

# Konsolidační balíček 2024

Návrh konsolidačního balíčku obsahuje změny 63 zákonů, my z nich vypíchlí pouze ty, které by se mohly nejvíce dotýkat Vás či Vašeho podnikání.

## OBSAH

### Daň z příjmu právnických osob

Zvýšení sazby daně  
Limit uznatelnosti pro osobní vozidla  
Mimořádné daňové odpisy  
Tiché víno  
Možnost nezdanění nerealizovaných kursových rozdílů  
Příspěvky na stravování  
Uznatelnost vybraných benefitů pro rodinné příslušníky zaměstnanců

### Zákon o účetnictví

Zavedení funkční měny  
Povinnost sestavit a zpřístupnit zprávu o udržitelnosti

### Daň z příjmů fyzických osob / zaměstnání

Snížení hranice pro aplikaci vyšší daňové sazby  
Osvobození příjmů z úplatného převodu cenných papírů a obchodních podílů  
Zrušení a omezení slev  
Dohody o provedení práce (DPP)  
Vyměřovací základ OSVČ  
Nemocenské pojištění

### DPH

Sazby daně  
Omezení nároku na odpočet daně u osobních automobilů  
Sazba na knihy  
Položky podléhající 12 % sazbě daně  
Položky podléhající 24 % sazbě daně

### Daň z nemovitých věcí

Zvýšení sazeb daně z nemovitých věcí – inflační koeficient



**Marek Maule**  
[marek.maule@nsgmorison.cz](mailto:marek.maule@nsgmorison.cz)  
+420 737 431 802



**Karin Čupková - Kolanová**  
[karin.cupkova-kolanova@nsgmorison.cz](mailto:karin.cupkova-kolanova@nsgmorison.cz)  
+420 703 404 346

## Daň z příjmů právnických osob

**Zvýšení sazby daně** – sazba daně se zvyšuje ze současných 19 % na 21 %, přičemž zvýšení bude platit pro všechna zdaňovací období započatá po nabytí účinnosti, tedy od 1.1.2024.

**Limit uznatelnosti pro osobní vozidla** kategorie M1 – konsolidační balíček zavádí nové omezení pro vozidla kategorie M1 uvedená do stavu způsobilého k užívání od 1.1.2024. Maximální daňově uznatelná hodnota vozidla této kategorie pořízeného ať už koupí nebo formou finančního leasingu bude nově 2mil. Kč. Cílem nové úpravy je, aby do daňových nákladů prostřednictvím daňových odpisů, daňové zůstatkové ceny nebo nájmu nemohlo být jako daňově uznatelný výdaj uplatněno celkově více než 2mil. Kč.

**Mimořádné daňové odpisy** – možnost uplatňovat mimořádné daňové odpisy bude nově platit pouze pro silniční motorová bezemisní vozidla (např. elektromobily) pořízená v období od 1.1.2024 do 31.12.2028. Stávající majetek odpisovaný v tomto režimu bude doodepsán dle dosavadních pravidel.

**Tiché víno** – počínaje 1.1.2024 již nebude možné jako daňově uznatelný reklamní nebo propagační předmět do 500 Kč poskytovat tiché víno.

**Možnost nezdanění nerealizovaných kurzových rozdílů** – nově bude možnost vyloučit nerealizované kurzové rozdíly ze základu daně v období jejich vzniku a zahrnout je do základu daně až v období, kdy je kurzový rozdíl realizován. Vstup do režimu vylučování kurzových rozdílů je však nutné správci daně oznámit do 3 měsíců od započetí rozhodného zdaňovacího období.

**Příspěvky na stravování** – daňová uznatelnost výdajů na příspěvky na stravování bude nově posuzována výhradně dle ustanovení § 24 odst. 2 písm. j) bodu 4 (původní bod 5.) zákona o daních z příjmů, tedy jako v případě jiných výdajů na práva zaměstnanců vyplývajících z kolektivní smlouvy, vnitřního předpisu nebo pracovní smlouvy.

**Uznatelnost vybraných benefitů pro rodinné příslušníky zaměstnanců** – rozšiřuje se znění ustanovení § 24 odst. 2 písm. j) bod. 4 (původní bod 5.) zákona o daních z příjmů tak, aby jako daňově uznatelné byly za daných podmínek posuzovány výdaje zaměstnavatele na benefity poskytované nejen samotnému zaměstnanci, ale také jeho rodinným příslušníkům.

Poskytované nepeněžní benefity, které budou pro zaměstnance i nadále osvobozené od daně (nově zaváděné limity pro osvobození viz níže v textu) budou stejně jako doposud daňově neuznatelným nákladem pro zaměstnavatele. Nově ale nepeněžní benefity poskytované nad nově stanovené limity pro osvobození (tedy benefity, které budou u zaměstnanců podléhat jak zdanění, tak pojistnému), budou nově pro zaměstnavatele daňově uznatelné (při splnění stanovených podmínek).



**Marek Maule**  
[marek.maule@nsgmorison.cz](mailto:marek.maule@nsgmorison.cz)  
+420 737 431 802



**Karin Čupková - Kolanová**  
[karin.cupkova-kolanova@nsgmorison.cz](mailto:karin.cupkova-kolanova@nsgmorison.cz)  
+420 703 404 346

## Zákon o účetnictví

**Zavedení funkční měny** – jednou z nejzásadnějších změn by měla být nová možnost pro účetní jednotky vést účetnictví i v jiné než české měně. Účetní měnou bude moci být kromě české měny nově i euro, americký dolar nebo britská libra, pokud tato bude současně **tzv. funkční měnou** účetní jednotky, tedy měnou primárního ekonomického prostředí, ve kterém účetní jednotka působí. Tato možnost se tedy týká pouze firem, které mají většinu transakcí v dané cizí měně. Měnu účetnictví půjde změnit pouze k prvnímu dni účetního období a nepůjde změnit zpátky dokud nedojde ke změně funkční měny. S ohledem na zatím nevyjasněné otázky praktických dopadů využití cizí měny do výpočtu daně z příjmů a daně z přidané hodnoty v tuto chvíli doporučujeme zavádění cizí funkční měny neuspěchat.

**Povinnost sestavit a zpřístupnit zprávu o udržitelnosti** – konsolidační balíček přináší rovněž novou povinnost pro vybrané účetní jednotky zveřejňovat zprávu o udržitelnosti, a to postupně, na vybrané účetní jednotky s více jak 500 zaměstnanci se může tato povinnost vztahovat **již od 1. ledna 2024**.



**Marek Maule**  
[marek.maule@nsgmorison.cz](mailto:marek.maule@nsgmorison.cz)  
+420 737 431 802



**Karin Čupková - Kolanová**  
[karin.cupkova-kolanova@nsgmorison.cz](mailto:karin.cupkova-kolanova@nsgmorison.cz)  
+420 703 404 346

## Daň z příjmů fyzických osob / zaměstnání

**Snížení hranice pro aplikaci vyšší daňové sazby** – limit pro uplatnění 23% sazby daně se nově sníží ze 48násobku na 36násobek průměrné mzdy.

**Osvobození příjmů z úplatného převodu cenných papírů a obchodních podílů** – k stávajícím podmínkám pro osvobození úplatného převodu cenných papírů a obchodních podílů v podobě časového testu (3 roky, resp. 5 let mezi nabytím a prodejem) se nově zavádí omezení osvobození příjmů výší **40mil. Kč za zdaňovací období**. Účinnost tohoto omezení osvobození je nakonec oproti původnímu návrhu posunuta o rok, tedy měla by se **poprvé uplatnit pro příjmy v roce 2025**. U osvobozených příjmů z převodu cenných papírů a obchodních podílů pořízených do 31.12.2024 podléhajících novému omezení bude moci poplatník uplatnit místo standardní nabývací ceny tržní hodnotu k 31.12.2024.

Ruší se osvobození od daně u nepeněžních bezúplatných plnění (darů) od zaměstnavatele do výše 2tis. Kč za rok (např. u příležitosti pracovního výročí).

**Zrušení a omezení slev** – ruší se sleva za umístění dítěte v předškolním zařízení (tzv. školkovně) a rovněž sleva na studenta. Pro uplatnění slevy na manžela bude nově potřeba navíc, aby pečoval o dítě do 3 let věku a žil s poplatníkem ve společné domácnosti.

**Dohody o provedení práce (DPP)** – s odloženou účinností **od 1.7.2024** se ruší pevná hranice pro uplatnění srážkové daně a osvobození od odvodu pojistného u DPP (nyní 10 tisíc Kč). Uplatnění srážkové daně bude nově navázáno na povinnou účast zaměstnance na nemocenském pojištění, jejíž vznik bude navázán na průměrnou mzdu. V souvislosti se zavedenými změnami se zavádí oznamovací povinnosti nejen pro zaměstnavatele, ale i pro zaměstnance „dohodáře“ pracující na DPP u více zaměstnavatelů, a za jistých okolností bude mít povinnost odvodu pojistného za sebe i za zaměstnavatele dokonce zaměstnanec „dohodář“.

**Vyměřovací základ OSVČ** – hranice ročního vyměřovacího základu pro OSVČ pro pojistné na důchodové pojištění se zvyšuje, a to ze současných 50 % dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti na **55 %** od roku 2024. Postupně se bude zvyšovat i **minimální měsíční vyměřovací základ** pro OSVČ, a to ze současných 25 % až na konečných 40 % průměrné mzdy od roku 2026.

Pojistné na sociální zabezpečení pro zaměstnance **se zvýší o 0,6 %**, tedy o nově zavedené **nemocenské pojištění**. Dojde tak ke zvýšení **na 7,1 %** z vyměřovacího základu.



**Marek Maule**  
[marek.maule@nsgmorison.cz](mailto:marek.maule@nsgmorison.cz)  
+420 737 431 802



**Karin Čupková - Kolanová**  
[karin.cupkova-kolanova@nsgmorison.cz](mailto:karin.cupkova-kolanova@nsgmorison.cz)  
+420 703 404 346

## Daň z příjmů fyzických osob / zaměstnání

Všechny **nepeněžní benefity osvobozené podle ustanovení § 6 odst. 9 písm. d) zákona o daních z příjmů**, které zaměstnavatel zaměstnanci poskytne, budou počínaje 1.1.2024 osvobozeny od daně z příjmů fyzických osob (a tedy i pojistného) za dané zdaňovací období na straně zaměstnance v úhrnu pouze do výše poloviny průměrné mzdy za dané zdaňovací období (nyní cca 20tis. Kč). Konsolidační balíček tak žádné benefity pro zaměstnance neškrtná, pouze omezuje osvobození jejich celkové výše od daně a pojistného na polovinu průměrné mzdy.

**Akce pořádané zaměstnavatelem** – od daně bude nově podle nového znění ustanovení § 6 odst. 9 písm. g) zákona o daních z příjmů osvobozen příjem plynoucí z účasti zaměstnance nebo jeho rodinného příslušníka na firemní sportovní či kulturní akci pořádané zaměstnavatelem. Na tento příjem se tak nebude vztahovat výše uvedený nový souhrnný limit pro osvobození zaměstnaneckých benefitů.

**Stravenky či závodní stravování poskytované zaměstnancům nepeněžní formou** bude mít pro zaměstnance nově stejný daňový režim jako tzv. stravenkový paušál, tedy peněžítý příspěvek na stravování a bude tedy pro osvobození nutné sledovat stanovený limit za jednu směnu.

**Nepeněžní příjem za soukromé užití bezemisního osobního automobilu** zaměstnancem, který jej využívá pro služební i soukromé účely (např. elektromobil), bude nově činit **pouze 0,25 %** ze vstupní ceny automobilu (pro nízkoemisní motorová vozidla zůstává i nadále nepeněžním příjmem 0,5 % ze vstupní ceny).



**Marek Maule**  
[marek.maule@nsgmorison.cz](mailto:marek.maule@nsgmorison.cz)  
+420 737 431 802



**Karin Čupková - Kolanová**  
[karin.cupkova-kolanova@nsgmorison.cz](mailto:karin.cupkova-kolanova@nsgmorison.cz)  
+420 703 404 346

## DPH

**Sazby daně** – základní sazba DPH zůstane i nadále beze změny (ve výši **21 %**), konsolidační balíček ovšem zavádí opět **pouze jednu sníženou sazbu daně**, a to ve výši **12 %**. V této souvislosti dojde rovněž ke změně příloh k zákonu o dani z přidané hodnoty.

**Omezení nároku na odpočet daně u osobních automobilů** kategorie M1– konsolidační balíček zavádí maximální výši daně na vstupu, ze které lze uplatnit odpočet při pořízení osobního automobilu kategorie M1 do majetku poplatníka. Ve vazbě na novelizaci zákona o daních z příjmů a zavedení limitu uznatelnosti 2mil. Kč se i pro účely DPH omezuje nárok na odpočet daně výší 420tis. Kč (odpovídá sazbě 21 % z 2mil. Kč). Tento limit platí i pro všechna následná technická zhodnocení. Toto omezení se netýká pouze nákupu automobilů za účelem jejich dalšího prodeje (tedy pořizovaných jako zboží), ale postihuje i případné následné změny užití automobilu (např. předváděcí vozidla).

**Dodání knih**, jak na fyzickém nosiči (papír, CD, DVD), tak v elektronické formě, **bude nově osvobozeno od daně** s nárokem na odpočet daně.

Ve **snížené sazbě, nově podléhající 12% sazbě daně**, by měly zůstat např. tyto položky zboží a služeb, které nyní podléhají snížené sazbě 10 nebo 15 %: potraviny, stravovací služby (s výjimkou podávání nápojů jiných než pitné vody), ubytovací služby, noviny a časopisy, vstupy na kulturní a sportovní akce, vstupy do muzea, zoo apod. Ve snížené sazbě bude rovněž kohoutková voda a některé tekuté mléčné nápoje.

**Do základní 21% sazby daně budou nově přeřazeny např. tyto položky zboží a služeb:** dodání řezaných květin či palivového dřeva; dodání nápojů (kromě vybraných mléčných nápojů pro děti), podávání nápojů v restauraci kromě pitné vody, kadeřnické služby, služby autorů a umělců, sběr a přeprava komunálního odpadu, oprava obuvi, kožených výrobků a jízdních kol či úklidové práce v domácnostech.

## Daň z nemovitých věcí

Konsolidační balíček přináší rovněž **zvýšení sazeb daně z nemovitých věcí** v průměru přibližně na 1,8násobek a zavádí tzv. **inflační koeficient** pro automatické navyšování daně z nemovitých věcí od roku 2025 o inflaci za předchozí období.

Pro více informací ohledně daňových změn nás neváhejte kontaktovat.



**MAREK MAULE**

partner NSG MORISON

[marek.maule@nsgmorison.cz](mailto:marek.maule@nsgmorison.cz)

+420 224 800 930

+420 737 431 802



**KARIN ČUPKOVÁ - KOLANOVÁ**

manažer daňového oddělení

[karin.cupkova-kolanova@nsgmorison.cz](mailto:karin.cupkova-kolanova@nsgmorison.cz)

+420 224 800 930

+420 703 404 346

Veškeré další informace naleznete vždy na našich web stránkách [www.nsgmorison.cz/novinky](http://www.nsgmorison.cz/novinky)

**ADRESA**

NSG MORISON

Jakubská 647/2

110 00 Praha 1

Česká republika

[+420 224 800 930](tel:+420224800930)

[nsgmorison@nsgmorison.cz](mailto:nsgmorison@nsgmorison.cz)

[www.nsgmorison.cz](http://www.nsgmorison.cz)

**POBOČKA**

Dukelských hrdinů 3653/1

695 58 Hodonín

Česká republika

**POBOČKA SK**

Michalská 7

811 01 Bratislava

Slovenská republika



LinkedIn [Sledovat](#)