

## NOVELY ZÁKONA O DANÍCH Z PŘÍJMŮ SOUVISEJÍCÍ SE SOUČASNOU SITUACÍ

Poslanecká sněmovna schválila několik významných změn v oblasti daně z příjmů souvisejících s ozbrojeným konfliktem na Ukrajině a taktéž se současným ekonomickým stavem v České republice. Tyto novely musí ještě odsouhlasit Senát a podepsat prezident. Některé ze změn by měly nabýt účinnosti dnem následujícím po vyhlášení ve Sbírce zákonů, popř. 1. července 2022 s tím, že je bude možno uplatnit i zpětně.

- ***Snížení základu daně o hodnotu bezúplatných plnění (darů)***

Možnost odečíst od základu daně z příjmů hodnotu bezúplatného plnění (darů) poskytovaných za podmínek stanovených v §15 odst. 1 a §20 odst. 8 zákona o daních z příjmů až do výše 30% by měla být zachována i pro zdaňovací období roku 2022, resp. v případě právnických osob i pro zdaňovací období skončená v období od 1. března 2022 do 28. února 2023. Od základu daně je možné odečíst hodnotu bezúplatného plnění poskytnutého, nikoliv pouze z humanitárních důvodů, ale i za účelem podpory obranného úsilí Ukrajiny (např. poskytnutí vojenského materiálu), což by podle dosavadního znění ustanovení § 15 odst. 1 a § 20 odst. 8 zákona o daních z příjmů nebylo možné. Bezúplatné plnění je možné poskytnout pouze těm příjemcům, kteří jsou vymezeni v ustanovení § 15 odst. 1 a § 20 odst. 8 a 12 zákona o daních z příjmů a nově rovněž Ukrajině, jejím územně správním celkům a právnickým nebo fyzickým osobám se sídlem nebo bydlištěm na území Ukrajiny (samozřejmě pouze pro vymezené účely).

- ***Osvobozený příjem na straně zaměstnanců***

Od daně z příjmů by měl být osvobozen příjem zaměstnance ve formě poskytnutého ubytování ve zdaňovacím období roku 2022, je-li poskytnuto zaměstnavatelem podle zákona o daních z příjmů tomuto zaměstnanci a jeho rodinnému příslušníkovi s bydlištěm na území Ukrajiny z důvodu, že tento rodinný příslušník opustil Ukrajinu v souvislosti s ozbrojeným konfliktem na jejím území vyvolaným invazí vojsk Ruské federace. Rovněž se osvobozuje bezúplatný příjem poskytnutý v roce 2022 za účelem podpory obranného úsilí Ukrajiny.

Vzhledem k tomu, že účinnost této novely nastane až v průběhu zdaňovacího období roku 2022 a za několik měsíců již mohly být sraženy zálohy na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, bude se na tyto situace aplikovat po nabytí účinnosti zákona ustanovení § 38i odst. 1 zákona o daních z příjmů, podle něhož může být poplatníkovi daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, kterému byla sražena vyšší záloha, plátcem vrácen vzniklý rozdíl, dokud neuplynula lhůta pro podání vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti za toto zdaňovací období.

- ***Daňová uznatelnost bezúplatných nepeněžitých plnění***

Daňově uznatelným výdajem by měl být nově i výdaj na bezúplatné nepeněžitá plnění poskytnuté v roce 2022 na pomoc Ukrajině, jejím územně správním celkům nebo právnickým nebo fyzickým osobám se sídlem nebo bydlištěm na území Ukrajiny v souvislosti s ozbrojeným

**STANĚK, TOMÍČEK & PARTNERS**

DAŇOVÉ, FINANČNÍ A EKONOMICKÉ PORADENSTVÍ

*Více než 15 let  
poradenství*

konfliktem na území Ukrajiny vyvolaným invazí vojsk Ruské federace na účely, pro které lze od základu daně odečíst hodnotu bezúplatného plnění (viz výše). Pokud poplatník daně z příjmů výdaj uplatní jako daňově uznatelný výdaj, nelze již samozřejmě související bezúplatné nepeněžitě plnění uplatnit jako nezdanitelnou část základu daně ani jako položku snižující základ daně.

- ***Zdanitelný příjem zaměstnanců v případě použití nízkoemisních motorových vozidel***

V případě nízkoemisních motorových vozidel (zejména elektromobilů a motorových vozidel s hybridním pohonem) by se měla snížit procentuální částka vstupní ceny, která se považuje pro účely zákona o daních z příjmů za příjem zaměstnance v souvislosti s bezplatným poskytnutím motorového vozidla zaměstnavatele ke služebním i soukromým účelům, a to z 1 % na 0,5 % vstupní ceny nízkoemisního motorového vozidla.

V případech, kdy je zaměstnanci bezplatně poskytnuto pro služební i soukromé účely v průběhu kalendářního měsíce postupně za sebou více motorových vozidel zaměstnavatele, z nichž pouze některá jsou nízkoemisní, pak se při určení příjmu se závislé činnosti za daný kalendářní měsíc použije sazba ve výši 0,5 %, a to pokud je vozidlo s nejvyšší vstupní cenou nízkoemisním motorovým vozidlem. V případech, kdy zaměstnanec bude užívat v průběhu měsíce postupně jak běžná, tak nízkoemisní vozidla a vozidlem s nejvyšší vstupní cenou bude běžné motorové vozidlo (tzn. nikoli nízkoemisní), pak se uplatní stejný režim jako doposud a výše příjmu se závislé činnosti se určí za pomoci sazby ve výši 1 % z nejvyšší vstupní ceny tohoto běžného vozidla

Toto ustanovení by mělo být použito již na celé zdaňovací období roku 2022. Přechodná ustanovení stanoví postup pro zúčtování mzdy a výpočtu zálohy na daň z příjmů fyzických osob.

- ***Zkrácení doby odepisování u zařízení sloužících k dobíjení elektrických vozidel***

Zařízení, která slouží výlučně k dobíjení elektrických vozidel, která mají elektrický pohon nebo pohon kombinující spalovací motor a elektromotor, uvedená v klasifikaci CZ CPA pod označením 27.11.50 a 27.12 (tzn. jak klasické dobíjecí stanice, tak tzv. wallboxy) by měla být přeřazena z 3. odpisové skupiny do 2. odpisové skupiny (nejedná-li se o příslušenství pořízeného vozidla, ani nejsou-li nedílnou součástí stavby).

Na hmotný majetek pořízený ode dne nabytí účinnosti této novely by se měla použít nová právní úprava, a to bez ohledu na běh zdaňovacího období či období, za které se podává daňové přiznání.

Přechodné ustanovení dává poplatníkovi možnost postupovat podle nové právní úpravy i v případě, že majetek byl pořízen přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, včetně přeřazení do jiné odpisové skupiny již odepisovaného hmotného majetku.

**STANĚK, TOMÍČEK & PARTNERS**

DAŇOVÉ, FINANČNÍ A EKONOMICKÉ PORADENSTVÍ

*Více než 15 let  
poradenství*

Staněk, Tomíček & Partners, s.r.o., zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze v části C, vložka č. 104681, IČ: 27210081, DIČ: CZ 27210081, se sídlem U Prašné brány 1078/1, 110 00 Praha 1