

ZMĚNY V DANÍCH Z PŘÍJMŮ ZAVEDENÉ DOPROVODNÝM ZÁKONEM K JMHZ**Vybrané změny vyplývající z doprovodného zákona k JMHZ**

V předcházejícím vydání našich Tax News jsme Vás informovali o zavedení jednotného měsíčního hlášení zaměstnavatele. Tentokrát bychom se rádi ve stručnosti zaměřili na některé další změny, které byly přijaty v rámci doprovodného zákona k JMHZ (Zákon č. 360/2025 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o JMHZ), a to konkrétně v oblasti daně z příjmů fyzických osob.

Zrušení limitu pro osvobození příjmu z prodeje cenných papírů a obchodních podílů

Od 1. ledna 2026 dochází k opětovnému zrušení limitu ve výši 40 mil. Kč pro osvobození příjmů z prodeje cenných papírů a obchodních podílů (tj. v situacích, kdy je splněn časový test tři, resp. pět, let). Fakticky bude tedy tento limit relevantní pouze pro příjmy z prodejů realizované v roce 2025.

U prodejů kryptoaktiv zůstává limit zachován (časový test činí v případě kryptoaktiv tři roky).

Kvalifikované zaměstnanecké opce, další změny v oblasti zaměstnaneckých opcí

Od 1. ledna 2026 dochází k zavedení nového typu zaměstnaneckých opcí – tzv. kvalifikované zaměstnanecké opce. Příjem z realizace takové opce (obvykle v podobě rozdílu tržních cen podílu nabytého na základě kvalifikované opce při poskytnutí a realizaci opce) nebude považován za příjem ze závislé činnosti, ale bude zdaňován jako ostatní příjem (nebude tudíž podléhat odvodům na veřejnoprávní pojistné), a to až při prodeji daného obchodního podílu, příp. nejpozději uplynutím 15 let od uplatnění opce.

Vzhledem k tomu, že jde o úpravu, která má za cíl především podporu tzv. startupů, musí kvalifikovaný zaměstnavatel i zaměstnanec splňovat stanovené podmínky (limity pro výši obrátu a aktiv, vyloučené obory podnikání kvalifikovaného zaměstnavatele, limit pro kvalifikovaný podíl nabývaný zaměstnancem z hlediska rozsahu i minimální lhůty mezi příslibem a faktickým nabytím atd.). Podmínkou pro využití daňového režimu kvalifikovaných opcí je rovněž oznámení jeho využití správci daně.

Další změny v oblasti zaměstnaneckých opcí zahrnují úpravy týkající se odloženého zdanění zaměstnaneckých opcí, kdy dochází k posunutí nejzazšího momentu pro jejich zdanění z 10 na 15 let, a zrušení změny daňového domicilu jako jednoho z rozhodných okamžiků pro odložené zdanění.

Zaměstnanecké benefity

V reakci na rozsudky Nejvyššího správního soudu dochází k upřesnění textace u tzv. zaměstnaneckých benefitů, které jsou za podmínek a do limitů stanovených zákonem o daních z příjmů osvobozeny od zdanění. Výslovně se uvádí, že od daně jsou osvobozena pouze nepeněžní plnění, která „nejsou mzdou, platem, odměnou ani náhradou za ušlý příjem“.

Cílem doplnění textace je jednoznačně odlišit zaměstnanecké benefity od příjmů, které jsou vázány na pracovní výkon zaměstnance; v podstatě tedy zamezit tomu, aby nedocházelo k nahrazování části mzdy zaměstnaneckými benefity s cílem dosáhnout osvobození od zdanění.

Úprava definice nízkoemisního vozidla

Od 1. ledna 2026 se upravuje definice nízkoemisního vozidla pro účely přidání soukromého užívání na straně zaměstnance a za nízkoemisní vozidla budou považována vozidla kategorií M1, M2 a N1, jejichž emisní limit CO₂ nepřesahuje 50 g / km.

Srážková daň

Od 1. ledna 2026 dochází ke zrušení srážkové daně u příjmů plynoucích českým daňovým nerezidentům jako odměna za činnost členů orgánů právnických osob. V tomto případě tedy dochází k „narovnání“ daňového režimu s českými daňovými rezidenty a odměny členů orgánů (daňových nerezidentů) budou běžným způsobem podléhat progresivnímu zdanění v ČR (v případě překročení roční hranice pro zdanění sazbou 23 % vznikne nerezidentům povinnost podat přiznání daní z příjmů v ČR).

Od 1. ledna 2027 by měla být srážková daň zrušena i u zbývajících příjmů ze závislé činnosti (dohody o provedení práce do výše rozhodné částky a zaměstnání malého rozsahu) a i tyto „drobné“ výdělkby by měly podléhat odvodu zálohy na daň z příjmů. Tato skutečnost by však dle stávajícího znění neměla vést k nutnosti podávat přiznání k dani z příjmů a z praktického pohledu se by tedy pro dané fyzické osoby nic zásadního změnit nemělo.

V případě dotazů nebo zájmu o podrobnější rozbor této daňové problematiky nás prosím kontaktujte na fojtikova@stanek-tomicek.com.