

# DAŇOVÉ ZÁKONY

V ÚPLNÉM ZNĚNÍ K 1. 1. 2020  
S PŘEHLEDY A KOMENTÁŘI ZMĚN

Včetně EU předpisů upravujících DPH  
od 1. 1. 2020 a EET od 1. 5. 2020

- brexit a daně z příjmů s rozlišením změn pro rok 2020
- rezervy pro zjištění základu daně z příjmů
- daň z přidané hodnoty – změny předpisů EU u uplatnění DPH při dodávkách zboží mezi členskými státy EU
- 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 – včetně spuštění poslední vlny EET a zvláštního režimu (tzv. off-line režim) od 1. 5. 2020
- přehled smluv o zamezení dvojího zdanění
- cestovní náhrady a všeobecné doplňující informace vycházející z průměrné mzdy

EDICE DANĚ

DOPORUČENÁ  
CENA 99 Kč

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

- **od 1. 1. 2020**, jsou uvedeny v textu zákona **tučně**,
- ostatní změny jsou označeny **rastrem** a 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
<b>Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů</b>	
přehled změn.....	5
úplné znění.....	6
<b>Zákon č. 74/2019 Sb., o úpravě některých vztahů v souvislosti s vystoupením Spojeného království Velké Británie a Severního Irska z Evropské unie</b>	
výňatek .....	98
<b>Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů</b>	
přehled změn.....	99
úplné znění.....	99
<b>Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty</b>	
přehled změn.....	108
úplné znění.....	110
<b>Nařízení vlády č. 361/2014 Sb., o stanovení dodání zboží nebo poskytnutí služby pro použití režimu přenesení daňové povinnosti</b>	
úplné znění.....	172
<b>Změny předpisů EU upravujících DPH od 1. 1. 2020.....</b>	<b>173</b>
<b>Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních</b>	
přehled změn.....	176
úplné znění.....	177
<b>Zákon č. 261/2007 Sb.</b>	
<b>Část čtyřicátá pátá – daň ze zemního plynu a některých dalších plynů</b>	
přehled změn.....	242
úplné znění.....	242
<b>Část čtyřicátá šestá – daň z pevných paliv</b>	
úplné znění.....	247
<b>Část čtyřicátá sedmá – daň z elektřiny</b>	
úplné znění.....	251
<b>Zákon č. 307/2013 Sb., o povinném značení lihu</b>	
úplné znění.....	255
<b>Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční</b>	
úplné znění.....	266
<b>Zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí</b>	
přehled změn.....	270
úplné znění.....	270
<b>Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí</b>	
přehled změn.....	277
úplné znění.....	277
<b>Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád</b>	
přehled změn.....	286
úplné znění.....	286
<b>Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb</b>	
přehled změn.....	326
<b>Zvláštní režim</b> .....	327
úplné znění.....	332
<b>Přehled platných smluv České republiky o zamezení dvojího zdanění .....</b>	<b>339</b>
<b>Všeobecné doplňující informace .....</b>	<b>342</b>

## Úvod

Poslední významné změny v daňových předpisech ČR byly účinné **od 1. 4. 2019** – těmto změnám, které přinesl daňový balíček č. 80/2019 Sb., byla věnována pozornost v minulém vydání *Daňových zákonů k 1. 4. 2019*. Daňový balíček č. 80/2019 Sb. však např. **do zákona o daních z příjmů** přinesl změny, které se poprvé použijí v roce 2020 – na tyto změny je upozorněno v komentáři k zákonu o daních z příjmů a redakčními poznámkami v textu zákona. Změny do daní z příjmů pro rok 2020 (nejen do zákona o daních z příjmů, ale i do zákona o rezervách) přinesl také tzv. rozpočtový balíček č. 364/2019 Sb., který byl ve Sbírce zákonů vyhlášen až v samém závěru roku 2019 – tyto změny jsou pochopitelně včetně komentáře promítnuty do tohoto vydání.

Daňový balíček č. 80/2019 Sb. přinesl s účinností **od 1. 1. 2020 přeřazení dodání tepla a chladu do 10% sazby DPH**. Od 1. 5. 2020 dochází k přeřazení celé řady dalších plnění do 10% sazby daně (toto přeřazení je v textu zákona o DPH vyznačeno). Součástí komentáře k zákonu o DPH jsou také příklady, které Finanční správa zveřejnila v závěru roku 2019 k problematice přeřazení dodání tepla a chladu do 10% sazby daně. Součástí komentáře jsou i příklady vysvětlující problematiku **přeřazení stravovacích služeb a služeb podáváníí nápojů do 10% sazby daně od 1. 5. 2020** – v porovnání s dodáním zboží (např. dodání jídla do krabičky určené ke konzumaci mimo prostory restaurace, prodej točeného piva či točené limonády určené ke konzumaci na tribuně stadionu), kde se od 1. 5. 2020 sazba DPH nemění.

K zásadním změnám došlo s účinností **od 1. 1. 2020 v právní úpravě dodání zboží mezi jednotlivými členskými státy**. Tyto změny sice nebyly včas zapracovány do zákona o DPH, avšak od 1. 1. 2020 platí i pro české osoby povinné k dani. Použití některých změn je dobrovolné, jiné změny se od 1. 1. 2020 povinně používají (týká se např. prokazování přepravy prodávaného zboží do jiného členského státu). Protože tyto změny se týkají osob, které v rámci EU prodávají či nakupují zboží, jsou v tomto vydání uvedeny i s komentářem v samostatné kapitole.

Kniha obsahuje také postup u daní z příjmů v souvislosti s **brexitem** podle zákona č. 74/2019 Sb., o úpravě některých vztahů v souvislosti s vystoupením Spojeného království Velké Británie a Severního Irska z Evropské unie.

Od **1. 5. 2020** dochází ke **spuštění poslední vlny evidence tržeb**. Součástí tohoto vydání je nejen příslušné znění zákona o evidenci tržeb, ale např. i komentář Finanční správy k základním otázkám v oblasti evidence tržeb. Novinkou, která se začne uplatňovat od 1. 5. 2020, je **evidence tržeb ve zvláštním režimu** – protože se jedná o úplnou novinku, tak byl do tohoto vydání zařazen příslušný komentář Finanční správy.

U předpisů, které se pro rok 2020 nezměnily, je upozorněno na další očekávané změny v průběhu roku 2020 (týká se např. připravované novelizace daňového řádu).

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 2020.

Kniha 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
Zákon č. 80/2019 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní a některé další zákony	<ul style="list-style-type: none"> <li>• § 22 odst. 1 písm. g) <i>Výčet příjmů považovaných za příjmy, jejichž zdroje na území ČR, se rozšiřuje o příjmy z rodné fundace (zdanění těchto příjmů tak odpovídá zdanění plnění ze svěřenského fondu).</i></li> </ul>	1. 1. 2020
Zákon č. 125/2019 Sb., kterým se mění zákon č. 428/2012 Sb., o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi a o změně některých zákonů (zákon o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi) a zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů	<ul style="list-style-type: none"> <li>• § 18a odst. 1 písm. f) <i>Zdanění finančních náhrad za majetek nevydaný v církevních restitucích – toto zdanění zrušeno nálezem Ústavního soudu vyhlášeným pod č. 303/2019 Sb.</i></li> </ul>	1. 1. 2020
Nález Ústavního soudu č. 303/2019 Sb., sp. zn. Pl. ÚS 5/19 ve věci návrhu na zrušení § 18a odst. 1 písm. f) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, ve slovech „s výjimkou finanční náhrady“, eventuálně na zrušení zákona č. 125/2019 Sb., kterým se mění zákon č. 428/2012 Sb., o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi a o změně některých zákonů (zákon o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi) a zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů	<ul style="list-style-type: none"> <li>• § 18a odst. 1 písm. f) <i>Zrušení zdanění finančních náhrad za majetek nevydaný v církevních restitucích, které měl přinést zákon č. 125/2019 Sb.</i></li> </ul>	20. 11. 2019
Zákon č. 364/2019 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní v souvislosti se zvyšováním příjmů veřejných rozpočtů	<ul style="list-style-type: none"> <li>• § 4 odst. 1 písm. f) bod 4 <i>Osvobození od daně z příjmů fyzických osob pro ceny z úctenkové loterie je nově omezeno hranicí ceny 1 mil. Kč.</i></li> <li>• § 10 odst. 1, 3, 4, 5, 8 <i>Nová úprava zdanění výher podle zákona o hazardních hrách.</i></li> <li>• § 19 odst. 1 písm. zn), odst. 3 písm. b) <i>Osvobození od daně z příjmů právnických osob pro ceny z úctenkové loterie je nově omezeno hranicí ceny 1 mil. Kč.</i></li> <li>• § 22 odst. 1 písm. g) bod 8 <i>Příjmy z úctenkové loterie jsou nově považovány za příjmy, jejichž zdroj je na území ČR.</i></li> <li>• § 23 odst. 3 písm. a) bod 19, písm. c) bod 11, odst. 9 <i>Úprava základu daně o úbytek, resp. přírůstek rezerv v pojišťovnictví podle předpisů upravujících pojišťovnictví.</i></li> <li>• § 24 odst. 2 písm. i), u) <i>Technické rezervy v pojišťovnictví podle účetních předpisů již nejsou daňovým nákladem.</i></li> <li>• § 36 odst. 2 písm. i), odst. 7 <i>Zdanění výher z loterií a tombol nad 1 mil. Kč srážkovou daní.</i></li> <li>• § 38d odst. 4</li> <li>• Přejícná ustanovení <i>Zdanění výnosů z korunových dluhopisů emitovaných před 1. 1. 2013.</i></li> </ul>	1. 1. 2020

Pro běžnou praxi bylo poslední významnou změnou zvýšení limitů pro výdaje podle § 7 odst. 7, resp. § 9 odst. 4 procentem z příjmů novelou č. 80/2019 Sb., která se použila poprvé pro uplynulé zdaňovací období roku 2019.

Změny, které přinesla novela č. 80/2019 Sb., se až na výjimky poprvé použijí pro zdaňovací období započaté od 1. 4. 2019. Právnické osoby účtující v kalendářním roce tak poprvé pro rok 2020 použijí omezení pro nadměrné výpůjční výdaje podle § 23e a § 23f. Pro přemístění majetku od 1. 1. 2020 se použije úprava zdanění při odchodu (exit tax) podle § 23g. Poprvé pro zdaňovací období započaté od 1. 1. 2020 se použije § 23h upravující tzv. hybridní nesoulady (řešení důsledků rozdílné právní kvalifikace). Pro zdaňovací období od 1. 1. 2020 se použije také zařazení příjmů z prodeje investičních nástrojů podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu a majetkových práv registrovaných na území ČR mezi příjmy uvedené v § 22 odst. 1 písm. g).

Schvalovaná novela implementující předpisy EU by nejdříve na jaře 2020 měla přinést dílčí změny i v právní úpravě daní z příjmů, tyto změny by se však běžné praxe týkat neměly.

## 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. 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. 428/2013 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., č. 293/2017 Sb., č. 92/2018 Sb., č. 174/2018 Sb., č. 306/2018 Sb., č. 32/2019 Sb.,  
**č. 80/2019 Sb., č. 125/2019 Sb., nálezu Ústavního soudu č. 303/2019 Sb. a zákona č. 364/2019 Sb.**

Česká národní rada se usnesla na tomto zákoně:

### § 1

Tento zákon zapracovává příslušné předpisy Evropské unie<sup>137)</sup> 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 pětinasobek hodnoty ročního plnění, pokud příjem spočívá v jiném majetkovém prospěchu, jehož obsahem je opakující se nebo trvající plnění na dobu

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

(4) Předmětem daně nejsou

- a) příjmy získané
  1. nabytím akcií nebo podílových listů podle zákona upravujícího podmínky převodu majetku státu na jiné osoby,
  2. vydáním podle právních předpisů upravujících restituci majetku,
- b) úvěry nebo zápůjčky s výjimkou
  1. příjmu, který věřitel nabyl z vrácené zápůjčky nebo úvěru úplatným postoupením pohledávky vzniklé na základě této zápůjčky nebo úvěru, a to ve výši rovnající se rozdílu mezi příjmem plynoucím z vrácení zápůjčky nebo úvěru a cenou, za kterou byla pohledávka postoupena,
  2. příjmu plynoucího poplatníkovi, který vede daňovou evidenci, z eskontního úvěru ze směnky, kterou je hrazena pohledávka,
- c) příjmy z rozšíření rozsahu nebo vypořádání společného jmění manželů,
- d) příjem plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou je Česká republika povinna uhradit, nebo z titulu urovnání záležitosti před Evropským soudem pro lidská práva na základě smíru nebo jednostranného prohlášení vlády ve výši, kterou se Česká republika zavázala uhradit,<sup>1c)</sup>
- e) příjem plynoucí poplatníkovi uvedenému v § 2 odst. 2, který pomáhá s domácími pracemi v zahraničí, nebo poplatníkovi uvedenému v § 2 odst. 3, který vypomáhá s domácími pracemi v České republice, a to za stravu a ubytování, jde-li o příjem k uspokojování

- základních sociálních, kulturních nebo vzdělávacích potřeb (au-pair),
- f) příjmy získané převodem majetku mezi osobami blízkými v souvislosti s ukončením provozování zemědělské činnosti zemědělského podnikatele, pokud osoba blízká v činnosti zemědělského podnikatele pokračuje alespoň do konce třetího zdaňovacího období následujícího po ukončení provozování zemědělské činnosti zemědělského podnikatele převádějícího tento majetek s výjimkou nepokračování v činnosti z důvodu smrti; při porušení této podmínky jsou tyto příjmy předmětem daně ve zdaňovacím období, kdy k převodu tohoto majetku došlo a má se za to, že poplatník není v prodlení, pokud podá daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání a zaplatí daň nejpozději do dne, kdy je povinen podat daňové přiznání k dani za zdaňovací období, ve kterém nesplnil tuto podmínku,
- g) příjem z
1. vypořádání spoluvlastnictví rozdělením věci podle velikosti spoluvlastnických podílů,
  2. výměny pozemků při pozemkových úpravách podle zákona upravujícího pozemkové úpravy, s výjimkou části pozemku, který je stavbou,
- h) částka uhrazená zdravotní pojišťovnou, o kterou byl překročen limit regulačních poplatků a doplatků na léčiva nebo potraviny podle zvláštních právních předpisů upravujících limity regulačních poplatků a doplatků na léčiva nebo potraviny,
- i) příjem plynoucí z titulu odškodnění přiznaného mezinárodním trestním soudem, mezinárodním trestním tribunálem, popřípadě obdobným mezinárodním soudním orgánem, které splňují alespoň jednu z podmínek uvedených v § 145 odst. 1 zákona o mezinárodní justiční spolupráci ve věcech trestních.
- j) zrušeno

#### § 4

##### Osvobození od daně

- (1) Od daně se osvobozuje
- a) příjem z prodeje rodinného domu a souvisejícího pozemku, nebo jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, a souvisejícího pozemku, pokud v něm prodávající měl bydliště nejméně po dobu 2 let bezprostředně před prodejem; příjem z prodeje rodinného domu, jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, a souvisejícího pozemku, pokud v něm prodávající měl bydliště bezprostředně před prodejem po dobu kratší 2 let a použije-li získané prostředky na uspokojení vlastní bytové potřeby; pro osvobození příjmu plynoucího manželům z jejich společného jmění stačí, aby podmínky pro jeho osvobození splnil jen jeden z manželů, pokud majetek, kterého se osvobození týká, není nebo nebyl zařazen do obchodního majetku jednoho z manželů; osvobození se nevztahuje na příjem z
1. prodeje těchto nemovitých věcí, pokud jsou nebo byly zahrnuty do obchodního majetku, a to do 2 let od jejich vyřazení z obchodního majetku,
  2. budoucího prodeje těchto nemovitých věcí uskutečněného v době do 2 let od nabytí vlastnického práva k těmto nemovitým věcem,
  3. budoucího prodeje těchto nemovitých věcí uskutečněného v době do 2 let od jejich vyřazení z obchodního majetku, i když kupní smlouva bude uzavřena až po 2 letech od tohoto nabytí nebo po 2 letech od tohoto vyřazení z obchodního majetku,
- b) příjem z prodeje nemovitých věcí nebo z vypořádání spoluvlastnictví k nemovitým věcem neosvobozený podle písmene a), přesáhne-li doba mezi nabytím vlastnického práva k těmto nemovitým věcem a jejich prodejem nebo vypořádáním spoluvlastnictví k nim dobu 5 let; doba 5 let se zkracuje o dobu, po kterou byly tyto nemovité věci prokazatelně ve vlastnictví zůstavitele v případě, že jde o prodej nemovitých věcí nabytých děděním od zůstavitele, který byl příbuzným v řadě přímé nebo manželem, nebo o vypořádání spoluvlastnictví k nemovitým věcem nabytým děděním od takového zůstavitele nebo o dobu, po kterou prodávající nebo spoluvlastník vlastnil pozemek, jenž byl předmětem výměny v rámci pozemkových úprav, v případě prodeje nebo vypořádání spoluvlastnictví k pozemku nabytého výměnou od pozemkového úřadu, tato doba se započítává i do doby, která běží od vyřazení vyměněného pozemku z obchodního majetku; osvobození se nevztahuje na příjem z
1. prodeje těchto nemovitých věcí, které jsou nebo v období 5 let před prodejem byly zahrnuty do obchodního majetku, nebo vypořádání spoluvlastnictví k takovým věcem,
  2. budoucího prodeje těchto nemovitých věcí uskutečněného do 5 let od nabytí vlastnického práva k těmto nemovitým věcem, i když kupní smlouva bude uzavřena až po 5 letech od tohoto nabytí,
  3. budoucího prodeje těchto nemovitých věcí uskutečněného do 5 let od jejich vyřazení z obchodního majetku, i když kupní smlouva bude uzavřena až po 5 letech od takového vyřazení,
  4. prodeje práva stavby nebo vypořádání spoluvlastnictví k právu stavby, není-li zřízena stavba vyhovující právu stavby,
- c) příjem z prodeje hmotné movité věci s výjimkou příjmu z prodeje
1. cenného papíru,
  2. motorového vozidla, letadla nebo lodě, nepřesahuje-li doba mezi jejich nabytím a prodejem dobu 1 roku,
  3. movité věci, která je nebo v období 5 let před prodejem byla zahrnuta do obchodního majetku,
- d) přijatá náhrada majetkové nebo nemajetkové újmy, plnění z pojištění majetku, plnění z pojištění odpovědnosti za škodu, plnění z cestovního pojištění; osvobození se nevztahuje na
1. náhradu za ztrátu příjmu,
  2. náhradu za škodu způsobenou na majetku, který byl zahrnut do obchodního majetku pro výkon činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, v době vzniku škody,
  3. náhradu za škodu způsobenou na majetku sloužícím v době vzniku škody k nájmu,
  4. plnění z pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s činností, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, poplatníka,
  5. náhradu za škodu způsobenou poplatníkem v souvislosti s nájmem,
- e) výnos z prostředků rezerv uložených na zvláštním vázaném účtu v bance podle zákona upravujícího rezervy pro zjištění základu daně z příjmů, stane-li se příjmem zvláštního vázaného účtu,
- f) příjem v podobě
1. ceny z veřejné soutěže a obdobné ceny plynoucí ze zahraničí, pokud je v plné výši darována příjemcem na účely uvedené v § 15 odst. 1,
  2. ocenění v oblasti kultury podle jiných právních předpisů,
  3. ceny z veřejné soutěže, z reklamní soutěže nebo z reklamního slosování, ceny ze sportovní soutěže s výjimkou ceny ze sportovní soutěže u poplatníků, u nichž je sportovní činnost podnikáním, a to v hodnotě nepřevyšující 10 000 Kč,
  4. ceny z úctenkové loterie, **jejíž hodnota nepřevyšuje 1 000 000 Kč,**
- g) příjem v podobě
1. náhrady přijaté v souvislosti s nápravou některých majetkových křivd,
  2. úplaty za prodej věci vydané v souvislosti s nápravou některých majetkových křivd podle právních předpisů o restituci majetku; toto osvobození se uplatní i v případě, jestliže v době mezi nabytím a prodejem nemovité věci došlo k vypořádání mezi spoluvlastníky rozdělením věci podle velikosti jejich podílů nebo jestliže v nemovité věci vznikly jednotky; osvobození se neuplatní u věci, která je nebo v období 5 let před prodejem byla zahrnuta do obchodního majetku,
  3. příplatku nebo příspěvku k důchodu podle jiných právních předpisů,
  4. úroku ze státního dluhopisu vydaného v souvislosti s rehabilitačním řízením o nápravách křivd,
- h) příjem získaný ve formě dávky nebo služby z nemocenského pojištění, důchodového pojištění podle zákona upravujícího důchodové pojištění, peněžní pomoci obětem trestné činnosti podle zákona upravujícího poskytnutí peněžní pomoci obětem trestné činnosti, sociálního zabezpečení, plnění z uplatnění nástrojů státní politiky zaměstnanosti a veřejného zdravotního pojištění, plnění z pojistné smlouvy o pojištění důchodu podle zákona upravujícího důchodové spoření a plnění ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu; jde-li však o příjem ve formě pravidelně vypláceného důchodu nebo penze, je od daně osvobozena z úhrnu takových příjmů nejvýše částka ve výši 36násobku minimální mzdy, která je platná k 1. lednu kalendářního roku, za zdaňovací období,

- l) příjem z výměnku,
- m) příjem obmyšleného ze svěřenského fondu,
- n) bezúplatný příjem,
- o) příjem z rozpuštění rezervního fondu vytvořeného ze zisku nebo z rozpuštění obdobného fondu.

(2) Příjmy podle odstavce 1, plynoucí manželům ze společného jmění manželů, se zdaňují u jednoho z nich; obdobně se postupuje u příjmů plynoucích do společného jmění manželů. Příjmy plynoucí manželům z prodeje nebo převodu majetku nebo práva ve společném jmění manželů, které byly zahrnuty v obchodním majetku, se zdaňují u toho z manželů, který měl takový majetek nebo právo zahrnuté v obchodním majetku. U příjmů plynoucích z prodeje nebo převodu majetku nebo práva ve společném jmění manželů, které byly zahrnuty v obchodním majetku zemřelého manžela (manželky), které plynou pozůstalému manželovi (manželce), se k době uvedené v § 4 vztahující se k majetku nebo právu zahrnutým v obchodním majetku, nepřihlíží.

(3) Od daně jsou, kromě příjmů uvedených v § 4, osvobozeny a) příjmy podle odstavce 1 písm. a), pokud jejich úhrn u poplatníka nepřesáhne ve zdaňovacím období 30 000 Kč; přitom příjemem poplatníka, kterému plyne příjem z chovu včel a u kterého nepřekročí ve zdaňovacím období počet včelstev 60, je částka 500 Kč na jedno včelstvo,

#### b) výhry z

1. loterie a tomboly, pokud výše výhry nepřesahuje 1 000 000 Kč,
2. hazardních her, které jsou jednotlivým druhem příjmu podle odstavce 1 písm. h) bodů 2 až 6, pokud rozdíl mezi úhrnem výher spadajících do tohoto druhu příjmu a úhrnem vkladů do hazardních her v rámci tohoto druhu příjmu za zdaňovací období nepřesahuje 1 000 000 Kč,

#### c) bezúplatné příjmy

1. od příbuzného v linii přímé a v linii vedlejší, pokud jde o sourozence, strýce, tetu, synovce nebo neteř, manžela, manžela dítěte, dítě manžela, rodiče manžela nebo manžela rodičů,
2. od osoby, se kterou poplatník žil nejméně po dobu jednoho roku bezprostředně před získáním bezúplatného příjmu ve společně hospodařící domácnosti a z tohoto důvodu pečoval o domácnost nebo byl na tuto osobu odkázán výživou,
3. obmyšleného z jeho majetku, který do svěřenského fondu vyčlenil nebo kterým zvýšil majetek tohoto fondu, nebo z majetku, který byl do svěřenského fondu vyčleněn nebo který zvýšil majetek tohoto fondu osobou uvedenou v bodě 1 nebo 2,
4. poplatníka z jeho majetku, který vložil do rodinné fundace, nebo z majetku, který byl do rodinné fundace vložen osobou uvedenou v bodě 1 nebo 2,
5. nabyté příležitostně, pokud jejich úhrn od téhož poplatníka ve zdaňovacím období nepřevyšuje částku 15 000 Kč.

(4) Základem daně (dílčím základem daně) je příjem snížený o výdaje prokazatelně vynaložené na jeho dosažení. Jsou-li výdaje spojené s jednotlivým druhem příjmu uvedeným v odstavci 1 vyšší než příjem, k rozdílu se nepřihlíží. Plynou-li příjmy podle odstavce 1 písm. h) bodu 1 a písm. ch) ze zdrojů v zahraničí, je základem daně (dílčím základem daně) příjem nesnížený o výdaje. Jde-li o příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, lze výdaje uplatnit podle § 7 odst. 7 písm. a). Poplatník, který uplatňuje výdaje podle § 7 odst. 7 písm. a), je povinen vždy vést záznamy o příjmech. Příjmy plynoucí ze splátek na základě uzavřené kupní smlouvy nebo ze zálohy na základě uzavřené smlouvy o budoucím prodeji nemovitě věci se zahrnou do dílčího základu daně za zdaňovací období, ve kterém byly dosaženy. Plynou-li příjmy podle odstavce 1 písm. k), jsou samostatným základem daně pro zdanění zvláštní sazbou daně (§ 36).

(5) U příjmů podle odstavce 1 písm. b) je výdajem cena, za kterou poplatník věc prokazatelně nabyt, a jde-li o věc nabytou bezúplatně, cena určená podle zvláštního právního předpisu o oceňování majetku<sup>1a)</sup> ke dni nabytí. Jde-li o hmotný majetek odpisovaný podle § 26 a následujících, který byl zahrnut do obchodního majetku pro výkon činnosti, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, nebo sloužil k nájmu, je výdajem zůstatková cena podle § 29 odst. 2. Jde-li o věc získanou směnou nebo výhrou, vychází se z ceny podle zvláštního předpisu<sup>1a)</sup> (§ 3 odst. 3). Výdajem jsou též částky prokazatelně vynaložené na technické zhodnocení, opravu a údržbu věci, včetně dalších výdajů souvisejících s uskutečněním prodeje s výjimkou výdajů na osobní potřebu poplatníka. K hodnotě vlastní práce poplatníka na věci, kterou si sám vyrobil nebo vlastní práci zhodnotil, se při stanovení výdajů nepřihlíží. U příjmů z úplatného převodu cenných papírů lze kromě nabývací

ceny akcie nebo kmenového listu a pořizovací ceny ostatních cenných papírů uplatnit i výdaje související s uskutečněním úplatného převodu a platby za obchodování na trhu s cennými papíry při pořízení cenných papírů. Výdaje, které převyšují příjmy podle odstavce 1 písm. b), c), f) a g) v tom zdaňovacím období, kdy poprvé plynou splátky nebo zálohy na prodej věcí, na budoucí prodej nemovitě věci nebo na prodej účasti na společnosti s ručením omezeným, komanditní společnosti, podílu na základním kapitálu družstva nebo pohledávky podle § 33a zákona o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, mohou být uplatněny v tomto zdaňovacím období až do výše tohoto příjmu. Jestliže příjem plyne i v dalších zdaňovacích obdobích, postupuje se obdobně, a to až do výše celkové částky, kterou lze podle tohoto ustanovení uplatnit. U příjmů z prodeje věci je výdajem daň z nabytí nemovitých věcí zaplacená poplatníkem, a to i v případě zaplacení ručitelem. V případě prodeje věci ve společném jmění manželů je výdajem daň z nabytí nemovitých věcí zaplacená kterýmkoliv z nich. U příjmů podle odstavce 1 písm. b) je výdajem vrácená záloha, i když je vrácena v jiném zdaňovacím období. U příjmu plynoucího z odvolání daru je výdajem úhrada za zhodnocení daru. **U příjmů podle odstavce 1 písm. h) bodů 2 až 6 je výdajem pouze vklad do hazardní hry.**

(6) U příjmů podle odstavce 1 písm. c), f) a g) se za výdaj považuje nabývací cena podílu. Výdajem není podíl na majetku družstva převedený v rámci transformace družstev podle zvláštního předpisu<sup>13)</sup> s výjimkou podílu nebo jeho části, který je náhradou podle zvláštních předpisů,<sup>2)</sup> a s výjimkou dalšího podílu na majetku družstva,<sup>13)</sup> je-li vydán ve věcném nebo nepeněžitém plnění. Při přeměně investičního fondu na otevřený podílový fond, při přeměně uzavřeného podílového fondu na otevřený podílový fond, při změně obhospodařovatele podílového fondu, při sloučení a splynutí podílových fondů a při sloučení, splynutí a rozdělení investičního fondu, se za nabývací cenu akcie nebo podílového listu u téhož poplatníka považuje nabývací cena podílu na původním investičním fondu. U příjmů z převodu jmění na společníka se za výdaj považuje nabývací cena podílu nebo pořizovací cena cenných papírů, převzaté dluhy, které byly následně uhrazeny, a uhrazené vypořádání, i když k uhrazení dojde v jiném zdaňovacím období než v tom, v němž plyne příjem z převodu jmění na společníka. U příjmů z vypořádání se za výdaj považuje nabývací cena podílu nebo pořizovací cena cenných papírů.

(7) Důchod podle občanského zákoníku se považuje za základ daně (dílčí základ daně) po snížení o částku pořizovací ceny rovnoměrně rozdělenou na období pobírání důchodu. Toto období se stanoví jako střední délka života účastníka podle úmrtnostních tabulek Českého statistického úřadu v době, kdy důchod začne poprvé pobírat.

(8) Příjmem podle odstavce 1 písm. f) a g) je také kladný rozdíl mezi oceněním majetku podle zvláštního právního předpisu<sup>1a)</sup> a vyšší jeho hodnoty zachycené v účetnictví obchodní korporace při zániku členství v obchodní korporaci, pokud je podíl na likvidačním zůstatku nebo vypořádací podíl v nepeněžní formě. Pokud členovi obchodní korporace při zániku jeho účasti v ní vznikne vedle práva na vypořádací podíl v nepeněžní formě současně i dluh vůči obchodní korporaci, sníží se tento kladný rozdíl o vyšší dluhu. Příjmy podle odstavce 1 písm. f), g), h) bodu 1, ch) a o) s výjimkou příjmů z podílu na likvidačním zůstatku a vypořádacího podílu u společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti plynoucí ze zdrojů na území České republiky jsou samostatným základem daně pro zdanění zvláštní sazbou daně (§ 36). Plynou-li tyto příjmy ze zdrojů v zahraničí, jsou základem daně (dílčím základem daně) podle § 5 odst. 2. Je-li v ceně z veřejné soutěže zahrnuta odměna za užití díla nebo výkonu, sníží se o částku připadající na tuto odměnu základ daně zdaňovaný zvláštní sazbou daně a tato částka se zahrne do příjmů uvedených v § 7. U poplatníků uvedených v § 2 odst. 2, u nichž je sportovní činnost činností, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, se považují přijaté ceny ze sportovních soutěží za příjmy podle § 7.

(9) Ostatními příjmy, při kterých dochází ke zvýšení majetku, jsou vždy

- a) plat prezidenta republiky a víceúčelová paušální náhrada výdajů spojených s výkonem jeho funkce podle zvláštního právního předpisu<sup>6g)</sup>,
- b) renta a víceúčelová paušální náhrada poskytovaná bývalému prezidentu republiky podle zákona o zabezpečení prezidenta republiky po skončení funkce.



Při zahájení nebo ukončení odpisování v průběhu zdaňovacího období lze uplatnit odpisy pouze ve výši připadající na toto zdaňovací období. Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

(3) Technické zhodnocení hmotného majetku odpisovaného podle odstavce 1 zvyšuje jeho vstupní cenu. Poplatník pokračuje v odpisování hmotného majetku ze zvýšené vstupní ceny snížené o již uplatněné odpisy od měsíce následujícího po měsíci, v němž bylo technické zhodnocení ukončeno, a to rovnoměrně bez přerušení po zbývající dobu odpisování stanovenou v odstavci 1, nejméně však po dobu 120 měsíců.

### § 30c

#### Odpisy při zvýšení spoluvlastnického podílu

(1) Pokud dojde ke zvýšení spoluvlastnického podílu u poplatníka, slučuje se nově nabývaný spoluvlastnický podíl s dosavadním spoluvlastnickým podílem a poplatník pokračuje ve způsobu odpisování dosavadního hmotného majetku ze změněné vstupní ceny.

(2) Pokud dochází ke zvýšení spoluvlastnického podílu způsoby uvedenými v § 30 odst. 10, lze odpisy uplatnit jen do výše součtu zůstatkových cen. Do úhrnu zůstatkových cen se přitom nezahrnuje zůstatková cena majetku u spoluvlastnického podílu, který byl vyloučen z odpisování.

(3) Pokud nelze určit, který spoluvlastnický podíl je dosavadní, způsob odpisování si zvolí poplatník jako při pořízení nového majetku.

### § 31

(1) Při rovnoměrném odpisování hmotného majetku jsou odpisovými skupinám přiřazeny tyto maximální roční odpisové sazby:

a) Roční odpisová sazba pro hmotný majetek neodpisovaný podle písmen b) až d)

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5,0
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2,

b) Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20 %

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	40	30	33,3
2	31	17,25	20
3	24,4	8,4	10,

c) Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15 %

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	35	32,5	33,3
2	26	18,5	20
3	19	9	10,

d) Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 %

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	30	35	33,3
2	21	19,75	20
3	15,4	9,4	10.

(2) Roční odpisovou sazbu uvedenou v odstavci 1 písm. b) může použít poplatník s převážně zemědělskou a lesní výrobou,<sup>7)</sup> který je prvním odpisovatelem stroje pro zemědělství a lesnictví, v klasifikaci produkce CZ-CPA označeného kódem 28.3. Za poplatníka s převážně zemědělskou a lesní výrobou se pro účely tohoto zákona považuje poplatník, u něhož příjmy z této činnosti činily v předcházejícím zdaňovacím období více než 50 % z celkových příjmů; přitom u poplatníka, jemuž vznikla daňová povinnost v průběhu zdaňovacího období, je rozhodný poměr skutečně dosažených příjmů.

(3) Roční odpisovou sazbu uvedenou v odstavci 1 písm. c) může použít poplatník, který je prvním odpisovatelem zařízení pro čištění a úpravu vod v klasifikaci produkce CZ-CPA označeného kódem 28.29.12 využívaného ve stavbách zařazených podle Klasifikace stavebních děl CZ-CC vydané Českým statistickým úřadem<sup>99)</sup> do podtřídy 125113, pro třídící a úpravárenské zařízení na zhodnocení

druhotných surovin zahrnutých v oddílu 28, pomocí něhož jsou zpracovány druhotné suroviny specifikované ve třídě CZ-CPA 38.32.

(4) Roční odpisovou sazbu uvedenou v odstavci 1 písm. d) může použít poplatník, který je prvním odpisovatelem hmotného majetku zaříděného podle tohoto zákona v odpisových skupinách 1 až 3 s výjimkou hmotného majetku uvedeného v odstavcích 2, 3 a 5.

(5) Roční odpisovou sazbu podle odstavce 1 písm. b) až d) nelze uplatnit u letadel, pokud nejsou využívána provozovateli letecké dopravy a leteckých prací na základě vydané koncese a provozovateli leteckých škol, u motocyklů a osobních automobilů, pokud nejsou využívány provozovateli silniční motorové dopravy a provozovateli taxislužby na základě vydané koncese a provozovateli autoškol nebo pokud se nejedná o osobní automobily v provedení speciální vozidlo podskupiny sanitní a pohřební podle zvláštního právního předpisu,<sup>78)</sup> hmotného majetku v klasifikaci produkce CZ-CPA označeného kódem 27.5 (spotřebiče převážně pro domácnost) a kódem 30.12 (rekreační a sportovní čluny).

(6) Za prvním odpisovatelem hmotného movitého majetku se pro účely tohoto zákona považuje poplatník, který si jako první pořídil nový hmotný movitý majetek, který dosud nebyl užíván k určenému účelu a u předchozího odpisovatele byl zbožím. Za prvním odpisovatelem hmotného movitého majetku se považuje i poplatník, který tento majetek pořídil nebo vyrobil ve vlastní režii.

(7) Při rovnoměrném odpisování se stanoví odpisy hmotného majetku za dané zdaňovací období ve výši jedné setiny součinu jeho vstupní ceny a přiřazené roční odpisové sazby. Poplatník může na základě svého rozhodnutí použít i sazby nižší než maximální sazby uvedené v odstavci 1. Sazby nižší než maximální sazby uvedené v odstavci 1 nemůže použít poplatník uvedený v § 2, který uplatňuje výdaje podle § 7 odst. 7 nebo § 9 odst. 4 a je povinen vést odpisy pouze evidičně podle § 26 odst. 8 anebo používá hmotný majetek pouze zčásti k zajištění zdanitelného příjmu a do výdajů k zajištění zdanitelného příjmu zahrnuje poměrnou část odpisů podle § 28 odst. 6.

(8) Při rovnoměrném odpisování ze zvýšené vstupní ceny hmotného majetku se stanoví odpisy tohoto majetku za dané zdaňovací období ve výši jedné setiny součinu jeho zvýšené vstupní ceny a přiřazené roční odpisové sazby platné pro zvýšenou vstupní cenu.

(9) Odpisy stanovené podle odstavců 7 a 8 se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

### § 32

(1) Při zrychleném odpisování hmotného majetku jsou odpisovými skupinám přiřazeny tyto koeficienty pro zrychlené odpisování:

Koeficient pro zrychlené odpisování

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50.

(2) Při zrychleném odpisování se stanoví odpisy hmotného majetku a) v prvním roce odpisování jako podíl jeho vstupní ceny a přiřazeného koeficientu pro zrychlené odpisování platného v prvním roce odpisování; přitom poplatník, který je prvním odpisovatelem, může tento odpis zvýšit o

- 20 % vstupní ceny stroje pro zemědělství a lesnictví, v klasifikaci produkce CZ-CPA označeného kódem 28.3, a to jen u poplatníka s převážně zemědělskou a lesní výrobou,<sup>7)</sup>
  - 15 % vstupní ceny zařízení pro čištění a úpravu vod v klasifikaci produkce CZ-CPA označeného kódem 28.29.12 využívaného ve stavbách zařazených podle Klasifikace stavebních děl CZ-CC vydané Českým statistickým úřadem<sup>99)</sup> do podtřídy 125113, pro třídící a úpravárenské zařízení na zhodnocení druhotných surovin zahrnutých v oddílu 28, pomocí něhož jsou zpracovány druhotné suroviny specifikované ve třídě CZ-CPA 38.32,
  - 10 % vstupní ceny hmotného majetku zaříděného podle tohoto zákona v odpisových skupinách 1 až 3 s výjimkou hmotného majetku uvedeného v bodech 1 a 2 a v § 31 odst. 5,
- b) v dalších zdaňovacích obdobích jako podíl dvojnásobku jeho zůstatkové ceny a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odpisování a počtem let, po které byl již odpisován.

2. třetího státu nebo jurisdikce, se kterými má Česká republika uzavřenu platnou a účinnou mezinárodní smlouvu o zamezení dvojímu zdanění upravující zdaňování a vyloučení mezinárodního dvojího zdanění všech možných druhů příjmů, platnou a účinnou mezinárodní smlouvu nebo dohodu o výměně informací v daňových záležitostech pro oblast daní z příjmů nebo které jsou smluvními stranami mnohostranné mezinárodní smlouvy obsahující ustanovení o výměně daňových informací v oblasti daní z příjmů, která je pro ně a pro Českou republiku platná a účinná,
- d) 5 % z úplaty u finančního leasingu.
- (2) Zvláštní sazba daně z příjmů pro poplatníky uvedené v § 2 a 17, pokud není v odstavci 1 nebo 5 stanoveno jinak, činí 15 %, a to
- a) z podílu na zisku z účasti na obchodní společnosti nebo v podílovém fondu, je-li podíl v nich představován cenným papírem, a z plnění ze zisku svěřenského fondu nebo rodinné fundace; u poplatníků podle § 2 z rozdílu mezi vyplacenou jmenovitou hodnotou a emisním kursem dluhopisu, vkladního listu nebo vkladu jemu na roveň postavenému nebo v případě jejich zpětného odkupu z rozdílu mezi cenou zpětného odkupu a jejich emisním kursem, z úrokového příjmu z dluhopisu<sup>35a)</sup>, ze směnky vystavené bankou k zajištění pohledávky vzniklé z vkladu věřitele, vkladního listu a vkladu mu na roveň postavenému, s výjimkou úrokového příjmu z dluhopisu vydaného v zahraničí poplatníkem se sídlem v České republice nebo Českou republikou plynoucího poplatníkově uvedenému v § 2 odst. 2,
- b) z podílu na zisku z účasti na společnosti s ručením omezeným, z účasti komanditisty na komanditní společnosti,
- c) z podílu na zisku a obdobného plnění z členství v družstvu,
- d) z podílu na zisku tichého společníka nebo jiného poplatníka, než je člen obchodní korporace,
- e) z vypořádacího podílu při zániku účasti společníka ve společnosti s ručením omezeným, komanditisty v komanditní společnosti a při zániku členství v družstvu, z vrácení emisního ážia, příplatku mimo základní kapitál nebo těmto plněním obdobná plnění; tento příjem se snižuje o nabývací cenu podílu na obchodní korporaci, je-li plátcí poplatníkem prokázána,
- f) z podílu na likvidačním zůstatku společníka v akciové společnosti nebo ve společnosti s ručením omezeným, komanditisty v komanditní společnosti a člena družstva ve družstvu, sníženého o nabývací cenu podílu na obchodní korporaci, je-li plátcí poplatníkem prokázána,
- g) u poplatníků daně z příjmů fyzických osob z podílu připadajícího na podílový list při zrušení podílového fondu, sníženého o pořizovací cenu<sup>20)</sup> podílového listu, je-li plátcí poplatníkem prokázána,
- h) z příjmu společníka společnosti s ručením omezeným nebo akciové společnosti při snížení základního kapitálu nejvýše do částky, o kterou byl zvýšen vklad společníka nebo jmenovitá hodnota akcie při zvýšení základního kapitálu, byl-li zdrojem tohoto zvýšeného zisk obchodní společnosti nebo fond vytvořený ze zisku; přitom pro tento příjem vždy platí, že se základní kapitál snižuje nejprve o tu část, která byla zvýšena ze zisku obchodní společnosti nebo z fondu vytvořeného ze zisku; obdobně se postupuje u příjmu člena obchodní korporace z rozpuštění rezervního fondu nebo obdobného fondu,
- i) **z příjmu v podobě ceny z úctenkové loterie**, z příjmů plynoucích fyzickým osobám z reklamních soutěží a reklamních slosování, z cen z veřejných soutěží, ze sportovních soutěží a ze soutěží, v nichž je okruh soutěžících omezen podmínkami soutěže a nebo jde o soutěží vybrané pořadatelem soutěže [§ 10 odst. 1 písm. ch)], **a z příjmu v podobě výhry z loterie a tomboly**,
- j) z příjmů plynoucích fyzickým osobám z úroků, výher a jiných výnosů z vkladů na vkladních knížkách, z úroků z peněžních prostředků na vkladních listech na jméno a vkladech na jméno jim na roveň postaveným, kdy majitelem vkladu je fyzická osoba, a to po celou dobu trvání vkladového vztahu podle občanského zákoníku, z úroků z vkladů na účtech, které nejsou podle podmínek toho, kdo účet vede, určeny k podnikání, např. sporožirové účty, devizové účty [§ 8 odst. 1 písm. c)],
- k) z dávek penzijního připojištění se státním příspěvkem, z dávek doplňkového penzijního spoření a z penzijního pojištění snížených podle § 8 odst. 6 a z plnění ze soukromého životního pojištění nebo jiného příjmu z pojištění osob, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy, sníženého podle § 8 odst. 7,
- l) z vypláceného dalšího podílu v rámci transformace družstev podle zvláštního právního předpisu<sup>13)</sup>, a to i v případě, kdy je vyplácen členovi transformovaného družstva při zániku členství nebo společníkovi společnosti s ručením omezeným a komanditistovi v komanditní společnosti, které vznikly podle transformacího projektu, při zániku jejich účasti jako součást vypořádacího podílu nebo jako součást likvidačního zůstatku při likvidaci družstva, akciové společnosti, společnosti s ručením omezeným a u komanditní společnosti v případě komanditistů,
- m) z příjmů uvedených v § 6 odst. 4,
- n) z příjmu z jednorázové náhrady práv s povahou opakovaného plnění na základě ujednání mezi poškozeným a pojistitelem,
- o) z příjmu plynoucího fyzické osobě při zániku smlouvy o penzijním připojištění se státním příspěvkem, smlouvy o penzijním pojištění a smlouvy na soukromé životní pojištění ve formě odbytného nebo jiného plnění souvisejícího se zánikem penzijního pojištění nebo odkupného, sníženého podle § 8,
- p) z příjmů autorů podle § 7 odst. 6,
- r) z příjmu komplementáře komanditní společnosti a společníka veřejné obchodní společnosti plynoucí jako zisk po zdanění u akciové společnosti nebo společnosti s ručením omezeným po přeměně akciové společnosti nebo společnosti s ručením omezeným na komanditní společnost nebo veřejnou obchodní společnost.
- s) zrušeno
- Za podíly na zisku se pro účely tohoto zákona považují i částky použité ze zisku po zdanění na zvýšení vkladu komanditisty v komanditní společnosti nebo na zvýšení členského vkladu člena družstva. Za podíly na zisku se nepovažuje zvýšení základního kapitálu, byl-li zdrojem tohoto zvýšení zisk obchodní společnosti nebo fond vytvořený ze zisku.
- (3) Základem daně pro zvláštní sazbu daně je pouze příjem, pokud v tomto zákoně není stanoveno jinak. Základ daně se stanoví samostatně za jednotlivé cenné papíry, a to i v případě držby cenných papírů stejného druhu od jednoho emitenta. Základ daně se snižuje o nezdanitelnou část základu daně (§ 15) a zaokrouhluje se na celé koruny dolů, s výjimkou příjmu plynoucího z podílu na zisku z účasti v obchodní společnosti nebo v podílovém fondu, je-li podíl v nich představován cenným papírem, u něhož se základ daně zaokrouhluje na celé haléře dolů. Pokud plynou v cizí měně úroky z účtu, který není podle podmínek toho, kdo účet vede, určen k podnikání, a z vkladního listu, stanoví se základ daně v cizí měně, a to bez zaokrouhlení. Daň z příjmů vybíraná zvláštní sazbou se zaokrouhluje na celé koruny dolů. U příjmu plynoucího z podílu na zisku z účasti v obchodní společnosti nebo v podílovém fondu, je-li podíl v nich představován cenným papírem, se sražená daň (§ 38d), připadající na jednotlivý cenný papír nezaokrouhluje, avšak celková částka daně sražená plátcem z veškerých příjmů plynoucích jednomu poplatníkovi z majetkové účasti v jedné obchodní společnosti nebo z držby podílových listů jednoho podílového fondu se zaokrouhluje na celé koruny dolů. U příjmů uvedených v odstavci 2 písm. a) nebo j) s výjimkou příjmu plynoucího z podílu na zisku z účasti v obchodní společnosti nebo v podílovém fondu, je-li podíl v nich představován cenným papírem, se základ daně a sražená daň nezaokrouhluje a celková částka daně sražená plátcem z jednotlivého druhu příjmu poplatníka fyzické osoby nebo poplatníka daně z příjmů právnických osob se zaokrouhluje na celé koruny dolů. U příjmů uvedených v § 22 odst. 1 písm. g) bodu 4 se do základu daně pro daň vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně nezahrnuje hodnota podkladového nástroje nebo aktiva.
- (4) U příjmů plynoucích z podílu na zisku z účasti v základním investičním fondu je základem daně pro daň vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně příjem snížený o poměrnou část příjmů podléhajících daní vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně nebo sazby daně podle § 21 odst. 4 připadající na tento základ daně, které byly zúčtovány ve prospěch výnosů investičního fondu ve zdaňovacím období, s nímž tyto příjmy souvisí. Pokud byly výše uvedené příjmy zúčtovány ve prospěch výnosů včetně daně, základ daně pro daň vybíranou srážkou podle zvláštní sazby daně se snižuje pouze o částku sníženou o daň. Poměrná část připadající na tento základ daně se stanoví ve stejném poměru, v jakém je rozdělován zisk určený k výplatě příjmů mezi akcionáře nebo majitele podílových listů. Obdobně se postupuje i u příjmu z podílu na likvidačním zůstatku investičního fondu nebo z vypořádacího podílu při zániku účasti společníka ve společnosti s ručením omezeným nebo komanditisty v komanditní společnosti, které jsou investičním fondem.

## Čl. IV zákona č. 364/2019 Sb. Přechodná ustanovení

1. Pro daňové povinnosti u daně z příjmů za zdaňovací období započatá přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, jakož i pro práva a povinnosti s nimi související se použije zákon č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.

2. Ustanovení § 19 odst. 3 písm. b) zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, se použije ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

3. V prvních 2 zdaňovacích obdobích započatých ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona se výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji zvyšuje vždy o jednu polovinu záporného rozdílu mezi výší upravených rezerv v pojišťovnictví podle zákona č. 593/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, na začátku prvního zdaňovacího období započatého ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona a zůstatkem rezerv v pojišťovnictví podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, s výjimkou rezerv k vyřazení závazků z pojišťovací nebo zajišťovací činnosti provozované ve státě, se kterým má Česká republika uzavřenu mezinárodní smlouvu upravující zamezení dvojímu zdanění všech druhů příjmů, která je prováděna a podle které se dvojitě zdanění příjmů vylučuje metodou výtětí, k začátku prvního zdaňovacího období započatého ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, nebo se v prvním zdaňovacím období započatém ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona snižuje o kladný rozdíl mezi těmito veličinami.

4. Na úrokový příjem plynoucí ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona z dluhopisu emitovaného před 1. lednem 2013 se použije § 36 odst. 3 zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona; v těchto případech se nepoužije čl. IV bod 2 zákona č. 192/2012 Sb.

5. Na příjem v podobě ceny z úctenkové loterie nebo v podobě výhry z loterie a tomboly plynoucí ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, který je samostatným základem daně pro zdanění zvláštní sazbou daně podle § 36, se použije zákon č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

### Poznámky k zákonu č. 586/1992 Sb.

- 1a) Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku).
- 1c) Článek 37 odst. 1 a články 39 a 41 Úmluvy o ochraně lidských práv a základních svobod, uveřejněné pod č. 209/1992 Sb., ve znění Protokolu č. 11 k Úmluvě o ochraně lidských práv a základních svobod, uveřejněného pod č. 243/1998 Sb.
- 2) Např. zákon č. 403/1990 Sb., o zmírnění následků některých majetkových krvíd, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 119/1990 Sb., o soudní rehabilitaci, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 87/1991 Sb., o mimosoudních rehabilitacích, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 42/1992 Sb., o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech, ve znění pozdějších předpisů.
- 2a) Např. vyhláška Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR č. 365/1990 Sb., o poskytování stipendií na vysokých školách v působnosti Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy České republiky (stipendijní řád), vyhláška Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR č. 400/1991 Sb., o hmotném a finančním zabezpečení cizinců studujících na školách v působnosti Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy České republiky, vyhláška Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR č. 67/1991 Sb., o poskytování stipendií studentům postgraduálního studia.
- 2c) Například nařízení vlády č. 622/2004 Sb., o poskytování příplatku k důchodu ke zmírnění některých krvíd způsobených komunistickým režimem v oblasti sociální, zákon č. 357/2005 Sb., o ocenění účastníků národního boje za vznik a osvobození Československa a některých pozůstalých po nich, o zvláštním příspěvku k důchodu některým osobám, o jednorázové peněžní částce některým účastníkům národního boje za osvobození v letech 1939 až 1945 a o změně některých zákonů.
- 3) Zákon č. 221/1999 Sb., o vojácích z povolání, ve znění zákona č. 155/2000 Sb., zákona č. 129/2002 Sb. a zákona č. 254/2002 Sb. Zákon č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů.
- 3a) Zákon č. 221/1999 Sb., o vojácích z povolání, ve znění pozdějších předpisů.
- 4a) Zákon č. 96/1993 Sb., o stavebním spojení a státní podpoře stavebního spojení a o doplnění zákona ČNR č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění zákona ČNR č. 35/1993 Sb.
- 4b) Např. § 260 odst. 2 zákoníku práce.
- 4c) Zrušena
- 4f) Rámcová dohoda mezi vládou České republiky a Evropskou komisí o účasti České republiky na programu pomoci Evropského společenství, publikovaná ve Sbírce zákonů pod č. 207/1997 Sb.
- 4h) Zákon č. 198/2002 Sb., o dobrovolnické službě a o změně některých zákonů (zákon o dobrovolnické službě), ve znění zákona č. 436/2004 Sb.
- 4i) Zákon č. 162/2003 Sb., o podmínkách provozování zoologických zahrad a o změně některých zákonů (zákon o zoologických zahradách).
- 4j) Zákon č. 108/2006 Sb., o sociálních službách.
- 4k) § 83 zákona o sociálních službách.
- 4m) § 11 zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách.
- 5) Například část sedmá hlava třetí zákoníku práce.

- 5b) Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce.
- 5c) § 189 odst. 1 písm. c) nebo odst. 2 zákoníku práce.
- 6a) Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění vyhlášky č. 510/2002 Sb.
- 6b) § 139 zákona č. 361/2003 Sb.
- 6c) § 66 odst. 2 zákona č. 361/2003 Sb.
- 6d) § 7 odst. 2 vyhlášky Federálního ministerstva práce a sociálních věcí č. 19/1991 Sb., o pracovním uplatnění a hmotném zabezpečení pracovníků v hornictví dlouhodobě nezpůsobilých k dosavadní práci.
- 6e) Například § 11 odst. 3 zákona č. 143/1992 Sb., o platu a odměně za pracovní pohotovost v rozpočtových a některých dalších organizacích a orgánech, ve znění pozdějších předpisů, § 119 zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů, ve znění pozdějších předpisů.
- 6g) Například zákon č. 236/1995 Sb., o platu a dalších náležitostech spojených s výkonem funkce představitelů státní moci a některých státních orgánů a soudců, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 201/1997 Sb., o platu a některých dalších náležitostech státních zástupců a o změně a doplnění zákona č. 143/1992 Sb., o platu a odměně za pracovní pohotovost v rozpočtových a některých dalších organizacích a orgánech, ve znění pozdějších předpisů.
- 7) § 2e zákona č. 252/1997 Sb., o zemědělství, ve znění zákona č. 85/2004 Sb.
- 9a) Zákon č. 42/1994 Sb., o penzijním připojištění se státním příspěvkem a o změnách některých zákonů souvisejících s jeho zavedením.
- 9b) Zrušena
- 9c) Zrušena
- 9d) Zrušena
- 12) Zrušena
- 12a) Například nařízení vlády č. 5/2003 Sb., o oceněních v oblasti kultury, udělovaných Ministerstvem kultury, ve znění nařízení vlády č. 98/2006 Sb., zákon č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu a vývoje z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o podpoře výzkumu a vývoje), ve znění pozdějších předpisů.
- 13) Zákon č. 42/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- 14) Podle údajů vyhledávaných orgány statistiky.
- 14c) Zákon č. 589/1992 Sb.
- 14d) § 12 až 15 zákona č. 117/1995 Sb.
- 14e) Zákon č. 117/2001 Sb., o veřejných sbírkách a o změně některých zákonů (zákon o veřejných sbírkách).
- 15a) Zrušena
- 15b) § 33a zákona č. 229/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- 16) Zrušena
- 17) § 2 odst. 1 obchodního zákoníku.
- 17e) Zákon č. 551/1991 Sb., o Všeobecné zdravotní pojišťovně České republiky, ve znění pozdějších předpisů.
- Zákon č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách, ve znění pozdějších předpisů.
- 17p) Zákon č. 20/1966 Sb., o péči o zdraví lidu, ve znění pozdějších předpisů.
- 19) Např. zákon ČNR č. 388/1991 Sb., o Státním fondu životního prostředí České republiky.
- 19a) Zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů.
- 19e) § 26 odst. 8 zákona č. 18/1997 Sb., o mírovém využívání jaderné energie a ionizujícího záření (atomový zákon) a o změně a doplnění některých zákonů.
- 19f) § 40 zákona č. 337/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- 20) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- 20a) § 1 odst. 1 zákona č. 591/1992 Sb., o cenných papírech, ve znění zákona č. 89/1993 Sb.
- 20d) § 657 a násl. občanského zákoníku.
- 20h) § 6 až 9 vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.
- 20i) Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.
- Vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi.
- Vyhláška č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovnami.
- 21) Zákon ČNR č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.
- Zákon ČNR č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů.
- 21a) § 18 odst. 2, § 21, 22 a 29 zákona č. 187/2006 Sb. § 5b odst. 4 zákona č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.
- 22a) Zákon ČNR č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
- 22b) Čl. V zákona č. 149/1995 Sb., ve znění zákona č. 248/1995 Sb.
- 22c) § 69 obchodního zákoníku.
- 23) § 18a a 35a zákona č. 20/1966 Sb., o péči o zdraví lidu, ve znění zákona ČNR č. 548/1991 Sb.
- 23b) § 176 odst. 1 písm. a) zákoníku práce.
- 24) Zákon ČNR č. 133/1985 Sb., o požární ochraně, ve znění pozdějších předpisů.
- 25) Zrušena
- 25a) Zákon č. 360/2004 Sb., o Evropském hospodářském zájmovém sdružení (EHZS) a o změně zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, (zákon o evropském hospodářském zájmovém sdružení).
- 26i) Zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů.
- 26j) Zákon č. 26/2000 Sb., o veřejných dražbách.
- 26k) Zrušena
- 28c) Zrušena
- 29a) Zákon č. 427/1990 Sb., o převodech vlastnictví státu k některým věcem na jiné právnické nebo fyzické osoby, ve znění pozdějších předpisů.
- Zákon č. 92/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- 29b) Např. zákon č. 44/1988 Sb., o ochraně a využití nerostného bohatství (horní zákon), ve znění pozdějších předpisů.

## Zákon o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů – přehled změn

Novela provedená předpisem	Mění	Účinnost
Zákon č. 364/2019 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní v souvislosti se zvyšováním příjmů veřejných rozpočtů	<ul style="list-style-type: none"> <li>• § 6</li> <li>• <i>Nová úprava rezerv v pojišťovnictví.</i></li> <li>• poznámka pod čarou č. 27 a č. 28</li> <li>• Přechodné ustanovení</li> </ul>	1. 1. 2020

Zákon o rezervách byl novelizován od 1. 1. 2020 ve věci rezerv v pojišťovnictví podle § 6. Zatímco před 1. 1. 2020 byly tyto rezervy upraveny jako technické rezervy podle účetních předpisů, od 1. 1. 2020 se jedná o rezervy podle zákona o pojišťovnictví.

Tvorba technických rezerv podle účetních předpisů již není od 1. 1. 2020 daňově uznatelným nákladem podle § 24 odst. 2 písm. i) zákona o daních z příjmů. Úbytek či přírůstek rezerv v pojišťovnictví od 1. 1. 2020 ovlivňuje základ daně z příjmů formou úpravy základu daně podle § 23 zákona o daních z příjmů.

Od 1. 1. 2020 se při stanovení základu daně z příjmů výsledek hospodaření upravuje o rozdíl mezi stavem rezerv v pojišťovnictví na konci zdaňovacího období a na jeho začátku. Bod 3. přechodných ustanovení ke změně zákona o daních z příjmů zákonem č. 364/2019 Sb. (uvedeno za textem zákona o daních z příjmů) zajišťuje, aby v základu daně byly z dříve uplatněných rezerv v pojišťovnictví nově zohledněny pouze rezervy podle zákona o pojišťovnictví, a nikoliv již technické rezervy podle účetních předpisů. Tato úprava základu daně je rozložena do dvou zdaňovacích období.

### 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., č. 170/2017 Sb. a zákona č. 364/2019 Sb.

Česká národní rada se usnesla na tomto zákoně:

#### § 1

Tento zákon upravuje pro účely zjištění základu daně z příjmů způsob tvorby a výši rezerv a opravných položek, které jsou výdajem (nákladem) vynaloženým na dosažení, zajištění a udržení příjmů<sup>1)</sup>, 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<sup>1a)</sup> 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 (oceňovacího rozdílu)<sup>1a)</sup> 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<sup>1d)</sup> 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,<sup>1b)</sup> 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 snížením 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<sup>1d)</sup>.

(3) Tvorba opravných položek a rezerv uplatněná jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů<sup>1d)</sup> musí být vždy zaúčtována podle zvláštního právního předpisu<sup>1a)</sup> nebo uvedena v daňové evidenci. Tvorbu opravných položek může jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů<sup>1d)</sup> uplatnit i poplatník, kterému

Seznam služeb podléhajících druhé snížené sazbě daně<sup>\*)</sup>

CZ-CPA	Popis služby
36.00.2	Úprava a rozvod vody prostřednictvím sítí.
37	Odvádění a čištění odpadních vod včetně ostatních služeb souvisejících s těmito činnostmi.
49	Pozemní hromadná pravidelná doprava cestujících a jejich zavazadel s výjimkou osobní dopravy lyžařskými vleky
50	Vodní hromadná pravidelná doprava cestujících a jejich zavazadel.
56	Stravovací služby, podávání nápojů, pokud <ul style="list-style-type: none"> <li>- nejsou jako stravovací služby osvobozeny od daně podle § 57 až 59,</li> <li>- se nejedná o podání alkoholických nápojů; to neplatí pro podávání nápojů uvedených pod kódem nomenklatury celního sazebníku 2203 00 10, nebo</li> <li>- se v rámci stravovací služby nebo podávání nápojů nejedná o podání tabákových výrobků uvedených pod kódy nomenklatury celního sazebníku kapitoly 24.</li> </ul>
77, 85, 91	Půjčování nebo nájem knih, brožur, letáků, prospektů, novin, časopisů, periodik, obrázkových knih, předloh ke kreslení, omalovánek, hudebnin a kartografických výrobků, na jejichž dodání se uplatňuje druhá snížená sazba daně, pokud se jedná o veřejné knihovnické a informační nebo další služby poskytované podle knihovního zákona nebo obdobné služby poskytované podle jiného právního předpisu.
81.21.10	Služby čištění vnitřních prostor prováděné v domácnostech.
81.22.11	Služby mytí oken prováděné v domácnostech.
88.10, 88.91	Domácí péče o děti, staré, nemocné a zdravotně postižené občany.
95.23	Opravy obuvi a kožených výrobků.
95.29.11	Opravy a úpravy oděvů a textilních výrobků.
95.29.12	Opravy jízdních kol.
96.02	Kadeřnické a holičské služby.

Druhé snížené sazbě daně podléhají služby, které odpovídají současně číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA platné k 1. lednu 2008 a výslovně uvedenému slovnímu popisu k tomuto kódu v textové části této přílohy.

Kódem nomenklatury celního sazebníku se pro účely zařazení služby do příslušné sazby daně rozumí číselný kód popisu vybraných výrobků uvedený v celním sazebníku ve znění platném k 1. lednu 2018<sup>72)</sup>.

Pravidelnou hromadnou dopravou osob se rozumí přeprava osob po stanovených trasách, kdy cestující nastupují a vystupují na předem určených zastávkách nebo místech podle předem stanovených jízdních řádů, schválených podle zákona č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 266/1994 Sb., o dráhách, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 49/1997 Sb., o civilním letectví a o změně a doplnění zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 114/1995 Sb., o vnitrozemské plavbě, ve znění pozdějších předpisů nebo vyhlášky č. 122/2014 Sb., o jízdních řádech veřejné linkové dopravy, jde-li o linkovou osobní dopravu veřejnou.

Alkoholickými nápoji se pro účely zařazení služby do příslušné sazby daně rozumí alkoholické nápoje podle zákona č. 65/2017 Sb., o ochraně zdraví před škodlivými účinky návykových látek, ve znění pozdějších předpisů.

Za služby čištění vnitřních prostor prováděné v domácnostech a služby mytí oken prováděné v domácnostech se pro účely zařazení služby do příslušné sazby daně považuje úklid v obytném prostoru nebo rodinném domě. Za úklidové práce v domácnosti se považuje také úklid společných prostor bytového domu.

<sup>72)</sup> Příloha I nařízení Rady (EHS) č. 2658/87 ze dne 23. července 1987 o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku.

<sup>7)</sup> Red. pozn.: Zákonem č. 256/2019 Sb. se od 1. 5. 2020 vkládá nový text označený rastrem.

Seznam zboží podléhajících první snížené sazbě daně<sup>\*)</sup>

Kód nomenklatury celního sazebníku	Název zboží
01-05, 07-23, 25	- Potraviny včetně nápojů (vyjma alkoholických, vymezených zvláštním předpisem <sup>70)</sup> ) s výjimkou alkoholických nápojů a krmiva pro zvířata; živá zvířata, semena, rostliny a přísady, obvykle určené k přípravě potravin; výrobky obvykle používané jako doplněk nebo náhražka potravin; voda. Mimo zboží zařazeného do číselných kódů 2203-2208 a zboží číselných kódů 0402, 0404, 1901, 2106 a 2201, které je zahrnuto v příloze č. 3a.
06	- Živé dřeviny a jiné rostliny; cibule, kořeny a podobné; řezané květiny a dekorativní listoví.
07-12	- Rostliny a semena.
28-30	- Radiofarmaka, sorbit pro diabetiky, aspartam, sacharin a jeho soli, antibiotika, farmaceutické výrobky - jen určené pro zdravotní služby, prevenci nemocí a léčbu pro humánní lékařské účely. Mimo zboží zařazeného do číselných kódů 2843-2846, 2852, 3002, 3003, 3004, 3006, které je zahrnuto v příloze č. 3a.
49	- Knihy, brožury, letáky, prospekty, obrázková alba, obrázkové knihy, předlohy ke kreslení a omalovánky pro děti, hudebniny tištěné či rukopisné, kartografické výrobky všech druhů včetně atlasů, nástěnných map, topografických plánů a globusů; kde reklama nepřesahuje 50 % plochy. Mimo tiskovin plně nebo podstatně určených k reklamě a mimo zboží zařazeného do číselných kódů 4901, 4903, 4904, které je zahrnuto v příloze č. 3a.
01-96	- Zdravotnické prostředky podle právního předpisu upravujícího zdravotnické prostředky, které jsou obvykle určeny pro výlučnou osobní potřebu zdravotně postižených k léčbě zdravotního postižení nebo ke zmírnění jeho důsledků, pokud se jedná o zdravotnické prostředky, které lze zařadit do skupin uvedených v oddíle A přílohy č. 3 zákona o veřejném zdravotním pojištění nebo které jsou uvedeny v příloze č. 4 zákona o veřejném zdravotním pojištění, s výjimkou zdravotnických prostředků, které jsou zahrnuty v těchto druzích (typech) zdravotnických prostředků oddílů B a C přílohy č. 3:

(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

- ustanovení § 2 odst. 2 až 4, která nabývají účinnosti dnem 1. dubna 2015, a
- 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.

- <sup>1)</sup> 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.

\*\*\*

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

\*\*\*

## Změny předpisů EU upravujících DPH od 1. 1. 2020

Od 1. 1. 2020 došlo k důležitým změnám předpisů EU v oblasti uplatnění DPH u dodávek zboží mezi jednotlivými členskými státy.

Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty byla novelizována směrnicí Rady (EU) 2018/1910 ze dne 4. prosince 2018, pokud jde o harmonizaci a zjednodušení určitých pravidel v systému daně z přidané hodnoty pro obchod mezi členskými státy.

Prováděcí nařízení Rady (EU) č. 282/2011 ze dne 15. března 2011, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, bylo doplněno prováděcím nařízením Rady (EU) č. 2018/1912 ze dne 4. prosince 2018, pokud jde o některá osvobození od daně pro plnění uvnitř Společenství.

Uvedené změny zatím nebyly promítnuty do zákona o DPH (jejich přijetí lze očekávat nejdříve v březnu 2020); protože však změny směrnice 2006/112/ES lze použít již od 1. 1. 2020 a změny nařízení č. 282/2011 jsou od 1. 1. 2020 obecně závazné, tak jsou dále v textu uvedeny.

Směrnice 2018/1910 doplnila do směrnice 2006/112/ES od 1. 1. 2020 tzv. dočasné záplaty – quick fixes:

- zavedení tzv. režimu call-off stock,
- zavedení pravidla pro přiřazení přepravy u tzv. řetězových obchodů (týká se pouze případů, kdy přepravu zajišťuje prostřední osoba),
- zprůsvětlení podmínek pro osvobození dodání zboží do jiného členského státu.

Nařízení č. 2018/1912 doplnilo do nařízení 282/2011 tyto dvě oblasti:

- prokazování skutečnosti, že zboží bylo přepraveno do jiného členského státu,
- evidenci, která musí být vedena při uplatnění režimu call-off stock.

### Prokazování skutečnosti, že zboží bylo přepraveno do jiného členského státu

Podle čl. 45a vloženého od 1. 1. 2020 do nařízení č. 282/2011 platí:

#### Článek 45a

1. Pro účely uplatňování osvobození od daně stanoveného v článku 138 směrnice 2006/112/ES se má za to, že zboží bylo odesláno nebo přepraveno z členského státu mimo jeho území, avšak uvnitř Společenství, v jednom z těchto případů:

- prodávající uvede, že zboží bylo odesláno nebo přepraveno jím nebo na jeho účet třetí osobou, a má buď alespoň dva důkazy uvedené v odst. 3 písm. a), které si neprotiřečí a které jsou vydány dvěma různými stranami nezávislými navzájem, na prodávajícím a na pořizovateli, nebo jeden z důkazů uvedených v odst. 3 písm. a) v kombinaci s jedním z důkazů prodávajícího a pořizovatele uvedených v odst. 3 písm. b) potvrzujících odeslání nebo přepravu, který důkaz uvedenému v odst. 3 písm. a) neprotiřečí, které jsou vydány dvěma různými stranami nezávislými navzájem, na prodávajícím a na pořizovateli;
- prodávající má:
  - písemné potvrzení od pořizovatele, v němž je uvedeno, že zboží bylo odesláno nebo přepraveno jím nebo na jeho účet třetí osobou, s uvedením členského státu určení zboží; toto písemné potvrzení obsahuje: datum vystavení; jméno a adresu pořizovatele; množství a druh zboží; datum a místo ukončení přepravy zboží; v případě dodání dopravního prostředku identifikační číslo tohoto dopravního prostředku; a totožnost fyzické osoby přijímající zboží za pořizovatele; a
  - alespoň dva důkazy uvedené v odst. 3 písm. a), které si neprotiřečí a které jsou vydány dvěma různými stranami nezávislými navzájem, na prodávajícím a na pořizovateli, nebo jeden z důkazů uvedených v odst. 3 písm. a) v kombinaci s jedním z důkazů uvedených v odst. 3 písm. b) potvrzujících odeslání nebo přepravu, který důkaz uvedenému v odst. 3 písm. a) neprotiřečí, které jsou vydány dvěma různými stranami nezávislými navzájem, na prodávajícím a na pořizovateli.

Pořizovatel poskytne prodávajícímu písemné potvrzení uvedené v prvním pododstavci písm. b) bodě i) nejpozději desátý den měsíce následujícího po dodání.

Novela provedená předpisem	Mění	Účinnost
Zákon č. 382/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony (pokračování)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• § 52a odst. 4 <i>Mění se odkaz na odstavec (místo 15 nově 14).</i></li> <li>• § 53 odst. 1 <i>Zrušuje se odkaz na § 49 odst. 14, protože byl zrušen.</i></li> <li>• § 53 odst. 5 <i>Upraven v závislosti na zrušení odst. 14 v § 49. V těchto případech se jedná pouze o technickou změnu z důvodu zrušení odst. 14 v ustanovení § 49.</i></li> <li>• § 54 odst. 3 a 4 <i>Jsou zrušeny. Opět jde o reakci na uplynutí lhůty pro uplatnění daňového zvýhodnění biopaliv.</i></li> <li>• § 56 odst. 2 <i>Odkaz na písm. c) v § 48 odst. 10 se ruší. Jak je uvedeno u změny k ustanovení § 48 odst. 10, ruší se daňová zvýhodnění, a proto se ruší i rozdělení sazeb spotřební daně v ustanovení § 48 odst. 10. Jedná se tedy o technickou úpravu, která reaguje na změny právě v § 48 odst. 10.</i></li> <li>• § 58 odst. 8, 9, 10 <i>Ruší se. V tomto případě jde opět o reakci na notifikaci programu daňových zvýhodnění udržitelných biopaliv. Jak bylo již výše uvedeno, tento program končí rokem 2020.</i></li> </ul> <p>Důvodová zpráva k výše uvedeným změnám doslova uvádí: „V případě, že nebude do 1. ledna 2021 notifikován navazující Program a v návaznosti na to učiněny příslušné legislativní úpravy, budou muset být veškerá ustanovení týkající se daňového zvýhodnění biopaliv zrušena. Výjimkou mohou být daňová zvýhodnění biopaliv na základě tzv. pilotních projektů technologického vývoje ekologicky příznivějších palivových směsí. Případně zvýhodnění pohonných hmot na základě těchto projektů bude muset být notifikováno Evropské komisí.“</p>	1. 1. 2021
Zákon č. 277/2019 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o Sbírcé zákonů a mezinárodních smluv	<ul style="list-style-type: none"> <li>• § 15 odst. 2 písm. e) a g)</li> <li>• § 59 odst. 10</li> </ul> <p><i>Za slovo „Sbírcé“ se vkládají slova „zákonů a“. Jde o doplnění návaznosti nejen na Sbírku mezinárodních smluv, ale i na národní Sbírku zákonů ČR.</i></p>	1. 1. 2022

## 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.<sup>\*)</sup>, č. 188/2016 Sb., č. 243/2016 Sb., č. 453/2016 Sb., č. 65/2017 Sb., č. 183/2017 Sb., č. 4/2019 Sb., č. 80/2019 Sb., č. 277/2019 Sb.<sup>\*\*)</sup> a zákona č. 364/2019 Sb.

<sup>\*)</sup> Red. pozn.: Zákon č. 382/2015 Sb. nabyl účinnosti dnem 1. 1. 2016, s výjimkou ustanovení čl. 1 bodů 7, 10, 14, 18, 20, 22, 24, 28, 30 a 34, která nabývají účinnosti dnem 1. 1. 2021 (tyto změny jsou označeny **rustrem** a okomentovány redakční poznámkou).

<sup>\*\*)</sup> Red. pozn.: Zákon č. 277/2019 Sb. nabývá účinnosti dnem 1. 1. 2022. Změny prováděné tímto zákonem pro větší přehlednost v textu zákona neuvádíme.

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

### ČÁST PRVNÍ Obecná ustanovení

#### § 1 Předmět úpravy

(1) Tento zákon zapracovává příslušné předpisy Evropské unie<sup>1)</sup> a upravuje

- a) podmínky zdanění vybraných výrobků, zahříváných tabákových výrobků 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) Vybranými výrobky se pro účely spotřebních daní rozumí

- a) minerální oleje,
- b) líh,
- c) pivo,
- d) víno a meziprodukt,
- e) tabákové výrobky, které jsou předmětem daně z tabákových výrobků.

(3) Spotřebními daněmi jsou

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

(4) 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<sup>1a)</sup>
- c) členským státem členský stát Evropské unie,
- d) jiným členským státem členský stát s výjimkou České republiky,

b) smíchání minerálních olejů již uvedených do volného daňového oběhu ve skladovacích nádržích čerpacích stanic<sup>10a)</sup>, pokud se jedná o minerální oleje, u nichž již byla spotřební daň zaplacená a jejichž sazba daně není nižší než sazba daně vzniklé směsi, nebo pokud tato výsledná směs neobsahuje minerální oleje, u kterých lze uplatnit nárok na vrácení daně podle § 54 odst. 3 nebo 4.<sup>\*)</sup>

<sup>\*)</sup> Red. pozn.: Podle čl. 1 bodu 7 zákona č. 382/2015 Sb. se ke dni 1. 1. 2021 text označený rastroem zrušuje.

### § 46

#### Vznik povinnosti daň z minerálních olejů přiznat a zaplatit

(1) Povinnost daň přiznat a zaplatit vzniká také

- dnem použití nebo prodeje minerálních olejů uvedených v § 45 odst. 1 a 2, které nebyly zdaněny nebo u nichž byla uplatněna sazba daně nižší než sazba daně stanovená pro daný účel použití, pro účely, pro které je stanovena vyšší sazba daně,
- dnem použití nebo prodeje směsí minerálních olejů určených pro pohon dvoutaktních motorů za účelem pohonu jiných než dvoutaktních motorů,
- dnem použití nebo prodeje minerálních olejů uvedených v § 45 odst. 3 pro
  - pohon motorů,
  - výrobu tepla, nebo
  - výrobu směsí uvedených v § 45 odst. 2,
- dnem použití nebo prodeje minerálních olejů uvedených v § 45 odst. 5 pro pohon motorů,

- dnem použití nebo prodeje minerálních olejů uvedených v § 45 odst. 6 pro výrobu tepla,
  - dnem použití nebo prodeje výrobků uvedených v § 45 odst. 7 jako přísady nebo plnidla do minerálního oleje, pokud byly tyto výrobky získány nezdaněné nebo se sazbou daně nižší, než je sazba daně stanovená pro tento minerální olej,
  - dnem prodeje nebo bezplatného předání odpadních olejů uvedených v § 45 odst. 1 písm. d), které nebyly zdaněny, ke konečné spotřebě pro pohon motorů nebo pro výrobu tepla, nebo
  - dnem použití odpadních olejů uvedených v § 45 odst. 1 písm. d), které nebyly zdaněny, pro pohon motorů nebo pro výrobu tepla.
- (2) Povinnost daň přiznat a zaplatit nevzniká v případech podle § 58b.

### § 47

#### Základ daně z minerálních olejů

(1) Základem daně je množství minerálních olejů vyjádřené v 1 000 litrech při teplotě 15 °C. To neplatí pro těžké topné oleje podle § 45 odst. 1 písm. c) a pro zkapalněné ropné plyny, u nichž je základem daně množství vyjádřené v tunách čisté hmotnosti.

(2) Pro výpočet daně je rozhodující množství minerálních olejů v okamžiku vzniku povinnosti daň přiznat a zaplatit.

(3) Vypočtené množství minerálních olejů, u kterých vznikla daňová povinnost, se zaokrouhluje na dvě desetinná místa.

### § 48

#### Sazby daně z minerálních olejů

(1) Sazby daně jsou stanoveny takto:

Kód nomenklatury	Text	Sazba daně
2710	motorové benziny, ostatní benziny a letecké pohonné hmoty benzinového typu podle § 45 odst. 1 písm. a) s obsahem olova do 0,013 g/l včetně	12 840 Kč/1000l
	motorové benziny, ostatní benziny a letecké pohonné hmoty benzinového typu podle § 45 odst. 1 písm. a) s obsahem olova nad 0,013 g/l	13 710 Kč/1000l
	střední oleje a těžké plynové oleje podle § 45 odst. 1 písm. b)	10 950 Kč/1000l
	těžké topné oleje podle § 45 odst. 1 písm. c)	472 Kč/t
	odpadní oleje podle § 45 odst. 1 písm. d)	660 Kč/1000l
2711	zkapalněné ropné plyny podle § 45 odst. 1 písm. e)	3 933 Kč/t
	zkapalněné ropné plyny podle § 45 odst. 1 písm. f)	0 Kč/t
	zkapalněné ropné plyny podle § 45 odst. 1 písm. g)	1 290 Kč/t

(2) Směsi minerálních olejů uvedené v § 45 odst. 2 písm. a) se zdaňují stejnou sazbou jako minerální olej uvedený v § 45 odst. 1, kterému se vlastnostmi a účelem použití nejvíce přibližují.

(3) Směsi minerálních olejů uvedené v § 45 odst. 2 písm. b), které obsahují benzin s obsahem olova do 0,013 g/l včetně, se zdaňují sazbou 12 840 Kč/1000l.

(4) Směsi minerálních olejů uvedené v § 45 odst. 2 písm. b), které obsahují benzin s obsahem olova nad 0,013 g/l, se zdaňují sazbou 13 710 Kč/1000l.

(5) Směsi minerálních olejů uvedené v § 45 odst. 2 písm. c) se zdaňují sazbou 8 515 Kč/1000l.<sup>\*)</sup>

<sup>\*)</sup> Red. pozn.: Podle čl. 1 bodu 10 zákona č. 382/2015 Sb. se ke dni 1. 1. 2021 text označený rastroem nahrazuje slovy „stejnou sazbou jako minerální olej uvedený v § 45 odst. 1, kterému se vlastnostmi a účelem použití nejvíce přibližují“.

(6) Směsi benzinu uvedené v § 45 odst. 2 písm. d) a e), které obsahují benzin s obsahem olova do 0,013 g/l včetně, se zdaňují sazbou 12 840 Kč/1000l.

(7) Směsi benzinu uvedené v § 45 odst. 2 písm. d) a e), které obsahují benzin s obsahem olova nad 0,013 g/l, se zdaňují sazbou 13 710 Kč/1000l.

(8) Směsi minerálních olejů uvedené v § 45 odst. 2 písm. f) se zdaňují stejnou sazbou jako minerální olej uvedený v § 45 odst. 1, kterému se vlastnostmi a účelem použití nejvíce přibližují.

(9) Směsi minerálních olejů uvedené v § 45 odst. 2 písm. g) se zdaňují stejnou sazbou jako minerální olej uvedený v § 45 odst. 1, kterému se vlastnostmi a účelem použití nejvíce přibližují.

(10) Minerální oleje uvedené v § 45 odst. 3 se zdaňují

a) sazbou 1 610 Kč/1 000 l v případě rostlinných olejů uvedených pod kódy nomenklatury 1507 až 1518, které splňují kritéria udržitelnosti

biopaliv a jsou určeny k použití, nabízeny k prodeji nebo používány pro pohon motorů,

b) sazbou 2 190 Kč/1 000 l v případě metylesterů mastných kyselin, které splňují kritéria udržitelnosti biopaliv a jsou určeny k použití, nabízeny k prodeji nebo používány pro pohon motorů,

c) v ostatních případech stejnou sazbou jako minerální olej uvedený v § 45 odst. 1, kterému se vlastnostmi a účelem použití nejvíce přibližují.<sup>\*)</sup>

<sup>\*)</sup> Red. pozn.: Podle čl. 1 bodu 14 zákona č. 382/2015 Sb. se ke dni 1. 1. 2021 text označený rastroem nahrazuje slovy „(10) Minerální oleje uvedené v § 45 odst. 3 se zdaňují stejnou sazbou jako minerální olej uvedený v § 45 odst. 1, kterému se vlastnostmi a účelem použití nejvíce přibližují“.

(11) Výrobky uvedené v § 45 odst. 5 a 6 se zdaňují stejnou sazbou jako minerální olej uvedený v § 45 odst. 1, kterému se vlastnostmi a účelem použití nejvíce přibližují.

(12) Výrobky používané jako přísada nebo plnidlo do minerálních olejů se zdaňují stejnou sazbou jako minerální olej, pro který jsou určeny. Pokud jsou tyto výrobky určeny jako přísada nebo plnidlo do dvou nebo více minerálních olejů, pro které je stanovena rozdílná sazba daně, zdaňují se sazbou daně vyšší.

(13) Směsi benzinu uvedené v § 45 odst. 2 písm. h) a i), které obsahují benzin s obsahem olova do 0,013 g/l včetně, se zdaňují sazbou 12 840 Kč/1000l.

(14) Směsi benzinu uvedené v § 45 odst. 2 písm. h) a i), které obsahují benzin s obsahem olova nad 0,013 g/l, se zdaňují sazbou 13 710 Kč/1000l.

(15) Směsi minerálních olejů uvedené v § 45 odst. 2 písm. j) se zdaňují stejnou sazbou jako minerální oleje uvedené v § 45 odst. 1 písm. b).



kteřá provozuje zemědělskou prvovýrobu podle § 57 odst. 3 zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném přede dnem 1. ledna 2019, který vznikl přede dnem 1. ledna 2019, jakož i práva a povinnosti s ním související, se použije zákon č. 353/2003 Sb., ve znění účinném přede dnem 1. ledna 2019.

#### § 54 zákona č. 65/2017 Sb. Přechodná ustanovení

(1) Řízení a postupy podle zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, zahájené přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona se dokončí podle zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.

(2) Informování správce daně podle § 133 odst. 5 zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, se považuje za splnění povinnosti oznámit příležitostný prodej lihovin podle tohoto zákona.

#### Čl. II zákona č. 4/2019 Sb. Přechodná ustanovení

1. Pro nárok na vrácení daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu nebo pro provádění hospodaření v lese, který vznikl před 1. lednem 2019, se použije § 57 zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném před 1. lednem 2019.

2. Pro nárok na vrácení daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu nebo pro provádění hospodaření v lese, který vznikl od 1. ledna 2019 do dne předcházejícího dni nabytí účinnosti tohoto zákona, se použije § 57 zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

3. Ustanovení § 57 odst. 22 zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, se nepoužije pro daňové povinnosti fyzických osob za zdaňovací období před 1. lednem 2022.

#### Čl. VIII zákona č. 80/2019 Sb.

Tato část byla oznámena v souladu se směrnicí Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/1535 ze dne 9. září 2015 o postupu při poskytování informací v oblasti technických předpisů a předpisů pro služby informační společnosti.

#### Čl. IX zákona č. 80/2019 Sb. Přechodná ustanovení

1. Pro daňové povinnosti u spotřebních daní za zdaňovací období přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, jakož i pro práva a povinnosti s nimi související, se použije zákon č. 353/2003 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.

2. Značit doutníky a cigarillo tabákovou nálepkou starého vzoru a tyto výrobky uvádět do volného daňového oběhu na daňovém území České republiky lze po dobu 6 měsíců ode dne, kdy se vyhláška upravující tabákové nálepky vydaná podle zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, začne používat na tabákové nálepky určené ke značení cigaret, doutníků, cigarillo a tabáku ke kouření.

3. Značit tabák ke kouření tabákovou nálepkou starého vzoru a tyto výrobky uvádět do volného daňového oběhu na daňovém území České republiky lze po dobu 6 měsíců ode dne, kdy se vyhláška upravující tabákové nálepky vydaná podle zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, začne používat na tabákové nálepky určené ke značení cigaret, doutníků, cigarillo a tabáku ke kouření.

4. Značit jednotkové balení cigaret tabákovou nálepkou starého vzoru a tato jednotková balení uvádět do volného daňového oběhu na daňovém území České republiky lze po dobu 4 měsíců ode dne, kdy se vyhláška upravující tabákové nálepky vydaná podle zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, začne používat na tabákové nálepky určené ke značení cigaret, doutníků, cigarillo a tabáku ke kouření.

5. Zahříváné tabákové výrobky vyrobené, dopravené nebo dovezené na daňové území České republiky přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona se považují za zdaněné a uvedené do volného daňového oběhu dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.

6. Zahříváné tabákové výrobky vyrobené, dopravené z jiného členského státu nebo dovezené na daňové území České republiky nemusí být po dobu 6 týdnů ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona uváděny do volného daňového oběhu s tabákovou nálepkou; dnem uvedení těchto zahříváných tabákových výrobků bez tabákové nálepky do volného daňového oběhu se tyto výrobky považují za zdaněné.

7. Se zahřívánými tabákovými výrobky bez tabákové nálepky podle bodu 5 a 6 lze nakládat po dobu 7 měsíců ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona; po tuto dobu se tyto zahříváné tabákové výrobky nepovažují za neznačené.

8. Osoba, která přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona vyrobila zahříváný tabákový výrobek na daňovém území České republiky nebo dopravila zahříváný tabákový výrobek na daňové území České republiky z jiného členského státu, se považuje za držitele povolení k provozování daňového skladu zahříváných tabákových výrobků nebo povolení pro opakované přijímání zahříváných tabákových výrobků podle zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, a to po dobu 1 měsíce ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

9. Pokud osoba podle bodu 8 do 1 měsíce ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona podá návrh na vydání povolení k provozování daňového skladu zahříváných tabákových výrobků nebo povolení pro opakované přijímání zahříváných tabákových výrobků nebo žádost o změnu povolení k provozování daňového skladu tabákových výrobků nebo povolení pro opakované přijímání tabákových výrobků, považuje se tato osoba za držitele povolení k provozování daňového skladu zahříváných tabákových výrobků nebo povolení pro opakované přijímání zahříváných tabákových výrobků podle zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, a to do dne předcházejícího dni pravomocného ukončení řízení o návrhu na vydání povolení nebo řízení o žádosti o změnu povolení.

#### Čl. VIII zákona č. 364/2019 Sb. Přechodná ustanovení

1. Ustanovení § 70 odst. 1 zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, se nepoužije pro líh, u něhož povinnost daň přiznat a zaplatit vznikla ve zdaňovacím období započatém přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.

2. Ustanovení § 104 odst. 1 a § 130c odst. 1 zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, se nepoužijí pro

- a) tabákové výrobky nebo zahříváné tabákové výrobky, u nichž povinnost daň přiznat a zaplatit vznikla v roce 2019 nebo nejpozději v druhém kalendářním měsíci následujícím po dni vyhlášení tohoto zákona,
- b) surový tabák, u něhož daňová povinnost vznikla v roce 2019 nebo nejpozději v druhém kalendářním měsíci následujícím po dni vyhlášení tohoto zákona.

3. Evidence piva osvobozeného od daně dle ustanovení § 86 vyhotovená přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona se uchovává po dobu 3 let ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, nejvýše však po dobu 10 let od konce kalendářního roku, ve kterém byla tato evidence vyhotovena.

4. Pokud v důsledku přijetí tohoto zákona vznikne provozovateli daňového skladu nebo oprávněnému příjemci pro opakované přijímání vybraných výrobků do 35 dnů ode dne, od kterého se tento zákon použije na dané vybrané výrobky, povinnost změnit zajištění daně poskytnuté podle zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, je povinen

- a) zvýšit zajištění daně ve lhůtě 40 dnů ode dne zjištění rozdílu podle § 21 odst. 9 zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, nebo
- b) do 10 dnů ode dne
  1. zjištění rozdílu podle § 21 odst. 9 zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, podat správci daně návrh na změnu způsobu zajištění daně podle § 21 odst. 1 zákona č. 353/2003 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, a
  2. nabytí právní moci rozhodnutí o změně způsobu zajištění daně, poskytnout zajištění daně v souladu s tímto rozhodnutím.

5. Povolení k provozování daňového skladu nebo povolení pro opakované přijímání vybraných výrobků vydaná podle zákona

## Zákonné opatření Senátu o dani z nabytí nemovitých věcí – přehled změn

Novela provedená předpisem	Mění	Účinnost
Zákon č. 264/2019 Sb., kterým se mění zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí, ve znění zákona č. 254/2016 Sb.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• § 7 odst. 1 a 2</li> <li><i>Osvobození pro nabytí „novostaveb“ je výslovně stanoveno i pro nabytí bytových jednotek v novostavbách rodinných domů.</i></li> <li>• Přejícné ustanovení</li> </ul>	1. 11. 2019

Prvá úplatná nabytí vlastnického práva k dokončené nebo užívané stavbě rodinného domu nebo dokončené nebo užívané jednotce v bytovém domě byla osvobozena od daně z nabytí nemovitých věcí. V praxi se však stává, že je novostavba rodinného domu rozdělena na bytové jednotky a na nabytí nového bytu (na rozdíl od nabytí celého rodinného domu anebo od nabytí jednotky v bytovém domě) v tomto případě zákonné opatření před 1. 11. 2019 výslovně nepamatovalo.

Pro právní jistotu nabyvatelů bytů v novostavbách rodinných domů (že mohou osvobození uplatnit) byla schválena novela č. 264/2019 Sb. Příslušné osvobození od 1. 11. 2019 výslovně rozšířila o první úplatné nabytí vlastnického práva k dokončené nebo užívané jednotce v **rodinném domě**. Podle zveřejněných názorů Finanční správy se mělo jednat o věcnou změnu, což je sporné.

### Zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí,

ve znění zákona č. 254/2016 Sb a zákona č. 264/2019 Sb.

Senát se usnesl na tomto zákonném opatření Senátu:

#### ČÁST PRVNÍ

##### Daň

##### Hlava I

##### Subjekt daně

##### § 1

##### Poplatník daně

(1) Poplatníkem daně z nabytí nemovitých věcí je nabyvatel vlastnického práva k nemovité věci.

(2) Jde-li o nabytí vlastnického práva k nemovité věci do podílového fondu, fondu obhospodařovaného penzijní společností nebo svěřenského fondu, hledí se na tyto fondy jako na jediné nabyvatele vlastnického práva k nemovité věci.

##### Hlava II

##### Předmět daně

##### § 2

##### Vymezení předmětu daně

(1) Předmětem daně z nabytí nemovitých věcí je úplatné nabytí vlastnického práva k nemovité věci, která je

- pozemkem, stavbou nebo jednotkou nacházejícími se na území České republiky,
- právem stavby, jímž zatížený pozemek se nachází na území České republiky, nebo
- spoluvlastnickým podílem na nemovité věci uvedené v písmenech a) nebo b).

(2) Jde-li o nabytí vlastnického práva k inženýrské síti nebo spoluvlastnickému podílu na ní, je předmětem daně z nabytí nemovitých věcí pouze úplatné nabytí vlastnického práva k budově podle katastrálního zákona, která je částí této sítě a která se nachází na území České republiky, nebo spoluvlastnickému podílu na takové budově; tato budova nebo spoluvlastnický podíl na ní se pro účely daně z nabytí nemovitých věcí považují za nemovitou věc.

(3) Předmětem daně z nabytí nemovitých věcí je také nabytí vlastnického práva k nemovité věci, která je uvedena v odstavci 1 nebo 2, na základě

- zajišťovacího převodu práva,
- úplatného postoupení pohledávky zajištěné zajišťovacím převodem práva.

(4) V případě zrušení a vypořádání spoluvlastnictví k více nemovitým věcem uvedeným v odstavci 1 nebo 2, jejichž spoluvlastníci jsou totožní, je předmětem daně z nabytí nemovitých věcí pouze úplatné nabytí vlastnického práva k podílu na těchto nemovitých věcech v rozsahu, v jakém svou hodnotou odpovídá kladnému rozdílu mezi souhrnem hodnot všech podílů spoluvlastníka na těchto nemovitých

věcech po vypořádání a před vypořádáním; úplatou není podíl na těchto nemovitých věcech, ke kterému spoluvlastník vypořádáním pozbývá vlastnické právo.

##### § 3

##### Nabytí vlastnického práva

(1) Za nabytí vlastnického práva k nemovité věci se pro účely daně z nabytí nemovitých věcí považuje také

- vyčlenění nebo nabytí nemovité věci do svěřenského fondu a
- nabytí stavby, která se stane součástí pozemku a která byla
  - samostatnou nemovitou věcí,
  - součástí práva stavby, nebo
  - neoprávněně zřízena na tomto pozemku.

(2) Za nabytí vlastnického práva k právu stavby se pro účely daně z nabytí nemovitých věcí považuje také prodloužení doby, na kterou je právo stavby zřízeno.

##### § 4

##### Úplata

(1) Úplatou se rozumí částka v peněžních prostředcích nebo hodnota nepeněžního plnění, které mají být nebo jsou poskytnuty za přijaté plnění.

(2) Hodnota nepeněžního plnění se určí podle zákona upravujícího oceňování majetku.

(3) Nelze-li ke dni nabytí vlastnického práva k nemovité věci určit hodnotu nepeněžního plnění podle zákona upravujícího oceňování majetku, je touto hodnotou zjištěná cena nabývané nemovité věci snižena o úplatu, jejíž hodnotu určit lze.

##### § 5

##### Vyloučení z předmětu daně

Předmětem daně z nabytí nemovitých věcí není nabytí vlastnického práva k nemovité věci

- prováděním pozemkových úprav,
- přeměnami právnických osob s výjimkou převodu jmění na společníka, nebo
- poskytnuté jako náhrada při vyvlastnění.

##### Hlava III

##### Osvobození od daně

##### § 6

##### Věcná osvobození ve veřejnoprávní oblasti

(1) Od daně z nabytí nemovitých věcí je osvobozeno nabytí vlastnického práva k nemovité věci

- členským státem Evropské unie,
- jiným státem, je-li zaručena vzájemnost,
- územním samosprávným celkem nebo dobrovolným svazkem obcí.

(2) Od daně z nabytí nemovitých věcí je za podmínky, že nejde o veřejnou podporu neslučitelnou s vnitřním trhem podle přímo

## Zákon o dani z nemovitých věcí – přehled změn

Novela provedená předpisem	Mění	Účinnost
Zákon č. 364/2019 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní v souvislosti se zvyšováním příjmů veřejných rozpočtů	<ul style="list-style-type: none"> <li>• § 4 odst. 1 písm. k)</li> <li><i>Změna v osvobození některých pozemků – především u tzv. krajinných prvků.</i></li> <li>• Přechodná ustanovení</li> </ul>	<b>1. 1. 2020</b>

Krajinné prvky, pokud jde o **skupiny dřevin, stromořadí, travnaté údolnice, meze, příkopy a mokřady**, jsou od 1. 1. 2020 osvobozeny, pokud jsou evidovány v evidenci ekologicky významných prvků Státním zemědělským intervenčním fondem podle zemědělských předpisů. Pro rok 2020 lze toto osvobození uplatnit, pokud byl uvedený krajinný prvek v příslušné evidenci zapsán k 1. 1. 2020.

Pokud však byl uvedený krajinný prvek osvobozen podle úpravy účinné do 31. 12. 2019, tj. jednalo se o pozemky remízků, hájů a větrolamů a mezi na orné půdě či trvalých travních porostech, zůstává toto osvobození zachováno i bez zápisu v příslušné evidenci, a to pro rok 2020 i 2021 (pro zachování osvobození postačuje zápis v příslušné evidenci do konce roku 2021).

Podle úpravy do 31. 12. 2019 byly osvobozeny pozemky ostatních ploch, které nelze žádným způsobem využívat. Od 1. 1. 2020 jsou osvobozeny **příkopy, mokřady, močály, bažiny, skalní útvary, rokle a strže**, pokud jsou na pozemcích ostatních ploch mimo zastavěné území obce a nejsou užívány k podnikání. Osvobození pro pozemky ochranného pásma vodního zdroje I. stupně zůstává zachováno pro rok 2020 beze změny.

### Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí,

ve znění zákona č. 315/1993 Sb., č. 242/1994 Sb., č. 248/1995 Sb., č. 65/2000 Sb., č. 492/2000 Sb., č. 239/2001 Sb., č. 483/2001 Sb., č. 576/2002 Sb., č. 237/2004 Sb., č. 669/2004 Sb., č. 179/2005 Sb., č. 217/2005 Sb., č. 342/2005 Sb., č. 545/2005 Sb., č. 112/2006 Sb., č. 186/2006 Sb., č. 261/2007 Sb., č. 296/2007 Sb., č. 1/2009 Sb., č. 281/2009 Sb., č. 362/2009 Sb., č. 199/2010 Sb., č. 30/2011 Sb., č. 212/2011 Sb., č. 375/2011 Sb., č. 457/2011 Sb., č. 350/2012 Sb., č. 503/2012 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., zákona č. 23/2015 Sb., č. 84/2015 Sb., č. 225/2017 Sb. a zákona č. 364/2019 Sb.

#### § 1

##### Úvodní ustanovení

Tento zákon upravuje daň z nemovitých věcí, kterou tvoří

- a) daň z pozemků,
- b) daň ze staveb a jednotek.

### ČÁST PRVNÍ Daň z pozemků

#### § 2

##### Předmět daně

(1) Předmětem daně z pozemků jsou pozemky na území České republiky evidované v katastru nemovitostí.

(2) Předmětem daně z pozemků nejsou

- a) pozemky zastavěné zdanitelnými stavbami v rozsahu zastavěné plochy těchto staveb,
- b) lesní pozemky, na nichž se nacházejí lesy ochranné a lesy zvláštního určení,
- c) pozemky, které jsou vodní plochou s výjimkou rybníků sloužících k intenzivnímu a průmyslovému chovu ryb,
- d) pozemky určené pro obranu České republiky,
- e) pozemky v rozsahu odpovídajícím výši spoluvlastnických podílů na nich, které jsou součástí zdanitelných jednotek v budově bytového domu, a jiné pozemky ve spoluvlastnictví vlastníků zdanitelných jednotek v budově bytového domu užívané společně s těmito jednotkami, a to v rozsahu odpovídajícím výši spoluvlastnických podílů těchto spoluvlastníků na nich.

(3) Na pozemek, který je součástí jednotky, se pro účely daně z nemovitých věcí hledí jako na nemovitou věc, jejímž vlastníkem je ten, kdo vlastní jednotku.

#### § 3

##### Poplatníci daně

(1) Poplatníkem daně z pozemků je vlastník pozemku.

(2) Poplatníkem daně z pozemků je, jde-li o pozemek

- a) ve vlastnictví České republiky,
  1. organizační složka státu, státní příspěvková organizace, státní fond, státní podnik nebo jiná státní organizace, které jsou příslušné hospodařit nebo mají právo hospodařit s majetkem státu,
  2. právnická osoba, která má právo užívat tento pozemek na základě výpůjčky vzniklé podle zákona upravujícího některé užívací vztahy k majetku České republiky,
- b) ve svěřenském fondu, tento fond,
- c) v podílovém fondu, tento fond,
- d) ve fondu obhospodařovaném penzijní společností, tento fond,

e) zatížený právem stavby, stavebník.

(3) Poplatníkem daně z pozemků je vždy nájemce nebo pachtýř u pronajatého nebo propachtovaného pozemku, je-li

- a) evidovaný v katastru nemovitostí zjednodušeným způsobem,
  - b) s ním příslušný hospodařit Státní pozemkový úřad nebo Správa státních hmotných rezerv, nebo
  - c) převedený na základě rozhodnutí o privatizaci na Ministerstvo financí.
- (4) Uživatel je poplatníkem daně z pozemků v případě, že vlastník pozemku není znám.

#### § 4

##### Osvobození od daně

(1) Od daně z pozemků jsou osvobozeny

- a) pozemky ve vlastnictví České republiky,
- b) pozemky ve vlastnictví té obce, na jejímž katastrálním území se nacházejí,
- c) pozemky užívané diplomatickými zástupci pověřenými v České republice, konzuly z povolání a jinými osobami, které podle mezinárodního práva požívají diplomatických a konzulárních výsad a imunity, a to za předpokladu, že nejsou občany České republiky, a že je zaručena vzájemnost,
- d) pozemky tvořící jeden funkční celek se zdanitelnou stavbou veřejně přístupného památkového objektu prohlášeného za kulturní památku, který je
  1. ve vlastnictví České republiky, nebo
  2. přístupný z důvodů výchovně vzdělávacích na základě písemné smlouvy uzavřené mezi Ministerstvem kultury a vlastníkem,
- e) pozemky tvořící jeden funkční celek se zdanitelnou stavbou, která je budovou, nebo se zdanitelnou jednotkou sloužící k vykonávání náboženských obřadů registrovaných církví a registrovaných náboženských společností podle zákona upravujícího církev a náboženské společnosti nebo sloužící k výkonu duchovní správy těchto církví a náboženských společností,
- f) pozemky tvořící jeden funkční celek se zdanitelnou stavbou, která je budovou, nebo se zdanitelnou jednotkou ve vlastnictví obecně prospěšných společností, spolků, odborových organizací, organizací zaměstnavatelů, mezinárodních odborových organizací a jejich pobočných organizací,
- g) pozemky tvořící jeden funkční celek se zdanitelnou stavbou nebo zdanitelnou jednotkou sloužící
  1. škole nebo školskému zařízení zapsanému ve školském rejstříku,
  2. poskytování péče o děti do 3 let věku na základě oprávnění provozovat živnostenské podnikání,

## Daňový řád – přehled změn

Novela provedená předpisem	Mění	Účinnost
Nález Ústavního soudu č. 337/2019 Sb., sp. zn. Pl. ÚS 19/17 ve věci návrhu na zrušení § 72 odst. 1 a 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění zákona č. 458/2011 Sb.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• § 72 odst. 1</li> </ul> <i>Nálezem Ústavního soudu se ruší úprava, podle které lze přihlášku k registraci, oznámení o změně registračních údajů, řádné daňové tvrzení nebo dodatečné daňové tvrzení podat jen na tiskopise vydaném Ministerstvem financí nebo na tiskovém výstupu z počítačové tiskárny, který má údaje, obsah i uspořádání údajů shodné s tímto tiskopisem. Na tuto změnu bude muset během roku 2020 reagovat zákonodárce nebo Finanční správa, pokud jde o požadovaný obsah jednotlivých tiskopisů.</i>	Zrušuje se uplynutím 31. 12. 2020

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, byl během roku 2019 novelizován dvakrát. Nejdříve k 1. 4. 2019, kdy bylo zavedeno tzv. zneužívací pravidlo – § 8 odst. 4 a § 92 odst. 5 písm. f). Druhá novelizace nabyla účinnosti 24. 4. 2019 a byla přijata v souvislosti s přijetím zákona o zpracování osobních údajů – především § 59a (zpracování osobních údajů správcem daně).

V průběhu roku 2020 (nejdříve přibližně od poloviny roku 2020) se očekává velice rozsáhlá novelizace daňového řádu.

## Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád,

ve znění zákona č. 30/2011 Sb., č. 458/2011 Sb., č. 167/2012 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., zákona č. 267/2014 Sb., č. 375/2015 Sb., č. 298/2016 Sb., č. 368/2016 Sb., č. 170/2017 Sb., č. 94/2018 Sb., č. 80/2019 Sb., zákona č. 111/2019 Sb. a nálezů Ústavního soudu č. 337/2019 Sb.

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

### ČÁST PRVNÍ Úvodní ustanovení

#### Hlava I Předmět a účel úpravy

##### § 1

(1) Tento zákon upravuje postup správců daní, práva a povinnosti daňových subjektů a třetích osob, které jim vznikají při správě daní.

(2) Správa daně je postup, jehož cílem je správné zjištění a stanovení daní a zabezpečení jejich úhrady.

(3) Základem pro správné zjištění a stanovení daně je daňové přiznání, hlášení nebo vyúčtování (dále jen „řádné daňové tvrzení“) a dodatečné daňové přiznání, následné hlášení nebo dodatečné vyúčtování (dále jen „dodatečné daňové tvrzení“) podané daňovým subjektem.

##### § 2

(1) Předmětem správy daní jsou daně, které jsou příjmem veřejného rozpočtu, nebo snížením příjmu veřejného rozpočtu (dále jen „vratka“).

(2) Veřejným rozpočtem se pro účely tohoto zákona rozumí

- a) státní rozpočet, státní finanční aktiva nebo rezervní fond organizační složky státu,
- b) rozpočet územního samosprávného celku,
- c) rozpočet státního fondu nebo Národní fond,
- d) rozpočet Evropské unie, nebo
- e) rozpočet, o němž to stanoví zákon.

(3) Daní se pro účely tohoto zákona rozumí

- a) peněžité plnění, které zákon označuje jako daň, clo nebo poplatek,
- b) peněžité plnění, pokud zákon stanoví, že se při jeho správě postupuje podle tohoto zákona,
- c) peněžité plnění v rámci dělené správy.

(4) Daň podle odstavce 3 zahrnuje rovněž daňový odpočet, daňovou ztrátu nebo jiný způsob zdanění a příslušenství daně.

(5) Příslušenstvím daně se rozumějí úroky, penále, pokuty a náklady řízení, jsou-li ukládány nebo vznikají-li podle daňového zákona. Úroky, penále a pokuta za opožděné tvrzení daně sledují osud daně.

##### § 3

Daňová povinnost vzniká okamžikem, kdy nastaly skutečnosti, které jsou podle zákona předmětem daně, nebo skutečnosti tuto povinnost zakládající.

##### § 4

Tento zákon nebo jeho jednotlivá ustanovení se použijí, neupravuje-li jiný zákon správu daní jinak.

#### Hlava II Základní zásady správy daní

##### § 5

(1) Správce daně postupuje při správě daní v souladu se zákony a jinými právními předpisy (dále jen „právní předpis“). Zákonem se pro účely tohoto zákona rozumí též mezinárodní smlouva, která je součástí právního řádu.

(2) Správce daně uplatňuje svou pravomoc pouze k těm účelům, k nimž mu byla zákonem nebo na základě zákona svěřena, a v rozsahu, v jakém mu byla svěřena.

(3) Správce daně šetří práva a právem chráněné zájmy daňových subjektů a třetích osob (dále jen „osoba zúčastněná na správě daní“) v souladu s právními předpisy a používá při vyžadování plnění jejich povinností jen takové prostředky, které je nejméně zatěžují a ještě umožňují dosáhnout cíle správy daní.

##### § 6

(1) Osoby zúčastněné na správě daní mají rovná procesní práva a povinnosti.

(2) Osoby zúčastněné na správě daní a správce daně vzájemně spolupracují.

(3) Správce daně umožní osobám zúčastněným na správě daní uplatňovat jejich práva a v souvislosti se svým úkonem jim poskytne přiměřené poučení o jejich právech a povinnostech, je-li to z hlediska povahy úkonu potřebné nebo stanoví-li tak zákon.

(4) Správce daně podle možností vychází osobám zúčastněným na správě daní vstříc. Úřední osoby jsou povinny vyvarovat se při správě daní nezdovolnosti.

##### § 7

(1) Správce daně postupuje bez zbytečných průtahů.

(2) Správce daně postupuje tak, aby nikomu nevznikaly zbytečné náklady. Z důvodu hospodárnosti může konat správce daně úkony pro různá řízení společně. Ze spisu, popřípadě z rozhodnutí vydaného na základě těchto úkonů, musí být zřejmé, ke kterým povinnostem a s jakým výsledkem byly úkony učiněny.

Nejdůležitější změna zákona o evidenci tržeb nabývá účinnosti k 1. 5. 2020, především se jedná o zrušení dočasného vyjmutí z evidence tržeb pro všechny obory podnikání mimo ubytovacích a stravovacích služeb (u těchto oborů podnikání se evidence tržeb uplatňuje již od 1. 12. 2016) a maloobchodu a velkoobchodu (zde se evidence tržeb uplatňuje od 1. 3. 2017).

Od 1. 5. 2020 tedy podléhají evidenci tržeb tržby ze všech oborů podnikání, nejedná-li se o tržby trvale vyloučené z evidence tržeb podle § 12 (např. tržby příspěvkové organizace, tržby ze vztahu souvisejícího s pracovní právním nebo obdobným vztahem, tržby z drobné vedlejší podnikatelské činnosti veřejně prospěšných poplatníků, tržby z prodeje zboží či služeb prostřednictvím prodejního automatu, tržby z provozování veřejných toalet atd.).

Aby tržba podléhala evidenci tržeb, musí naplnit jednak formální náležitosti podle § 5, jednak musí zakládat rozhodný příjem podle § 6. Formální znak nenaplní např. tržba uhrazená prostřednictvím platební karty (bez ohledu na to, zda je platba platební kartou provedena přes platební terminál v provozovně podnikatele, nebo přes platební bránu). Nicméně podnikatel může dobrovolně evidovat i tržby nezakládající rozhodný příjem (např. tržby uhrazené platební kartou).

Rozhodný příjem např. u fyzické osoby zakládá pouze příjem posuzovaný pro účely daně z příjmů fyzických osob jako příjem ze samostatné činnosti podle § 7 zákona o daních z příjmů. Například příjmy z nájmu (podle § 9 zákona o daních z příjmů) nebo příjmy z příležitostného prodeje přebytků ze zahrádky (podle § 10 zákona o daních z příjmů) rozhodný příjem nezakládají a evidenci tržeb nepodléhají.

Rozhodným příjmem není příjem ojedinělý (např. výjimečně nebo jednorázově je poplatníkem přijata platba v hotovosti, ačkoliv poplatník jinak přijímá výhradně platby přímým převodem z účtu na účet). K ojedinělosti příjmu se Finanční správa vyjádřila takto:

**Ojedinělost** – pojem „ojedinělý příjem“ patří do kategorie tzv. **neurčitých právních pojmů**. Výklad vnitřního obsahu pojmu je nutné provést v daném případě s ohledem na posouzení konkrétních okolností. Přitom kritériem pro definici této vlastnosti příjmu je tedy jednorázovost či výjimečnost příjmu.

Za ojedinělý příjem lze považovat s přihlédnutím ke konkrétním skutečnostem zcela výjimečnou platbu v hotovosti nebo např. platbu za ojedinělý prodej vyřazeného majetku.

Přijímá-li poplatník pravidelně (byť nepříliš často) platby, které splňují formální náležitosti pro evidovanou tržbu (§ 5 ZoET), tj. platby uskutečněné v hotovosti nebo obdobným způsobem a současně zakládají rozhodný příjem, tj. příjem z podnikání (§ 6 ZoET), je povinen takovéto tržby evidovat, neboť se o ojedinělé příjmy nejedná.

Jako příklad lze uvést činnost poplatníka (zabývajícího se nákupem a prodejem zboží) vykonávanou v provozovně – velkoskladu, který přijímá od svých odběratelů platby primárně bezhotovostně, nicméně v rámci prodeje několikrát za měsíc přijme platbu v hotovosti. Pokud poplatník přijímá hotovost v rámci obchodní činnosti pravidelně, nemůže se jednat o ojedinělý příjem, a má za povinnost takovéto přijaté hotovostní platby evidovat.

Obdobně je potřeba nahlížet na úhradu částek uvedených na vydaných fakturách. Jestliže poplatník přijímá platby částek uvedených na vydaných fakturách bezhotovostně, ale dochází i k zaplacení (doplacení) hotovostně, tak je povinností poplatníka takovéto platby evidovat. Jako ojedinělý příjem lze akceptovat pouze výjimečné přijetí takovéto platby.

Druhou zásadní novinkou, která se bude uplatňovat od 1. 5. 2020, je možnost zvláštního režimu. Informace k evidenci tržeb Finanční správa zveřejňuje na [www.etrzby.cz](http://www.etrzby.cz). Ke dni 1. 2. 2020 nabývá účinnosti „přípravná“ fáze pro zvláštní režim, tj. od 1. 2. 2020 bude možné žádat o povolení zvláštního režimu a finanční úřady budou moci vydávat podnikatelům bloky účtenek. Ke zvláštnímu režimu podala Finanční správa následující výklad:

## Zvláštní režim

Možnost evidovat tržby v tzv. zvláštním režimu pro poplatníky, kteří splňují zákonem stanovené podmínky.

Novela zákona o evidenci tržeb zavádí pro poplatníky, kteří splňují zákonem stanovené podmínky, možnost evidovat tržby v tzv. zvláštním režimu. Při aplikaci tohoto režimu poplatník nemusí disponovat pokladním zařízením, tiskárnou ani stálým připojením k internetu. Evidenční povinnost v tomto případě není plněna elektronicky, jako je tomu v běžném nebo zjednodušeném režimu, ale v „papírové“ formě prostřednictvím bloku účtenek a oznámení o tržbách evidovaných ve zvláštním režimu. Žádost o povolení evidovat tržby v tomto režimu mohou poplatníci podávat již **od 1. 2. 2020**. **Od 1. 5. 2020** pak mohou prostřednictvím tohoto způsobu evidence začít evidovat tržby.

### Kdo může požádat o povolení evidovat tržby ve zvláštním režimu a za jakých podmínek

**Evidovat tržby ve zvláštním režimu mohou:**

- poplatníci daně z příjmů fyzických osob,
- poplatníci daně z příjmů právnických osob, které jsou poskytovatelem zdravotních služeb hrazených z veřejného zdravotního pojištění, a přijímají za jejich poskytování úhrady od zdravotní pojišťovny (poskytovatel zdravotních služeb musí být držitelem oprávnění k poskytování zdravotních služeb ve smyslu příslušné právní úpravy – tj. zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách, ve znění pozdějších předpisů).

**Podmínky, které musí být u výše uvedených poplatníků žádajících o evidování tržeb ve zvláštním režimu splněny:**

- poplatník není plátcem DPH v České republice,
- poplatník nemá více než 2 zaměstnance,
- výše příjmů z evidovaných tržeb nepřesahuje za 4 bezprostředně předcházející kalendářní čtvrtletí 600 000 Kč a předpokládaná výše těchto příjmů ve 12 bezprostředně následujících kalendářních měsících nepřesahuje 600 000 Kč.



## Rozhodnutí o žádosti a předání bloku účtenek

Finanční úřad rozhodne o žádosti do 30 dnů ode dne jejího podání. Rozhodnutí se stává účinným dnem následujícím po dni, kdy si poplatník převzal blok účtenek od finančního úřadu, nejpozději však 15. dnem ode dne oznámení rozhodnutí o povolení evidovat tržby ve zvláštním režimu.

Rozhodnutí může být poplatníkovi oznámeno všemi způsoby dle § 39 daňového řádu, tedy datovou schránkou, prostřednictvím provozovatele poštovních služeb, **nejčastěji však bude v praxi využíván postup, kdy k oznámení rozhodnutí dojde v rámci jednání přímo na finančním úřadě, kdy správce daně poplatníkovi spolu s rozhodnutím předá také potřebný počet bloků účtenek** (poplatník by měl ke správci daně jít s již jasnou představou o počtu bloků, který reálně odpovídá počtu jeho hotovostních tržeb za 4 kalendářní čtvrtletí; kvalifikovaný odhad počtu bloků musí být racionálně podložen a být v souladu s podnikatelským záměrem).

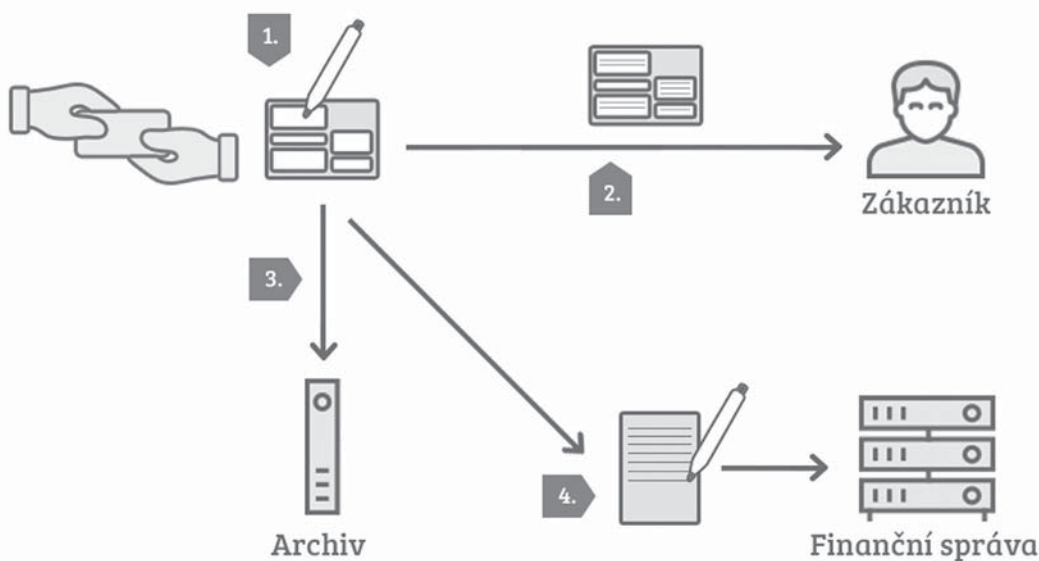
V případech, kdy bude rozhodnutí oznamováno jinak než prostřednictvím protokolovaného jednání, může poplatník blok účtenek vyzvednout na úřadě ihned poté, co rozhodnutí obdrží, případně může k tomuto úkonu přistoupit až bezprostředně před tím, než začne přijímat evidované tržby. Pokud by poplatník přijal evidovanou tržbu, přestože ještě nemá přiděleny bloky účtenek, vystavuje se riziku sankce.

Poplatník, jemuž bylo povoleno evidovat tržby ve zvláštním režimu, **NEMUSÍ** žádat o autentizační údaje a generovat si certifikát pro evidenci tržeb. Po převzetí bloků účtenek již nic nebrání tomu, aby začal v režimu evidovat. Povolení se vydává bez časového omezení a zaniká buď zrušením povolení finančním úřadem na žádost poplatníka nebo z moci úřední, nebo okamžikem zaslání údajů o evidované tržbě správci daně datovou zprávou (online).

## Jednotlivé složky evidenční povinnosti

Evidence tržeb ve zvláštním režimu spočívá v plnění těchto povinností:

- nejpozději při uskutečnění evidované tržby **vystavit zákazníkovi účtenku** z bloku účtenek, a to s nejnižším pořadovým číslem z bloku účtenek,
- **uchovat stejnopis** vystavené účtenky, a to až do uplynutí lhůty pro stanovení daně z příjmů, ke které se vztahuje (úprava lhůty pro stanovení daně je obsažena v § 148 daňového řádu),
- podat správci daně **za každé kalendářní čtvrtletí**, ve kterém se uskutečnila evidovaná tržba, došlo k jejímu vrácení či opravě, **oznámení o tržbách, a to do 20 dnů** od konce tohoto kalendářního čtvrtletí.



### Postup evidování tržeb ve zvláštním režimu

1. Poplatník přijme tržbu od zákazníka a dle pokynů v bloku účtenek vyplní účtenku s nejnižším pořadovým číslem.
2. Poplatník vyplněnou účtenku předá zákazníkovi nejpozději při uskutečnění evidované tržby.
3. Poplatník archivuje stejnopis účtenky.
4. Poplatník za každé kalendářní čtvrtletí odevzdá na finančním úřadě oznámení o přijatých tržbách.

Účtenku z povahy věci není možné ověřit prostřednictvím aplikace Ověření účtenky na Daňovém portálu FS ani ji nelze přihlásit do účtenkové loterie.

## Účtenka ve zvláštním režimu

Poplatníkovi, který uvedl na účtence chybný údaj, je umožněno provést jeho opravu, a to přímo na účtence, která tento chybný údaj obsahuje. Způsob provedení opravy vychází z obecných účetních principů. Z nich vyplývá požadavek na uvedení osoby, která opravu učinila, a data, kdy k opravě chybného údaje došlo. V případě, kdy je opravován údaj, který je poplatník povinen dle ZoET na účtence uvádět, musí být vyplněna i příslušná položka určená pro záznam o datu provedení opravy a to ve formátu den, měsíc a rok, a o osobě provádějící opravu, a to uvedením vlastnoručního podpisu. Vyplnění této položky lze doporučit i v případě, že je opravována položka, která obsahuje nepovinné údaje. V případě provedení storna účtenky (v případě storna účtenky a vystavení nové účtenky je poplatník povinen evidovat stejnopis stornované i nově vystavené účtenky) bude při vyplňování této položky postupováno obdobně, tedy poplatník stvrdí provedení storna vlastnoručním podpisem a uvede datum, kdy k provedení storna došlo.

## Oznamovací povinnost

Oznamovací povinnost ve zvláštním režimu se týká:

- **Změny podmínek pro zvláštní režim – přestanou-li být splňovány podmínky, pro které byl zvláštní režim správcem daně povolen, je poplatník povinen tuto skutečnost oznámit správci daně do 15 dnů ode dne, ve kterém tato skutečnost nastala.**

Může jít zejména o situaci, kdy:

- poplatník ke dvěma stávajícím zaměstnancům (což je maximální možný počet) přibírá dalšího zaměstnance (netýká se situace, kdy je další zaměstnanec přibírán z důvodu dovolené či překážek v práci na straně původního zaměstnance)
- evidované tržby poplatníka přesáhly za 4 bezprostředně předcházející kalendářní čtvrtletí limit 600 000 Kč
- **Oznámení změn u provozovny – dojde-li ke změně údajů o provozovnách, je poplatník povinen tuto změnu oznámit správci daně do 15 dnů ode dne, kdy nastala, nejpozději však před uskutečněním první evidované tržby v provozovně, které se změna týká.** Oznámení změn v údajích o provozovně lze učinit některým ze způsobů, kterým je možné vůči správci daně učinit podání podle daňového řádu, tj. písemně, ústně do protokolu nebo datovou zprávou s příslušnými náležitostmi. Jedná-li se o poplatníka, který v minulosti vykonával evidenční povinnost v běžném či zjednodušeném režimu a má přístup do aplikace Elektronická evidence tržeb, lze oznamovací povinnost ve vazbě na změnu údajů o provozovně splnit i prostřednictvím této aplikace.
- **Oznámení o tržbách – oznámení o tržbách evidovaných ve zvláštním režimu se podává za každé kalendářní čtvrtletí, ve kterém poplatník uskutečnil nebo vrátil evidovanou tržbu nebo provedl její opravu, a to do 20 dnů od uplynutí tohoto kalendářního čtvrtletí.**

Oznámení se podává na formuláři s předepsanou strukturou. Lze tak učinit třemi možnými způsoby:

- na tiskopisu vydaném Ministerstvem financí,
- na tiskovém výstupu, který má shodné údaje a uspořádání s tiskopisem Ministerstva financí,
- datovou zprávou ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně, podepsanou zaručeným elektronickým podpisem nebo odeslanou prostřednictvím datové schránky nebo datovou zprávou prostřednictvím aplikace EPO, je-li takové podání opatřeno ověřenou identitou podatele přihlášením do jeho datové schránky.

V oznámení poplatník uvádí především své identifikační a kontaktní údaje, označení provozovny, ve které jsou tržby uskutečněny, dále údaje týkající se bloku účtenek a účtenek, které byly za dané období poplatníkem vystaveny, případně ztraceny, odcizeny, poškozeny či zničeny, a především údaje o evidovaných tržbách, a to počet tržeb uskutečněných za dané dny a jejich výši včetně zohlednění případných stornů či oprav. Údaje týkající se evidovaných tržeb a účtenek resp. bloku účtenek jsou v oznámení uváděny pro každou z poplatnických provozoven zvlášť.

Formulářová podání jsou opatřena podrobnými pokyny k jeho vyplnění.

Oznámení o tržbách poplatník nepodává v případě, že v daném konkrétním čtvrtletí nepřijal žádnou evidovanou tržbu a neprovedl žádnou opravu či storno.

## Informační povinnost

Obdobně jako poplatníci evidující v běžném nebo zjednodušeném režimu, mají i poplatníci evidující tržby ve zvláštním režimu povinnost mít na místě, kde se uskutečňují evidované tržby, umístěno informační oznámení, které je dostatečně viditelné a čitelné, pokud to nevyklučuje povaha věci.

Obsahem informačního oznámení je text ve znění:

**„Podle zákona o evidenci tržeb prodávající eviduje  
tržby ve zvláštním režimu a je povinen vystavit  
kupujícímu účtenku z bloku účtenek.“**

Zákon přímo neupravuje formu informačního oznámení (např. podklad, velikost nebo barvu písma). Není podstatné, zda se bude jednat o tištěný nebo elektronický text. Nezbytné je, aby z pozice zákazníka bylo toto informační oznámení dostatečně viditelné a čitelné. Informační povinnost dopadá také na poplatníky, kteří nabízejí zboží nebo služby na internetových stránkách a prostřednictvím těchto stránek umožňují provést zákazníkovi úhradu formou, která podléhá evidenční povinnosti. V tomto případě poplatník splní uvedenou povinnost umístěním textu na místě dostatečně viditelném pro každého návštěvníka webových stránek (např. na stránce, kde zákazník volí způsob provedení úhrady za zboží či služby).

Umístění informačního oznámení není povinné v případech, kdy to z povahy věci resp. s ohledem na charakter podnikatelské činnosti není možné, např. v některých případech prodeje v terénu nebo u zákazníka.



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

ve znění zákona č. 183/2017 Sb., nálezů Ústavního soudu č. 8/2018 Sb. a zákona č. 256/2019 Sb.<sup>1)</sup>

<sup>1)</sup> Red. pozn.: Změny provedené zákonem č. 256/2019 Sb. v čl. 1 bodech 6, 8, 28 až 31 a 46, které nabývají účinnosti dnem 1. 2. 2020 a v čl. 1 bodech 5, 33, 41 až 45, 47 a 48, které nabývají účinnosti dnem 1. 5. 2020, jsou pro větší přehlednost v textu zákona označeny rástrem a okomentovány redakční poznámkou.

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 prověřování 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 uskutečněné na území České republiky.

### 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 poplatníkovi, která je uskutečněna

- a) v hotovosti,
- b) prostřednictvím prostředků, které jsou určeny pouze k zaplacení zboží nebo služeb v prostorách využívaných vydavatelem prostředku nebo zboží nebo služeb úzce vymezenému okruhu dodavatelů anebo k zaplacení úzce vymezeného okruhu zboží nebo služeb,
- 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).

### § 6

#### Rozhodný příjem

- (1) Rozhodným příjmem se pro účely tohoto zákona rozumí
- a) u poplatníka daně z příjmů fyzických osob příjem ze samostatné činnosti, která je podnikáním, s výjimkou příjmu, který
    1. není předmětem daně z příjmů,
    2. je z hlediska obvykle přijímaných tržeb ojedinělý nebo
    3. podléhá dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně, nebo
  - b) u poplatníka daně z příjmů právnických osob příjem z činnosti, která je podnikáním, s výjimkou příjmu, který
    1. není předmětem daně z příjmů,
    2. je z hlediska obvykle přijímaných tržeb ojedinělý,
    3. podléhá dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně nebo
    4. podléhá dani ze samostatného základu daně.

(2) Příjmy podle odstavce 1 jsou u poplatníka, který je účetní jednotkou, příjmy podle zákona o daních z příjmů, které by poplatník měl, pokud by nebyl účetní jednotkou.

(3) Pro účely tohoto zákona je rozhodným příjmem veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti také příjem veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti, který je předmětem daně z příjmů u jejího společníka. Tento příjem není pro účely tohoto zákona příjmem tohoto společníka.

### § 7

#### Storno a opravy

Vrací-li se evidovaná tržba nebo provádí-li se její opravy, použije se ustanovení týkající se evidence tržeb obdobně s tím rozdílem, že je tato tržba evidována jako záporná.

### § 8

#### Nepřímé zastoupení

(1) Jedná-li poplatník svým jménem na účet jiného poplatníka, je povinen evidovat tržbu ten, kdo jedná svým jménem na účet jiného.

(2) Tržbu, kterou přijme poplatník jednající svým jménem na účet jiného, nelze evidovat ve zvláštním režimu.

(3) Evidovanou tržbou poplatníka, na jehož účet bylo jednáno, je také platba plynoucí mu následně od poplatníka, který jednal svým jménem na jeho účet, pokud splňuje formální náležitosti pro evidovanou tržbu a v okamžiku přijetí poplatníkem, který jednal svým jménem na jeho účet, založila rozhodný příjem.

### § 9

#### Pověření k evidování tržeb

(1) Poplatník, kterému tržba plyne, může pověřit evidováním tržby jiného poplatníka, aby za něj tuto tržbu evidoval.

(2) Plyne-li jedna evidovaná tržba více poplatníkům, mohou tito poplatníci pověřit jednoho z nich, aby za ně tuto tržbu evidoval.

(3) Poplatník, který je k evidování tržby pověřen, má povinnost evidovat tržbu poplatníka, který ho evidováním tržby pověřil, a odpovídá za porušení této povinnosti. Poplatník, který je k evidování tržby pověřen, plní i ostatní povinnosti poplatníka, který ho evidováním tržby pověřil, podle tohoto zákona a odpovídá za jejich porušení; to neplatí v případě povinnosti, u které bylo mezi nimi ujednáno, že ji plní poplatník, který pověřil jiného poplatníka evidováním tržby.

(4) Poplatník, který pověřil evidováním tržby jiného poplatníka, neodpovídá za porušení povinnosti, kterou má plnit poplatník, který je k evidování tržby pověřen, s výjimkou povinnosti evidovat tržbu.

(5) Tržby, k jejichž evidování je poplatník pověřen, nelze evidovat ve zvláštním režimu.<sup>1)</sup>

<sup>1)</sup> Red. pozn.: Zákonem č. 256/2019 Sb. se od 1. 5. 2020 doplňuje v § 9 nový odst. 5 označený rástrem.



Oddíl 3<sup>\*)</sup>

## Evidence tržeb ve zvláštním režimu

## § 23a

## Obsah evidenční povinnosti

- (1) Poplatník je povinen
- nejpozději při uskutečnění evidované tržby vystavit účtenku s nejnižším pořadovým číslem z bloku účtenek tomu, od koho evidovaná tržba plyne,
  - evidovat stejnopis vystavené účtenky s tím, že tato povinnost je splněna jeho uchováním až do uplynutí lhůty pro stanovení daně z příjmů, ke které se vztahuje, a
  - podat správci daně za každé kalendářní čtvrtletí, ve kterém uskutečnil nebo vrátil evidovanou tržbu nebo provedl její opravu, oznámení o tržbách evidovaných ve zvláštním režimu, a to do 20 dnů od konce tohoto kalendářního čtvrtletí.
- (2) Oznámení o tržbách evidovaných ve zvláštním režimu lze podat jen
- na tiskopisu vydaném Ministerstvem financí,
  - na tiskovém výstupu z počítačové tiskárny, který má údaje, obsah a uspořádání údajů shodné s tiskopisem vydaným Ministerstvem financí, nebo
  - datovou zprávou s využitím dálkového přístupu ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně
    - podepsanou způsobem, se kterým jiný právní předpis spojuje účinky vlastnoručního podpisu,
    - s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky, nebo
    - dodatečně potvrzenou za podmínek uvedených v daňovém řádu.

## § 23b

## Údaje na účtence vystavené ve zvláštním režimu

- Poplatník je na účtence povinen uvádět
- své daňové identifikační číslo, pokud není jeho kmenová část tvořena obecným identifikačním, kterým je rodné číslo,
  - označení provozovny, ve které je tržba uskutečněna, pokud má více než 1 provozovnu,
  - datum a čas přijetí tržby nebo vystavení účtenky, pokud je vystavena dříve, a
  - celkovou částku tržby v české měně.

## § 23c

## Údaje v oznámení o tržbách evidovaných ve zvláštním režimu

- (1) V oznámení o tržbách evidovaných ve zvláštním režimu je poplatník povinen kromě obecných náležitostí podání uvést
- své identifikační a kontaktní údaje,
  - označení provozovny, ve které jsou tržby uskutečněny, pokud má více než 1 provozovnu,
  - údaje týkající se účtenek a bloku účtenek a
  - údaje týkající se evidovaných tržeb.
- (2) Údaje podle odstavce 1 písm. c) a d) uvádí poplatník zvlášť za každou provozovnu, ve které jsou uskutečňovány evidované tržby.

<sup>\*)</sup> Red. pozn.: Zákonem č. 256/2019 Sb. se od 1. 5. 2020 doplňuje nový oddíl 3 označený rastroem.

## Hlava V

## Pravomoc orgánu příslušného k prověřování plnění povinností

## § 24

## Prověřování plnění povinností při evidenci tržeb

- (1) Orgán příslušný k prověřování plnění povinností při evidenci tržeb může za účelem zjištění plnění povinností uložených tímto zákonem provádět kontrolní nákup.
- (2) Pro účely evidence tržeb se při kontrolním nákupu na jednání poplatníka a orgánu příslušného k prověřování plnění povinností při evidenci tržeb hledí jako na uzavření smlouvy.
- (3) Neodporuje-li to povaze předmětu kontrolního nákupu nebo není-li způsobena poplatníkoví majetková újma, lze od smlouvy, která byla uzavřena jednáním při kontrolním nákupu, odstoupit.

## ČÁST TŘETÍ

## Informační povinnosti

## § 25

## Informační povinnost poplatníka

- (1) Poplatník je povinen mít na místě, kde se běžně uskutečňují evidované tržby, umístěno informační oznámení, které je dostatečně viditelné a čitelné, pokud to nevyklučuje povaha věci. Informační oznámení je poplatník povinen umístit na internetové stránky, na kterých jsou nabízeny zboží nebo služby.
- (2)<sup>\*)</sup> Obsahem informačního oznámení je
- text ve znění „Podle zákona o evidenci tržeb je prodávající povinen vystavit kupujícímu účtenku. Zároveň je povinen zaevidovat přijatou tržbu u správce daně online; v případě technického výpadku pak nejpozději do 48 hodin.“, eviduje-li poplatník v daném pokladním místě tržby v běžném režimu, nebo
  - text ve znění „Podle zákona o evidenci tržeb je prodávající povinen vystavit kupujícímu účtenku. Příjemce tržby eviduje tržby ve zjednodušeném režimu, tzn. je povinen zaevidovat přijatou tržbu u správce daně nejpozději do 5 dnů.“, eviduje-li poplatník v daném pokladním místě tržby ve zjednodušeném režimu, a
  - text ve znění „Podle zákona o evidenci tržeb prodávající eviduje tržby ve zvláštním režimu a je povinen vystavit kupujícímu účtenku z bloku účtenek.“, eviduje-li poplatník v daném pokladním místě tržby ve zvláštním režimu.

<sup>\*)</sup> Red. pozn.: Zákonem č. 256/2019 Sb. se od 1. 5. 2020 přeškrtnutý text zrušuje a doplňuje se text označený rastroem.

## § 26

## Informační povinnost správce daně

- (1)<sup>\*)</sup> Správce daně poskytuje poplatníkovi, který eviduje tržby v běžném nebo zjednodušeném režimu, informace shromažďované na společném technickém zařízení správce daně způsobem umožňujícím dálkový přístup.

<sup>\*)</sup> Red. pozn.: Zákonem č. 256/2019 Sb. se od 1. 5. 2020 doplňuje text označený rastroem.

- (2) Správce daně zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup

- rozsah a členění informací poskytovaných podle odstavce 1 a
- podmínky a postup pro poskytnutí informací podle odstavce 1.

## § 27

## Ověření účtenky u správce daně

- (1) Správce daně umožní způsobem umožňujícím dálkový přístup každému ověřit, zda byly údaje o dané tržbě tržbě evidované v běžném nebo zjednodušeném režimu zaslány správci daně.

<sup>\*)</sup> Red. pozn.: Zákonem č. 256/2019 Sb. se od 1. 5. 2020 přeškrtnutý text nahrazuje textem označeným rastroem.

- (2) Správce daně zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup podmínky a postup pro poskytnutí informací podle odstavce 1.

## ČÁST ČTVRTÁ

## Přestupky

## § 28

## Přestupek proti evidenci tržeb

- (1) Fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že závažným způsobem úmyslně ztíží nebo zmaří evidenci tržeb.
- (2) Právnícká nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že závažným způsobem ztíží nebo zmaří evidenci tržeb.
- (3) Za přestupek podle odstavce 1 nebo 2 lze uložit pokutu do 500 000 Kč.

§ 29<sup>\*)</sup>

## Přestupky na úseku evidence tržeb

- (1) Právnícká nebo podnikající fyzická osoba se dopustí přestupku tím, že jako osoba, která eviduje tržby, poruší povinnost
- zaslat datovou zprávou údaje o evidované tržbě správci daně,
  - vystavit účtenku tomu, od koho evidovaná tržba plyne,
  - umístit informační oznámení, nebo
  - zacházet s autentizačními údaji nebo certifikátem pro evidenci tržeb, s certifikátem pro evidenci tržeb nebo blokem účtenek tak, aby nemohlo dojít k předešlá jejich zneužití.

<sup>\*)</sup> Red. pozn.: Zákonem č. 256/2019 Sb. se od 1. 2. 2020 přeškrtnutý text nahrazuje textem označeným rastroem.

**PŘEHLED PLATNÝCH SMLUV ČESKÉ REPUBLIKY O ZAMEZENÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ**

(aktuální stav v době předání do tisku po Finanční zpravodaj č. 1/2020 ze dne 2. 1. 2020)

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	
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. 4/12	
Chile	21. 12. 2016	5/2017 Sb.m.s.		Sdělení č. 71/2017 Sb.m.s. Sdělení č. 50/2018 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.		
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.		

## Všeobecné doplňující informace vycházející z průměrné mzdy

Nařízením vlády č. 260/2019 Sb. ze dne 30. září 2019 se od 1. 1. 2020 stanovuje:

- všeobecný vyměřovací základ v částce 32 510 Kč,
- přepočítací koeficient pro účely důchodového zabezpečení ve výši 1,0715.

Uvedené údaje ovlivní výši důchodů přiznávaných od 1. 1. 2020, ale např. i výši stropu vyměřovacího základu pro pojistné na sociální zabezpečení, minimální výši záloh na veřejnoprávní pojištění pro osoby samostatně výdělečně činné, měsíční příjem zakládající účast zaměstnanců na nemocenském pojištění.

### Údaje o průměrné mzdě a maximální vyměřovací základ pro pojistné

Údaj	2019	2020
Všeobecný vyměřovací základ	30 156 Kč	32 510 Kč
Přepočítací koeficient pro účely důchodového zabezpečení	1,0843	1,0715
Průměrná mzda (zaokrouhлено na celé Kč nahoru)	32 699 Kč (30 156 × 1,0843)	34 835 Kč (32 510 × 1,0715)
Maximální vyměřovací základ pro pojistné na sociální zabezpečení (48násobek průměrné mzdy)	1 569 552 Kč pro pojistné na sociální zabezpečení (48 × 32 699)	1 672 080 Kč pro pojistné na sociální zabezpečení (48 × 34 835)

### Údaje k výpočtu solidárního zvýšení daně a solidárního zvýšení daně u zálohy

Údaj	2019	2020
Hranice pro uplatnění solidárního zvýšení daně	1 569 552 Kč (48 × 32 699)	1 672 080 Kč (48 × 34 835)
Hranice pro uplatnění solidárního zvýšení daně u zálohy	130 796 Kč (4 × 32 699)	139 340 Kč (4 × 34 835)

### Údaje týkající se zaměstnanců odvozané od průměrné mzdy

Údaj	2019	2020
Měsíční příjem zaměstnanců zakládající účast na nemocenském a tím i na důchodovém pojištění (1/10 průměrné mzdy zaokrouhlená na 500 Kč dolů)	3 000 Kč (1/10 × 30 156 × 1,0843)	3 000 Kč (1/10 × 32 510 × 1,0715)

### Údaje týkající se OSVČ odvozané od průměrné mzdy

Údaj	2019	2020
Roční zisk OSVČ odpovídající maximálnímu vyměřovacímu základu pro pojistné na důchodové pojištění	3 139 104 Kč pro sociální pojištění (50 % z této částky = 1 569 552 Kč)	3 344 160 Kč pro sociální pojištění (50 % z této částky = 1 672 080 Kč)
Roční zisk zakládající u OSVČ s vedlejší činností povinnou účast na důchodovém zabezpečení (2,4násobek nezaokrouhlené průměrné mzdy, zaokrouhлено na Kč nahoru)	78 476 Kč (2,4 × 30 156 × 1,0843)	83 603 Kč (2,4 × 32 510 × 1,0715)
Minimální měsíční vyměřovací základ pro platbu zálohy na pojistné na důchodové pojištění (1/4 průměrné mzdy zaokrouhлено na celé Kč nahoru)	8 175 Kč (1/4 průměrné mzdy 32 699 Kč)	8 709 Kč (1/4 průměrné mzdy 34 835)
<b>Minimální záloha na pojistné na důchodové pojištění pro OSVČ s hlavní činností</b> (29,2 % z 1/4 průměrné mzdy zaokrouhlené na celé Kč nahoru, zaokrouhлено na celé Kč nahoru)	<b>2 388 Kč</b> (29,2 % × 8 175 Kč)	<b>2 544 Kč</b> (29,2 % × 8 709 Kč)
Minimální měsíční vyměřovací základ pro platbu zálohy na pojistné na důchodové pojištění pro OSVČ s vedlejší činností (1/10 průměrné mzdy)	3 270 Kč (10 % z průměrné mzdy 32 699 Kč)	3 484 Kč (10 % z průměrné mzdy 34 835 Kč)
Minimální záloha na pojistné na důchodové pojištění pro OSVČ s vedlejší činností	955 Kč (29,2 % × 3 270 Kč)	1 018 Kč (29,2 % × 3 484 Kč)
<b>Minimální záloha na pojistné na zdravotní pojištění pro OSVČ</b> (13,5 % z 1/2 poloviny průměrné mzdy, zaokrouhлено na celé Kč nahoru)	<b>2 208 Kč</b> (13,5 % × 16 350 Kč)	<b>2 352 Kč</b> (13,5 % × 17 418 Kč)

# STORMWARE

# POHODA

## *Ekonomický software*

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

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

Volejte zdarma:

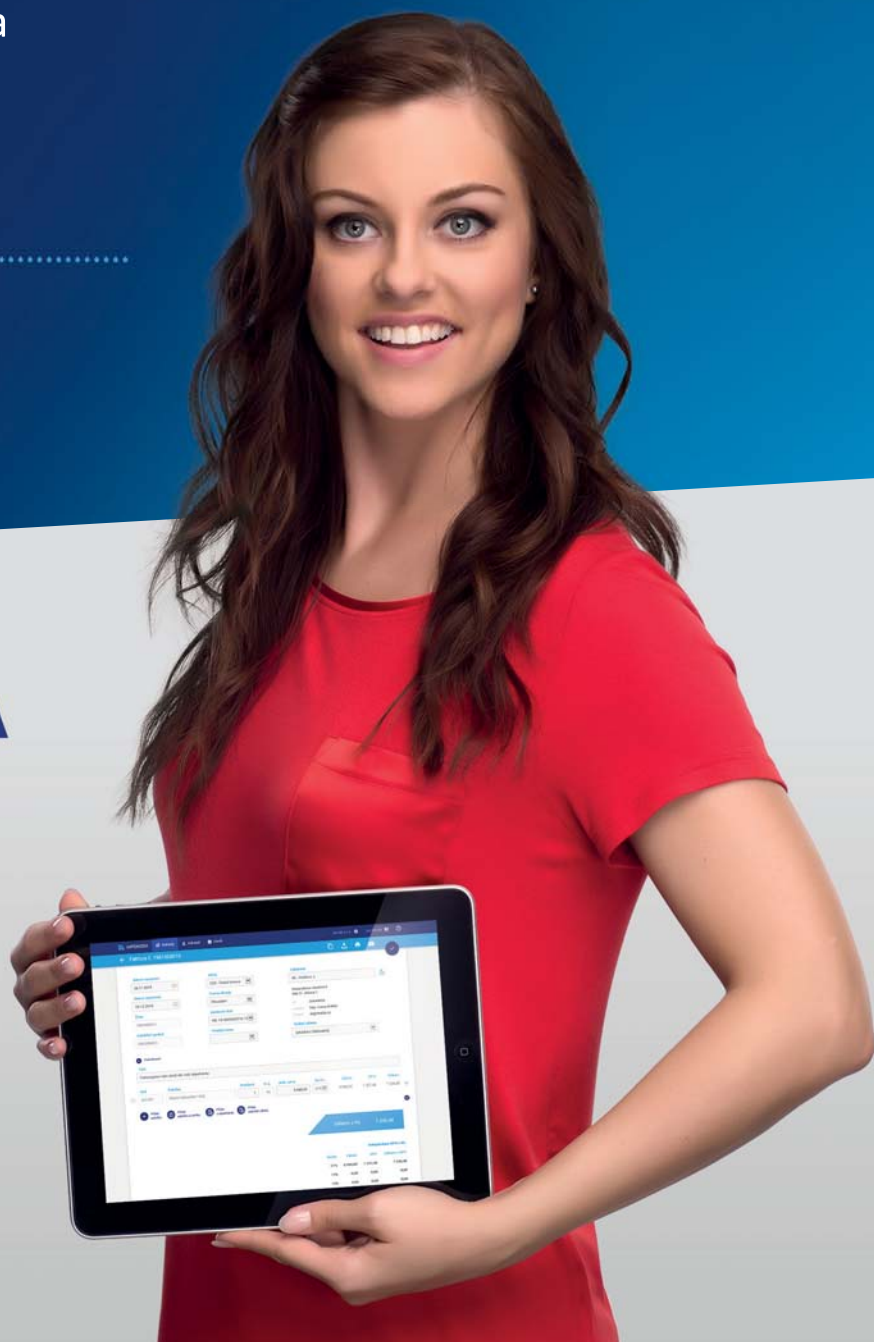
800 178 278



## mPOHODA

Aplikace, se kterou vystavíte doklady z mobilu nebo tabletu

Zdarma k programu POHODA  
[www.mpohoda.cz](http://www.mpohoda.cz)



9 788075 542489  
Doporučená cena 99 Kč