

Daňové zákony

v úplném znění k 1. 1. 2018
s přehledy a komentáři změn

- daně z příjmů s rozlišením změn pro rok 2017 a pro rok 2018
- rezervy pro zjištění základu daně z příjmů
- daň z přidané hodnoty včetně ustanovení pro společnosti bez právní subjektivity použitelných do 31. 12. 2018
- spotřební daně
- ekologické daně
- o povinném značení lihu
- daň silniční
- o dani z nabytí nemovitých věcí
- daň z nemovitých věcí
- daňový řád
- o evidenci tržeb s vyznačením změn nálezem Ústavního soudu k 1. 3. 2018 a k 1. 1. 2019
- přehled smluv o zamezení dvojího zdanění
- cestovní náhrady a všeobecné doplňující informace vycházející z průměrné mzdy

DOPORUČENÁ CENA
99 Kč

včetně
zvýraznění změn „DAŇOVÉHO BALÍČKU“
a nálezů ÚSTAVNÍHO SOUDU k EET

Novelizace přijaté a publikované ve Sbírce zákonů, jejichž účinnost nastává:

- **od 1. 7. 2017**, jsou uvedeny v textu zákona **tučně** včetně **podtržení** (toto značení se týká pouze zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, a zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů),
- **od 1. 1. 2018**, jsou uvedeny v textu zákona **tučně**,
- ostatní změny jsou opatřeny *redakční poznámkou*.

*Redakce nakladatelství děkuje panu Ing. Pavlu Běhounkovi a panu Ing. Ivu Šulcovi
za odbornou spolupráci při zpracování přehledů změn k jednotlivým zákonům.*

Obsah

Úvod	4
Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů	
přehled změn.....	5
úplné znění.....	16
Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů	
přehled změn.....	108
úplné znění.....	109
Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty	
přehled změn.....	118
úplné znění.....	118
Nařízení vlády č. 361/2014 Sb., o stanovení dodání zboží nebo poskytnutí služby pro použití režimu přenesení daňové povinnosti	
úplné znění.....	173
Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních	
přehled změn.....	174
úplné znění.....	174
Zákon č. 261/2007 Sb.	
Část čtyřicátá pátá – daň ze zemního plynu a některých dalších plynů	
přehled změn.....	236
úplné znění.....	236
Část čtyřicátá šestá – daň z pevných paliv	
přehled změn.....	241
úplné znění.....	241
Část čtyřicátá sedmá – daň z elektřiny	
přehled změn.....	245
úplné znění.....	245
Zákon č. 307/2013 Sb., o povinném značení lihu	
přehled změn.....	249
úplné znění.....	249
Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční	
přehled změn.....	260
úplné znění.....	260
Zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí	
přehled změn.....	264
úplné znění.....	264
Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí	
přehled změn.....	271
úplné znění.....	271
Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád	
přehled změn.....	280
úplné znění.....	280
Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb	
přehled změn.....	319
úplné znění.....	319
Přehled platných smluv České republiky o zamezení dvojího zdanění	324
Všeobecné doplňující informace	326

Úvod

Knihla obsahuje úplná znění všech daňových zákonů účinná k **1. 1. 2018**. Na změny k pozdějšímu datu je upozorněno redakční poznámkou (např. zákon o evidenci tržeb i ve znění účinném od 1. 3. 2018). Jednotlivé zákony jsou doprovázeny komentovaným přehledem změn. Zákon č. 586/1992 Sb., **o daních z příjmů**, (a obdobně i zákon č. 593/1992 Sb., **o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů**, i když v tomto případě se jednalo o změny pouze minimálního rozsahu) byl pro zdaňovací období roku 2018 novelizován tzv. daňovým balíčkem (zákon č. 170/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní). Tato novela však nabyla formálně účinnosti již k 1. 7. 2017, i když se (až na výjimky) poprvé použije až od zdaňovacího období roku 2018. Z tohoto důvodu jsou v zákoně o daních z příjmů (a obdobně i v zákoně o rezervách) zvýrazněny jak změny provedené tzv. daňovým balíčkem (znění použitelné pro zdaňovací období roku 2017, resp. pro hospodářský rok započatý před 1. 7. 2017), tak změny účinné k 1. 1. 2018 (znění použitelné pro zdaňovací období roku 2018, resp. pro hospodářský rok započatý 1. 7. 2017 či později). Do knihy jsou pochopitelně zapracovány i všechny další legislativní změny, ke kterým došlo v průběhu roku 2017. V komentáři k zákonu o daních z příjmů je upozorněno také na změny, jež je nutné zohlednit při zpracování přiznání k dani z příjmů fyzických či právnických osob již za rok 2017.

Zákon č. 235/2004 Sb., **o dani z přidané hodnoty**, byl naposledy zásadně novelizován k 1. 7. 2017 zákonem č. 170/2017 Sb. V publikaci je tedy uveden ve znění po této rozsáhlé novelizaci, tučně jsou v textu vyznačeny změny od 1. 1. 2018 a změny od 13. 1. 2018 provedené zákonem č. 371/2017 Sb. jsou opatřeny redakční poznámkou.

Součástí knihy je také zákon č. 112/2016 Sb., **o evidenci tržeb**, který byl zásadně pozměněn nálezem Ústavního soudu sp. zn. Pl. ÚS 26/16 z 12. prosince 2017. Tyto změny (k 1. 3. 2018, resp. k 1. 1. 2019) jsou v knize vyznačeny a opatřeny redakční poznámkou.

Legislativních změn k **1. 1. 2018** bylo poměrně malé množství – např. u zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, došlo ke zvýšení daňového zvýhodnění na první dítě; v zákoně č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, došlo k 13. 1. 2018 k úpravě definice finančních činností, které jsou osvobozeny od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54, a to v návaznosti na přijetí nového zákona o platebním styku, který nabývá účinnosti právě k tomuto datu.

Součástí publikace jsou i všeobecné doplňující informace vycházející z údajů o průměrné mzdě (minimální výše záloh hrazená osobami samostatně výdělečně činnými, maximální vyměřovací základy pro pojistné na sociální pojištění atd.) a také sazby tuzemských cestovních náhrad pro rok 2018.

Knihla je nezbytným pomocníkem pro použití daňových zákonů v praxi ekonomů, účetních a dalších profesí pracujících s daněmi. Praktický formát umožňuje práci s publikací i na cestách.

Zákon o daních z příjmů – přehled změn

Novela provedená předpisem	Mění	Účinnost
<p>Zákon č. 170/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní</p> <p><i>Red. pozn.: Účinnost zákona k 1. 7. 2017 je pouze formální. Podle přechodných ustanovení se většina těchto změn použije poprvé pro zdaňovací období roku 2018, avšak v případě hospodářského roku se použila již pro zdaňovací období započaté od 1. 7. 2017. Změny použitelné již pro zdaňovací období roku 2017 jsou komentovány redakční poznámkou. Není-li uvedeno jinak, změny provedené tímto zákonem se použijí poprvé pro zdaňovací období roku 2018, resp. u právnických osob s hospodářským rokem pro zdaňovací období započaté 1. 7. 2017 a později.</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • § 3 odst. 3 písm. b) <p><i>Do ocenění nepeněžitího příjmu plynoucího fyzické osobě pětinásobkem ročního příjmu je doplněno, že takto se oceňuje také příjem z jiného majetkového prospěchu na dobu neurčitou, dobu života či dobu delší než 5 let, je-li jeho obsahem také plnění trvající (dosud bylo pamatováno jen na opakující se plnění). Jednoznačně se tak toto ocenění použije např. na ocenění majetkového prospěchu z bezúročných zápůjčky sjednané na dobu neurčitou či dobu delší než 5 let.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • § 4 odst. 1 písm. a) • § 4 odst. 1 písm. b) <p><i>Pravidlo pro osvobození příjmu z prodeje nemovitých věcí od daně z příjmů fyzických osob rozšířeno o příjmy z vypořádání spoluvlastnictví. Podle důvodové zprávy se jedná o věcnou změnu.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • § 4 odst. 1 písm. k) bod 2 • § 4 odst. 1 písm. s) <p><i>Pravidlo pro osvobození úplaty za převod podílu na obchodní korporaci od daně z příjmů fyzických osob rozšířeno v tom smyslu, že do pětiletého časového testu se započítává doba vlastnictví zůstavitele, který je příbuzným v řadě přímé či manželem (obdobně jako se započítává doba vlastnictví zůstavitele pro osvobození příjmů z prodeje nemovitých věcí podle § 4 odst. 1 písm. a) a jak bylo nově doplněno do osvobození pro příjmy z úplatného převodu cenných papírů podle písm. x).</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • § 4 odst. 1 písm. s) bod 4 <p><i>Již pro rok 2017 doplněno, že osvobození úplaty za převod podílu v obchodní korporaci ovlivňuje pouze zvýšení nabývací ceny podílu plněním ve prospěch vlastního kapitálu ve formě nepeněžitě.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • § 4 odst. 1 písm. v) <p><i>Odstupné za uvolnění bytu apod. se při nesplnění podmínek pro osvobození považuje za zdanitelný příjem toho období, ve kterém mohly být podmínky pro osvobození naposledy splněny. Obdobná úprava byla přijata pro osvobození bezúplatných příjmů poskytnutých na vzdělávání podle § 4a písm. j).</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • § 4 odst. 1 písm. w) • § 4 odst. 1 písm. x) <p><i>Pravidlo pro osvobození úplaty za převod cenných papírů od daně z příjmů fyzických osob rozšířeno v tom smyslu, že do tříletého (v případě kmenového listu pětiletého) časového testu se započítává doba vlastnictví zůstavitele, který je příbuzným v řadě přímé či manželem (obdobně jako se započítává doba vlastnictví zůstavitele pro osvobození příjmů z prodeje nemovitých věcí podle § 4 odst. 1 písm. a) a obdobně jako bylo doplněno pro příjmy z převodu podílu na obchodní korporaci podle písm. s)).</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • § 4 odst. 1 písm. y) <p><i>Obdobně jako bylo přesunuto k 1. 1. 2015 osvobození nabytí vlastnictví k jednotce od bytového družstva z množiny osvobození bezúplatných příjmů podle § 4a do množiny osvobození úplatných příjmů podle 4 odst. 1 (od 1. 1. 2017 písm. zg), od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2016 písm. zf), je od 1. 7. 2017 do § 4 odst. 1 přesunuto osvobození pro nabytí vlastnického práva k jednotce od právnické osoby vzniklé za účelem, aby se stala vlastníkem domu. Naopak osvobození z písm. y) podle úpravy účinné k 30. 6. 2017 pro příjem z odpisu dluhu při reorganizaci nebo při oddlužení provedeném podle zákona upravujícího insolvenci bylo přesunuto do množiny pro osvobození bezúplatných příjmů v § 4a (písm. h)).</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • § 4a písm. h) <p><i>Osvobození pro příjem z odpisu dluhu při reorganizaci nebo při oddlužení provedeném podle zákona upravujícího insolvenci bylo přesunuto z množiny úplatných příjmů osvobozených od daně z příjmů fyzických osob podle § 4 odst. 1 (písm. y) podle úpravy účinné k 30. 6. 2017 do množiny pro osvobození bezúplatných příjmů v § 4a.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • § 4a písm. j) <p><i>Změna v osvobození bezúplatných příjmů poskytnutých na vzdělávání – toto osvobození se použije pouze v případě, kdy se nejedná o příjem ze závislé činnosti. Obdobně jako pro osvobození odstupného za uvolnění bytu podle § 4 odst. 1 písm. v) je stanoveno, že při nesplnění podmínek se jedná o příjem zdaňovacího období, ve kterém mohly být podmínky pro osvobození naposledy splněny. Jestliže bude např. v roce 2018 přijata peněžní částka na úhradu studia a tato nebude příjemcem do konce roku 2019 použita na úhradu studia, bude se jednat o zdanitelný příjem roku 2019.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • § 4a písm. m) bod 1 • § 4a písm. m) bod 2 • § 5 odst. 10 písm. d) <p><i>Zvýšení základu daně o částku ve výši ocenění nepeněžitěho vkladu sníženou o výši vkladu, která je vyplacena obchodní korporací jejím členovi, bylo pro nadbytečnost vypuštěno – od roku 2015 se totiž tento rozdíl zdaňuje srážkovou daní, a to na základě § 10 odst. 1 písm. g) a § 36 odst. 2 písm. e). Obdobně byl pro nadbytečnost vypuštěn bod 8 v § 23 odst. 3 písm. a) a písm. j) z § 23 odst. 4.</i></p>	<p><u>1. 7. 2017</u></p>

Novela provedená předpisem	Mění	Účinnost
<p>Zákon č. 170/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní (pokračování)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • § 38d odst. 12 <p><i>Zavedení zvláštní úpravy (oproti úpravě v § 237 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád) pro lhůtu, ve které může poplatník požádat plátce daně o vysvětlení, pokud má pochyby o správnosti sražené daně, pro daň vybranou srážkou podle zvláštní sazby daně.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • § 38g odst. 2 • § 38ga písm. b) <p><i>Nově se umožňuje uplatnění slevy na dani podle § 35 (tj. na zaměstnance se zdravotním postižením) v daňovém příznání podávaném osobou, která je správcem pozůstalosti.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • § 38gb odst. 2 • § 38h odst. 4 • § 38h odst. 5 • § 38h odst. 7 • § 38h odst. 10 • § 38h odst. 15 • § 38ch odst. 1 • § 38k odst. 1 • § 38k odst. 3 • § 38k odst. 4 • § 38k odst. 4 písm. b) • § 38k odst. 4 písm. c) • § 38k odst. 4 písm. c) bod 3 <p><i>Z hlediska uplatnění daňového zvýhodnění na dítě a prohlášení, zda uplatňuje daňové zvýhodnění i jiná osoba, se bude nově také prohlašovat, zda je tato jiná osoba zaměstnána.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • § 38k odst. 4 písm. c) bod 5 • § 38k odst. 5 • § 38k odst. 5 písm. a), b) • § 38k odst. 6 • § 38k odst. 7 • § 38k odst. 8 • § 38l odst. 1 písm. h) <p><i>V návaznosti na změnu v uplatnění nezdanitelné části základu daně ve výši příspěvku na penzijní připojištění či doplňkové penzijní spoření podle § 15 odst. 5 podle pravidel účinných od 1. 1. 2017, podle kterých se pro účely nezdanitelné části neodečítá přímo částka 12 000 Kč, ale částka odpovídající součtu příspěvků, ke kterým se vztahuje státní příspěvek, jsou upraveny náležitosti tohoto potvrzení (s použitím již od 1. 7. 2017).</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • § 38l odst. 2 písm. a) • § 38l odst. 2 písm. b) • § 38l odst. 2 písm. d) • § 38l odst. 2 písm. f) bod 1 <p><i>Legislativně-technická změna související s doplněním bodu 3.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • § 38l odst. 2 písm. f) bod 2 <p><i>Náležitosti potvrzení vystavovaného předškolním zařízením pro zaměstnavatele upraveny v návaznosti na změnu v § 35bb odst. 1, podle které není rozhodující období, ve kterém byla úhrada provedena, ale období, na které bylo umístění dítěte v předškolním zařízení uhrazeno.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • § 38l odst. 2 písm. f) bod 3 <p><i>Potvrzení, které vystavuje předškolní zařízení pro uplatnění slevy na umístění dítěte pro zaměstnavatele, je rozšířeno o údaje o „zápisu“ příslušného předškolního zařízení.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • § 38l odst. 3 písm. b) • § 38l odst. 3 písm. c) • § 38l odst. 3 písm. e) • § 38mb písm. a) bod 2 • § 38n odst. 4 • § 38nd <p><i>Zavedení nového závazného posouzení, a to posouzení způsobu určení základu daně daňového nerezidenta z činností vykonávaných prostřednictvím stále provozovny. O toto závazné posouzení lze žádat od 1. 1. 2018.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • § 38r odst. 2 • § 38r odst. 3 • § 38zb odst. 2, 3 • § 38zf <p><i>Zavedení zvláštní úpravy, podle které bude možno o přeplatek na dani z příjmů za uplynulý kalendářní rok požádat současně s podaným daňovým příznáním již v lednu následujícího roku.</i></p>	<p>1. 7. 2017</p>

Novela provedená předpisem	Mění	Účinnost
Zákon č. 170/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní (pokračování)	<ul style="list-style-type: none"> • Poznámka č. 3d • Poznámka č. 4c • Poznámka č. 9d • Poznámka č. 26b • Poznámka č. 26k • Poznámka č. 28c • Příloha č. 2 bod 3 • Čl. II Přejícná ustanovení 	1. 7. 2017
Zákon č. 200/2017 Sb., kterým se mění zákon č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony	<ul style="list-style-type: none"> • § 35c odst. 1 <i>Částka daňového zvýhodnění na první dítě se počínaje zdaňovacím obdobím roku 2018 zvyšuje na 15 204 Kč/rok, tj. měsíčně o 150 Kč na 1 267 Kč/měsíc.</i>	1. 1. 2018
Zákon č. 225/2017 Sb., kterým se mění zákon č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon), ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony	<ul style="list-style-type: none"> • § 38l odst. 1 písm. c) • § 38l odst. 1 písm. d) <i>Drobné doplnění náležitostí prokazování nároku na odpočet nezdanitelné části ve výši úroků z úvěru na výstavbu bytového domu, rodinného domu či bytové jednotky či na koupi pozemku za účelem výstavby – ve vazbě na novelu stavebního zákona bude možné odpočet prokazovat také společným povolením, kterým se stavba umísťuje a povoluje.</i>	1. 1. 2018
Zákon č. 246/2017 Sb., o evropských politických stranách a evropských politických nadacích a o změně některých zákonů	<ul style="list-style-type: none"> • § 15 odst. 1 a § 20 odst. 8 <i>Od daňového základu lze nově odečítat také dary evropským politickým stranám nebo evropským politickým nadacím.</i> <ul style="list-style-type: none"> • § 19 odst. 1 písm. a) <i>Rozšíření osvobození přijatých členských příspěvků od daně z příjmů právnických osob o příspěvky přijaté evropskými politickými stranami, resp. nadacemi.</i>	18. 8. 2017
Zákon č. 254/2017 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů	<ul style="list-style-type: none"> • § 15 odst. 1 <i>Zvýšení hodnoty bezúplatného odběru krve odečítaného od základu daně z příjmů fyzických osob ze 2 000 Kč na 3 000 Kč a dále se nově oceňuje částkou 20 000 Kč jeden bezúplatný odběr krvevorných buněk. Změna se použije již pro zdaňovací období roku 2017.</i>	1. 9. 2017
Zákon č. 293/2017 Sb., kterým se mění zákon č. 168/1999 Sb., o pojištění odpovědnosti za újmu způsobenou provozem vozidla a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla), ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů	<ul style="list-style-type: none"> • § 24 odst. 2 <i>Výčet daňově uznatelných nákladů doplněn o nové písm. zz) – převod prostředků z garančního fondu do fondu zábrany škod.</i>	1. 1. 2018

Hlavní změny v zákoně o daních z příjmů, které je nutné zohlednit v daňovém přiznání roku 2017, jsou tyto:

- Zvýšení částky daňového zvýhodnění na druhé dítě podle § 35c na 19 404 Kč/rok a na třetí a další na 24 204 Kč/rok.
- Maximální částka nezdanitelné části základu daně ve výši příspěvků na penzijní připojištění, resp. doplňkové penzijní spoření podle § 15 odst. 5 byla zvýšena na 24 000 Kč (z 12 000 Kč); při stanovení nezdanitelné části základu daně se od uhraných příspěvků odečítá částka, do které náleží maximální státní příspěvek (maximální státní příspěvek nadále náleží při měsíčním příspěvku 1 000 Kč, a to ve výši 230 Kč). Nadále tedy může nezdanitelnou část uplatnit pouze ta osoba, jejíž měsíční příspěvky přesahují částku 1 000 Kč. Při měsíčním příspěvku vyšším než 1 000 Kč, ale nepřesahujícím 2 000 Kč, se pro rok 2017 výše nezdanitelné části nezměnila – např. při měsíčním příspěvku 2 000 Kč (24 000 Kč/rok) nezdanitelná část činí nadále 12 000 Kč. Zvýšení maximální částky nezdanitelné části od roku 2017 se projeví u měsíčního příspěvku vyššího než 2 000 Kč; např. při měsíčním příspěvku 2 500 Kč (30 000 Kč/rok) nezdanitelná část pro rok 2017 činí 18 000 Kč (pro rok 2016 se uplatnil limit 12 000 Kč). Část měsíčního příspěvku přesahující částku 3 000 Kč již neovlivňuje výši daňového odpočtu (odpovídá limitu nezdanitelné části 24 000 Kč), měsíční příspěvek 3 000 Kč tedy představuje maximální daňovou podporu ve formě nezdanitelné části základu daně ve výši 24 000 Kč. Dílčí změnou je, že ještě za rok 2016 se nezdanitelná část stanovila jako úhrn měsíčních příspěvků snížený o pevnou částku 12 000 Kč, ale od roku 2017 se odečítá úhrn částí příspěvků odpovídající maximální státní podpoře. Jestliže je tedy v daném kalendářním roce uhrazen např. jen listopadový a prosincový příspěvek ve výši 2 000 Kč, za rok 2016 nezdanitelnou část nebylo možné uplatnit (od úhrnu příspěvků 4 000 Kč se odečetla částka 12 000 Kč, a protože výsledkem nebyla kladná částka, nezdanitelnou část nebylo možné uplatnit), za rok 2017 ji bude možné uplatnit ve výši 2 000 Kč (od úhrnu příspěvků 4 000 Kč se odečítá úhrn částí příspěvků odpovídající maximální státní podpoře, tj. 2 × 1 000 Kč).
- Maximální částka nezdanitelné části základu daně ve výši pojistného na soukromé životní pojištění podle § 15 odst. 6 byla zvýšena na 24 000 Kč (z 12 000 Kč).
- Fyzická osoba uplatňující výdaje procentem z příjmů (OSVČ podle § 7 odst. 7, pronajímatel podle § 9 odst. 4) nemusí pro rok 2017 použít omezení podle § 35ca (zákaz uplatnění slevy na manželku/manžela a daňového zvýhodnění na dítě v případech, kdy součet dílčích základů daně stanovených s využitím procentuálních výdajů přesahuje 50 % celkového základu daně) – pokud však tohoto práva využije, musí již za rok 2017 použít nové limity procentuálních výdajů podle § 7 odst. 7, resp. § 9 odst. 4.
- Změna v pravidlech pro osvobození od daně z příjmů fyzických osob pro příjmy z úplatného převodu podílu na obchodní korporaci podle § 4 odst. 1 písm. s) bod 4 se uplatní již za rok 2017 a týká se situace, kdy od 1. 1. 2014 došlo ke zvýšení nabývací ceny peněžitým plněním. V letech 2015 a 2016 nebyl příjem z prodeje podílu osvobozen, jestliže např. společník s. r. o. poskytl v roce 2015 či 2016 peněžitý příplatek mimo základní kapitál; od roku 2017 poskytnutí peněžního příplatku neovlivňuje osvobození příjmu za převod podílu (nepeněžitý příplatek osvobození nadále ovlivňuje).
- Fyzické osoby, které v roce 2017 poprvé evidují tržby podle zákona č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb, mohou za rok 2017 uplatnit slevu na evidenci tržeb podle § 35bc.

K velkému množství změn v zákoně o daních z příjmů došlo pro kalendářní rok 2018, resp. pro hospodářský rok započatý dnem 1. 7. 2017. Zásadními novinkami pro rok 2018 jsou např. tyto změny:

- Nová pravidla pro uplatnění srážkové daně z příjmů ze závislé činnosti podle § 6 odst. 4. Pro uplatnění srážkové daně z dohod o provedení práce ke změně nedochází, změna se týká dalších příjmů ze závislé činnosti (např. z dohod o pracovní činnosti, odměn jednatelů atd.).
- Snížení maximálních částek výdajů uplatňovaných procentem z příjmů (OSVČ podle § 7 odst. 7, pronajímatel podle § 9 odst. 4) na polovinu – např. z příjmů z neřemeslné živnosti bude možno uplatnit 60% výdaj maximálně ve výši 600 000 Kč (za rok 2017 lze uplatnit až do výše 1 200 000 Kč).
- Možnost uplatnit u vypůjčeného vozidla, jde-li o o výpůjčkou uzavřenou s věřitelem na dobu zajištění dluhu převodem vlastnického práva, výdaje na dopravu (tj. výdaje na spotřebované pohonné hmoty a parkovné) v prokázané výši (§ 24 odst. 2 písm. k)). Ještě za zdaňovací období roku 2017 (za hospodářský rok započatý před 1. 7. 2017) bylo možné i v tomto případě výpůjčky uplatnit výdaje na spotřebované pohonné hmoty pouze ve výši náhrady za spotřebované pohonné hmoty.
- Zpřísnění podmínek pro nárok na daňový bonus na dítě (§ 35 odst. 4)

Novelou zákona o státní sociální podpoře č. 200/2017 Sb. dochází od 1. 1. 2018 a poprvé pro zdaňovací období roku 2018 ke zvýšení daňového zvýhodnění na první dítě z 13 404 Kč/rok (naposledy se uplatní za rok 2017) na 15 204 Kč/rok. Ke zvýšení částek daňového zvýhodnění na první dítě tak dochází po poměrně dlouhé době (naposledy došlo ke zvýšení v roce 2012, kdy byla částka daňového zvýhodnění oproti roku 2011 zvýšena rovněž o 150 Kč měsíčně, tj. o 1 800 Kč ročně). Protože vývoj částek daňového zvýhodnění na dítě je značně nepřehledný, shrnuje jej následující tabulka:

	2015	2016	2017	2018
na první dítě	13 404 Kč/rok (1 117 Kč/měsíc)			15 204 Kč/rok (1 267 Kč ^{*)} /měsíc
na druhé dítě	15 804 Kč/rok (1 317 Kč/měsíc)	17 004 Kč/rok (1 417 Kč ^{*)} /měsíc	19 404 Kč/rok (1 617 Kč ^{*)} /měsíc	
na třetí a další dítě	17 004 Kč/rok (1 417 Kč/měsíc)	20 604 Kč/rok (1 717 Kč ^{*)} /měsíc	24 204 Kč/rok (2 017 Kč ^{*)} /měsíc	

^{*)} Tyto měsíční částky daňového zvýhodnění se použily poprvé při výpočtu zálohy na daň ze závislé činnosti z mezd za 05/2016.

^{**)} Tyto měsíční částky daňového zvýhodnění se použily poprvé při výpočtu zálohy na daň ze závislé činnosti z mezd za 07/2017.

^{***)} Tato měsíční částka daňového zvýhodnění se poprvé použije při výpočtu zálohy na daň ze závislé činnosti z mezd za 01/2018.

S použitím pro celý rok 2017 byla novelou č. 254/2017 Sb. zvýšena hodnota bezúplatného odběru krve odečítaného od základu daně z příjmů fyzických osob podle § 15 odst. 1 ze 2 000 Kč na 3 000 Kč a dále se nově oceňuje částkou 20 000 Kč jeden bezúplatný odběr krvetvorných buněk.

Zvláštností posledních změn zákona o daních z příjmů byla novela provedená zákonem č. 170/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní, a to s účinností k 1. 7. 2017. Většina změn, které do zákona o daních z příjmů přinesl zákon č. 170/2017 Sb., se poprvé použije pro zdaňovací období roku 2018 – výjimkou jsou právnické osoby používající hospodářský rok, pro které tyto změny platí již pro zdaňovací období započaté od 1. 7. 2017 či později (např. již pro hospodářský rok 07/2017 – 06/2018, 08/2017 – 07/2018 atd.).

Z uvedeného důvodu jsou v tomto vydání komentovány a v textu zákona vyznačeny změny provedené k 1. 7. 2017 zákonem č. 170/2017 Sb. Text zákona je uspořádán tak, aby byl použitelný jak pro sestavení daňového přiznání za rok 2017, tak pro stanovení daně za období roku 2018. Ustanovení, která se použijí poprvé pro rok 2018 (u právnických osob s hospodářským rokem počínaje hospodářským rokem 07/2017 – 06/2018), jsou uvedena jak ve znění pro rok 2017 (označeno ~~skruťm~~), tak ve znění pro rok 2018 (označeno **tučně podtržené**). Na změny provedené zákony č. 246/2017 Sb. a č. 254/2017 Sb. je upozorněno redakční poznámkou. Změny s účinností od 1. 1. 2018 jsou v textu zvýrazněny **tučně**.

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., nálezu Ústavního soudu č. 145/2002 Sb., zákona 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. 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. 29/2007 Sb., č. 67/2007 Sb., č. 159/2007 Sb., č. 261/2007 Sb., č. 296/2007 Sb., č. 362/2007 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., č. 188/2011 Sb., 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. 241/2013 Sb., č. 105/2013 Sb., č. 160/2013 Sb., č. 215/2013 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.**^{***)} a zákona **č. 293/2017 Sb.**

^{*)} Red. pozn.: Zákon č. 170/2017 Sb. nabyl účinnosti 1. 7. 2017, ale až na výjimky uvedené v tabulce změn provedených tímto zákonem a označené redakčními poznámkami k příslušným ustanovením v textu zákona (např. k § 7 odst. 7, resp. § 9 odst. 4 a ke zrušenému § 35ca, kde byl zaveden nižší limit u výdajů stanovených procentem z příjmů a zároveň bylo zrušeno omezení pro současné uplatnění slevy na manžela/manželku, resp. daňového zvýhodnění na dítě, nebo k § 35ca odst. 1, kde byly zvýšeny částky daňového zvýhodnění na druhé a třetí, resp. další dítě) se použije poprvé pro zdaňovací období roku 2018. Vzhledem k nestandardnosti účinnosti této významné novely je tato novela komentována v tabulce změn zákona o daních z příjmů a příslušné změny jsou v textu zákona označeny **tučně s podtržením**, zároveň je **skrtnutím** označen text účinný před nabytím účinnosti této novely, který se použije pro sestavení daňového přiznání či pro roční zúčtování daně za zdaňovací období roku 2017.

^{**)} Red. pozn.: Na změny provedené zákonem č. 246/2017 Sb. s účinností od 18. 8. 2017 je v textu upozorněno redakčními poznámkami k doplnění § 15 odst. 1, § 19 odst. 1 písm. a) a k § 20 odst. 8.

^{***)} Red. pozn.: Na změny provedené zákonem č. 254/2017 Sb. s účinností od 1. 9. 2017, avšak s použitím pro celé zdaňovací období roku 2017, je upozorněno redakční poznámkou ke změně a doplnění § 15 odst. 1.

Česká národní rada se usnesla na tomto zákoně:

§ 1

Tento zákon zapracovává příslušné předpisy Evropské unie¹³⁷⁾ a upravuje

- a) daň z příjmů fyzických osob,
- b) 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.

§ 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
- a) podle právního předpisu upravujícího oceňování majetku,
 - b) jako pětinašobek hodnoty ročního plnění, pokud příjem spočívá v jiném majetkovém prospěchu, jehož obsahem je opakující se **nebo trvajících** plnění na dobu
 1. neurčitou,
 2. života člověka nebo
 3. delší než 5 let.
- (4) Předmětem daně nejsou
- a) příjmy získané
 1. nabytím akcii 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

4. kdy a jak se případně změnilo rozhodné skutečnosti pro přiznání daňového zvýhodnění a
5. jedná-li se o zletilé studující dítě, že **nepobírá mu není přiznán** invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně,
- d) že současně za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období neuplatňuje daňové zvýhodnění na vyživované dítě u jiného plátce daně a že daňové zvýhodnění na to samé vyživované dítě za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období neuplatňuje jiná osoba.
- e) zrušeno
- (5) Plátce daně, u kterého poplatník **podepsal učinil** prohlášení podle odstavce 4, provede výpočet daně, roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění a současně přihlédne k nezdanitelným částkám ze základu daně podle § 15 a ke slevě na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) a g) za bezprostředně uplynulé zdaňovací období, **podepíše-li poplatník učiní-li poplatník prokazatelně** do 15. února za toto období písemně prohlášení o tom,
- a) že nepobíral v uplynulém zdaňovacím období kromě mzdy od jednoho plátce nebo postupně od více plátců včetně mezd dodatečně vyplacených nebo zúčtovaných těmito plátců v době, kdy pro ně již nevykonával činnost, ze které plyne příjem ze závislé činnosti, příjmů zdanitelných srážkou podle zvláštní sazby daně a kromě příjmů, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny, jiné příjmy podléhající dani z příjmů fyzických osob vyšší než 6 000 Kč,
- b) zda pobíral v uplynulém zdaňovacím období postupně od dalších plátců daně včetně mezd dodatečně vyplacených nebo zúčtovaných těmito plátců v době, kdy pro ně již nevykonával činnost, ze které plyne příjem ze závislé činnosti, kromě příjmů zdanitelných srážkou podle zvláštní sazby daně a kromě příjmů, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny, příjmy podléhající dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, a ve kterých kalendářních měsících je pobíral;
- a) že není povinen podat daňové přiznání.**
- b) zda a od kterých plátců daně v uplynulém zdaňovacím období pobíral příjmy ze závislé činnosti.**
- c) že manželka (manžel) žijící ve společně hospodařící domácnosti, na kterou (kterého) uplatňuje slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b), neměla (neměl) v uplynulém zdaňovacím období vlastní příjem přesahující ročně hranici 68 000 Kč,
- d) v jaké hodnotě poskytl bezúplatné plnění podle § 15 odst. 1,
- e) v jaké výši byly zaplacen v uplynulém zdaňovacím období úroky z úvěru ze stavebního spoření, z hypotečního úvěru a nebo z jiného úvěru poskytnutého v souvislosti s těmito úvěry stavební spořitelnou nebo bankou a použitého na financování bytových potřeb v souladu s § 15 odst. 3 a 4, a
- zda a v jaké výši z takového úvěru uplatňuje současně jiná osoba nárok na odpočet úroků ze základu daně,
 - že předmět bytové potřeby uvedený v § 15 odst. 3, na který uplatňuje odpočet úroků z poskytnutého úvěru, je užíván v souladu s § 15 odst. 4,
 - že částka úroků, o kterou se snižuje základ daně podle § 15 odst. 3 a 4, v úhrnu u všech účastníků smluv o úvěrech žijících s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti nepřekročila v uplynulém zdaňovacím období 300 000 Kč,
- f) v jaké výši zaplatil příspěvky na své penzijní připojištění, doplňkové penzijní spoření nebo penzijní pojištění podle § 15 odst. 5,
- g) v jaké výši zaplatil pojistné na své soukromé životní pojištění podle § 15 odst. 6,
- h) v jaké výši zaplatil jako člen odborové organizace v uplynulém zdaňovacím období členské příspěvky podle § 15 odst. 7,
- i) v jaké výši zaplatil úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání podle § 15,
- j) jakou částku vynaložil za umístění dítěte v předškolním zařízení.
- (6) Poplatník může **podepsat učinit** prohlášení podle odstavce 4 na stejné období kalendářního roku pouze u jednoho plátce.
- (7) Neprokáže-li poplatník skutečnosti rozhodné pro poskytnutí měsíční slevy na dani podle § 35ba nebo na měsíční daňové zvýhodnění podle § 35d nebo **nepodepíše-li neučiní-li** prohlášení podle odstavce 4 ve stanovené lhůtě, přihlédne k nim plátce počínaje měsícem následujícím po měsíci, v němž tyto rozhodné skutečnosti poplatník prokáže a současně **podepíše prokazatelně učiní** prohlášení podle odstavce 4. Dodatečně přihlédne plátce k uvedeným skutečnostem při ročním zúčtování záloh, a to i v případě, byla-li daň z příjmů fyzických osob

ze závislé činnosti vybrána srážkou podle zvláštní sazby daně, prokáže-li poplatník rozhodné skutečnosti pro poskytnutí slevy na dani podle § 35ba nebo na daňové zvýhodnění nejpozději do 15. února roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období a **podepíše-li současně učiní-li prokazatelně** v této lhůtě prohlášení k dani podle odstavců 4 a 5.

(8) Dojde-li během roku ke změně skutečností rozhodných pro výpočet záloh na daň a daně nebo ke změně podmínek pro poskytnutí slevy na dani podle § 35ba a daňového zvýhodnění, je poplatník povinen oznámit je **písemně prokazatelně** (např. změnou v prohlášení) plátců daně nejpozději poslední den kalendářního měsíce, v němž změna nastala **nebo v němž bylo o změně rozhodnuto**. Plátce daně zaevduje změnu ve mzdovém listě.

§ 38l

Způsob prokazování nároku na odečet nezdanitelné části základu daně, slevy na dani podle § 35ba a daňového zvýhodnění z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti u plátce daně

(1) Nárok na nezdanitelnou část základu daně prokazuje poplatník plátců daně

- potvrzením příjemce bezúplatného plnění nebo jeho zákonného zástupce anebo pořadatele veřejné sbírky o výši a účelu bezúplatného plnění,
- smlouvou o úvěru a každoročně potvrzením stavební spořitelny o částce úroků zaplacených v uplynulém kalendářním roce z úvěru ze stavebního spoření, popřípadě z jiného úvěru poskytnutého stavební spořitelnou v souvislosti s úvěrem ze stavebního spoření nebo potvrzením banky o částce úroků zaplacených v uplynulém kalendářním roce z hypotečního úvěru a snížených o státní příspěvek, popřípadě z jiného úvěru poskytnutého příslušnou bankou v souvislosti s hypotečním úvěrem,
- v případě úvěru poskytnutého na účely uvedené v § 15 odst. 3 písm. a) stavebním povolením, **společným povolením, kterým se stavba umísťuje a povoluje**, nebo ohlášením stavby a po dokončení stavby výpisem z listu vlastnictví,
- v případě úvěru poskytnutého na účely uvedené v § 15 odst. 3 písm. b) a c) výpisem z listu vlastnictví a v případě úvěru poskytnutého na koupi pozemku po uplynutí 4 let od okamžiku uzavření úvěrové smlouvy stavebním povolením, **společným povolením, kterým se stavba umísťuje a povoluje**, nebo ohlášením stavby,
- v případě úvěru poskytnutého na účely uvedené v § 15 odst. 3 písm. e) výpisem z listu vlastnictví, jde-li o bytový dům, rodinný dům nebo jednotku, která nezahrnuje nebytový prostor ve vlastnictví, anebo nájemní smlouvou, jde-li o byt nebo o jednotku, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, v nájmu, anebo dokladem o trvalém pobytu, jde-li o byt nebo o jednotku, která nezahrnuje nebytový prostor v užívání,
- v případě úvěru poskytnutého na účely uvedené v § 15 odst. 3 písm. d) a g), potvrzením právnické osoby, že je jejím členem,
- v případě úvěru poskytnutého na účely uvedené v § 15 odst. 3 písm. f), výpisem z listu vlastnictví, jde-li o bytový dům, rodinný dům nebo jednotku, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru ve vlastnictví, anebo potvrzením právnické osoby o členství, je-li předmětem vypořádání podíl nebo vklad spojený s právem užívání bytu,
- smlouvou o penzijním připojištění se státním příspěvkem; smlouvou o doplňkovém penzijním spoření; smlouvou o penzijním pojištění nebo potvrzením instituce penzijního pojištění o účasti poplatníka na penzijním pojištění a každoročně potvrzením penzijní společnosti nebo instituce penzijního pojištění o příspěvcích zaplacených poplatníkem na jeho penzijní připojištění se státním příspěvkem; doplňkové penzijní spoření nebo penzijní pojištění na uplynulé zdaňovací období;
- smlouvou o penzijním připojištění se státním příspěvkem nebo smlouvou o doplňkovém penzijním spoření a každoročně potvrzením penzijní společnosti o části měsíčních příspěvků zaplacených poplatníkem na jeho penzijní připojištění se státním příspěvkem nebo doplňkové penzijní spoření, které v jednotlivých kalendářních měsících zdaňovacího období přesáhly výši, ke které náleží maximální státní příspěvek; smlouvou o penzijním pojištění nebo potvrzením instituce penzijního pojištění o účasti poplatníka na penzijním pojištění a každoročně potvrzením instituce penzijního pojištění o příspěvcích zaplacených**

poplatníkem na jeho penzijní pojištění na uplynulé zdaňovací období,

⁷⁾ Red. pozn.: Podle čl. II bodu 22 přechodných ustanovení zákona č. 170/2017 Sb. se nová úprava použije od 1. 7. 2017.

- i) smlouvou o soukromém životním pojištění nebo pojistkou podle zákona upravujícího pojistnou smlouvu a každoročně potvrzením pojišťovny o pojistném zaplaceném poplatníkem na jeho soukromé životní pojištění v uplynulém zdaňovacím období nebo o zaplacené poměrné části jednorázového pojistného připadajícího na uplynulé zdaňovací období,
 - j) potvrzením odborové organizace o výši zaplaceného členského příspěvku v uplynulém zdaňovacím období,
 - k) potvrzením o výši zaplacené úhrady za zkoušku ověřující výsledky dalšího vzdělávání podle zákona upravujícího ověřování a uznávání výsledků dalšího vzdělávání; jedná-li se o osobu s těžším zdravotním postižením, potvrzením nebo rozhodnutím orgánu sociálního zabezpečení, že byla uznána invalidní ve třetím stupni, a jedná-li se o osobu se zdravotním postižením, potvrzením nebo rozhodnutím orgánu sociálního zabezpečení, že byla uznána invalidní v prvním nebo ve druhém stupni nebo rozhodnutím Úřadu práce České republiky, že byla uznána zdravotně znevýhodněnou.
- (2) Nárok na poskytnutí slevy na dani podle § 35ba při stanovení daně nebo záloh prokazuje poplatník plátcí daně

- a) dokladem prokazujícím totožnost manželky (manžela), uplatňuje-li slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) a průkazem ZTP/P, pokud je manželka (manžel) jeho držitelem, **nebo rozhodnutím o přiznání tohoto průkazu,**
- b) rozhodnutím o přiznání invalidního důchodu a každoročně dokladem o výplatě důchodu, uplatňuje-li slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. c) nebo d) z důvodu, že **pobírá mu je přiznán** invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně nebo invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně,
- c) potvrzením správce daně příslušného podle místa bydliště poplatníka o tom, že poplatník pobírá jiný důchod z důchodového pojištění⁴³⁾, u něhož jednou z podmínek přiznání je, že je invalidní ve třetím stupni, nebo o tom, že mu zanikl nárok na invalidní důchod pro invaliditu prvního, druhého nebo třetího stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu invalidního důchodu a starobního důchodu, anebo je-li poplatník invalidní ve třetím stupni, avšak jeho žádost o invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně byla zamítnuta z jiných důvodů než proto, že není invalidní ve třetím stupni,
- d) průkazem ZTP/P, pokud je poplatník jeho držitelem **a, nebo rozhodnutím o přiznání tohoto průkazu,** uplatňuje-li slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. e),
- e) potvrzením školy, že se soustavně připravuje na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem, uplatňuje-li slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. f),
- f) potvrzením předškolního zařízení o výši vynaložených výdajů za umístění vyživovaného dítěte poplatníka v těchto zařízeních; potvrzení musí obsahovat
 1. jméno vyživovaného dítěte poplatníka **a,**
 2. celkovou částku výdajů, kterou za něj **v příslušném zdaňovacím za dané zdaňovací období poplatník uhradil vynaložil a**

3. datum zápisu tohoto zařízení do školského rejstříku nebo evidence poskytovatelů nebo datum vzniku jeho živnostenského oprávnění.

(3) Nárok na daňové zvýhodnění při stanovení záloh nebo daně prokazuje poplatník plátcí daně

- a) úředním dokladem prokazujícím totožnost dítěte (vlastního, osvojence nebo v péči, která nahrazuje péči rodičů, druhého z manželů a vnuků),
- b) předložením průkazu ZTP/P, pokud je vyživované dítě jeho držitelem, **nebo rozhodnutím o přiznání tohoto průkazu,**
- c) jsou-li poplatníci vyživující děti v jedné společně hospodařící domácnosti zaměstnaní, potvrzením od zaměstnavatele druhého z poplatníků, ve kterém plátcé daně uvede, na které děti druhý z poplatníků uplatňuje daňové zvýhodnění a v jaké výši, **případně, že nárok na daňové zvýhodnění neuplatňuje,**
- d) potvrzením školy, že zletilé dítě žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti se soustavně připravuje na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem,
- e) potvrzením správce daně příslušného podle místa bydliště poplatníka o tom, že poplatník vyživuje ve společně hospodařící domácnosti zletilé dítě až do dovršení 26 let věku, **které nepobírá**

kterému není přiznán invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně a **nemůže se které se nemůže** soustavně připravovat na budoucí povolání nebo vykonávat výdělečnou činnost pro nemoc nebo úraz, anebo z důvodu dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu je neschopno vykonávat soustavnou výdělečnou činnost.

(4) Pokud poplatník nebo zletilé dítě, na něž poplatník uplatňuje daňové zvýhodnění, studuje na střední nebo vysoké škole v cizině, nárok na uplatnění slevy na dani podle § 35ba odst. 1 písm. f) nebo na daňové zvýhodnění prokáže poplatník při stanovení záloh nebo daně u plátce daně potvrzením o studiu vydaném zahraniční školou na určité období a v souladu se zvláštním právním předpisem o státní sociální podpoře¹³⁰⁾ rozhodnutím Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, že takové studium na škole v cizině je postaveno na roveň studia na středních nebo vysokých školách v České republice.

(5) Jestliže se změnila skutečnost rozhodné pro přiznání nezdanitelné části základu daně podle § 15, slevy na dani podle § 35ba nebo daňového zvýhodnění, předloží poplatník nové doklady prokazující platnost nároku na odpočet.

§ 38m**Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období**

(1) Poplatník je povinen podat daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob.

(2) Je-li zdaňovací období kratší než 1 rok, podává se daňové přiznání ve lhůtě a za podmínek pro podání daňového přiznání za zdaňovací období, které činí nejméně 12 měsíců.

§ 38ma**Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za období, za které se podává daňové přiznání**

(1) Poplatník je povinen daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob také podat za období

- a) předcházející rozhodnému dni fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní korporace, za které nebylo dosud daňové přiznání podáno, není-li tento rozhodný den prvním dnem kalendářního roku nebo hospodářského roku,
- b) předcházející dni zápisu změny právní formy komanditní společnosti na jinou obchodní korporaci a změny právní formy akciové společnosti nebo společnosti s ručením omezeným anebo družstva na veřejnou obchodní společnost nebo komanditní společnost, za které nebylo dosud daňové přiznání podáno,
- c) předcházející změně zdaňovacího období z kalendářního roku na hospodářský rok nebo naopak, anebo předcházející změně ve vymezení hospodářského roku, nebylo-li dosud za toto období daňové přiznání podáno,
- d) předcházející dni přemístění sídla evropské společnosti nebo evropské družstevní společnosti zapsané v obchodním rejstříku z území České republiky,
- e) od rozhodného dne přeměny do dne zápisu přeměny do obchodního rejstříku za zanikající nebo rozdělovanou obchodní korporaci nebo za její část, u které je právním nástupcem poplatník daně z příjmů právnických osob, který je daňovým nerezidentem a který nemá ke dni zápisu přeměny do obchodního rejstříku stálou provozovnu na území České republiky,
- f) předcházející dni zápisu přeměny obchodní společnosti do obchodního rejstříku přejímajícím společníkem za zanikajícího poplatníka, který je obchodní společností, jedná-li se o převod jmění obchodní společnosti na společníka, který je fyzickou osobou, a nebylo-li dosud za toto období daňové přiznání podáno.

(2) Daňové přiznání podle odstavce 1 se podává nejpozději do 3 měsíců od konce měsíce, do kterého spadá

- a) u obchodní korporace den rozhodnutí nejvyššího orgánu obchodní korporace o fúzi, převodu jmění na společníka nebo rozdělení obchodní korporace, pokud je tento den dnem pozdějším rozhodnému dni fúze, převodu jmění na společníka nebo rozdělení, není-li rozhodný den fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní korporace prvním dnem kalendářního roku nebo hospodářského roku,
- b) den, který je posledním dnem období, za které se daňové přiznání podává, pokud není podle písmene a) stanoven jiný den.

(3) Podáním daňového přiznání za období podle odstavce 1 písm. a) není splněna povinnost podat daňové přiznání za zdaňovací období, pokud nedejde k zapsání přeměny obchodní korporace do obchodního rejstříku.

Zvláštností posledních změn zákona o rezervách byla novela provedená zákonem č. 170/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní, a to s účinností k 1. 7. 2017. Obecně se změny, které do zákona o rezervách přinesl zákon č. 170/2017 Sb., poprvé použijí pro zdaňovací období roku 2018 – výjimkou jsou právnické osoby používající hospodářský rok, pro které tyto změny platí již pro zdaňovací období započaté od 1. 7. 2017 či později (např. již pro hospodářský rok 07/2017 – 06/2018, 08/2017 – 07/2018 atd.). Výjimkou je rozšíření okruhu poplatníků, kteří mohou tvořit rezervu na opravy hmotného majetku podle § 7, které se použije již pro rok 2017.

Z uvedeného důvodu jsou v tomto vydání komentovány a v textu zákona vyznačeny změny provedené zákonem č. 170/2017 Sb. Text zákona je uspořádán tak, aby bylo upozorněno i na změnu, která se použije již pro sestavení daňového přiznání za rok 2017 – změna § 7 odst. 1 písm. a), která umožňuje nově tvorbu rezerv na opravy hmotného majetku také organizacemi s právem hospodařit s majetkem státu, příspěvkovými organizacemi územního samosprávného celku nebo dobrovolnému svazku obcí. Poprvé pro rok 2018 (označeno **tučně s podtržením**) se formálně použije doplnění § 1 a § 2 odst. 1 – v podstatě se však jedná jen o odstranění předchozího formálního nedostatku zákona souvisejícího s tvorbou a uplatněním rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů; k žádné věcné změně v této oblasti však nedošlo.

Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů,

ve znění zákona č. 157/1993 Sb., č. 323/1993 Sb., č. 244/1994 Sb., č. 132/1995 Sb., č. 211/1997 Sb., č. 333/1998 Sb., č. 363/1999 Sb., č. 492/2000 Sb., č. 126/2002 Sb., č. 260/2002 Sb., č. 176/2003 Sb., č. 438/2003 Sb., č. 669/2004 Sb., č. 377/2005 Sb., č. 545/2005 Sb., č. 223/2006 Sb., č. 261/2007 Sb., č. 296/2007 Sb., č. 126/2008 Sb., č. 2/2009 Sb., č. 216/2009 Sb., č. 278/2009 Sb., č. 346/2010 Sb., č. 458/2011 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., zákona č. 267/2014 Sb., č. 221/2015 Sb., č. 243/2016 Sb., č. 258/2016 Sb., č. 304/2016 Sb. a zákona **č. 170/2017 Sb.**

Česká národní rada se usnesla na tomto zákoně:

§ 1

Tento zákon upravuje pro účely zjištění základu daně z příjmů způsob tvorby a výše rezerv a opravných položek, které jsou výdajem (nákladem) vynaloženým na dosažení, zajištění a udržení příjmů¹⁾, **nebo položkou snižující základ daně z příjmů** u poplatníků daní z příjmů.

§ 2

(1) Rezervami podle § 1 se rozumí bankovní rezervy, rezervy v pojišťovnictví, rezerva na opravy hmotného majetku, rezerva na péstební činnost, **rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů** a ostatní rezervy v rozsahu stanoveném tímto zákonem.

(2) Opravnými položkami podle § 1 se rozumí opravné položky vymezené v tomto zákoně, vytvořené k rozvahové hodnotě nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994 a zaúčtované podle zvláštního právního předpisu^{1a)} nebo pohledávek vedených v prokazatelné evidenci podle § 3 odst. 3. Pro účely tohoto zákona se rozvahovou hodnotou pohledávky rozumí jmenovitá hodnota nebo pořizovací cena pohledávky zaúčtovaná na rozvahových účtech poplatníka bez vlivu změny reálné hodnoty (oceňovací rozdíl)^{1a)} nebo vedená v prokazatelné evidenci podle § 3 odst. 3. Není-li tímto zákonem výslovně stanoveno jinak, opravné položky lze tvořit pouze k pohledávkám, o kterých bylo při jejich vzniku účtováno ve výnosech a takto vzniklý příjem nebyl podle zvláštního právního předpisu^{1d)} příjmem osvobozeným od daně z příjmů nebo nezahrnovaným do základu daně z příjmů nebo zahrnovaným do samostatného základu daně z příjmů anebo základu daně pro zvláštní sazbu daně. Není-li tímto zákonem výslovně stanoveno jinak, opravné položky se netvoří k pohledávkám vzniklým z titulu cenných papírů a ostatních investičních nástrojů,^{1b)} úvěrů, zápůjček, ručení, záloh, plnění ve prospěch vlastního kapitálu, úhrady ztráty obchodní korporace, smluvních pokut a úroků z prodlení, poplatků z prodlení, penále a jiných sankcí ze závazkových vztahů, k pohledávkám nabytým bezúplatně a k souboru pohledávek.

(3) V případě nabytí pohledávky postoupením může postupník tvořit opravné položky k rozvahové hodnotě pohledávky, pokud uhradil její pořizovací cenu.

(4) Nepostupuje-li věřitel podle § 5 a 8, nesmí tvořit opravné položky k pohledávkám, jestliže má k dlužníkovi současně splatné dluhy a neprovede vzájemný zápočet pohledávek.

(5) V případě zpochybnění pohledávky právním jednáním dlužníka se ustanovení odstavce 4 u věřitele nepoužije na tu část hodnoty pohledávek, která převyšuje hodnotu dluhů dlužníkem zpochybněných, pokud věřitel postupuje podle § 8a a zápočet provede ke dni pravomocného ukončení řízení.

(6) Opravné položky mohou tvořit poplatníci daně z příjmů právnických osob také u pohledávek, o kterých

a) bylo při jejich vzniku účtováno v souladu s právními předpisy upravujícími účetnictví účetnictví zaúčtovaných nákladů a takto vzniklý příjem nebyl podle zvláštního právního předpisu příjmem

osvobozeným od daně z příjmů nebo nezahrnovaným do základu daně z příjmů nebo zahrnovaným do samostatného základu daně z příjmů anebo základu daně pro zvláštní sazbu daně, nebo

b) bylo v důsledku oprav minulých období v souladu s právními předpisy upravujícími účetnictví účtováno rozvahově a pro účely zjištění základu daně bylo nutné o celou jejich hodnotu zvýšit výsledek hospodaření.

(7) Podle odstavce 6 postupují také poplatníci daně z příjmů fyzických osob u pohledávek, které byly při jejich vzniku zaúčtovány podle právních předpisů upravujících účetnictví.

§ 3

(1) Rezervy a opravné položky se tvoří způsobem a k účelům stanoveným tímto zákonem a uplatňují se za zdaňovací období, není-li v dalších ustanoveních stanoveno jinak. Zdaňovacím obdobím pro účely tohoto zákona se u právnických osob rozumí zdaňovací období daně z příjmů právnických osob, pokud trvá nejméně 12 kalendářních měsíců nebo pokud je kratší než 12 měsíců, ale začíná rozhodným dnem fúze nebo přechodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní korporace. Zdaňovacím obdobím pro účely tohoto zákona se u fyzických osob rozumí kalendářní rok.

(2) Poplatník je povinen v souvislosti s podáním daňového přiznání prověřit odůvodněnost tvorby rezerv a opravných položek a jejich skutečný stav porovnat s výší, kterou může poplatník uplatnit podle tohoto zákona v základu daně z příjmů zjištěném podle zvláštního právního předpisu^{1d)}.

(3) Tvorba opravných položek a rezerv uplatněná jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů^{1d)} musí být vždy zaúčtována podle zvláštního právního předpisu^{1a)} nebo uvedena v daňové evidenci. Tvorbu opravných položek může jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů^{1d)} uplatnit i poplatník, kterému je zvláštním právním předpisem^{1a)} stanoveno použít pro účtování a sestavení účetní závěrky Mezinárodní účetní standardy upravené právem Evropských společenství, pokud současně vede prokazatelnou evidenci pohledávek maximálně však ve výši stanovené touto prokazatelnou evidencí, a to pouze ve vztahu k pohledávkám, s nimiž související příjem nebyl podle zvláštního právního předpisu^{1d)} příjmem osvobozeným od daně z příjmů nebo nezahrnovaným do základu daně z příjmů nebo zahrnovaným do samostatného základu daně z příjmů anebo základu daně pro zvláštní sazbu daně, není-li tímto zákonem výslovně stanoveno jinak. Prokazatelnou evidenci pohledávek se v tomto případě rozumí soupis jednotlivých pohledávek a opravných položek tvořených k těmto jednotlivým pohledávkám podle tohoto zákona, sestavený způsobem a v rozsahu stanoveném pro tvorbu opravných položek zvláštním právním předpisem^{1a)} bez vlivu Mezinárodních účetních standardů upravených právem Evropských společenství. Obdobně to platí v případě přeměny podle zvláštního právního předpisu^{1e)}. Tvorbu rezerv může jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů^{1d)} při splnění podmínek tohoto zákona uplatnit i poplatník, kterému je zvláštním právním předpisem^{1a)} stanoveno použít

y) sjednání nebo zprostředkování činností uvedených v písmenech a), b), c), d), e), f), g), h), i), j), l), m), n), o), p), q), r), s), t) a u).

(2) Osvobození podle odstavce 1 písm. c) v případě operací souvisejících se správou úvěru nebo peněžní zápůjčky může uplatnit pouze osoba poskytující úvěr nebo peněžní zápůjčku.

(3) Osvobození podle odstavce 1 písm. e) v případě operací souvisejících s vydáváním platebních karet, zejména správy nebo blokáce platební karty, může uplatnit pouze vydavatel tohoto platebního prostředku.

§ 54a

Penzijní činnosti

Penzijními činnostmi se pro účely tohoto zákona rozumí

- a) poskytování doplňkového penzijního spoření podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření,
- b) poskytování penzijního připojištění podle zákona upravujícího penzijní připojištění,
- c) zprostředkování doplňkového penzijního spoření nebo penzijního připojištění.

§ 55

Pojišťovací činnosti

Pojišťovacími činnostmi se pro účely tohoto zákona rozumí

- a) poskytování pojištění,
- b) poskytování zajištění,
- c) služby související s pojištěním nebo zajištěním poskytované osobami zprostředkovávajícími pojištění nebo zajištění.

§ 56

Dodání nemovité věci

(1) Od daně je osvobozeno dodání pozemku, který

- a) netvoří funkční celek se stavbou pevně spojenou se zemí a
- b) není stavebním pozemkem.

(2) Stavebním pozemkem se pro účely zákona o dani z přidané hodnoty rozumí pozemek, na kterém

- a) má být zhotovena stavba pevně spojená se zemí a
 1. který je nebo byl předmětem stavebních prací, nebo správních úkonů za účelem zhotovení této stavby, nebo,
 2. v jehož okolí jsou prováděny nebo byly provedeny stavební práce za účelem zhotovení této stavby, nebo
- b) může být podle stavebního povolení, **společného povolení, kterým se stavba umísťuje a povoluje**, nebo udělení souhlasu s provedením ohlášené stavby podle stavebního zákona zhotovena stavba pevně spojená se zemí.

(3) Dodání vybrané nemovité věci je osvobozeno od daně po uplynutí 5 let od vydání

- a) **prvního kola dačnického souhlasu nebo prvního kola dačnického rozhodnutí, nebo**
- b) **kola dačnického souhlasu nebo kola dačnického rozhodnutí po podstatné změně dokončené stavby, jednotky nebo inženýrské sítě.**

(4) Vybranou nemovitou věcí se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí

- a) stavba pevně spojená se zemí,
- b) jednotka,
- c) inženýrská síť,
- d) pozemek, který tvoří funkční celek se stavbou pevně spojenou se zemí,
- e) podzemní stavba se samostatným účelovým určením,
- f) právo stavby, jehož součástí je stavba pevně spojená se zemí.

(5) Plátce se může rozhodnout, že se u dodání pozemku podle odstavce 1 nebo u dodání vybrané nemovité věci po uplynutí lhůty podle odstavce 3 uplatňuje daň. Pokud je příjemce plnění plátcem, lze tak učinit pouze po jeho předchozím souhlasu. Pokud plátce přijal před uskutečněním zdanitelného plnění úplatku, ze kterého mu nevznikla povinnost priznat daň, stanoví se při uskutečnění zdanitelného plnění základ daně podle § 36.

§ 56a

Nájem nemovité věci

(1) Nájem nemovité věci je osvobozen od daně s výjimkou

- a) krátkodobého nájmu nemovité věci,
- b) nájmu prostor a míst k parkování vozidel,
- c) nájmu bezpečnostních schránek,
- d) nájmu strojů nebo jiných upevněných zařízení.

(2) Krátkodobým nájmem nemovité věci se pro účely odstavce 1 písm. a) rozumí nájem pozemku, jehož součástí je stavba, stavby nebo jednotky, popřípadě spolu s vnitřním movitým vybavením nebo dodáním plynu, elektřiny, tepla, chladu nebo vody, který trvá nepřetržitě nejvýše 48 hodin.

(3) Plátce se může rozhodnout, že se u nájmu nemovité věci jiným plátcům pro účely uskutečňování jejich ekonomických činností uplatňuje daň.

§ 57

(1) Výchovou a vzděláváním se pro účely tohoto zákona rozumí

- a) výchovná a vzdělávací činnost poskytovaná v mateřských školách, základních školách, středních školách, konzervatořích, vyšších odborných školách, základních uměleckých školách a jazykových školách s právem státní jazykové zkoušky, které jsou zapsány ve školském rejstříku⁴³⁾, dále výchovná a vzdělávací činnost v rámci praktického vyučování nebo praktické přípravy uskutečňované na pracovištích fyzických nebo právnických osob, které mají oprávnění k činnosti související s daným oborem vzdělání a uzavřely se školou smlouvu o obsahu a rozsahu praktického vyučování nebo odborné praxe a o podmínkách pro jejich konání⁴³⁾,
- b) školské služby poskytované ve školských zařízeních, které jsou zapsány ve školském rejstříku⁴²⁾ a které doplňují nebo podporují vzdělávání ve školách podle písmene a) nebo s ním přímo souvisejí; dále zajištění ústavní nebo ochranné výchovy anebo preventivně výchovné péče⁴⁴⁾,
- c) vzdělávací činnost poskytovaná na vysokých školách^{44a)}
 1. v akreditovaných bakalářských, magisterských a doktorských studijních programech,
 2. v programech celoživotního vzdělávání uskutečňovaných v rámci akreditovaných bakalářských, magisterských a doktorských studijních programů,
 3. v programech celoživotního vzdělávání uskutečňovaných podle zvláštních právních předpisů^{44b)},
 4. v programech celoživotního vzdělávání uskutečňovaných jako Univerzita třetího věku,
- d) činnost prováděná za účelem rekvalifikace poskytovaná osobami, které získaly akreditaci k provádění rekvalifikace podle zvláštních právních předpisů, a osobami, které provádí rekvalifikaci k získání kvalifikačních požadavků podle státních norem nebo k získání odborné způsobilosti pro výkon pracovní činnosti^{44g)}, které mají akreditované vzdělávací programy,
- e) výchovná a vzdělávací činnost v rámci plnění povinné školní docházky žáků ve školách zřízených na území České republiky a nezapsaných do školského rejstříku, v níž ministr školství, mládeže a tělovýchovy povolil plnění povinné školní docházky^{44d)},
- f) jazykové vzdělání poskytované fyzickými a právnickými osobami působícími v oblasti jazykového vzdělávání uznanými Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy a dále jazykové vzdělání poskytované osobami působícími v oblasti jazykového vzdělávání v přípravných kurzech pro vykonání standardizovaných jazykových zkoušek uznaných Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy^{44f)},
- g) výchovné, vzdělávací a volnočasové aktivity poskytované dětem a mládeži příspěvkovými organizacemi a nestátními neziskovými organizacemi pro děti a mládež,
- h) poskytování služby péče o dítě v dětské skupině podle zákona upravujícího poskytování služby péče o dítě v dětské skupině nebo poskytování péče o děti do 4 let v denním režimu, pokud jsou poskytovány
 1. státem,
 2. krajem,
 3. obcí,
 4. organizační složkou státu, kraje nebo obce,
 5. dobrovolným svazkem obcí,
 6. hlavním městem Prahou nebo jeho městskou částí,
 7. příspěvkovou organizací, nebo
 8. nestátní neziskovou organizací pro děti a mládež.

(2) Od daně je osvobozeno dodání zboží nebo poskytnutí služby uskutečňované v rámci výchovy a vzdělávání osobou uvedenou v odstavci 1.

Nařízení vlády č. 361/2014 Sb., o stanovení dodání zboží nebo poskytnutí služby pro použití režimu přenesení daňové povinnosti,

ve znění nařízení vlády č. 155/2015 Sb., č. 11/2016 Sb.
a nařízení vlády č. 296/2016 Sb.

Vláda nařizuje podle § 92f zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění zákona č. 360/2014 Sb.:

§ 1

Předmět úpravy

Toto nařízení zapracovává příslušné předpisy Evropské unie¹⁾ a upravuje stanovení dodání zboží nebo poskytnutí služby pro použití režimu přenesení daňové povinnosti.

§ 2

Stanovení dodání zboží nebo poskytnutí služby uvedených v příloze č. 6 k zákonu o dani z přidané hodnoty pro uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti

(1) Režim přenesení daňové povinnosti se použije při

- a) převodu povolenek na emise skleníkových plynů podle zákona upravujícího podmínky obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů,
- b) dodání certifikátů elektřiny,
- c) dodání elektřiny nebo plynu soustavami nebo sítěmi obchodníkovi vymezenému v § 7a odst. 2 zákona o dani z přidané hodnoty; za obchodníka se pro účely režimu přenesení daňové povinnosti považuje také osoba, jejímž předmětem podnikání je přenos elektřiny, distribuce elektřiny, obchod s elektřinou, činnost operátora trhu, přeprava plynu, distribuce plynu, uskladňování plynu a obchod s plynem za podmínek stanovených energetickým zákonem,
- d) poskytnutí služeb elektronických komunikací podle zákona upravujícího elektronické komunikace prostřednictvím přístupu k sítím elektronických komunikací, propojení sítí elektronických komunikací nebo na základě nákupu a prodeje těchto služeb.

(2) Režim přenesení daňové povinnosti se použije u zdanitelného plnění, kterým je dodání vybraného zboží, pokud celková částka základu daně veškerého dodávaného vybraného zboží překračuje částku 100 000 Kč.

(3) Vybraným zbožím se pro účely odstavce 2 rozumí

- a) obiloviny a technické plodiny, včetně olejnatých semen a cukrové řepy, které jsou uvedeny pod kódy nomenklatury celního sazebníku v kapitole 10 nebo kapitole 12,
- b) kovy, včetně drahých kovů, které jsou uvedeny pod kódy nomenklatury celního sazebníku v kapitole 71 a třídě XV, s výjimkou zboží,
 1. které je uvedeno pod kódy nomenklatury celního sazebníku 7101 až 7105, 7108 20 00, 7113 až 7118, 7302, 7309 00 až 7312, 7315 až 7326, 7415 až 7419, 7507, 7508, 7611 až 7616, 7806 00, 7907 00 00, 8007 00 80, 8101 99 90, 8102 99 00, 8103 90 90, 8104 90 00, 8105 90 00, 8106 00 90, 8107 90 00, 8108 90 60, 8108 90 90, 8109 90 00, 8110 90 00, 8111 00 90, 8112 19 00, 8112 29 00, 8112 59 00, 8112 99, 8113 00 90,
 2. kterým je odpad a šrot z hafnia (celtia), který je uveden pod kódy nomenklatury celního sazebníku 8112 92 10,
 3. které je uvedeno pod kódy nomenklatury celního sazebníku v kapitolách 82 a 83,
 4. na které se vztahuje zvláštní režim podle § 90 zákona o dani z přidané hodnoty,
 5. na které se použije režim přenesení daňové povinnosti podle § 92c zákona o dani z přidané hodnoty,
- c) mobilní telefony, které jsou uvedeny pod kódy nomenklatury celního sazebníku 8517 12 00 nebo 8517 18 00,
- d) integrované obvody, jako jsou mikroprocesory a centrální procesorové jednotky, uvedené pod kódem nomenklatury celního sazebníku 8542 31 a desky plošných spojů osazené těmito obvody, které jsou dodávány ve stavu před zabudováním do výrobků pro konečné uživatele,
- e) přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat, která jsou uvedena pod kódy nomenklatury celního sazebníku 8471 30 00,
- f) videoherní konzole, které jsou uvedeny pod kódy nomenklatury celního sazebníku 9504.

(4) Kódem nomenklatury celního sazebníku se pro účely tohoto nařízení rozumí číselné označení zboží uvedené v příloze I nařízení Rady (EHS) č. 2658/87 ze dne 23. července 1987 o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku, v platném znění.

(5) Pokud se plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění, a plátce, pro kterého bylo zdanitelné plnění uskutečněno, dohodnou písemně, že na zdanitelné plnění, kterým je dodání vybraného zboží s celkovou částkou základu daně veškerého dodávaného vybraného zboží nižší, než je částka uvedená v odstavci 2, použijí režim přenesení daňové povinnosti, považuje se toto plnění za zdanitelné plnění podléhající režimu přenesení daňové povinnosti.

§ 3

Účinnost

Toto nařízení nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2015, s výjimkou

- a) ustanovení § 2 odst. 2 až 4, která nabývají účinnosti dnem 1. dubna 2015, a
- b) ustanovení § 2 odst. 3 písm. a), pokud jde o cukrovou řepu, které nabývá účinnosti dnem 1. září 2015.

Poznámka k nařízení vlády č. 361/2014 Sb.

¹⁾ Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty, Směrnice Rady 2010/23/EU ze dne 16. března 2010, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o volitelné a dočasné používání mechanismu přenesení daňové povinnosti ve vztahu k poskytnutí některých služeb s vysokým rizikem podvodů. Směrnice Rady 2013/43/EU ze dne 22. července 2013, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o volitelné a dočasné používání mechanismu přenesení daňové povinnosti ve vztahu k dodání některého zboží a poskytnutí některých služeb s vysokým rizikem podvodů.

* * *

Nařízení vlády č. 361/2014 Sb.	nabylo účinnosti dne	1. ledna	2015,	
nařízení vlády č. 155/2015 Sb.	nabylo účinnosti dne	1. července	2015,	
nařízení vlády č. 11/2016 Sb.	nabylo účinnosti dne	1. února	2016,	
nařízení vlády č. 296/2016 Sb.	nabylo účinnosti dne	1. října	2016.	

Zákon o spotřebních daních – přehled změn

Novela provedená předpisem	Mění	Účinnost
Zákon č. 315/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů	• § 104 odst. 1	1. 1. 2017
	• § 104 odst. 1 <i>V těchto ustanoveních je uvedena sazba spotřební daně za tabákové výrobky. Z důvodu pohybu kurzových přepočtů české koruny na měnu EUR dochází tedy plánovaně k narůstání pevných částí sazeb u tabákových výrobků tak, aby byla naplněna minimální sazba této daně podle evropských norem. Zde je nutné připomenout, že se tedy zvyšuje i sazba daně ze surového tabáku (§ 131e zákona), která je provázána se sazbou spotřební daně z tabáku ke kouření.</i>	1. 1. 2018

**Zákon č. 353/2003 Sb.,
o spotřebních daních,**

ve znění zákona č. 479/2003 Sb., č. 237/2004 Sb., č. 313/2004 Sb., č. 558/2004 Sb., č. 693/2004 Sb., č. 179/2005 Sb., č. 217/2005 Sb., č. 377/2005 Sb., č. 379/2005 Sb., č. 545/2005 Sb., č. 310/2006 Sb., č. 575/2006 Sb., č. 261/2007 Sb., č. 270/2007 Sb., č. 296/2007 Sb., č. 37/2008 Sb., č. 124/2008 Sb., č. 245/2008 Sb., č. 309/2008 Sb., č. 87/2009 Sb., č. 281/2009 Sb., č. 292/2009 Sb., č. 362/2009 Sb., č. 59/2010 Sb., č. 95/2011 Sb., č. 221/2011 Sb., č. 420/2011 Sb., č. 457/2011 Sb., č. 458/2011 Sb., č. 18/2012 Sb., č. 407/2012 Sb., č. 500/2012 Sb., č. 308/2013 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., zákona č. 201/2014 Sb., č. 331/2014 Sb., č. 157/2015 Sb., č. 315/2015 Sb.^{*)}, č. 382/2015 Sb.^{**)}, č. 188/2016 Sb., č. 243/2016 Sb., č. 453/2016 Sb.^{***)}, č. 65/2017 Sb. a zákona č. 183/2017 Sb.

^{*)} Red. pozn.: Zákon č. 315/2015 Sb. nabyl účinnosti dnem 1. 1. 2016, s výjimkou ustanovení čl. I bodu 12, které nabylo účinnosti dnem 1. 1. 2017, a ustanovení čl. I bodu 13, které nabývá účinnosti dnem 1. 1. 2018.

^{**)} Red. pozn.: Zákon č. 382/2015 Sb. nabyl účinnosti dnem 1. 1. 2016, s výjimkou ustanovení čl. I bodu 32, které nabylo účinnosti dnem 1. 7. 2016, dále ustanovení čl. I bodů 9, 12, 13 a 26, která nabylo účinnosti dnem 1. 7. 2017, a ustanovení čl. I bodů 7, 10, 14, 18, 20, 22, 24, 28, 30 a 34, která nabývají účinnosti dnem 1. 1. 2021 (tuto změnu pro větší přehlednost v textu zákona neuvádíme).

^{***)} Red. pozn.: Zákon č. 453/2016 Sb. nabyl účinnosti dne 1. 3. 2017, s výjimkou čl. I bodu 2, který nabyl účinnosti dnem 1. 7. 2017, a čl. I bodu 3, který nabývá účinnosti dnem 1. 1. 2019 (tuto změnu pro větší přehlednost v textu neuvádíme).

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

**ČÁST PRVNÍ
Obecná ustanovení****§ 1
Předmět úpravy**

(1) Tento zákon zapracovává příslušné předpisy Evropské unie¹⁾ a upravuje

- a) podmínky zdaňování minerálních olejů, lihu, piva, vína a meziproductů a tabákových výrobků (dále jen „vybrané výrobky“) a surového tabáku spotřebními daněmi,
- b) způsob značení a prodeje tabákových výrobků,
- c) způsob barvení a značkování vybraných minerálních olejů,
- d) způsob značkování některých dalších minerálních olejů,
- e) sledování nakládání se zvláštními minerálními oleji a
- f) nakládání se surovým tabákem.

(2) Spotřebními daněmi jsou

- a) daň z minerálních olejů,
- b) daň z lihu,
- c) daň z piva,
- d) daň z vína a meziproductů,
- e) daň z tabákových výrobků a
- f) daň ze surového tabáku.

(3) Orgány Celní správy České republiky vykonávají

- a) správu spotřebních daní; správu spotřebních daní při dovozu vykonávají podle právních předpisů upravujících správu cla,
- b) další působnosti podle tohoto zákona související s vybranými výrobky a se surovým tabákem; při jejich výkonu postupují podle daňového řádu s výjimkou řízení o přestupcích.

**§ 2
Daňové území**

(1) Pro účely tohoto zákona se rozumí

- a) daňovým územím České republiky území České republiky,
- b) daňovým územím Evropské unie území stanovené směrnicí Rady o obecné úpravě spotřebních daní^{1a)}
- c) členským státem členský stát Evropské unie,
- d) jiným členským státem členský stát s výjimkou České republiky,
- e) třetí zemí země mimo daňové území Evropské unie,
- f) třetím územím území uvedená v odstavcích 3 a 4.

(2) Pro účely tohoto zákona se

- a) území Monackého knížectví považuje za území Francouzské republiky,
- b) území Jungholzu a Mittelbergu (Kleines Walsertal) považuje za území Spolkové republiky Německo,
- c) území ostrova Man považuje za území Spojeného království Velké Británie a Severního Irsku,
- d) území San Marina považuje za území Italské republiky a
- e) výsostná území Spojeného království Akrotiri a Dhekelia považují za území Kypru.

(3) Za třetí země se pro účely tohoto zákona považují také území, za jejichž zahraniční vztahy odpovídá členský stát, území Kanárských ostrovů, Alandských ostrovů, britských Normanských ostrovů a francouzská území uvedená v článku 349 Smlouvy o fungování Evropské unie.

(4) Za třetí země se pro účely tohoto zákona považují také území ostrova Helgoland, území Büsingen, Ceuta, Melilla, Livigno, Campione d'Italia a italské vnitrozemské vody jezera Lugano.

(5) Náležitosti stanovené celními předpisy Evropské unie pro vstup vybraných výrobků na celní území Evropského společenství se použijí obdobně na vstup vybraných výrobků na celní území Evropského společenství z území uvedených v odstavci 3.

(6) Náležitosti stanovené celními předpisy Evropské unie pro výstup vybraných výrobků z celního území Evropského společenství se použijí obdobně na výstup vybraných výrobků z celního území Evropského společenství na území uvedená v odstavci 3.

**§ 3
Vymezení pojmů**

Pro účely tohoto zákona se rozumí

- a) zrušeno
- b) dovozem
 1. vstup vybraných výrobků na daňové území Evropské unie, pokud tyto vybrané výrobky nejsou při vstupu na daňové území Evropské unie dočasně uskladněny nebo propuštěny do zvláštního celního režimu s výjimkou celního režimu konečného užití,
 2. propuštění vybraných výrobků do celního režimu volného oběhu,
 3. propuštění vybraných výrobků ze zvláštních celních režimů s výjimkou celního režimu konečného užití, pokud nejde o opětovné propuštění do těchto režimů,

Zákon č. 307/2013 Sb., o povinném značení lihu, se po 1. 7. 2017 nezměnil a ani do autorské uzávěrky nenabývá účinnosti žádná jeho novelizace pro rok 2018.

Zákon č. 307/2013 Sb., o povinném značení lihu,

ve znění zákona č. 308/2013 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb.,
zákona č. 331/2014 Sb., č. 243/2016 Sb. a zákona č. 183/2017 Sb.

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

ČÁST PRVNÍ Obecná ustanovení

Hlava I Úvodní ustanovení

§ 1

Předmět úpravy

Tento zákon stanoví

- povinné značení lihu ve spotřebitelském balení pro účely správy spotřební daně z lihu,
- podmínky nakládání s lihem a
- působnost správních orgánů v souvislosti se značením lihu a s nakládáním s lihem.

§ 2

Výkon působnosti

(1) Působnost podle tohoto zákona vykonává správce spotřební daně z lihu (dále jen „správce daně“).

(2) Při výkonu působnosti podle tohoto zákona se postupuje podle daňového řádu s výjimkou řízení o přestupcích.

Hlava II Vymezení některých pojmů

§ 3

Daňové území

Pro účely tohoto zákona se rozumí

- daňovým územím České republiky území České republiky,
- členským státem členský stát Evropské unie a území, které se podle zákona o spotřebních daních považuje za území členského státu Evropské unie,
- třetí zemí třetí země a třetí území podle zákona o spotřebních daních.

§ 4

Lih

Lihem se pro účely tohoto zákona rozumí nedenaturovaný líh podle zákona o lihu včetně neodděleného lihu vzniklého kvašením, obsažený ve výrobcích uvedených pod kódy kombinované nomenklatury 2207 a 2208 podle nařízení Rady (EHS) č. 2658/87 ze dne 23. července 1987 o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku, ve znění platném k 1. lednu 2002, pokud celkový obsah lihu v těchto výrobcích činí nejméně 15 % objemových lihu.

§ 5

Spotřebitelské balení a jeho druh

(1) Spotřebitelským balením se pro účely tohoto zákona rozumí nádoba nebo jiný obal o objemu

- do 1 litru, nebo
- nad 1 litr a současně do 3 litrů, pokud se jedná o nádobu vyrobenou ze skla.

(2) Druhem spotřebitelského balení se pro účely tohoto zákona rozumí spotřebitelské balení rozlišené podle jeho názvu a výrobce.

§ 6

Nakládání s lihem

Nakládáním s lihem se pro účely tohoto zákona rozumí výroba, zpracování, prodej nebo jiný převod, přeprava, doprava, skladování, převzetí, užití, držení, dovoz nebo vývoz lihu.

§ 7

Výroba a zpracování lihu

(1) Výrobou lihu se pro účely tohoto zákona rozumí činnost spočívající ve výrobě lihu na daňovém území České republiky.

(2) Zpracováním lihu se pro účely tohoto zákona rozumí zpracování lihu podle zákona o spotřebních daních.

§ 8

Konečný prodej lihu

Konečným prodejem lihu se pro účely tohoto zákona rozumí činnost podnikatele v souvislosti s jeho podnikatelskou činností na území České republiky spočívající v prodeji nebo jiném převodu lihu fyzické osobě pro její osobní potřebu nebo právnické osobě anebo podnikající fyzické osobě pro její vlastní vnitřní potřebu.

§ 9

Dovoz a vývoz lihu

(1) Dovozem lihu se pro účely tohoto zákona rozumí činnost spočívající v

- dovozu lihu ze třetích zemí na daňové území České republiky,
- vrácení lihu z celního režimu svobodného pásma,
- dobání lihu pořízeného, vyrobeného nebo umístěného v členském státě na daňové území České republiky v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně nebo ve volném daňovém oběhu, nebo
- zaslání lihu na daňové území České republiky pro osobní potřebu fyzické osoby nebo pro vlastní vnitřní potřebu právnické osoby anebo podnikající fyzické osoby.

(2) Vývozem lihu se pro účely tohoto zákona rozumí činnost spočívající

- ve vývozu lihu z daňového území České republiky do třetích zemí,
- v propuštění lihu do celního režimu svobodného pásma za účelem vývozu lihu z daňového území České republiky do třetích zemí,
- v dobání lihu pořízeného, vyrobeného nebo umístěného na daňovém území České republiky do členského státu v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně nebo ve volném daňovém oběhu, nebo
- v zaslání lihu z daňového území České republiky pro osobní potřebu fyzické osoby nebo pro vlastní vnitřní potřebu právnické osoby anebo podnikající fyzické osoby.

(3) Zahraničním dodavatelem se pro účely tohoto zákona rozumí osoba, která smluvně dodává líh dovozci lihu za účelem dovozu lihu.

(4) Lihem dováženým nebo vyváženým pro osobní potřebu fyzické osoby nebo pro vlastní vnitřní potřebu právnické osoby anebo podnikající fyzické osoby se pro účely tohoto zákona rozumí líh dovážený nebo vyvážený pro osobní potřebu fyzické osoby nebo pro vlastní vnitřní potřebu právnické osoby anebo podnikající fyzické osoby obsažený ve výrobcích, jejichž celkový objem nepřesahuje 10 litrů.

ČÁST DRUHÁ

Povinné značení lihu

Hlava I Značení lihu a kontrolní páska

§ 10

Povinnost značit líh

(1) Vyrobený nebo dovezený líh ve spotřebitelském balení musí být nejpozději v okamžiku jeho uvedení do volného daňového oběhu označen kontrolní páskou.

(2) Osobou povinnou značit líh je osoba, která uvádí líh do volného daňového oběhu a je

- výrobce lihu,

Zákon o dani silniční je poměrně stálým právním předpisem, který do autorské uzávěrky nebyl novelizován pro rok 2018. V roce 2017 byl novelizován k 1. 6. 2017 – tato novelizace však byla pouhou legislativně-technickou novelou reagující na terminologii právních předpisů upravujících registraci vozidel (zejména jde o vyhlášku č. 343/2014 Sb., o registraci vozidel), která nepřinesla žádnou věcnou změnu. Například se terminologicky změnila právní úprava v § 3 pro osvobození vozidel využívajících jako palivo zkapalněný ropný plyn nebo stlačený zemní plyn či vybavených motorem určeným jeho výrobcem ke spalování automobilového benzínu a ethanolu 85 – zákon již neuvádí příslušné zápisy paliva v technickém průkazu vozidla, která umožňují toto osvobození. V praxi to znamená, že tyto zápisy (např. při používání stlačeného zemního plynu jako paliva se nejedná jen o zápis CNG, ale i NG) jsou uvedeny v Pokynech pro vyplnění daňového příznání k dani silniční.

Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční,

ve znění zákona č. 302/1993 Sb., č. 243/1994 Sb., č. 143/1996 Sb., č. 61/1998 Sb., č. 241/2000 Sb., č. 303/2000 Sb., č. 492/2000 Sb., č. 493/2001 Sb., č. 207/2002 Sb., č. 102/2004 Sb., č. 635/2004 Sb., č. 545/2005 Sb., č. 270/2007 Sb., č. 296/2007 Sb., č. 246/2008 Sb., č. 281/2009 Sb., č. 199/2010 Sb., č. 30/2011 Sb., č. 375/2011 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., zákona č. 267/2014 Sb. a zákona č. 63/2017 Sb.

Česká národní rada se usnesla na tomto zákoně:

§ 1

Zrušen

§ 2

Předmět daně

(1) Předmětem daně silniční jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla (dále jen „vozidla“)

- registrovaná v České republice,
- provozovaná v České republice a
- používaná

- poplatníkem daně z příjmů právnických osob s výjimkou používání k činnosti veřejně prospěšného poplatníka daně z příjmů právnických osob, pokud příjmy z této jeho činnosti nejsou předmětem daně z příjmů, nebo
- poplatníkem daně z příjmů fyzických osob k činnosti nebo v přímé souvislosti s činností, ze kterých plynou příjmy ze samostatné činnosti podle zákona upravujícího daně z příjmů.

(2) Pro účely daně silniční

- je Česká televize, Český rozhlas, Česká tisková kancelář a zdravotní pojišťovna veřejně prospěšným poplatníkem daně z příjmů právnických osob,
- se příjmy České televize, Českého rozhlasu a České tiskové kanceláře, které nejsou předmětem daně z příjmů právnických osob, určují, jako by tyto poplatníci byli veřejně prospěšnými poplatníky daně z příjmů právnických osob.

(3) Předmětem daně silniční jsou vždy nákladní automobily s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny registrované v České republice a přípojná vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny registrovaná v České republice.

(4) Předmětem daně nejsou

- speciální pásové automobily a ostatní vozidla podle zvláštního právního předpisu,^{1c)} jakož i zemědělské a lesnické traktory a jejich přípojná vozidla a další zvláštní vozidla podle zvláštního právního předpisu,^{1c)}
- vozidla, kterým byla přidělena zvláštní registrační značka.²⁾

§ 3

Osvobození od daně

Od daně jsou osvobozena:

- vozidla kategorie L a jejich přípojná vozidla,
- vozidla diplomatických misí a konzulárních úřadů, pokud je zaručena vzájemnost,
- vozidla zabezpečující linkovou osobní vnitrostátní přepravu za předpokladu, že ujedou pro tento účel více než 80 % kilometrů z celkového počtu kilometrů jimi ujetých ve zdaňovacím období,
- vozidla provozovaná ozbrojenými silami, vozidla civilní obrany, vozidla bezpečnostních sborů^{2a)}, obecní policie, sboru dobrovolných hasičů, vozidla poskytovatele zdravotních služeb, vozidla důlní a horské záchranné služby a poruchové služby plynárenských a energetických zařízení; vozidla musí být vybavena zvláštním zvukovým výstražným zařízením a zvláštním výstražným světlem modré barvy zapsanými v technickém průkazu k vozidlu. Pro vozidla poskytovatele zdravotních služeb a vozidla důlní a horské záchranné služby nevybavená zvláštním zvukovým výstražným

zařízením a zvláštním výstražným světlem modré barvy je rozhodné jejich označení v technickém průkazu vozidla (sanitní, záchranná),

- vozidla speciální samosběrová (zametací), speciální jednoúčelová vozidla – značkovače silnic a vozidla správců komunikací^{3d)} nebo osob pověřených správcem komunikací, která jsou používána výlučně k zabezpečení sjízdnosti a schůdnosti pozemních komunikací^{3d)} s výjimkou osobních automobilů,
- vozidla pro dopravu osob nebo vozidla pro dopravu nákladů s největší povolenou hmotností méně než 12 tun, která
 - mají elektrický pohon,
 - mají hybridní pohon kombinující spalovací motor a elektromotor,
 - používají jako palivo zkapalněný ropný plyn nebo stlačený zemní plyn, nebo
 - jsou vybavena motorem určeným jeho výrobcem ke spalování automobilového benzínu a ethanolu 85,
- vozidla požární ochrany používaná jednotkou hasičského záchranného sboru podniku podle zákona upravujícího požární ochranu vybavená zvláštním zvukovým výstražným zařízením doplněným zvláštním výstražným světlem modré barvy zapsanými v technickém průkazu vozidla,
- vozidla, která jsou mobilizační rezervou nebo pohotovostní zásobou, pokud nejsou používána k podnikání.

§ 4

Poplatníci daně

(1) Poplatníkem daně je ten, kdo

- je jako provozovatel vozidla zapsán v technickém průkazu vozidla,
- užívá vozidlo v jehož technickém průkazu je zapsána jako provozovatel osoba, která zemřela, zanikla nebo byla zrušena, anebo vozidlo, jehož držitel je odhlášen z registru vozidel.

(2) Poplatníkem daně je rovněž

- zaměstnavatel, pokud vyplácí cestovní náhrady svému zaměstnanci^{4a)} za použití osobního automobilu nebo jeho přípojného vozidla, pokud daňová povinnost nevznikla již provozovateli vozidla,
- osoba, která používá vozidlo registrované a určené jako mobilizační rezerva nebo pohotovostní zásoba^{4b)},
- organizační složka osoby se sídlem nebo trvalým pobytem v zahraničí.

(3) Je-li u téhož vozidla poplatníků více, platí daň společně a nerozdílně.

(4) Stálá provozovna podle právních předpisů upravujících daně z příjmů osoby se sídlem nebo trvalým pobytem v zahraničí se považuje za organizační složku podle odstavce 2 písm. c).

§ 5

Základ daně

Základem daně je

- zdvihový objem motoru v cm³ u osobních automobilů s výjimkou osobních automobilů na elektrický pohon,
- součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav u návěsů,
- největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav u ostatních vozidel.

Zákon o evidenci tržeb – přehled změn

Novela provedená předpisem	Mění	Účinnost
Nález Ústavního soudu sp. zn. Pl. ÚS 26/16 ze dne 12. 12. 2017	<ul style="list-style-type: none"> • § 5 písm. b) <i>Od 1. 3. 2018 již evidenci tržeb nepodléhají tržby provedené platebními kartami.</i> • § 18 odst. 2 <i>Legislativně-technická změna navazující na zrušení evidence tržeb pro tržby provedené platebními kartami.</i> • § 20 odst. 1 písm. b) a § 20 odst. 2 <i>Od 1. 3. 2018 již není povinnou součástí účtenky podle zákona o evidenci tržeb daňové identifikační číslo poplatníka.</i> • § 37 odst. 1 písm. b) a c) <i>Tržby, které byly dočasně vyloučeny z evidence tržeb do 28. 2. 2018 (třetí etapa), resp. do 31. 5. 2018 (čtvrtá etapa), jsou dočasně vyloučeny z evidence tržeb až do doby stanovené novelou zákona o evidenci tržeb, jejíž přijetí se předpokládá v průběhu roku 2018.</i> 	1. 3. 2018
	<ul style="list-style-type: none"> • § 10 odst. 2, § 12 odst. 4 a § 37 odst. 3 <i>Zrušení zmocnění vlády upravit nařízením okruh tržeb evidovaných ve zjednodušeném režimu, okruh tržeb nepodléhajících evidenci z důvodu, že by jejich evidence znemožnila nebo zásadně ztížila plynulý a hospodárný výkon dané činnosti, a okruh tržeb dočasně vyloučených z evidence tržeb.</i> 	1. 1. 2019

Zákon o evidenci tržeb je zásadně změněn nálezem Ústavního soudu z prosince 2017. Vzhledem k tomu, že se proti tomuto nálezu nelze odvolat, bude již pouhou formalitou vyhlášení tohoto nálezu ve Sbírce zákonů. Protože zákon o evidenci tržeb shledala jako protiústavní pouze část soudců Ústavního soudu, zákon není zrušen jako celek, ale pouze v těch částech, kde byla protiústavnost shledána za tak zásadní, že bylo nutné tyto části zrušit. Z praktického hlediska se jedná zejména o následující:

- Od 1. 3. 2018 nepodléhají evidenci tržeb tržby uskutečněné prostřednictvím platebních karet a účtenky podle zákona o evidenci tržeb již nemusí obsahovat daňové identifikační číslo poplatníka přijímajícího tržby.
- Evidence tržeb zařazených původně do třetí etapy od 1. 3. 2018, resp. do čtvrté etapy od 1. 6. 2018, byla odložena na neurčito – dokud nebude přijata novela zákona o evidenci tržeb, tak tyto tržby dočasně evidenci tržeb nepodléhají.

Nařízením vlády č. 376/2017 Sb., o vyloučení některých tržeb z evidence tržeb, jsou z evidence tržeb vyjmuty osoby úplně a prakticky nevidomé a hluchoslepé a dále pro období od 14. do 24. 12. tržby z prodeje sladkovodních ryb, a to v provozovnách, ve kterých plynou pouze uvedené tržby. Toto prováděcí nařízení Ústavní soud zrušil k 1. 1. 2019, protože se předpokládá řešení této problematiky novelou zákona. I kdyby nebyla v průběhu roku 2018 novela zákona o evidenci tržeb přijata, nic by to nezměnilo na tom, že např. ještě v období Vánoc v roce 2018 nebudou tržby z prodeje sladkovodních ryb podle uvedeného nařízení evidenci tržeb podléhat.

Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb,

ve znění zákona č. 183/2017 Sb. a *nálezu Ústavního soudu 26/16^{*)}*.

^{*)} Red. pozn.: Nález Ústavního soudu (Pl. ÚS 26/16) nebyl v době redakční uzávěrky knihy zveřejněn ve Sbírce zákonů.

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

ČÁST PRVNÍ Úvodní ustanovení

§ 1

Předmět úpravy

Tento zákon upravuje práva, povinnosti a postupy uplatňované při evidenci tržeb a postupy s nimi související.

§ 2

Výkon působnosti

(1) Působnost podle tohoto zákona vykonávají orgány Finanční správy České republiky.

(2) Působnost k provádění plnění povinností při evidenci tržeb mají také orgány Celní správy České republiky.

ČÁST DRUHÁ Evidence tržeb

Hlava I

Subjekt a předmět evidence tržeb

§ 3

Určení subjektu a předmětu evidence tržeb

(1) Subjektem evidence tržeb je poplatník

- a) daně z příjmů fyzických osob a
- b) daně z příjmů právnických osob.

(2) Předmětem evidence tržeb jsou evidované tržby poplatníka.

Hlava II Evidovaná tržba

§ 4

Vymezení evidované tržby

(1) Evidovanou tržbou je platba, která splňuje formální náležitosti pro evidovanou tržbu a která zakládá rozhodný příjem.

(2) Evidovanou tržbou je také platba, která splňuje formální náležitosti pro evidovanou tržbu a je

- a) určena k následnému čerpání nebo zúčtování, které zakládají rozhodný příjem, nebo
- b) následným čerpáním nebo zúčtováním té platby, která zakládá rozhodný příjem.

§ 5

Formální náležitosti pro evidovanou tržbu

Formální náležitosti pro evidovanou tržbu splňuje platba poplatníkoví, která je uskutečněna

- a) v hotovosti,
- b) bezhotovostním převodem peněžních prostředků, k němuž dává příkaz plátce prostřednictvím příjemce, kterým je poplatník, který má tržbu evidovat,^{*)}
- c) šekem,
- d) směnkou,
- e) v jiných formách, které mají charakter obdobný formám podle písmen a) až d), nebo
- f) započtením kauce nebo obdobné jistoty složené některým ze způsobů platby podle písmen a) až e).

^{*)} Red. pozn.: Text označený škrtnutím se ruší k 1. 3. 2018 nálezem Ústavního soudu sp. zn. Pl. ÚS 26/16.

PŘEHLED PLATNÝCH SMLUV ČESKÉ REPUBLIKY O ZAMEZENÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ

(aktuální stav v době předání do tisku po Finanční zpravodaj č. 8/2017)

Smluvní stát	Platnost ode dne	Sbírka zákonů (event. Sbírka mezinárodních smluv)	Finanční zpravodaj	Poznámka
Albánie	10. 9. 1996	270/1996 Sb.	č. 12/96	
Arménie	15. 7. 2009	86/2009 Sb.m.s.		
Austrálie	27. 11. 1995	5/1996 Sb.	č. 2/96	
Ázerbájdžán	16. 6. 2006	74/2006 Sb.m.s.	č. 1/2/07	
Bahrajn	10. 4. 2012	59/2012 Sb.m.s.		
Barbados	6. 6. 2012	69/2012 Sb.m.s.		
Belgie	24. 7. 2000	95/2000 Sb.m.s.	č. 4/01, č. 9-10/03, č. 6-7/07, č. 4/15	Sdělení č. 127/2003 Sb.m.s. Protokol č. 17/2015 Sb.m.s.
Bělorusko	15. 1. 1998	31/1998 Sb.	č. 5/98, č. 11/98	red. oprava č. 74/1998 Sb. Protokol č. 99/2011 Sb.m.s.
Bosna a Hercegovina	12. 5. 2010	58/2010 Sb.m.s.		
Brazílie	14. 11. 1990	200/1991 Sb.		
Bulharsko	2. 7. 1999	203/1999 Sb.		
Čína	4. 5. 2011	65/2011 Sb.m.s.	č. 5/11	
Dánsko	17. 12. 2012	14/2013 Sb.m.s.	č. 3/13	Protokol č. 14/2013 Sb.m.s.
Egypt	4. 10. 1995	283/1995 Sb.	č. 1/96	
Estonsko	26. 5. 1995	184/1995 Sb.	č. 12/2/95, č. 3/14	red. oprava č. 17/2004 Sb.m.s.
Etiopie	30. 5. 2008	54/2008 Sb.m.s.		
Filipíny	23. 9. 2003	132/2003 Sb.m.s.	č. 11/04	
Finsko	12. 12. 1995	43/1996 Sb.	č. 2/98, č. 1/05	
Francie	1. 7. 2005	79/2005 Sb.m.s.	č. 12/1/05, č. 11-12/06	
Gruzie	4. 5. 2007	40/2007 Sb.m.s.	č. 8-9/07, č. 3/10	
Hongkong	24. 1. 2012	49/2012 Sb. m.s.	č. 5/12	
Chile	21. 12. 2016	5/2017 Sb.m.s.		
Chorvatsko	28. 12. 1999	42/2000 Sb.m.s.	č. 6/00, č. 3/01	Protokol č. 82/2012 Sb. m.s.
Indie	27. 9. 1999	301/1999 Sb.	č. 7-8/00	
Indonésie	26. 1. 1996	67/1996 Sb.	č. 4-5/99, č. 4/10	
Írán	4. 8. 2016	47/2016 Sb.m.s.		Protokol č. 47/2016 Sb.m.s.
Irsko	21. 4. 1996	163/1996 Sb.	č. 5/98, č. 4/09 č. 2/12	
Island	28. 12. 2000	11/2001 Sb.m.s.		
Itálie	26. 6. 1984	17/1985 Sb.	č. 4-5/87, č. 12/97, č. 4-5/99, č. 1/1/03, č. 6/10	
Izrael	23. 12. 1994	21/1995 Sb.	č. 1/95, č. 4/95	
Japonsko	25. 11. 1978	46/1979 Sb.	č. 5/80, č. 3/12, č. 4/14	
JAR (Jihoafrická republika)	3. 12. 1997	7/1998 Sb.	č. 3/99	
Jordánsko	7. 11. 2007	88/2007 Sb.m.s.		
Kanada	28. 5. 2002	83/2002 Sb.m.s.	č. 11-12/02	
Kazachstán	29. 10. 1999	3/2000 Sb.m.s.	č. 4-5/00, č. 4/09	Protokol č. 43/2016 Sb.m.s.
Kolumbie	6. 5. 2015	39/2015 Sb.m.s.	č. 5/16	
Korejská republika	3. 3. 1995	124/1995 Sb.	č. 10/95	
KLDR	7. 12. 2005	3/2006 Sb.m.s.		
Kuvajt	3. 3. 2004	48/2004 Sb.m.s.		
Kypr	26. 11. 2009	120/2009 Sb.m.s.	č. 4/10	
Libanon	24. 1. 2000	30/2000 Sb.m.s.		
Lichtenštejnsko	22. 12. 2015	8/2016 Sb.m.s.		Protokol č. 8/2016 Sb.m.s.
Litva	8. 8. 1995	230/1995 Sb.	č. 12/2/95, č. 12/97	
Lotyšsko	22. 5. 1995	170/1995 Sb.	č. 9/95, č. 5/96	
Lucembursko	31. 7. 2014	51/2014 Sb.m.s		

Redukční hranice pro zápočet osobního vyměřovacího základu do vyměřovacího základu pro výpočet důchodu:

Rok	I. redukční hranice	II. redukční hranice
2017 Vyhláška č. 325/2016 Sb.	12 423 Kč	112 928 Kč
2018 Vyhláška č. 343/2017 Sb.	13 191 Kč	119 916 Kč

Osobní vyměřovací základ se do výše I. redukční hranice (44 % průměrné mzdy) započítává plně, část v rozsahu I. a II. redukční hranice se započítává 26 % a k části překračující II. redukční hranici (4násobek průměrné mzdy) se nezapočítává vůbec.

Od průměrné mzdy jsou odvozovány také redukční hranice pro účely nemocenského pojištění:

1. redukční hranice odpovídá průměrné mzdě,
2. redukční hranice jejímu 1,5násobku,
3. redukční hranice 3násobku.

Údaje podle těchto pravidel následně sděluje MPSV (pro rok 2018 ve sdělení č. 349/2017 Sb.):

	2017	2018
1. redukční hranice	942 Kč	1 000 Kč
2. redukční hranice	1 412 Kč	1 499 Kč
3. redukční hranice	2 824 Kč	2 998 Kč

Od redukčních hranic pro účely nemocenského pojištění zákoník práce v § 192 odst. 2 odvozuje hodinové redukční hranice pro výpočet náhrady mzdy při pracovní neschopnosti (denní redukční hranice pro nemocenské se vynásobí koeficientem 0,175 a zaokrouhlí na haléře nahoru).

Redukční hranice pro výpočet náhrady mzdy v prvních 14 kalendářních dnech trvání pracovní neschopnosti činí v Kč:

	2017	2018
1. redukční hranice	164,85 Kč	175,00 Kč
2. redukční hranice	247,10 Kč	262,33 Kč
3. redukční hranice	494,20 Kč	524,65 Kč

Cestovní náhrady

	vyhláška č. 440/2016 Sb. pro rok 2017	vyhláška č. 463/2017 Sb. pro rok 2018
Sazba základní náhrady za používání silničních motorových vozidel		
jednostopá vozidla	1,10 Kč/km	1,10 Kč/km
osobní motorová vozidla	3,90 Kč/km	4,00 Kč/km
Stravné (Kč)		
5 až 12 hod	72 až 86 Kč	78 až 93 Kč
12 až 18 hod	109 až 132 Kč	119 až 143 Kč
více než 18 hod	171 až 205 Kč	186 až 223 Kč
Průměrná cena pohonných hmot (Kč/l)		
BA 95 oktanů	29,50 Kč	30,50 Kč
BA 98 oktanů	32,50 Kč	32,80 Kč
motorová nafta	28,60 Kč	29,80 Kč

Zahraniční stravné (vyhláška č. 401/2017 Sb.) pro rok 2018 např.:

- Německo, Rakousko, Itálie, Francie 45 € (stejně jako v roce 2017),
- Polsko, Slovensko 35 € (stejně jako v roce 2017).

Daňové zákony
v úplném znění k 1. 1. 2018
s přehledy a komentáři změn

Vydalo nakladatelství ANAG
Odpovědná redaktorka Mgr. Lenka Fričerová
Sazba Vratislav Vávra
Uzávěrka 21. prosince 2017
Tisk a vazba Profi-tisk group s.r.o.
Krakovská 201/14, 779 00 Olomouc – Nové Sady
ISBN 978-80-7554-111-6

ANAG, spol. s r. o.,
Kollárovo nám. 698/7, 779 00 Olomouc
tel.: 585 757 411, fax: 585 418 867
e-mail: obchod@anag.cz
www.anag.cz

STORMWARE

POHODA

Ekonomický software

- zákaznická podpora v ceně
- přehledné uspořádání a jednoduché ovládání
- varianty s různou kombinací funkcí a agend
- vždy aktuální legislativa

EET



GDPR



www.pohoda.cz

Volejte zdarma:

800 178 278



mPOHODA

Aplikace, se kterou vystavíte doklady z mobilu nebo tabletu

ZDARMA na
www.mpohoda.cz
nebo



9 788075 541116
Doporučená cena 99 Kč

