

## Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

### Vydání zákona – daňový balíček pro rok 2021

Ve čtvrtek 31. prosince 2020 byl ve Sbírce zákonů zveřejněn **zákon č. 609/2020 Sb.**, který se mění některé zákony v oblasti daní a některé další navazující zákony. Tento zákon je v široké veřejnosti dlouhodobě znám jako „daňový balíček“ pro rok 2021, jehož legislativní a schvalovací proces byl značně složitý a komplikovaný.

Tento zákon nabývá účinnosti od 1.1.2021 s určitými výjimkami, které nabývají účinnosti v pozdějším období. Jedná se především o:

- některé sazby spotřební daně včetně přechodných ustanovení ke změnám zákona o spotřební dani, které budou účinné od 1.2.2021,
- **částku slevy na dani u DPFO ve výši 30 840,- Kč, která bude platná od 1.1.2022,**
- další sazby spotřební daně včetně přechodných ustanovení ke změnám zákona o spotřební dani, které budou účinné od 1.2.2022,
- některá ustanovení celního zákona, která budou účinná od 1.1.2022,
- další sazby spotřební daně včetně přechodných ustanovení ke změnám zákona o spotřební dani, které budou účinné od 1.2.2023.

Nejrozsáhlejší a nejvýznamnější změny pro rok 2021 byly provedeny v zákoně 586/1992 Sb. o daních z příjmů (ZDP). Na většinu z připravovaných změn bylo upozornováno již v předchozích metodických informacích. Protože v průběhu legislativního procesu byly prováděny ve vládním návrhu zákona některé podstatné změny a úpravy, uvádíme v další části této metodické informace již schválené, a tedy platné, změny ZDP pro rok 2021.

K důležitým změnám ZDP pro rok 2021 patří:

- **zrušením** dosud platné „**superhrubé mzdy**“ bude dílčím základem daně z příjmu FO ze závislé činnosti pouze příjem ze závislé činnosti (viz § 6 odst. 12 novelizovaného ZDP),
- stanovení dvou sazeb 15% a 23% pro zdanění příjmů fyzických osob, přičemž sazba **15% se použije pouze pro základ daně nepřevyšující 48násobek průměrné mzdy** (viz § 16 novelizovaného ZDP),
- zavedení možnosti poskytování **peněžitého příspěvku na stravování** zaměstnanců (viz § 6/9/b a § 24/2/j/4 novelizovaného ZDP),
- **zvýšení limitu pro samostatné movité věci**, které musí být odpisovány dle ZDP, na **80 000,- Kč** (viz § 26 odst. 2 novelizovaného ZDP), přičemž tento limit lze dle bodu 14 přechodných ustanovení novelizovaného ZDP použít i na hmotný majetek pořízený v průběhu roku 2020,
- změnou letopočtů v dosavadním ustanovení § 30a ZDP, které se týká mimořádných odpisů, bude možno uplatňovat **mimořádné odpisy hmotného majetku zatříděného do odpisových sk. č. 1 a 2, který byl pořízen v letech 2020 a 2021,**
- podle bodu 16 přechodných ustanovení novelizovaného ZDP lze mimořádné odpisy uplatňovat již u dlouhodobého majetku pořízeného v průběhu roku 2020, tj. v rámci zpracování příznání k DP za rok 2020,

- **ruší se dosavadní ustanovení § 30a** a další navazující ustanovení o uplatňování **daňových odpisů nehmotného majetku** a s účinností od 1.1.2021 bude nehmotný majetek odpisován dle účetních předpisů, přičemž na nehmotný majetek pořízený před rokem 2020 a v průběhu roku 2020 je nutno aplikovat body 10 a 11 přechodných ustanovení novelizovaného ZDP, především při stanovení odpisů nehmotného majetku pořízeného v r. 2020,
- rovněž se **zvyšuje limit pro technické zhodnocení dlouhodobého majetku na 80 000,- Kč** (viz § 33 novelizovaného ZDP), přičemž tento limit lze dle bodu 14 přechodných ustanovení novelizovaného ZDP použít i na technické zhodnocení dlouhodobého majetku, provedené i v průběhu roku 2020,
- **zvyšuje se pro rok 2021 sleva na poplatníka u daně z příjmu FO na částku 27 840,- Kč** (viz § 35ba novelizovaného ZDP),
- ruší se limit maximální částky daňového zvýhodnění na vyživované děti, který byl do roku 2020 stanoven v § 35c ZDP (ve znění platném do 31.12.2020).

V souvislosti se zavedením sazby u DPFO 23% zdůrazňujeme, že se již **v r. 2021 nejedná o dřívější tzv. „solidární zvýšení daně“**, které se do konce roku 2020 uplatňovalo dle § 16a ZDP (znění do 31.12.2020) pouze ze součtu příjmů zahrnovaných do dílčího základu dle § 6 ZDP (příjem ze závislé činnosti) a dílčího základu dle § 7 ZDP (příjem ze samostatné činnosti). **Od roku 2021 bude druhá sazba daně ve výši 23% uplatňována na tu část celkového základu daně z příjmu, která přesáhne 48násobek průměrné mzdy** a do tohoto celkového základu daně z příjmů fyzických osob budou zahrnovány všechny dílčí základy daně z příjmu FO, tj. příjmy dle § 6 (závislá činnost), příjmy dle § 7 (samostatná činnost), příjmy dle § 8 (kapitálový majetek), příjmy dle § 9 (nájem) i příjmy dle § 10 (ostatní příjmy), pokud se nebude jednat o příjmy osvobozené od daně z příjmu nebo příjmy nezahrnované do základu daně z příjmu FO.

Výše uvedený zákon 609/2020 Sb. mění také některá ustanovení **zákona o účetnictví**, především v **oblasti zveřejňování účetní závěrky**. Podle nového ustanovení § 21b odst. 2 mohou **obchodní korporace**, které nemají povinnost předávání výroční zprávy České národní bance, **předávat účetní závěrku do sbírky listin veřejného rejstříku prostřednictvím podání u příslušného správce daně z příjmu**. Tato možnost však platí pro účetní závěrku sestavenou za období, které **započalo nejdříve 1.1.2021 a skončilo nejdříve 31.12.2021**. Bližší podmínky tohoto předávání účetní závěrky do sbírky listiny jsou pak stanoveny v dalších ustanoveních § 21b novelizovaného zákona o účetnictví.

Zákonem 609/2020 Sb. se mění také některá ustanovení zákona o **dani z nemovitých věcí**, ale v těchto případech se jedná hlavně o formální úpravy znění zákona.

Dochází rovněž ke změnám zákona o **spotřebních daních**, přičemž však změna sazeb spotřebních daní má odloženou účinnost, jak je uvedeno v úvodních ustanoveních této metodické informace.

Drobné úpravy byly provedeny rovněž v **zákoně o DPH**, přičemž většina těchto úprav navazuje na změny v posuzování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, provedené v ZDP. Současně se do přílohy č. 2 – Seznam služeb podléhajících první snížené sazbě (15%) doplňuje položka 38.3-Zpracování komunálního odpadu k dalšímu využití.

Závěrem ještě upozorňujeme na **vyhlášku č. 589/2020 Sb.** kterou se s účinností od 1.1.2021 mění

- sazby stravného na služebních cestách (91-108, 138-167, 217-259 Kč),
- základní sazba náhrady za používání soukromých vozidel pro pracovní cesty (4,40 Kč),
- průměrné ceny pohonných hmot pro poskytování cestovních náhrad vč. ceny elektřiny pro elektromobily.

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

V Ústí nad Labem dne 5.1.2021