

Daňový a účetní bulletin 2024

Změny v zákoně o DPH od 1.1.2024

Nové sazby DPH – pouze dvě: snížená 12 % a základní 21 %

Dosavadní dvě snížené sazby se redukují na jednu. Kromě níže uvedených přesunů v rámci sazeb zůstávají zboží a služby z obou dosavadních snížených sazeb v nové 12% snížené sazbě.

Zvýšení sazby DPH → 21 %

Následující služby a zboží se přesouvají ze snížené do základní sazby DPH:

- Služby s vysokým podílem lidské práce - kadeřnické a holičské služby, opravy obuvi a kožených výrobků, opravy a úpravy oděvů a textilních výrobků, opravy jízdních kol, služby mytí oken a služby čištění vnitřních prostor v domácnostech
- Noviny, časopisy a periodika, které vycházejí více než 3x týdně
- Veškeré nápoje s výjimkou pitné vody (tj. POUZE kohoutkové vody bez jakýchkoliv přísad (citron, máta, sirup...) a „vybraných nápojů“ (= mléko a nápoje na bázi mléka), a to bez ohledu na to, zda jsou podávány v rámci stravovací služby nebo prodávány jako potravina.
- Řezané květiny a dekorativní listoví
- Sběr, přeprava a skládání komunálního odpadu
- Palivové dřevo
- Letecká hromadná pravidelná doprava cestujících a jejich zavazadel
- Služby autorů a výkonných umělců
- Dovoz uměleckých děl, sběratelských předmětů a starožitností

Snížení sazby DPH → 12 %

Následující služby a zboží se přesouvají ze základní do snížené sazby DPH:

- Příležitostná hromadná autobusová doprava osob a jejich zavazadel; vodní nepravidelná hromadná doprava osob a jejich zavazadel
- Některé zdravotnické prostředky

Osvobození od DPH s nárokem na odpočet daně pro knihy (§ 71i)

Zcela nově vzniklá kategorie. Platí pro:

- Knihy (nové i použité)
- E-knihy
- Audioknihy
- Půjčování knih

Definice knihy:

Kniha, obrázková kniha, předloha ke kreslení, omalovánka, brožura, hudebnina nebo kartografický výrobek, včetně zvukového záznamu přednesu jejich obsahu, pokud se jedná o zboží,

- a) které je uvedeno pod kódem nomenklatury celního sazebníku, ve znění platném k 1. lednu 2018, v čísle 4901, 4903 až 4905, 4911 nebo 8523,
- b) u kterého reklama podle zákona upravujícího regulaci reklamy nepředstavuje více než 50 % jeho obsahu a
- c) které výlučně nebo převážně nesestává z hudebního zvukového nebo audiovizuálního obsahu.

Postup při změně sazby na přelomu roku (§ 37a)

Tak jako vždy plnění a přijaté platby (zálohy), uskutečněné do konce roku, budou podléhat dosavadním sazbám DPH. Plnění a přijaté platby (zálohy) od 1.1.2024 se již rozdělí do nových kategorií a použijí se nové výše sazeb DPH. Pokud dojde k vyúčtování zálohy z roku 2023 v roce 2024 aplikuje se nová sazba pouze na doplatek, vzniklý v roce 2024. Naopak v případě vzniku přeplatku se tento přeplatek vrátí v sazbě DPH, kterou byl předchozího roku zdaněn. Podrobně v [Informaci GŘ ke změně sazeb 2024](#)

Daňový tip: Všechny platby (zálohy), přijaté do 31.12., budou u poplatníků zdaněny ještě sazbami roku 2023. Nové sazby se použijí **jen na doplatky** proúčtované v roce 2024.

Limitace nároku na odpočet u osobních automobilů (§ 72/3, 4 a 9)

Podmínky:

- pouze pro vozidla M1 s výjimkou sanitek, pohřebáků
- s výjimkou, pokud bude provozováno v silniční motorové dopravě na základě koncese
- vztahuje se jak na pořízení, tak na technické zhodnocení
- vztahuje se na vozidla, která budou dlouhodobým majetkem (ne zásoby / zboží)
- vztahuje se tak i na auta, která budou pronajímána v rámci operativního leasingu (u pronajímatele jde o majetek)

Limitace:

- Lze uplatnit max. DPH ve výši **420.000 Kč**, a to v součtu pořízení a všechna technická zhodnocení.
- V případě krácení nároku na odpočet (např. soukromé použití): limit se vypočte z celé pořizovací ceny a teprve potom se bude krátit (např. v poměru soukromého použití na 70% ze 420.000 Kč)
- V případě, že nejprve pořídím OA jako zásobu a teprve poté přeřadím do majetku: korekční mechanismus § 77a
- Účinnost limitace: pokud první okamžik, zakládající pořízení OA, nastane po 1.1.2024

Daňový tip: Pokud bude do 31.12.2023 zaplacená přiměřená záloha (ne spekulativní) na pořízení zcela konkrétního auta, pak se na něj nebude limitace vztahovat, a to i když k dodání a vyúčtování dojde až v roce 2024.

Následný prodej:

Bohužel nelze nijak zohlednit, že nemohl být uplatněn plný nárok na odpočet a odvede se DPH z celé prodejní ceny.

(Důvodová zpráva: Pro úplnost se uvádí, že při prodeji vybraného osobního automobilu se k omezení možnost uplatnit odpočet daně na vstupu nepřihlíží.)

Podrobně v [Informaci GŘ k uplatňování DPH u osobních automobilů](#)

Uvádění ve formulářích roku 2024

Dle [Informace GFŘ k formulářům DPH](#):

Kontrolní hlášení

Ve formuláři kontrolního hlášení nadále zůstanou pole pro tři sazby DPH (základní a snížené), a to jak z důvodu možného uplatnění nároku na odpočet daně v zákonné tříleté lhůtě, vykazování oprav základu daně a výše daně, tak i například z důvodu možného podání kontrolního hlášení a následného kontrolního hlášení za období před novelou zákona o DPH účinnou od roku 2024.

Ve formuláři kontrolního hlášení dále dojde ke zrušení položky „Identifikátor datové schránky“.

Daňové přiznání k DPH a Souhrnné hlášení VIES

Elektronické formuláře zůstávají pro rok 2024 beze změny.

S přáním pěkného dne

