 Sb., č. 188/2016 Sb., nálezu Ústavního soudu č. 271/2016 Sb., zákona č. 321/2016 Sb., č. 454/2016 Sb., č. 170/2017 Sb., č. 200/2017 Sb., č. 225/2017 Sb., č. 246/2017 Sb., č. 254/2017 Sb., č. 293/2017 Sb., č. 92/2018 Sb., č. 174/2018 Sb., č. 306/2018 Sb., č. 32/2019 Sb., č. 80/2019 Sb., č. 125/2019 Sb., nálezu Ústavního soudu č. 303/2019 Sb., zákona č. 364/2019 Sb., č. 299/2020 Sb., č. 343/2020 Sb., č. 386/2020 Sb., č. 450/2020 Sb., č. 540/2020 Sb., č. 543/2020 Sb., č. 588/2020 Sb., č. 609/2020 Sb., č. 39/2021 Sb., č. 251/2021 Sb., č. 284/2021 Sb., č. 285/2021 Sb., č. 286/2021 Sb., č. 297/2021 Sb., č. 284/2021 Sb., č. 324/2021 Sb., č. 329/2021 Sb., č. 353/2021 Sb., č. 142/2022 Sb., č. 244/2022 Sb., č. 366/2022 Sb., č. 432/2022 Sb., č. 458/2022 Sb., č. 152/2023 Sb., č. 281/2023 Sb., č. 285/2023 Sb., č. 349/2023 Sb., č. 462/2023 Sb., č. 162/2024 Sb., č. 163/2024 Sb., č. 230/2024 Sb., č. 263/2024 Sb., č. 470/2024 Sb., č. 32/2025 Sb., č. 52/2025 Sb., č. 84/2025 Sb., 87/2025 Sb., č. 120/2025 Sb., č. 152/2025 Sb. a č. 275/2025 Sb.

Jaká vyznačení jsou v textu úplného znění:

- obyčejné černé písmo – základní text včetně všech novel z předchozích let
- **tučné červené ležaté písmo** – text, který se změnil v průběhu roku 2025 (symbol ✕ znamená vypuštění textu bez náhrady)
- **ležaté písmo** – redakční poznámky, upozornění na dříve zrušené pasáže bez přeznačení následujících písmen nebo odstavců apod.

§ 1

Tento zákon zapracovává příslušné předpisy Evropské unie¹³⁷⁾ a upravuje

- daň z příjmů fyzických osob,
- daň z příjmů právnických osob.

ČÁST PRVNÍ

DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

§ 2

Poplatníci daně z příjmů fyzických osob

(1) Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby. Poplatníci jsou daňovými rezidenty České republiky, nebo daňovými nerezidenty.

(2) Poplatníci jsou daňovými rezidenty České republiky, pokud mají na území České republiky bydliště nebo se zde obvykle zdržují. Daňoví rezidenti České republiky mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí.

(3) Poplatníci jsou daňovými nerezidenty, pokud nejsou uvedeni v odstavci 2 nebo to o nich stanoví mezinárodní smlouvy. Daňoví nerezidenti mají daňovou povinnost, která se vztahuje jen na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky (§ 22). Poplatníci, kteří se na území České republiky zdržují pouze za účelem studia nebo léčení, jsou daňovými nerezidenty a mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, i v případě, že se na území České republiky obvykle zdržují.

(4) Poplatníky obvykle se zdržujícími na území České republiky jsou ti, kteří zde pobývají alespoň 183 dnů v příslušném kalendářním roce, a to souvisle nebo v několika obdobích; do doby 183 dnů se započítává každý započatý den pobytu. Bydlištěm na území České republiky se pro účely tohoto zákona rozumí místo, kde má poplatník stálý byt za okolností, z nichž lze usuzovat na jeho úmysl trvale se v tomto bytě zdržovat.

§ 2a

Poplatník v paušálním režimu

(1) Poplatníkem v paušálním režimu je od prvního dne rozhodného zdaňovacího období poplatník daně z příjmů fyzických osob, který

- k prvnímu dni rozhodného zdaňovacího období

1. je osobou samostatně výdělečně činnou podle zákona upravujícího důchodové pojištění, na kterou se vztahují právní předpisy upravující důchodové pojištění,

2. je osobou samostatně výdělečně činnou podle zákona upravujícího veřejné zdravotní pojištění, na kterou se vztahují právní předpisy upravující veřejné zdravotní pojištění a která není vyňata z povinnosti platit pojistné na veřejné zdravotní pojištění z důvodu dlouhodobého pobytu v cizině,

3. není plátcem daně z přidané hodnoty a nemá registrační povinnost k dani z přidané hodnoty, s výjimkou registrační povinnosti identifikované osoby,

4. není společníkem veřejné obchodní společnosti ani komplementářem komanditní společnosti a

5. není dlužníkem, vůči němuž bylo zahájeno insolvenční řízení,

- ve zdaňovacím období bezprostředně předcházejícím rozhodnému zdaňovacímu období nepřesáhl rozhodné příjmy pro zvolené pásmo paušálního režimu,

- k prvnímu dni rozhodného zdaňovacího období nevykonává činnost, ze které plynou příjmy ze závislé činnosti, s výjimkou příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně, a

- podá správci daně oznámení o vstupu do paušálního režimu, ve kterém si zvolí pásmo paušálního režimu, a nejpozději v poslední den lhůty pro podání oznámení o vstupu do paušálního režimu učinil oznámení o zahájení samostatné výdělečné činnosti podle zákona upravujícího organizaci a provádění sociálního zabezpečení a oznámení o zahájení samostatné výdělečné činnosti podle zákona upravujícího veřejné zdravotní pojištění; tato lhůta je zachována, je-li nejpozději v poslední den této lhůty učiněno podání obsahující údaje požadované v příslušném oznámení správci daně společně s oznámením o vstupu do paušálního režimu nebo živnostenskému úřadu společně s ohlášením živnosti nebo žádostí o koncesi.

(2) Poplatník daně z příjmů fyzických osob, který zahajuje činnost, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti, je poplatníkem v paušálním režimu od prvního dne kalendářního měsíce, ve kterém tuto činnost zahajuje, pokud

- splňuje podmínky podle odstavce 1, přičemž podmínky podle odstavce 1 písm. a) a c) musí být splněny namísto k prvnímu dni rozhodného zdaňovacího období ke dni zahájení této činnosti,

- b) v části rozhodného zdaňovacího období přede dnem zahájení této činnosti nebyl plátcem daně z přidané hodnoty, společníkem veřejné obchodní společnosti ani komplementářem komanditní společnosti a nevykonával činnost, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti,
- c) v části rozhodného zdaňovacího období přede dnem zahájení této činnosti měl pouze
1. příjmy od daně osvobozené,
 2. příjmy, které nejsou předmětem daně,
 3. příjmy, ze kterých je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně,
 4. příjmy z kapitálového majetku, příjmy z nájmu a ostatní příjmy, pokud se nejedná o příjmy podle bodů 1 až 3 a pokud celková výše těchto příjmů nepřesáhne 50 000 Kč.

(3) Poplatník daně z příjmů fyzických osob, který přestal být poplatníkem v paušálním režimu z důvodu, že přerušil činnost, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti, a ve stejném zdaňovacím období tuto činnost znovu zahajuje, je poplatníkem ve stejném pásmu paušálního režimu jako před přerušением této činnosti od prvního dne kalendářního měsíce, ve kterém tuto činnost znovu zahajuje.

(4) Zvolené pásmo paušálního režimu se změní od prvního dne zdaňovacího období na

- a) nově zvolené pásmo paušálního režimu, pokud poplatník v paušálním režimu
1. ve zdaňovacím období bezprostředně předcházejícím tomuto zdaňovacímu období nepřesáhl rozhodné příjmy pro nově zvolené pásmo paušálního režimu a
 2. podá správci daně oznámení o změně zvoleného pásma paušálního režimu, nebo
- b) pásmo paušálního režimu určující výši paušální daně za zdaňovací období bezprostředně předcházející tomuto zdaňovacímu období, pokud poplatník v paušálním režimu
1. ve zdaňovacím období bezprostředně předcházejícím tomuto zdaňovacímu období nepřesáhl rozhodné příjmy pro toto pásmo,
 2. podá správci daně oznámení o jiné výši paušální daně na její vyšší výši z důvodu, že přesáhl rozhodné příjmy pro zvolené pásmo ve zdaňovacím období bezprostředně předcházejícím tomuto zdaňovacímu období, a
 3. pásmo paušálního režimu se nezměnilo podle písmene a).
- (5) Rozhodnými příjmy pro
- a) první pásmo paušálního režimu jsou příjmy ze samostatné činnosti do výše
1. 1 000 000 Kč, a to bez ohledu na to, z jaké samostatné činnosti plynou,
 2. 1 500 000 Kč, pokud alespoň 75 % příjmů ze samostatné činnosti poplatníka tvoří příjmy, k nimž lze uplatnit výdaje ve výši 80 % z příjmů nebo 60 % z příjmů, a
 3. 2 000 000 Kč, pokud alespoň 75 % příjmů ze samostatné činnosti poplatníka tvoří příjmy, k nimž lze uplatnit výdaje ve výši 80 % z příjmů,
- b) druhé pásmo paušálního režimu jsou příjmy ze samostatné činnosti do výše
1. 1 500 000 Kč, a to bez ohledu na to, z jaké samostatné činnosti plynou, a
 2. 2 000 000 Kč, pokud alespoň 75 % příjmů ze samostatné činnosti poplatníka tvoří příjmy, k nimž lze uplatnit výdaje ve výši 80 % z příjmů nebo 60 % z příjmů, a
- c) třetí pásmo paušálního režimu jsou příjmy ze samostatné činnosti do výše 2 000 000 Kč, a to bez ohledu na to, z jaké samostatné činnosti plynou.
- (6) Pro účely odstavce 5 se za příjmy ze samostatné činnosti nepovažují
- a) příjmy od daně osvobozené,
 - b) příjmy, které nejsou předmětem daně, a
 - c) příjmy, ze kterých je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.
- (7) Pro účely paušálního režimu se
- a) příjmy rozumí příjmy podle tohoto zákona, které by poplatník měl, pokud by nebyl účetní jednotkou,
 - b) za příjmy ze samostatné činnosti považují také úroky z vkladů na účtu, který je podle podmínek toho, kdo účet vede, určen k podnikání poplatníka, a nepovažují se za ně příjmy z podílu společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na zisku.
- (8) Poplatník přestává být poplatníkem v paušálním režimu uplynutím
- a) zdaňovacího období, ve kterém
 1. přesáhl rozhodné příjmy pro zvolené pásmo paušálního režimu, ledaže je jeho daň rovna paušální dani,
 2. se stane plátcem daně z přidané hodnoty nebo mu vznikne registrační povinnost k dani z přidané hodnoty, s výjimkou registrační povinnosti identifikované osoby,
 3. se stane společníkem veřejné obchodní společnosti nebo komplementářem komanditní společnosti, nebo
 4. nabylo účinnosti rozhodnutí o úpadku poplatníka a insolvenční řízení nebylo skončeno, - b) zdaňovacího období, které poplatník uvede v oznámení o dobrovolném vystoupení z paušálního režimu,
 - c) kalendářního měsíce, ve kterém přestane být
 1. osobou samostatně výdělečně činnou podle zákona upravujícího důchodové pojištění, na kterou se vztahují právní předpisy upravující důchodové pojištění, nebo

2. osobou samostatně výdělečně činnou podle zákona upravujícího veřejné zdravotní pojištění, na kterou se vztahují právní předpisy upravující veřejné zdravotní pojištění,
- d) kalendářního měsíce bezprostředně předcházejícího kalendářnímu měsíci, od kterého poplatník není povinen platit pojistné na veřejné zdravotní pojištění z důvodu dlouhodobého pobytu v cizině, nebo
 - e) kalendářního měsíce, ve kterém se poplatník stane daňovým nerezidentem a přestane na území České republiky vykonávat činnost, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti.

§ 3

Předmět daně z příjmů fyzických osob

- (1) Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou

 - a) příjmy ze závislé činnosti (§ 6),
 - b) příjmy ze samostatné činnosti (§ 7),
 - c) příjmy z kapitálového majetku (§ 8),
 - d) příjmy z nájmu (§ 9),
 - e) ostatní příjmy (§ 10).

- (2) Příjmem ve smyslu odstavce 1 se rozumí příjem peněžní i nepeněžní dosažený i směnou.
- (3) Nepeněžní příjem se pro účely daně z příjmů fyzických osob oceňuje podle právního předpisu upravujícího oceňování majetku,

 - a) jako pětinašobek hodnoty ročního plnění, pokud příjem spočívá v jiném majetkovém prospěchu, jehož obsahem je opakující se nebo trvající plnění na dobu

 1. neurčitou,
 2. života člověka nebo
 3. delší než 5 let.

- (4) Předmětem daně nejsou

 - a) příjmy získané

 1. nabytím akcií nebo podílových listů podle zákona upravujícího podmínky převodu majetku státu na jiné osoby,
 2. vydáním podle právních předpisů upravujících restituci majetku,

 - b) úvěry nebo zápůjčky s výjimkou

 1. příjmu, který věřitel nabyl z vrácené zápůjčky nebo úvěru úplatným postoupením pohledávky vzniklé na základě této zápůjčky nebo úvěru, a to ve výši rovnající se rozdílu mezi příjmem plynoucím z vrácení zápůjčky nebo úvěru a cenou, za kterou byla pohledávka postoupena,
 2. příjmu plynoucího poplatníkovi, který vede daňovou evidenci, z eskontního úvěru ze směnky, kterou je hrazena pohledávka,

 - c) příjmy z rozšíření rozsahu nebo vypořádání společného jmění manželů,
 - d) příjem plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění priznaného Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou je Česká republika povinna uhradit, nebo z titulu urovnání záležitosti před Evropským soudem pro lidská práva na základě smíru nebo jednostranného prohlášení vlády ve výši, kterou se Česká republika zavázala uhradit,^{1c)}
 - e) příjem plynoucí poplatníkovi uvedenému v § 2 odst. 2, který vypomáhá s domácími pracemi v zahraničí, nebo poplatníkovi uvedenému v § 2 odst. 3, který vypomáhá s domácími pracemi v České republice, a to za stravu a ubytování, jde-li o příjem k uspokojování základních sociálních, kulturních nebo vzdělávacích potřeb (au-pair),
 - f) příjmy získané převodem majetku mezi osobami blízkými v souvislosti s ukončením provozování zemědělské činnosti zemědělského podnikatele, pokud osoba blízká v činnosti zemědělského podnikatele pokračuje alespoň do konce třetího zdaňovacího období následujícího po ukončení provozování zemědělské činnosti zemědělského podnikatele provádějícího tento majetek s výjimkou nepokračování v činnosti z důvodu smrti; při porušení této podmínky jsou tyto příjmy předmětem daně ve zdaňovacím období, kdy k převodu tohoto majetku došlo a má se za to, že poplatník není v prodlení, pokud podá daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání a zaplatí daň nejpozději do dne, kdy je povinen podat daňové přiznání k dani za zdaňovací období, ve kterém nesplnil tuto podmínku,
 - g) příjem z

 1. vypořádání spoluvlastnictví rozdělením věci podle velikosti spoluvlastnických podílů,
 2. výměny pozemků při pozemkových úpravách podle zákona upravujícího pozemkové úpravy, s výjimkou části pozemku, který je stavbou,

 - h) částka uhrazená zdravotní pojišťovnou, o kterou byl překročen limit regulačních poplatků a doplatků na léčiva nebo potraviny podle zvláštních právních předpisů upravujících limity regulačních poplatků a doplatků na léčiva nebo potraviny,
 - i) příjem plynoucí z titulu odškodnění priznaného mezinárodním trestním soudem, mezinárodním trestním tribunálem, popřípadě obdobným mezinárodním soudním orgánem, které splňují alespoň jednu z podmínek uvedených v § 145 odst. 1 zákona o mezinárodní justiční spolupráci ve věcech trestních.

§ 4

Osvobození od daně

- (1) Od daně se osvobozuje
- a) příjem z prodeje rodinného domu a souvisejícího pozemku, nebo jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, a souvisejícího pozemku, pokud v něm prodávající měl bydliště nejméně po dobu 2 let bezprostředně před prodejem; příjem z prodeje rodinného domu, jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor, a souvisejícího pozemku, pokud v něm prodávající měl bydliště bezprostředně před prodejem po dobu kratší 2 let a použije-li získané prostředky na obstarání vlastní bytové potřeby; pro osvobození příjmu plynoucího manželům z jejich společného jmění postačí, aby podmínky pro jeho osvobození splnil jen jeden z manželů, pokud majetek, kterého se osvobození týká, není nebo nebyl zařazen do obchodního majetku jednoho z manželů; osvobození se nevztahuje na příjem z
1. prodeje těchto nemovitých věcí, pokud jsou nebo byly zahrnuty do obchodního majetku, a to do 2 let od jejich vyřazení z obchodního majetku,
 2. budoucího prodeje těchto nemovitých věcí uskutečněného v době do 2 let od nabytí vlastnického práva k těmto nemovitým věcem,
 3. budoucího prodeje těchto nemovitých věcí, uskutečněného v době do 2 let od jejich vyřazení z obchodního majetku, i když kupní smlouva bude uzavřena až po 2 letech od tohoto nabytí nebo po 2 letech od tohoto vyřazení z obchodního majetku,
- b) příjem z prodeje nemovitých věcí nebo z vypořádání spoluvlastnictví k nemovitým věcem neosvobozený podle písmene a), přesáhne-li doba mezi nabytím vlastnického práva k těmto nemovitým věcem a jejich prodejem nebo vypořádáním spoluvlastnictví k nim dobu 10 let; příjem z prodeje nemovitých věcí nebo z vypořádání spoluvlastnictví k nemovitým věcem neosvobozený podle písmene a), nepřesáhne-li doba mezi nabytím vlastnického práva k těmto nemovitým věcem a jejich prodejem nebo vypořádáním spoluvlastnictví k nim dobu 10 let a použije-li poplatník získané prostředky na obstarání vlastní bytové potřeby; doba 10 let se zkracuje o dobu, po kterou byly tyto nemovité věci prokazatelně ve vlastnictví zůstavitele v případě, že jde o prodej nemovitých věcí nabytých děděním od zůstavitele, který byl příbuzným v řadě přímé nebo manželem nebo o vypořádání spoluvlastnictví k nemovitým věcem nabytým děděním od takového zůstavitele, nebo o dobu, po kterou prodávající nebo spoluvlastník vlastnil pozemek, jenž byl předmětem výměny v rámci pozemkových úprav, v případě prodeje nebo vypořádání spoluvlastnictví k pozemku nabytému výměnou od pozemkového úřadu, tato doba se započítává i do doby, která běží od vyřazení vyměněného pozemku z obchodního majetku; osvobození se nevztahuje na příjem z
1. prodeje těchto nemovitých věcí, které jsou nebo v období 10 let před prodejem byly zahrnuty do obchodního majetku, nebo vypořádání spoluvlastnictví k takovým nemovitým věcem,
 2. budoucího prodeje těchto nemovitých věcí uskutečněného do 10 let od nabytí vlastnického práva k těmto nemovitým věcem, i když kupní smlouva bude uzavřena až po 10 letech od tohoto nabytí,
 3. budoucího prodeje těchto nemovitých věcí uskutečněného do 10 let od jejich vyřazení z obchodního majetku, i když kupní smlouva bude uzavřena až po 10 letech od takového vyřazení,
 4. prodeje práva stavby nebo vypořádání spoluvlastnictví k právu stavby, není-li zřízena stavba vyhovující právu stavby,
- c) příjem z prodeje hmotné movité věci s výjimkou příjmu z prodeje
1. cenného papíru,
 2. motorového vozidla, letadla nebo lodě, nepřesahuje-li doba mezi jejich nabytím a prodejem dobu 1 roku,
 3. movité věci, která je nebo v období 5 let před prodejem byla zahrnuta do obchodního majetku,
- d) přijatá náhrada majetkové nebo nemajetkové újmy, plnění z pojištění majetku, plnění z pojištění odpovědnosti za škodu, plnění z cestovního pojištění; osvobození se nevztahuje na
1. náhradu za ztrátu příjmu,
 2. náhradu za škodu způsobenou na majetku, který byl zahrnut do obchodního majetku pro výkon činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, v době vzniku škody,
 3. náhradu za škodu způsobenou na majetku sloužícím v době vzniku škody k nájmu,
 4. plnění z pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s činností, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, poplatníka,
 5. náhradu za škodu způsobenou poplatníkem v souvislosti s nájmem,
- 6. jednorázovou náhradu při skončení pracovního poměru poskytnutou zaměstnanci v důsledku rozvázání pracovního poměru z důvodu dlouhodobého pozbytí způsobilosti konat dále dosavadní práci pro pracovní úraz, onemocnění nemocí z povolání nebo pro ohrožení touto nemocí,**
- e) výnos z prostředků rezerv uložených na zvláštním vázaném účtu v bance podle zákona upravujícího rezervy pro zjištění základu daně z příjmů, stane-li se příjmem zvláštního vázaného účtu,
- f) příjem v podobě
1. náhrady přijaté v souvislosti s nápravou některých majetkových křivd,
- g) příjem získaný ve formě dávky nebo služby z nemocenského pojištění, důchodového pojištění podle zákona upravujícího důchodové pojištění, peněžní pomoci obětem trestné činnosti podle zákona upravujícího poskytnutí peněžní pomoci obětem trestné činnosti, sociálního zabezpečení, plnění z uplatnění nástrojů státní politiky zaměstnanosti a veřejného zdravotního pojištění, plnění z pojistné smlouvy o pojištění důchodu podle zákona upravujícího důchodové spoření, a plnění ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu; jde-li však o příjem ve formě pravidelně vypláceného důchodu nebo penze, je od daně osvobozena z úhrnu takových příjmů nejvýše částka ve výši 36násobku minimální mzdy, která je platná k 1. lednu kalendářního roku, za zdaňovací období, do níž se však nezahrnuje výše příplatku nebo příspěvku k důchodu podle jiných právních předpisů,
- h) dávka pro osobu se zdravotním postižením, dávka pomoci v hmotné nouzi, sociální služba, dávka státní sociální podpory, **dávka státní sociální pomoci,** dávka pěstounské péče s výjimkou odměny pěstouna, náhradní výživné pro nezaopatřené dítě podle zákona o náhradním výživném, příspěvek z veřejného rozpočtu a státní dávka nebo příspěvek podle jiných právních předpisů s výjimkou státní podpory podle zákona upravujícího stavební spoření nebo obdobné plnění poskytované ze zahraničí, příjem plynoucí z důvodu péče o blízkou nebo jinou osobu, která má nárok na příspěvek na péči podle zákona upravujícího sociální služby, a to do výše poskytovaného příspěvku, je-li tato péče vykonávána fyzickou osobou, u níž se nevyžaduje registrace podle zákona upravujícího sociální služby; jde-li však o péči o jinou osobu než osobu blízkou, je od daně měsíčně osvobozena v úhrnu maximálně částka do výše příspěvku pro osobu se IV. stupněm závislosti podle zákona upravujícího sociální služby,
- i) příjem ve formě náhrady účelně, hospodárně a prokazatelně vynaložených výdajů spojených s darováním a odběrem krve a jejích složek, tkání, buněk nebo orgánů, pokud se tato náhrada poskytuje podle jiných právních předpisů,
- j) příjem v podobě
1. stipendia ze státního rozpočtu, z rozpočtu obce, z rozpočtu kraje, z prostředků vysoké školy, veřejné výzkumné instituce nebo právnické osoby, která vykonává činnost střední školy nebo vyšší odborné školy,
 2. podpory nebo příspěvku z prostředků fundace nebo spolku, s výjimkou rodinné fundace, pokud se nejedná o poplatníka, který je členem nebo zaměstnancem těchto právnických osob, nebo o osobu blízkou tomuto poplatníku, příjem v podobě podpory nebo příspěvku poskytnutého výlučně ke kompenzaci zdravotního postižení nebo sociálního vyloučení,
 3. podpory nebo příspěvku z prostředků odborové organizace,
- k) příjem v podobě
2. úplaty za prodej věci vydané v souvislosti s nápravou některých majetkových křivd podle právních předpisů o restituci majetku; toto osvobození se uplatní i v případě, jestliže v době mezi nabytím a prodejem nemovité věci došlo k vypořádání mezi spoluvlastníky rozdělením věci podle velikosti jejich podílů nebo jestliže v nemovité věci vznikly jednotky; osvobození se neuplatní u věci, která je nebo v období 5 let před prodejem byla zahrnuta do obchodního majetku,
 3. příplatku nebo příspěvku k důchodu podle jiných právních předpisů,
 4. úroku ze státního dluhopisu vydaného v souvislosti s rehabilitačním řízením o nápravách křivd,
 5. jednorázové peněžní částky vyplacené státem osobě sterilizované v rozporu s právem,
 6. jednorázového odškodnění vyplaceného státem osobě v souvislosti s mimořádnou událostí v areálu muničních skladů Vlachovice-Vrbětice,
- 7. jednorázového odškodnění vyplaceného státem podle zákona upravujícího jednorázové odškodnění osob nucených Státní bezpečností k vystěhování z Československé socialistické republiky,**
- 8. jednorázového odškodnění vyplaceného státem podle zákona upravujícího odškodnění za ochranný dohled z politických důvodů,**

TAX

Daňová přiznání

Daňová přiznání v klidu a pohodě | www.tax.cz

1. pozůstalostní penze, u které je vymezeno období pobírání nejméně 10 let nebo která je vyplácena doživotně, nebo jiné penze jako dávek vyplácených z penzijního připojištění se státním příspěvkem podle zákona upravujícího penzijní připojištění se státním příspěvkem,
 2. starobní penze, u které je vymezeno období pobírání nejméně 10 let nebo která je vyplácena doživotně, invalidní penze nebo jednorázového pojistného pro penzi jako dávek vyplácených z doplňkového penzijního spoření podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření,
 3. plnění z penzijního pojištění s výjimkou jednorázového plnění, odbytného, odkupného nebo penze, u které je vymezeno období pobírání kratší než 10 let a která není invalidní penzí,
 4. pojistného plnění z pojištění osob s výjimkou jednorázového plnění a důchodu, u kterého je vymezeno období pobírání kratší než 10 let, vyplácených z pojištění pro případ dožití, z pojištění pro případ dožití se stanoveného věku nebo dřívější smrti nebo z pojištění důchodu,
- l) plnění poskytovaná ozbrojenými silami žákům škol, kteří nejsou vojáci v činné službě,³⁾ vojákům v záloze povoláním k výkonu vojenské činné služby s výjimkou služného a zvláštního příplatku podle zvláštních právních předpisů,^{3a)}
 - m) kázeňské odměny poskytované příslušníkům ozbrojených sil a bezpečnostních sborů podle zvláštních právních předpisů,³⁾
 - n) výsluhové náležitosti a služební příspěvek na bydlení u vojáků z povolání a výsluhové nároky u příslušníků bezpečnostních sborů podle zvláštních právních předpisů,³⁾
 - o) plnění poskytované v souvislosti s výkonem dobrovolnické služby podle zákona upravujícího dobrovolnickou službu,
 - p) plnění z vyživovací povinnosti,
 - q) příjem z úplatného převodu podílu v obchodní korporaci s výjimkou příjmu z úplatného převodu cenného papíru, přesahuje-li doba mezi jeho nabytím a úplatným převodem dobu 5 let; doba 5 let mezi nabytím a úplatným převodem podílu se zkracuje o dobu, po kterou byl poplatník členem této obchodní korporace před přeměnou obchodní korporace, nebo o dobu, po kterou byl tento podíl prokazatelně ve vlastnictví zůstavitele, v případě, že jde o úplatný převod podílu nabytého děděním od zůstavitele, který byl příbuzným v řadě přímé nebo manželem; jsou-li splněny podmínky uvedené v § 23b nebo 23c, doba 5 let mezi nabytím a úplatným převodem podílu se nepřerušuje při výměně podílů nebo přeměně obchodní korporace; v případě rozdělení podílů v souvislosti s jeho úplatným převodem se doba 5 let mezi nabytím a úplatným převodem podílu v obchodní korporaci u téhož poplatníka nepřerušuje, je-li rozdělením zachována celková výše podílů; osvobození se nevztahuje na
 1. příjem z úplatného převodu podílu v obchodní korporaci, pokud byl pořízen z obchodního majetku poplatníka, a to do 5 let po ukončení jeho činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti;
 2. příjem, který plyne poplatníkovi z budoucího úplatného převodu podílu v obchodní korporaci v době do 5 let od jeho nabytí, i když smlouva o úplatném převodu bude uzavřena až po 5 letech od jeho nabytí,
 3. příjem z budoucího úplatného převodu podílu v obchodní korporaci pořízeného z poplatníkovy obchodního majetku, pokud příjem z tohoto úplatného převodu plyne v době do 5 let od ukončení činnosti poplatníka, ze které mu plyne příjem ze samostatné činnosti, i když smlouva o úplatném převodu bude uzavřena až po 5 letech od nabytí tohoto podílu nebo od ukončení této činnosti,
 4. příjem z úplatného převodu podílu v obchodní korporaci odpovídající zvýšení nabývací ceny podílu člena nepeněžitým plněním ve prospěch vlastního kapitálu obchodní korporace nebo nabytím podílu od jiného člena, pokud k úplatnému převodu došlo do 5 let od plnění nebo nabytí podílu,
 - r) dotace ze státního rozpočtu, z rozpočtu obce, kraje, státního fondu, Národního fondu, regionální rady regionu soudržnosti, podpora z Vinařského fondu, z přiděleného grantu nebo příspěvek ze státního rozpočtu, který je výdajem státního rozpočtu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla anebo dotace, grant a příspěvek z prostředků Evropské unie, na pořízení hmotného majetku, na jeho technické zhodnocení nebo na odstranění následků živelní pohromy, s výjimkou dotace a příspěvku, které jsou účtovány do příjmů nebo výnosů podle zákona upravujícího účetnictví,
 - s) příjem získaný formou nabytí vlastnictví k jednotce, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, jako náhrady za uvolnění bytu nebo jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, náhrada (odstupné) za uvolnění bytu nebo jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, vyplacená uživateli této jednotky nebo bytu za podmínky, že poplatník náhradu (odstupné) použije na uspokojení vlastní bytové potřeby, a příjem z úplatného převodu práv a povinností spojených s členstvím v družstvu, pokud v souvislosti s tímto převodem bude zrušena nájemní smlouva k bytu, použije-li poplatník získané prostředky na uspokojení vlastní bytové potřeby,
 - t) příjmy z úplatného převodu cenných papírů, pokud jejich úhrn u poplatníka nepřesáhne ve zdaňovacím období částku 100 000 Kč, a příjem z podílů připadajících na podílové listy při zrušení podílového fondu, pokud výše tohoto
 - u) příjmu nepřesáhne 100 000 Kč; osvobození se nevztahuje na příjmy z kapitálového majetku a na příjmy z úplatného převodu cenných papírů nebo z podílů připadajících na podílové listy při zrušení podílového fondu, které jsou nebo byly zahrnuty do obchodního majetku, a to do 3 let od ukončení činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti; jedná-li se o kmenový list, činí doba 5 let,
 - příjem z úplatného převodu cenného papíru, přesáhne-li doba mezi nabytím a úplatným převodem tohoto cenného papíru při jeho úplatném převodu dobu 3 let, a dále příjem z podílu připadající na podílový list při zrušení podílového fondu, přesáhne-li doba mezi nabytím podílového listu a dnem vyplacení podílu dobu 3 let; doba 3 let se zkracuje o dobu, po kterou byl tento cenný papír nebo podíl připadající na podílový list při zrušení podílového fondu ve vlastnictví zůstavitele, v případě, že jde o úplatný převod cenného papíru nebo podílu připadajícího na podílový list při zrušení podílového fondu nabytého děděním od zůstavitele, který byl příbuzným v řadě přímé nebo manželem; doba 3 let mezi nabytím a úplatným převodem cenného papíru u téhož poplatníka se nepřerušuje při sloučení nebo splynutí podílových fondů nebo při přeměně uzavřeného podílového fondu na otevřený podílový fond; osvobození se nevztahuje na příjem z úplatného převodu cenného papíru, který je nebo byl zahrnut do obchodního majetku, a to do 3 let od ukončení činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, a na příjem z kapitálového majetku; osvobození se nevztahuje na příjem z podílu připadajícího na podílový list při zrušení podílového fondu, který byl nebo je zahrnut do obchodního majetku, a to do 3 let od ukončení činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti; při výměně akcie emitentem za jinou akcii o celkové stejné jmenovité hodnotě se doba 3 let mezi nabytím a úplatným převodem cenného papíru u téhož poplatníka nepřerušuje; obdobně se postupuje i při výměně podílů, fúzi společností nebo rozdělení společností, jsou-li splněny podmínky uvedené v § 23b nebo § 23c; osvobození se nevztahuje na příjem, který plyne poplatníkovi z budoucího úplatného převodu cenného papíru, uskutečněného v době do 3 let od nabytí, a z budoucího úplatného převodu cenného papíru, který je nebo byl zahrnut do obchodního majetku, a to do 3 let od ukončení činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, i když kupní smlouva bude uzavřena až po 3 letech od nabytí nebo po 3 letech od ukončení činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti; obdobně se postupuje u příjmu plynoucího jako protiplateb menšinovému akcionáři v důsledku nuceného přechodu účastnických cenných papírů; jedná-li se o kmenový list, činí doba místo 3 let 5 let,
 - v) příjem z nabytí vlastnického práva k jednotce, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, je-li ve vlastnictví právnické osoby vzniklé za účelem, aby se stala vlastníkem domu s jednotkami, a fyzická osoba, která vlastnické právo k jednotce nabývá,
 1. je nájemcem této jednotky,
 2. je členem této právnické osoby a
 3. podílela se nebo její právní předchůdce se podílel svým peněžním nebo nepeněžním plněním na pořízení domu s jednotkami,
 - w) příjmy z úroků z přeplatků zaviněných správcem daně, orgánem sociálního zabezpečení a příjmy z penále z přeplatků pojistného, které příslušná zdravotní pojišťovna vrátila po uplynutí lhůty stanovené pro rozhodnutí o přeplatku pojistného,
 - x) výnos dluhopisu podle zákona upravujícího dluhopisy a příjem plynoucí z práva na splacení dluhopisu vydaných členským státem Evropské unie nebo státem tvořícím Evropský hospodářský prostor,
 - y) příjmy nabytatele jednotky přijaté v souvislosti se vzájemným vypořádáním prostředků z nájemného určených na financování oprav a údržby bytu, domu a jednotky podle zákona upravujícího převod jednotek některých bytových družstev,
 - z) příjmy plynoucí ve formě povinného výtisku na základě zvláštního právního předpisu a ve formě autorské rozmnoženiny, v počtu obvyklém, přijaté v souvislosti s užitím předmětu práva autorského nebo práv souvisejících s právem autorským,
 - za) příjem plynoucí jako náhrada za služebnost vzniklou ze zákona nebo rozhodnutím státního orgánu podle jiných právních předpisů a příjem plynoucí jako náhrada za vyvlastnění na základě jiných právních předpisů,
 - zb) příjem z nabytí vlastnického práva k věci na základě jeho převodu nebo přechodu podle zákona upravujícího převody vlastnického práva k jednotkám některých bytových družstev; je-li nabyvatelem oprávněný člen družstva,
 - zc) příjem z nabytí vlastnického práva k rodinnému domu nebo jednotce, která zahrnuje družstevní byt nebo družstevní nebytový prostor, který je garáží, sklepem nebo komorou, a nezahrnuje jiný nebytový prostor, je-li nabyvatelem fyzická osoba, která je členem bytového družstva, který je nájemcem tohoto rodinného domu nebo jednotky ve vlastnictví družstva a který se sám nebo jeho právní předchůdce podílel na jeho pořízení členským vkladem,
 - zd) příjem plynoucí z doplatku na dorovnání při přeměně obchodní společnosti nebo výměně podílů obchodní společnosti, na který vznikl společníkovi nárok v souladu se zákonem upravujícím přeměny obchodních společností a družstev, vztahuje-li se k
 1. akcií, u níž doba mezi nabytím a rozhodným dnem přeměny obchodní

- společnosti nebo výměny podílů obchodní společnosti přesáhla dobu 3 let; osvobození se nevztahuje k akci, která je nebo byla zahrnuta do obchodního majetku, a to po dobu 3 let od ukončení činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti,
2. podílu na obchodní společnosti, u něhož doba mezi nabytím a rozhodným dnem přeměny obchodní společnosti nebo výměny podílů obchodní společnosti přesáhla dobu 5 let; osvobození se nevztahuje k podílu, který je nebo byl zahrnut do obchodního majetku, a to po dobu 5 let od ukončení činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti,
- ze) náhrada pobytových výloh nebo příspěvek na pobytové výlohy poskytované orgány Evropské unie zaměstnanci nebo národnímu expertovi vyslanému k působení do instituce Evropské unie,
- zf) příjem plynoucí ve formě daňového bonusu,
- zg) odměna, odchodné, starobní důchod, důchod, příspěvek, naturální plnění a náhrada výdajů poskytované z rozpočtu Evropské unie poslanci nebo bývalému poslanci Evropského parlamentu, zvolenému na území České republiky, dále zaopatření a náhrada výdajů poskytované z rozpočtu Evropské unie pozůstalému manželovi nebo manželce a nezaopatřeným dětem v případě úmrtí poslance Evropského parlamentu, zvoleného na území České republiky,
- zh) výnos dluhopisu podle zákona upravujícího dluhopisy a příjem plynoucí z práva na splacení dluhopisu vydaných v zahraničí poplatníkem se sídlem v České republice, pokud plynou daňovému nerezidentovi, který není kapitálově spojenou osobou s emitentem dluhopisu, ani s ním nevytvořil právní vztah převážně za účelem snížení základu daně nebo zvýšení daňové ztráty,
- zi) příjmy podle § 4a,
- zj) **příjmy z úplatného převodu kryptoaktiva s výjimkou elektronického peněžního toku, pokud jejich úhrn u poplatníka nepřesáhne ve zdaňovacím období částku 100 000 Kč; osvobození se nevztahuje na příjmy z kapitálového majetku a na příjmy z úplatného převodu kryptoaktiva, které je nebo bylo zahrnuto do obchodního majetku, a to do 3 let od ukončení činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti,**
- zk) **příjem z úplatného převodu kryptoaktiva, přesáhne-li doba mezi nabytím a úplatným převodem tohoto kryptoaktiva při jeho úplatném převodu dobu 3 let; doba 3 let se zkracuje o dobu, po kterou bylo toto kryptoaktivum ve vlastnictví zůstavitele, v případě, že jde o úplatný převod kryptoaktiva nabytého děděním od zůstavitele, který byl příbuzným v řadě přímé nebo manželem; doba 3 let mezi nabytím a úplatným převodem kryptoaktiva u téhož poplatníka se nepřerušuje při sloučení nebo splnutí kryptoaktiv; osvobození se nevztahuje na příjem z úplatného převodu kryptoaktiva, které je nebo bylo zahrnuto do obchodního majetku, a to do 3 let od ukončení činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti; při výměně kryptoaktiva jeho vydavatelem za jiné kryptoaktivum se doba 3 let mezi nabytím a úplatným převodem kryptoaktiva u téhož poplatníka nepřerušuje; osvobození se nevztahuje na příjem, který plyne poplatníkovi z budoucího úplatného převodu kryptoaktiva, uskutečněného v době do 3 let od nabytí, a z budoucího úplatného převodu kryptoaktiva, které je nebo bylo zahrnuto do obchodního majetku, a to do 3 let od ukončení činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, i když kupní smlouva bude uzavřena až po 3 letech od nabytí nebo po 3 letech od ukončení činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti.**
- (2) Doba mezi nabytím a prodejem podle odstavce 1 písm. a) nebo b) se nepřerušuje, pokud v době mezi nabytím a prodejem došlo k
- a) vypořádání mezi spoluvlastníky nemovité věci rozdělením podle velikosti jejich podílů,
- b) tomu, že v domě vznikly jednotky,
- c) vypořádání společného jmění manželů nebo
- d) rozdělení pozemku.
- (3) **Pokud úhrn všech příjmů osvobozených podle odstavce 1 písm. q), příjmů z úplatného převodu cenného papíru osvobozených podle odstavce 1 písm. u) a příjmů z úplatného převodu kryptoaktiva osvobozených podle odstavce 1 písm. zk) přesáhne 40 000 000 Kč ve zdaňovacím období, příjem osvobozený podle odstavce 1 písm. q), příjem z úplatného převodu cenného papíru osvobozený podle odstavce 1 písm. u) nebo příjem z úplatného převodu kryptoaktiva osvobozený**

podle odstavce 1 písm. zk) není osvobozen v poměrné části vypočítané podle podílu části úhrnu těchto příjmů převyšující 40 000 000 Kč a úhrnu těchto příjmů.

(4) Obchodním majetkem poplatníka daně z příjmů fyzických osob se pro účely daní z příjmů rozumí část majetku poplatníka, o které bylo nebo je účtováno anebo je nebo byla uvedena v daňové evidenci. Dnem vyřazení určité složky majetku z obchodního majetku poplatníka se rozumí den, kdy poplatník o této složce majetku naposledy účtoval nebo ji naposledy uváděl v daňové evidenci.

§ 4a

Osvobození bezúplatných příjmů

Od daně z příjmů fyzických osob se osvobozuje bezúplatný příjem

- z nabytí dědictví nebo odkazu,
- obmyšleného z majetku, který
 - byl do svěřenského fondu vyčleněn pořízením pro případ smrti nebo
 - zvýšil majetek svěřenského fondu pořízením pro případ smrti,
- z nabytí vlastnického práva k movité věci, pokud je zaručena vzájemnost a osoba, od níž se věc nabývá, je
 - zástupcem cizího státu pověřeným v České republice,
 - príslušníkem jeho rodiny žijícím s ním ve společné hospodářské domácnosti,
 - jinou osobou, jíž příslušely diplomatické výsady a imunity a která nebyla občanem České republiky,
- z nabytí vlastnického práva k pozemku nebo ze zřízení věcného břemene, pokud k těmto příjmům došlo na základě rozhodnutí pozemkového úřadu o pozemkových úpravách,
- z nabytí vlastnického práva k pozemku nebo podílu na pozemku podle zákona upravujícího majetek České republiky a její vystupování v právních vztazích, je-li organizační složka státu povinna je bezúplatně převést fyzické osobě,
- ze vzniku služebnosti bytu podle zákona upravujícího převody vlastnického práva k jednotkám některých bytových družstev,
- plynoucí ve formě daru přijatého v souvislosti s činností, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, jako reklamního předmětu opatřeného jménem nebo ochrannou známkou poskytovatele tohoto daru, jehož cena nepřesahuje částku 500 Kč,
- příjem plynoucí z odpisu dluhu při reorganizaci nebo při oddlužení provedeném podle zákona upravujícího řešení úpadku,
- poplatníka s bydlištěm v členském státě Evropské unie, nebo státě tvořícím Evropský hospodářský prostor provozujícího zařízení pro péči o toulavá nebo opuštěná zvířata nebo pro péči o jedince ohrožených druhů živočichů, je-li bezúplatný příjem použit k provozu tohoto zařízení,
- poplatníka, který jej nejpozději do konce kalendářního roku následujícího po roce jeho přijetí prokazatelně použije na vzdělávání, pokud tento příjem není příjmem ze závislé činnosti, nebo na léčení, úhradu sociálních služeb nebo na zakoupení pomůcky pro zdravotně postižené, jakož i přímé poskytnutí takové pomůcky; nedojde-li ke splnění podmínek pro osvobození příjmu, je tento příjem příjmem podle § 10 v posledním zdaňovacím období, ve kterém mohly být podmínky pro osvobození splněny,
- na humanitární nebo charitativní účel nebo z veřejné sbírky,
- z nabytí majetku prokazatelně použitého na financování volební kampaně kandidáta na funkci prezidenta republiky podle zákona upravujícího volbu prezidenta republiky, který se zúčastní prvního kola volby,
- v podobě majetkového prospěchu vdlužitele při bezúročné zápůjčce, vypůjčitele při výpůjčce nebo výprosníka při výprose, pokud tyto příjmy nejsou příjmy ze závislé činnosti, a pokud
 - se jedná o příjmy od příbuzného v linii přímé, linii vedlejší, pokud jde o sourozence, strýce, tetu, synovce nebo neteř, manžela, manžela dítěte, dítě manžela, rodiče manžela nebo manžela rodičů,
 - se jedná o příjmy od osoby, se kterou poplatník žil nejméně po dobu jednoho roku bezprostředně před získáním bezúplatného příjmu ve společné hospodářské domácnosti a z tohoto důvodu pečoval o domácnost nebo byl na tuto osobu odkázán výživou,
 - se jedná o příjmy obmyšleného z jeho majetku, který do svěřenského fondu vyčlenil nebo kterým zvýšil majetek tohoto fondu, nebo z majetku, který



SPV | SPOLEČNOSTI PRO VÁS

PRODEJ A ZAKLÁDÁNÍ SPOLEČNOSTÍ ONLINE

+420 775 588 338

www.spolecnostiprovas.cz

Založení s.r.o.
již za **9.900 Kč***

Ready-made a.s.
již za **49.900 Kč***

Ready-made s.r.o.
již za **9.900 Kč***

Ready-made SE
již za **49.900 Kč***

Poskytování sídel v Praze
již od **250 Kč*** měsíčně

*Uvedené ceny nezahrnují DPH.

- byl do svěřenského fondu vyčleněn nebo který zvýšil majetek tohoto fondu osobou uvedenou v bodě 1 nebo 2, nebo
4. v úhrnu příjmy z těchto majetkových prospěchů od téhož poplatníka nepřesáhnou ve zdaňovacím období částku 100 000 Kč,
- n) v podobě plnění poskytnutého pro provoz zoologické zahrady, jejíž provozovatel je držitelem platné licence podle zákona upravujícího zoologické zahrady,
- o) vlastníka jednotky v podobě úhrady nákladů na správu domu a pozemku
1. vlastníkem jiné jednotky v tomtéž domě nebo
 2. osobou, která se stane vlastníkem vznikající jednotky v tomtéž domě,
- p) z nabytí spoluvlastnického podílu na nemovité věci od obce nebo od poplatníka, jehož je obec členem nebo zřizovatelem, pokud
1. na výstavbu této nemovité věci byla v období od roku 1995 do roku 2007 získána dotace ze státního rozpočtu prostřednictvím programu podporujícího výstavbu nájemních bytů a technické infrastruktury nebo ze Státního fondu rozvoje bydlení podle nařízení vlády č. 481/2000 Sb., o použití prostředků Státního fondu rozvoje bydlení formou dotace ke krytí části nákladů spojených s výstavbou bytů, ve znění pozdějších předpisů, a
 2. převod této nemovité věci na jinou osobu byl po stanovenou dobu zakázán podmínkami poskytnutí dotace podle bodu 1 a jedná se o první převod po uplynutí této doby s tím, že tento převod slouží k tomu, aby tato nemovitá věc byla ve vlastnictví fyzické osoby.

§ 4b

Bytová potřeba

- (1) Bytovou potřebou se pro účely daní z příjmů rozumí
 - a) výstavba bytového domu, rodinného domu, jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, a změna stavby,
 - b) úplatné nabytí pozemku
 1. za předpokladu, že na pozemku bude zahájena výstavba bytové potřeby podle písmene a) do 4 let od okamžiku nabytí pozemku, nebo
 2. v souvislosti s pořízením bytové potřeby uvedené v písmenu c),
 - c) úplatné nabytí
 1. bytového domu,
 2. rodinného domu,
 3. rozestavěné stavby bytového domu nebo rodinného domu,
 4. jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru,
 - d) splacení vkladu právnické osobě jejím členem za účelem získání práva nájmu nebo jiného užívání bytu nebo rodinného domu,
 - e) údržba a změna stavby bytového domu, rodinného domu, bytu v nájmu nebo v užívání nebo jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru,
 - f) vypořádání společného jmění manželů nebo vypořádání spoludědiců v případě, že předmětem vypořádání je úhrada podílu spojeného se získáním jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, rodinného domu nebo bytového domu,
 - g) úhrada za převod podílu v obchodní korporaci jejím členem uskutečněná v souvislosti s převodem práva nájmu nebo jiného užívání bytu,
 - h) splacení úvěru nebo zápůjčky použitých poplatníkem na financování bytových potřeb uvedených v písmenech a) až g), pokud jsou splněny podmínky pro tyto bytové potřeby.
- (2) Je-li osvobození příjmu podmíněno použitím získaných prostředků na obstarání vlastní bytové potřeby, je tato podmínka splněna, pokud poplatník daně z příjmů fyzických osob
 - a) použije tyto prostředky na obstarání vlastní bytové potřeby do konce zdaňovacího období bezprostředně následujícího po zdaňovacím období, ve kterém poplatník tyto prostředky získal, nebo
 - b) použil částku odpovídající získaným prostředkům na obstarání vlastní bytové potřeby před jejich získáním, nejdříve však ve zdaňovacím období bezprostředně předcházejícím zdaňovacímu období, ve kterém poplatník tyto prostředky získal.
- (3) Pokud poplatník daně z příjmů fyzických osob obdrží příjem, jehož osvobození je podmíněno použitím získaných prostředků na obstarání vlastní bytové potřeby, oznámí správci daně získání těchto prostředků do konce lhůty pro podání daňového priznání za zdaňovací období, ve kterém k jejich získání došlo.
- (4) Nedojde-li ke splnění podmínky pro osvobození příjmu spočívající v použití získaných prostředků na obstarání vlastní bytové potřeby, je tento příjem příjmem podle § 10 ve zdaňovacím období bezprostředně následujícím po zdaňovacím období, ve kterém poplatník prostředky získal.
- (5) Nedojde-li v případě bytové potřeby uvedené v odstavci 1 písm. b) bodu 1 k zahájení výstavby, je tento příjem příjmem podle § 10 ve zdaňovacím období, ve kterém marně uplynula lhůta pro zahájení výstavby; pozbyde-li poplatník pozemek před uplynutím lhůty pro zahájení výstavby, je tento příjem příjmem podle § 10 ve zdaňovacím období, ve kterém poplatník tento pozemek pozbyl.

§ 5

Základ daně a daňová ztráta

- (1) Základem daně je částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, pokud dále u jednotlivých příjmů podle § 6 až 10 není stanoveno jinak.
- (2) U poplatníka, kterému plynou ve zdaňovacím období souběžně dva nebo více druhů příjmů uvedených v § 6 až 10, je základem daně součet dílčích základů daně zjištěných podle jednotlivých druhů příjmů s použitím ustanovení odstavce 1.
- (3) Pokud podle účetnictví, daňové evidence nebo podle záznamů o příjmech a výdajích přesáhnou výdaje příjmy uvedené v § 7 a 9, je rozdíl ztrátou. O ztrátu upravenou podle § 23 (dále jen „daňová ztráta“) se sníží úhrn dílčích základů daně zjištěných podle jednotlivých druhů příjmů uvedených v § 7 až 10 s použitím ustanovení odstavce 1.
- (4) Příjmy ze závislé činnosti vyplacené poplatníkovi nebo obdržené poplatníkem nejde do 31 dnů po skončení zdaňovacího období, za které byly dosaženy, se považují za příjmy vyplacené nebo obdržené v tomto zdaňovacím období. Příjmy vyplacené nebo obdržené po 31. dni po skončení zdaňovacího období jsou příjmem zdaňovacího období, ve kterém byly vyplaceny nebo obdrženy a zálohy sražené z těchto příjmů plátcem daně se započítají u poplatníka na daňovou povinnost až v tom zdaňovacím období, ve kterém budou vyplaceny nebo obdrženy. Obdobně se postupuje při stanovení základu daně a při evidenci příjmů ze závislé činnosti.
- (5) Do základu daně se nezahrnují příjmy osvobozené od daně a příjmy, pro které je dále stanoveno, že se z nich daň vybírá zvláštní sazbou daně podle § 36 ze samostatného základu daně, pokud § 36 odst. 6 nebo 7 nestanoví jinak. Do základu daně se nezahrnují příjmy zahrnuté do samostatného základu daně zdaňovaného sazbou daně podle § 16a.
- (6) O příjem zahrnutý do základu daně (díličního základu daně) v předchozích zdaňovacích obdobích, který byl vrácen, se sníží příjmy (výnosy) a nebo se zvýší výdaje (náklady) ve zdaňovacím období, ve kterém k jeho vrácení došlo, za předpokladu, že pro jeho vrácení existuje právní důvod a vrácení příjmů není zachyceno v účetnictví nebo v daňové evidenci poplatníka při zjištění základu daně (díličního základu daně) podle § 7 a 9. Obdobným způsobem se postupuje v případě výdajů (nákladů) uplatněných jako výdaje (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, při nedodržení stanovených podmínek pro jejich uplatnění jako výdaje (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Jedná-li se o částky uplatněné jako výdaj (náklad) v předchozích zdaňovacích obdobích, u kterých existuje právní důvod k jejich vrácení příjemcem, zvyšují se o tyto částky příjmy (výnosy) nebo se sníží výdaje (náklady) ve zdaňovacím období, kdy odpadl právní důvod k jejich uplatnění, za předpokladu, že vrácení nebylo zachyceno v účetnictví nebo v daňové evidenci poplatníka při zjišťování základu daně (díličního základu daně) podle § 7 a 9. O příjem ze závislé činnosti zahrnutý v předchozích zdaňovacích obdobích do díličního základu daně (základu pro výpočet zálohy na daň), k jehož vrácení existuje právní důvod, lze snížit u poplatníka příjem ze závislé činnosti v kalendářním měsíci, popř. v následujících kalendářních měsících ve zdaňovacím období, ve kterém k jeho vrácení došlo. Příjem za daný kalendářní měsíc však může být snížen pouze do výše, ve které byl poplatníkovi zúčtován.
- (7) U poplatníka s příjmy podle § 7 a 9 se přihledne i k zásobám pořízeným v kalendářním roce předcházejícím roku, v němž zahájil činnost. Totéž platí obdobně i pro jiné nezbytně vynaložené výdaje spojené se zahájením činnosti.
- (8) Při přechodu z vedení účetnictví na daňovou evidenci se postupuje podle přílohy č. 2 k tomuto zákonu. Při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví se postupuje podle přílohy č. 3 k tomuto zákonu.
- (9) Pro poplatníky uvedené v § 2 se hodnotou pohledávky rozumí jmenovitá hodnota nebo pořizovací cena u pohledávky nabyté postoupením a u pohledávky nabyté bezúplatně cena určená ke dni jejího nabytí podle zvláštního právního předpisu o oceňování majetku.^{1a)} U poplatníků, kteří jsou plátcem daně z přidané hodnoty nebo jimi byli v době vzniku pohledávky, se jmenovitá hodnota pohledávky snižuje o výši daně z přidané hodnoty, pokud byla splněna vlastní daňová povinnost na výstupu.
- (10) Rozdíl mezi příjmy a výdaji se zvyšuje o
 - a) výši dluhu, kromě promínuté daně, poplatku nebo jiného obdobného peněžitého plnění, dluhu ze smluvní pokuty, úroku z prodlení a jiných obdobných sankcí, který zanikl jinak než
 1. splněním,
 2. započtením,
 3. splnutím práva s povinností u jedné osoby,
 4. narovnáním,
 5. dohodou, kterou se dosavadní dluh nahrazuje dluhem novým stejné hodnoty,
 - b) hodnotu záloh, které jsou výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uhrazených poplatníkem s příjmy podle § 7, který nevede účetnictví a výdaje uplatňuje podle § 24, poplatníkovi, který je spojenou osobou (§ 23), který vede účetnictví, s výjimkou záloh z titulu úplaty u finančního leasingu, nedošlo-li k vyúčtování celkového dluhu v tom zdaňovacím období, ve kterém byly zálohy uhrazeny,
 - c) příjem plynoucí poplatníkovi, který vede daňovou evidenci, ze směnky, kte-