

■ Zpráva o udržitelnosti

● Povinnost vyhotovovat zprávu o udržitelnosti

§ Právní úprava:

- § 32f ZoÚ – Povinnost vyhotovovat zprávu o udržitelnosti

Na první pohled uvidíte změnu ustanovení v jednotlivých letech ▼

2021–2023	2024
Původní paragraf uváděl, že nefinanční informace mají povinnost uvádět velké účetní jednotky a konsolidující účetní jednotky velké skupiny, které jsou zároveň subjektem veřejného zájmu, pokud k rozvahovému dni překročí kritérium průměrného počtu 500 zaměstnanců v průběhu účetního období.	Nové znění paragrafu uvádí, které účetní jednotky mají povinnost vyhotovovat zprávu o udržitelnosti a jak s touto zprávou naložit.

✍ Komentář:

Zprávu o udržitelnosti mají povinnost vyhotovovat účetní jednotky, které jsou obchodní společnostmi, jsou velkými účetními jednotkami, jsou subjektem veřejného zájmu a překročí kritérium průměrného počtu 500 zaměstnanců za účetní období. V podstatě se jedná o stejná kritéria jako u dříve vymezených účetních jednotek uvádějících nefinanční informace s výjimkou konsolidující účetní jednotky, jejíž pravidla upravuje samostatný paragraf. Účetní jednotka má povinnost informace ze zprávy o udržitelnosti sdělovat zástupcům zaměstnanců, projednat to s nimi, včetně prostředků pro jejich získávání a ověření v souladu se zákoníkem práce.

➔ Odkaz na související problematiku:

- § 32g zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – Výjimka z povinnosti vyhotovovat zprávu o udržitelnosti
- § 32h zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – Vymezení zprávy o udržitelnosti

● Výjimka z povinnosti vyhotovovat zprávu o udržitelnosti

§ Právní úprava:

- § 32g ZoÚ – Výjimka z povinnosti vyhotovovat zprávu o udržitelnosti

2021–2023	2024
Nefinanční informace se týkají otázek životního prostředí, otázek sociálních a zaměstnaneckých, oblastí respektování lidských práv a boje proti korupci a úplatkářství. Byla uvedena struktura nefinančních informací, uváděly se ve výroční zprávě nebo v konsolidované výroční zprávě, případně v samostatné zprávě. Nefinanční informace nebylo nutné uvádět v případě, že by jejich uvedení výrazně poškodilo obchodní postavení účetní jednotky, nebo skupiny.	Tento odstavec nově uvádí, které účetní jednotky nemají povinnost vyhotovovat zprávu o udržitelnosti.

✍ Komentář:

Nové znění uvedeného paragrafu se výhradně věnuje účetním jednotkám, které nemají povinnost vyhotovovat zprávu o udržitelnosti. Jedná se o malou a nepříliš složitou instituci podle předpisu EU upravující obezřetnostní požadavky na úvěrové instituce. Dále pak kaptivní pojišťovny nebo kaptivní zajišťovny podle zákona upravujícího pojišťovnictví a také investiční fondy. Zprávu nemusí vyhotovovat rovněž účetní jednotky, pokud nejsou emitentem investičních cenných papírů přijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu. Nakonec se výjimka týká konsolidovaných účetních jednotek zahrnutých do konsolidačního celku jiné konsolidující osoby z EU, případně jiné konsolidující osoby ze třetí země, pokud konsolidovaná výroční zpráva obsahuje informace o této účetní jednotce a všech jejích konsolidovaných účetních jednotek, je ověřena a společně se zprávou o jejím ověření zveřejněna ve veřejném rejstříku. Zákon upravuje také povinný formát vyhotovení této konsolidované zprávy o udržitelnosti (Extensible Hypertext Markup Language – xhtml)

➔ Odkaz na související problematiku:

- § 32f zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – Povinnost vyhotovovat zprávu o udržitelnosti

■ Závislá činnost

● Zdanění zaměstnanců při poskytnutí automobilu pro služební i soukromé účely

§ Právní úprava:

- § 6 odst. 6 ZDP stanoví **výši nepeněžního příjmu zaměstnance** v situaci, kdy mu zaměstnavatel poskytuje bezplatně motorové vozidlo k používání pro služební i soukromé účely. Od roku 2022 závisí výše na tom, zda se jedná o nízkoemisní vozidlo, viz tabulka.

Do 27. 12. 1998	28. 12. 1998–2021	2022–2023	2024
1 % ze vstupní ceny vozidla vč. DPH za každý i započatý kalendářním měsíc poskytnutí, minimální výše nestanovena.	1 % ze vstupní ceny vozidla vč. DPH za každý i započatý kalendářním měsíc poskytnutí, minimálně 1 000 Kč.	1 % nebo 0,5 % pro nízkoemisní vozidlo ze vstupní ceny vozidla vč. DPH za každý i započatý kalendářním měsíc poskytnutí, minimálně 1 000 Kč.	1 % nebo 0,5 % pro nízkoemisní vozidlo nebo 0,25 % pro bezemisní vozidlo ze vstupní ceny vozidla vč. DPH za každý i započatý kalendářním měsíc poskytnutí, minimálně 1 000 Kč.

🔍 Komentář:

Nízkoemisním vozidlem se rozumí (podle definice uvedené v přechodných ustanoveních novely a od 1. 12. 2022 v § 3 zákona č. 360/2022 Sb.) silniční vozidlo kategorie M1, M2 nebo N1, které nepřesahuje:

- emisní limit CO₂ ve výši 50 g/km a
- 80 % emisních limitů pro látky znečišťující ovzduší v reálném provozu podle přílohy I nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 715/2007 ze dne 20. 6. 2007 o schvalování typu motorových vozidel z hlediska emisí z lehkých osobních vozidel a z užitkových vozidel (Euro 5 a Euro 6), v platném znění.

Od roku 2024 není nízkoemisním vozidlem **bezemisní vozidlo**, tj. takové silniční motorové vozidlo, které používá jako palivo výlučně elektrickou energii nebo vodík, nebo jiné silniční motorové vozidlo, jehož provoz nemá žádné emise CO₂.

Úprava platná od roku 2022 byla přijata novelou ZDP danou zákonem č. 142/2022 Sb., který nabyl účinnosti 1. 7. 2022, ale použila se zpětně od začátku roku 2022.

Ve mzdách ale byla změna aplikovatelná až počínaje červencem 2022. Proto si zaměstnanci, kteří používali pro služební a soukromé účely nízkoemisní vozidlo i v některém z měsíců leden až červen 2022, mohli zohlednit změnu v ročním zúčtování nebo podáním daňového přiznání za rok 2022.

Od roku 2004 obsahuje ustanovení zmínku o tom, že v případě, že zaměstnavatel poskytne v průběhu kalendářního měsíce více vozidel:

- postupně za sebou, bude nepeněžní příjem vypočten pro vozidlo s nejvyšší vstupní cenou,
- současně, bude nepeněžní příjem vypočten ze všech těchto vozidel.

P Příklad:

Ředitel závodu měl k dispozici pro služební a soukromé použití v červenci 2024 diesellový Passat, jehož cena vč. DPH je 1 200 000 Kč, hybridní (benzín a elektřina) Superb za cenu 1 800 000 Kč a bezemisní Škoda Enyaq za cenu 1 600 000 Kč.

Používal-li vozidla postupně, bude jeho nepeněžní příjem odvozen z ceny Superbu (nejvyšší vstupní cena) a bude tak 9 000 Kč (výpočet 0,5 % z 1 800 000).

Používal-li všechna vozidla současně, nepeněžní příjem bude 25 000 Kč (výpočet 1 % z 1 200 000 + 0,5 % z 1 800 000 + 0,25 % z 1 600 000 = 12 000 + 9 000 + 4 000 = 25 000).



Pořďte si publikaci
Přehled změn v daních a účetnictví
a budete si jistí aplikací novinek v praxi!

Redakčně zkráceno

■ Sazby daně

● Sazby daně u zdanitelného plnění

§ Právní úprava:

- § 47 ZDPH – Sazby daně u zdanitelného plnění

Budete si jistí, odkdy platí nové ustanovení! ▼

2015–31. 3. 2019	1. 4. 2019–31. 12. 2023	Od 1. 1. 2024
<p>Základní sazba daně činí 21 %, první snížená sazba daně činí 15 %, druhá snížená sazba daně činí 10 %.</p> <p>Daň se vypočte dle § 37 odst. 1 ZDPH jako součin základu daně a sazby daně.</p> <p>Z úplaty, která je včetně daně, může plátce dle § 37 odst. 2 ZDPH daň vypočítat v případě první snížené sazby daně pomocí koeficientu 0,1304, v případě druhé snížené sazby daně pomocí koeficientu 0,0909 a v případě základní sazby daně pomocí koeficientu 0,1736.</p>	<p>U zdanitelných plnění se nadále uplatňují tři sazby daně.</p> <p>Základní sazba daně činí 21 %, první snížená sazba daně činí 15 % a druhá snížená sazba daně činí 10 %.</p> <p>Ke změně dochází v ustanovení § 37 ZDPH, které stanoví způsob výpočtu daně.</p> <p>Tzv. zdola se daň nadále počítá jako součin základu daně a sazby daně.</p> <p>Změněn je způsob výpočtu daně tzv. shora.</p> <p>Daň se vypočte jako rozdíl mezi</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. částkou odpovídající výši úplaty za zdanitelné plnění, která je včetně daně, bez zahrnutí částky vzniklé zaokrouhlením celkové úplaty při platbě v hotovosti, a 2. částkou, která se vypočítá jako podíl částky podle bodu 1 a koeficientu 1,21 v případě základní sazby daně, 1,15 v případě první snížené sazby daně nebo 1,10 v případě druhé snížené sazby daně. 	<p>U zdanitelných plnění se nově uplatňují dvě sazby daně.</p> <p>Základní sazba daně činí 21 % a snížená sazba daně činí 12 %.</p> <p>Ke změně dochází v § 37 ZDPH, který stanoví způsob výpočtu daně.</p> <p>Tzv. zdola se daň nadále počítá jako součin základu daně a sazby daně.</p> <p>Změněn je způsob výpočtu daně tzv. shora.</p> <p>Při výpočtu daně „shora“ se tak daň vypočte jako rozdíl mezi:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. částkou odpovídající výši úplaty za zdanitelné plnění, která je včetně daně, nebo výši částky stanovené podle § 36 odst. 6 ZDPH, která je včetně daně, bez zahrnutí částky vzniklé zaokrouhlením celkové výše úplaty podle § 36 odst. 5 ZDPH, a 2. částkou, která se vypočítá jako podíl částky podle bodu 1 a koeficientu 1,21 v případě základní sazby daně nebo 1,12 v případě snížené sazby daně.

● Sazba daně u dokončené stavby pro bydlení nebo dokončené stavby pro sociální bydlení

§ Právní úprava:

- § 48 ZDPH – Sazba daně u dokončené stavby pro bydlení nebo dokončené stavby pro sociální bydlení

2015–31. 3. 2019	1. 4. 2019–31. 12. 2023	Od 1. 1. 2024
<p>První snížená sazba daně se uplatní při poskytnutí stavebních nebo montážních prací provedených na dokončené stavbě, pokud se jedná o stavbu pro bydlení nebo stavbu pro sociální bydlení.</p>	<p>V oblasti uplatňování sazeb daně u staveb pro bydlení k žádné změně nedochází.</p>	<p>V oblasti uplatňování sazeb daně u staveb pro bydlení k žádné změně nedochází.</p> <p>Dochází pouze ke změně odkazů na definice u staveb pro bydlení z právních předpisů upravujících katastr nemovitostí na stavební zákon.</p> <p>Jedná se o definice staveb bytového a rodinného domu a obytného prostoru.</p>

■ Zvýšení daně

§

Právní úprava:

- § 11a ZDN – Zvýšení daně

2023	2024
<p>Daň ze staveb a jednotek se za budovu obytného domu s nebytovým prostorem užívaným k podnikání, s výjimkou nebytového prostoru, který je osvobozenou částí budovy nebo který je užíván k podnikání v zemědělské prvovýrobě, zvyšuje o součin</p> <ul style="list-style-type: none"> – výměry podlahové plochy tohoto nebytového prostoru v m² a – 2 Kč. 	<p>Zvýšení daně ze staveb a jednotek za budovu obytného domu s nebytovým prostorem užívaným k podnikání, s výjimkou nebytového prostoru, který je osvobozenou částí budovy nebo který je užíván k podnikání v zemědělské prvovýrobě, lesním nebo vodním hospodářstvím, nebo s místností využívanou k podnikání v oboru ubytování, s výjimkou místnosti, která je osvobozenou částí budovy, činí součin</p> <ul style="list-style-type: none"> – výměry podlahové plochy tohoto nebytového prostoru nebo této místnosti v m² a – 3,50 Kč.
<p>Daň ze staveb a jednotek se za zdanitelnou jednotku, která zahrnuje i nebytový prostor užívaný k podnikání s výjimkou nebytového prostoru, který je osvobozenou částí zdanitelné jednotky, nebo je užíván k podnikání v zemědělské prvovýrobě, lesním nebo vodním hospodářstvím, zvyšuje o součin</p> <ul style="list-style-type: none"> – upravené podlahové plochy tohoto nebytového prostoru a – kladného rozdílu mezi <ul style="list-style-type: none"> • sazbou daně příslušnou pro zdanitelnou jednotku, jejíž převažující část podlahové plochy je užívána pro podnikání, a • sazbou daně příslušnou pro tuto zdanitelnou jednotku. 	<p>Zvýšení daně ze staveb a jednotek za zdanitelnou jednotku, která zahrnuje i nebytový prostor užívaný k podnikání s výjimkou nebytového prostoru, který je osvobozenou částí zdanitelné jednotky, nebo je užíván k podnikání v zemědělské prvovýrobě, lesním nebo vodním hospodářstvím, nebo která zahrnuje místnost využívanou k podnikání v oboru ubytování, s výjimkou místnosti, která je osvobozenou částí budovy, činí součin</p> <ul style="list-style-type: none"> – upravené podlahové plochy tohoto nebytového prostoru nebo této místnosti a – kladného rozdílu mezi <ul style="list-style-type: none"> • sazbou daně příslušnou pro zdanitelnou jednotku, jejíž převažující část podlahové plochy je užívána pro podnikání, a • sazbou daně příslušnou pro tuto zdanitelnou jednotku.
Neupraveno.	§ 11a odst. 1 ZDN se nepoužije na zdanitelnou stavbu, na kterou se použije sazba daně podle § 11 odst. 1 písm. f) až h) ZDN.



Komentář:

Na základě zákona č. 349/2023 Sb. dochází k rozšíření případů, ve kterých se zvýšení daně aplikuje, a zároveň se zvyšuje jeho výše z 2,00 Kč na 3,50 Kč za 1 m² nebytového prostoru užívaného k podnikání nebo místnosti využívané k podnikání v oboru ubytování.

Zvýšení daně u zdanitelných staveb se stejně jako doposud použije u budov obytného domu s nebytovým prostorem užívaným k podnikání, kromě nebytového prostoru, který je osvobozenou částí budovy nebo který je užíván k podnikání v zemědělské prvovýrobě, lesním nebo vodním hospodářstvím. Nově se zvýšení daně použije u budov obytného domu, kde se nachází místnost využívaná k podnikání v oboru ubytování, s výjimkou místnosti, která je osvobozenou částí budovy. Zvýšení daně se vypočítá jako součin výměry podlahové plochy tohoto nebytového prostoru nebo předmětné místnosti v m² a 3,50 Kč.

Poplatníkům, kteří v budově obytného domu poskytují v některých místnostech či bytech ubytování, a to bez ohledu na skutečnost, že disponují rozhodnutím stavebního úřadu o změně využití stavby, ale nepříznávají celou budovu obytného domu se sazbou daně pro podnikání, protože nadpoloviční část podlahové plochy budovy je užívána k bydlení, vzniká povinnost podat daňové přiznání k dani z nemovitých věcí na zdaňovací období roku 2024, ve kterém musí uvést zvýšení daně za místnosti využívané k podnikání v oboru ubytování.

Místností se podle § 13 písm. k) zákona č. 283/2021 Sb., stavební zákon, ve znění pozdějších předpisů, rozumí „prostorově uzavřená část stavby, vymezená podlahou, stropem nebo konstrukcí střešky a pevnými stěnami“.