

Daně a účetnictví

DaÚ 5-6 / XXIV. ročník
2025

bez chyb, pokut a penále®

Zálohy na daň z příjmů

Fotovoltaika – odpisy

Základ pro výpočet DPH

Daňové řešení dohod – změna

Lhůty a sankce – zdravotní pojištění

Hypoteční úvěry – úroky a daně

Aktivní politika zaměstnanosti

Konsolidace a reporting

Minimální VZ – sčítání příjmů

zaměstnanec • pojistné • zdanitelný příjem • přeplatek
rozhodné období • zaměstnavatel • měsíční platba

DaÚ?

bez chyb, pokut a penále

měsíčník č. 5-6/2025, ročník XXVI.

Vydavatel
Poradce s.r.o.
Hlavní třída 28/2020, Český Těšín
IČ: 25836200
e-shop: www.i-poradce.cz

Odpovědná redaktorka
Jarmila Blaščíková

Spolupracovníci
Ing. Martin Děrgel
Ing. Václav Benda
JUDr. Ladislav Jouza
Ing. Ivan Macháček
Ing. Antonín Daněk
Ing. E. Sedláková

Objednávky a distribuce
www.i-poradce.cz, e-shop
Doručíme poštou nebo kurýrem.

Zákaznické centrum
pondělí – pátek - 9.00 – 15.00
☎ 558-731 125, 731 126, 731 127,
732 708 627, 773 670 836
✉ abo@i-poradce.cz
🌐 www.i-poradce.cz

Sazba/Tisk
inFORM vydavatelstvo, s.r.o.
duben 2025

Za správnost údajů v příspěvcích
odpovídají autoři.

ISSN: 1214-522X MK ČR: E 10000

Vážení čtenáři!

Poplatníci daně z příjmů jsou podle zákona o daních z příjmů povinni platit zálohy na daň, naplní-li zákonné podmínky. O jaké podmínky se jedná, prozradí Ing. E. Sedláková v příspěvku **Zálohy na daň z příjmů**.

Jakým způsobem se stanovily pro rok 2025 rozhodné částky příjmu u dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr? Kdy se ve zdravotním pojištění sčítají příjmy z více dohod? Může být OSVČ současně evidována na úřadě práce jako uchazeč o zaměstnání? Na tyto i další otázky naleznete odpověď v článku **Sjednaná dohoda se zaměstnancem** v rubrice *Aktuálně*.

Vaši pozornosti by neměly uniknout ani články v dalších rubrikách měsíčníku: **Základ pro výpočet DPH, Dobrovolná registrace k DPH, Odpisování fotovoltaiky, Sčítání příjmů a minimální vyměřovací základ zaměstnance, Lhůty a sankce ve zdravotním pojištění...**

Co jsme pro Vás připravily v našich dalších měsíčních? **Poradce 9-10/2025 – Zákon o nemocenském pojištění po novele s komentářem; PaM 5-6/2025 – Daňové řešení zaměstnaneckých akcií a opcí v roce 2025; DÚVaP 7-8/2025 – Odměňování za práci, srážky ze mzdy; 1000 řešení 3-4/2025 – Daňové výdaje, ZDP po novele.**

Celou nabídku měsíčníků i s anotacemi k tématům naleznete na našem e-shopu: www.i-poradce.cz, kde si můžete publikace objednávat i v zajímavých **akčních nabídkách**.

Nezapomeňte také na tematické balíčky: **Daňová přiznání FO a PO za rok 2024, ZDP po novele, Balíček živnostníkům, Balíček mzdové účetní, DPH po novele**, které Vám rády doručíme poštou nebo kurýrem.

Věříme, že Vás naše bohatá nabídka uspokojila. Přejeme Vám příjemné velikonoční svátky a již teď se těšíme na brzké setkání.

Jarmila Blaščíková
odborná redaktorka

Aktuální jarní nabídka



Objednávejte přes e-shop www.i-poradce.cz, chraňte sebe a svou rodinu, zásilku doručíme poštou nebo kurýrem.

RUBRIKY

A

PD

ND

VP

Ú

CH

MO

AKTUÁLNĚ

Zálohy na daň z příjmů	3
Ing. Eva Sedláková	
Odpisování fotovoltaiky – změny	5
Ing. Pavel Novák	
Sjednaná dohoda se zaměstnancem	8
Ing. Antonín Daněk	

PŘÍMÉ DANĚ – ZDP

Hypoteční úvěry	11
daňové řešení odpočtu úroků	
Ing. Ivan Macháček	
Samostatná věc movité a ZDP	16
pořizování, provozování a vyřazování	
Ing. Eva Sedláková	
Úroky z úvěrů na bytové potřeby	19
Ing. Luděk Pelcl	
Daňové řešení dohod – změna	23
Příklady z praxe	27
Ing. Ivan Macháček	

NEPŘÍMÉ DANĚ – DPH

Základ pro výpočet DPH – změny	29
Ing. Václav Benda	
Dobrovolná registrace k DPH – změny	33
Ing. Pavel Novák	
Nucený prodej obchodního majetku	38
plátce a DPH	
Ing. Václav Benda	
Místo plnění a DPH	42
Příklady z praxe	48
Ing. Václav Benda	

VÝDAJE PODNIKATELE

Goodwill z pohledu daní a účetnictví	51
Ing. Martin Děrgel	
Vzdělávání zaměstnanců	54
Ing. Martin Děrgel	
Časové rozlišení výdajů a nákladů	57
Ing. Martin Děrgel	

A**ÚČETNICTVÍ**

Konsolidace a reporting	62
Ing. Vladimír Hruška	
Kursově rozdíly	64
Ing. Martin Děrgel	
Příklady z praxe	69
daňové výdaje v účetnictví	
Ing. Martin Děrgel	

Ú**CHYBOVAT ZNAMENÁ PLATIT**

Lhůty a sankce ve zdravotním pojištění	72
Ing. Antonín Daněk	
Investiční pobídky	76
aktivní politika zaměstnanosti	
Mgr. Olga Bičáková	
Zdravotní pojišťovny	80
dlouhodobé sféry zájmu	
Příklady z praxe	83
Ing. Antonín Daněk	

CH**MZDY A ODVODY**

Zaměstnavatelé a dopočty do minima	87
a do poměrného minima	
Ing. Antonín Daněk	
Sčítání příjmů a minimální	89
vyměřovací základ zaměstnance	
Ing. Antonín Daněk	
Úrazová renta a nezaměstnanost	92
Richard W. Fetter	
Produkty spoření na stáří	95
daňově podporované	
Ing. Kateřina Illetško	
Minimální mzda podle zákoníku práce	98
JUDr. Ladislav Jouza	
Osoba ze zahraničí	100
zaměstnanec českého zaměstnavatele	
Ing. Antonín Daněk	
Termíny pro praxi v květnu 2025	104

MO

Zálohy na daň z příjmů

Poplatníci daně z příjmů jsou podle zákona o daních z příjmů povinni platit zálohy na daň, naplní-li zákonné podmínky. Platba záloh na daň z příjmů na straně fyzických osob se řídí jak výší příjmů, tak i druhem příjmu. Poplatníci s příjmy podle § 6 zákona, tj. s příjmy ze závislé činnosti (zaměstnanci), jsou povinni platit měsíční zálohy podle § 38h ZDP. Poplatníci – FO s příjmy podle § 7, 8 a 9 zákona (tj. ze samostatné činnosti, kapitálového majetku a nájmu), platí zálohy podle § 38a zákona. Poplatníci – FO s příjmy podle § 10 ZDP (tj. ostatní příjmy), zálohy neplatí.

A

Zálohy podle § 38a zákona

Zákon o daních z příjmů v § 38a odst. 1 stanoví mimo jiné, že záloha na daň se spravuje jako daň podle daňového řádu. Podle § 38a odst. 1 zákona o daních z příjmů se zálohy na daň z příjmů platí v průběhu zálohového období. Zálohové období je období od prvního dne následujícího po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání v následujícím zdaňovacím období.

Příklad 1

Podnikatel – fyzická osoba podá daňové přiznání za r. 2024 do 1. dubna 2025. Otázkou je, jaké má podnikatel další zálohové období.

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád v § 33 odst. 1 stanoví mimo jiné, že lhůta stanovená podle týdnů, měsíců nebo let počíná běžet dnem, který následuje po dni, kdy došlo ke skutečnosti určující počátek běhu lhůty, a končí uplynutím toho dne, který se svým pojmenováním nebo číselným označením shoduje se dnem, kdy započal běh lhůty. Dále zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, v § 33 odst. 4 stanoví, že případně-li **poslední den lhůty** na sobotu, neděli nebo svátek, je posledním dnem lhůty nejbližší následující pracovní den; to neplatí, jde-li o lhůtu určenou v kratších časových jednotkách, než jsou dny.

Tři měsíční lhůta pro podání daňového přiznání za r. 2024 začne běžet 1. lednem 2025 a končí 1. dubna 2025.

Zálohové období podnikatele začíná v souladu s § 38a odst. 1 zákona o daních z příjmů dnem 2. dubna 2025 a skončí posledním dnem lhůty, ve kterém bude mít poplatník povinnost podat daňové přiznání za zdaňovací období 2025.

Poslední známá daňová povinnost

Při stanovení výše a periodicity záloh se vychází z poslední **známé daňové povinnosti**. Za poslední známou daňovou povinnost se považuje částka, kterou si poplatník sám vypočetl a uvedl v daňovém (rádném i dodatečném) přiznání za období bezprostředně předcházející stávajícímu zdaňovacímu období, s platností od následujícího dne po termínu pro podání daňového (dodatečného) přiznání, a bylo-li daňové (dodatečné) přiznání podáno opožděně, s platností od následujícího dne po dni jeho podání, do účinnosti další změny poslední známé daňové povinnosti podle tohoto ustanovení nebo zvláštního právního předpisu.

Podle § 38a odst. 1 zákona se po skončení zdaňovacího období nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání, zaplacené zálohy na daň, splatné v jeho průběhu, započítávají na úhradu skutečné výše daně. Ze záloh, u nichž došlo k prodlení s place-

ním, se na úhradu skutečné výše daně započítají pouze zálohy zaplacené do lhůty pro podání daňového přiznání.

Zdaňovací období poplatníků – fyzických osob, je v souladu s § 5 odst. 1, resp. § 16b zákona o daních z příjmů kalendářní rok, a to i v případě, že se jedná např. o podnikatele – účetní jednotku, který účtuje v hospodářském roce. Zálohy zaplacené těmito poplatníky v průběhu zdaňovacího období, tj. v průběhu příslušného kalendářního roku, se započítávají na úhradu jejich daně za tento rok.

Podle § 38a odst. 1 zákona se do poslední známé daňové povinnosti **nezačleňuje** daň ze samostatného základu daně zdaňovaného sazbou daně podle § 16a. Dále pak zákon stanoví, že poplatník fyzická osoba, pro účely výpočtu poslední známé daňové povinnosti **vyloučí příjmy a výdaje podle § 10**. Příjmy dílčího základu daně podle § 10 zákona jsou ve většině případů příjmy nahodilými, jednorázovými (např. příjmy z prodeje nemovitých věcí, cenných papírů, kdy poplatník nesplnil zákonné podmínky pro jejich osvobození), tudíž není důvod z těchto příjmů platit zálohy na daň.

Příklad 2

Podnikatel – fyzická osoba, měl za zdaňovací období 2024 daň ve výši 90 000 Kč s tím, že uplatní slevu na 1 vyživované dítě. Otázkou je, co se rozumí pojmem poslední známá daňová povinnost.

Poslední známá daňová povinnost podle § 38a zákona je daň po uplatnění základní slevy na poplatníka podle § 35ba a daňového zvýhodnění na vyživované dítě podle § 35c zákona. Poslední známá daňová povinnost podnikatele bude činit: $90\,000 - 30\,840 - 15\,204 = 43\,956$ Kč.

Příklad 3

Podnikatel platil čtvrtletní zálohy, a to do 15. června 2024, 15. září 2024, 15. prosince 2024 a 15. března 2025. Otázkou je, které zálohy se započítají na daňovou povinnost zdaňovacího období 2024.

Na daňovou povinnost poplatníka za r. 2024 se započítají zálohy zaplacené v roce 2024, tj. záloha zaplacená do 15. června 2024, 15. září 2024 a 15. prosince 2024. Záloha zaplacená do 15. března 2025 se započítá až na daňovou povinnost roku 2025.

Příklad 4

Podnikatel platil v r. 2024 čtvrtletní zálohy, a to do 15. června 2024, 15. září 2024, zálohu, kterou měl zaplatit v prosinci 2024, zaplatil opožděně až 15. března 2025, spolu se zálohou, kterou měl k tomuto termínu zaplatit. V březnu 2025 tedy zaplatil zálohu v dvojnásobné výši. Otázkou je, které zálohy se započítají na daňovou povinnost zdaňovacího období 2024.

Na daňovou povinnost poplatníka se započítají zálohy zaplacené v roce 2024, tj. záloha zaplacená do 15. června 2024 a 15. září 2024 a dále pak opožděně zaplacená záloha 15. března 2025, která měla být zaplacená již do 15. prosince 2024, protože byla zaplacená do lhůty pro podání daňového přiznání za r. 2024. Druhá záloha zaplacená 15. března 2025 se započítá až na daňovou povinnost roku 2025.

Kdo zálohy neplatí

Podle § 38a odst. 2 zákona zálohy neplatí

- a) poplatník, jehož poslední známá daňová povinnost nepřesáhla 30 000 Kč,

- b) obec nebo kraj,
- c) zůstavitel ode dne jeho smrti.

Periodicita záloh

a) pololetní zálohy

Poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 30 000 Kč, avšak nepřesáhla 150 000 Kč, platí v souladu s § 38a odst. 3 zákona pololetní zálohy na daň na zdaňovací období, a to ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti. První záloha je splatná do 15. dne šestého měsíce zdaňovacího období a druhá záloha je splatná do 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období, tj. do 15. června a do 15. prosince.

Příklad 5

Poslední známá daňová povinnost podnikatele s příjmy podle § 7 zákona činila za uplynulé zdaňovací období 51 000 Kč. Otázkou je jak bude platit zálohy.

Poplatník bude platit dvě pololetní zálohy, každou ve výši: $51\,000 \times 0,4 = 20\,400$ Kč.

b) čtvrtletní zálohy

Poplatníci, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 000 Kč, platí v souladu s § 38a odst. 4 zákona čtvrtletní zálohy na daň za zdaňovací období, ve výši 1/4 poslední známé daňové povinnosti, a to v následujících termínech:

- první záloha je splatná do 15. dne třetího měsíce zdaňovacího období,
- druhá záloha je splatná do 15. dne šestého měsíce zdaňovacího období,
- třetí záloha je splatná do 15. dne devátého měsíce zdaňovacího období a
- čtvrtá záloha je splatná do 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období.

Zálohy poplatníka s příjmy ze závislé činnosti a z jiných činností

U poplatníka majícího příjmy, kromě jiného, i ze závislé činnosti podle § 6 zákona o daních z příjmů se placení záloh řídí § 38a odst. 5 zákona. Citova-

ný § 38a odst. 5 stanoví, že poplatník, u něhož základ daně tvoří součet dílčích základů daně, zálohy neplatí, pokud je jedním z nich i dílčí základ daně z příjmů ze závislé činnosti, ze kterého měl plátce povinnost srazit zálohy na daň (§ 38h), a tento dílčí základ daně je roven nebo činí více než 50 % z celkového základu daně.

Činí-li dílčí základ daně ze závislé činnosti, ze kterého měl plátce povinnost srazit zálohy na daň (§ 38h), méně než 15 %, platí se zálohy z celkového základu daně.

Činí-li dílčí základ daně ze závislé činnosti, ze kterého měl plátce povinnost srazit zálohy na daň (§ 38h), 15 % a více, avšak méně než 50 %, platí se zálohy v poloviční výši.

Příklad 6

Poplatník měl dílčí základ daně podle § 6 zákona, tj. ze závislé činnosti, 220 000 Kč, dílčí základ daně podle § 7 zákona, tj. z podnikání, 124 000 Kč. Otázkou je, jaké bude poplatník platit zálohy.

Poplatník zálohy podle § 38a zákona platit nebude, dílčí základ daně podle § 6 zákona činí více než 50 % z celkového základu daně. Poplatník bude platit zálohy podle § 38h zákona, tj. zálohy mu srazí ze mzdy zaměstnavatel.

Příklad 7

Poplatník měl dílčí základ daně podle § 6 zákona, tj. ze závislé činnosti, 31 000 Kč, dílčí základ daně podle § 7 zákona, tj. z podnikání, 306 000 Kč. Otázkou je, jaké bude poplatník platit zálohy.

Poplatník bude platit zálohy podle § 38a zákona z celkového základu daně. Dílčí základ daně ze závislé činnosti činí méně než 15 % z celkového základu daně. Poplatník bude dále platit zálohy podle § 38h zákona, tj. zálohy mu srazí ze mzdy zaměstnavatel.

Ing. Eva Sedláková

Odpisování fotovoltaiky – změny

Prezident ČR podepsal dne 13. 3. 2025 novelizaci energetického zákona, tzv. Lex OZE III, jejíž součástí je mimo jiné i návrh na zrušení speciálního způsobu odpisování hmotného majetku využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření. Schválený zákon byl odeslán k publikaci ve Sbírce zákonů dne 14. 3. 2025. Došlo k nějakým dodatečným změnám během schvalovacího procesu zákona a k jakým změnám v odpisování fotovoltaiky dochází? Od kdy lze v praxi tyto změny aplikovat?

A

Stav před novelou EZ

Hmotný majetek, tj. technologie, které vyrábějí elektrickou energii ze slunečního záření, se odpisuje bez možnosti přerušení po dobu 240 měsíců. Plyne to z ustanovení § 30b zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění p.p. (dále jen „ZDP“). Speciální režim 20-letého rovnoměrného odpisování platí i pro technologickou část fotovoltaických elektráren. Tato právní úprava odpisování technologií vyrábějících elektrickou energii ze slunečního záření byla do ZDP zavedená v roce 2011.

Novelizovaný EZ mimo jiných změn přináší zrušení zmíněného způsobu odpisování hmotného majetku využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření dle § 30b ZDP.

Stav po novele EZ

Podle předkladatelů novely energetického zákona dojde zrušením dosavadního způsobu odpisování fotovoltaických elektráren (zrušením ustanovení § 30b ZDP) k ztrátě atraktivní a podpoře rozvoje nového oboru výroby elektrické energie ze slunečního záření, a poskytnutí dobrých podmínek k rozvoji obnovitelných zdrojů. Solární zařízení je možné odpisovat standardně po zařazení do odpisových skupin a doba odpisování je tak kratší než původních 20 let. Solární společnosti si zvolí mezi uplatněním rovnoměrných nebo zrychlených daňových

odpisů. Zároveň je standardně možné přerušení daňových odpisů, a to znamená, že mohou solární společnosti stejně jako jiné společnosti optimalizovat svůj základ daně.

Fotovoltaika je tedy nově daňově odpisována jako ostatní hmotný majetek v příslušné odpisové skupině (převážně v druhé a třetí odpisové skupině dle zařazení dle klasifikace produkce CZ-CPA). Evidence a odpisování se

provede jako jednotlivých hmotných majetků (samostatných inventárních předmětů), pokud z technologické části poplatník nevytvoří soubor movitých věcí ze samostatným technicko-ekonomickým určením podle § 26 odst. 2 ZDP. Stavební části fotovoltaických elektráren jsou odpisovány s ohledem na skutečnost, jestli se jedná o technické zhodnocení už existující stavby nebo nové stavební dílo.

► Vybrané položky CZ-CPA

CZ-CPA 2015	Název položky
26.11.22	Polovodičová zařízení; diody vyzařující světlo; zamontované piezoelektrické krystaly; jejich díly
27.11	Elektrické motory, generátory a transformátory, vč. subdodavatelských prací
27.11.1	Motory s výkonem ≤ 37,5 W; ostatní stejnosměrné motory; stejnosměrné generátory
27.11.10	Motory s výkonem ≤ 37,5 W; ostatní stejnosměrné motory; stejnosměrné generátory
27.11.2	Univerzální střídavé a stejnosměrné motory s výkonem > 37,5 W; ostatní střídavé motory; střídavé generátory (alternátory)
27.11.21	Univerzální střídavé a stejnosměrné motory s výkonem > 37,5 W
27.11.22	Střídavé jednofázové motory
27.11.23	Střídavé vícefázové motory s výkonem ≤ 750 W
27.11.24	Střídavé vícefázové motory s výkonem > 750 W, avšak ≤ 75 kW
27.11.25	Střídavé vícefázové motory s výkonem > 75 kW
27.11.26	Střídavé generátory (alternátory)
27.11.3	Elektrická generátorová soustrojí a rotační měniče
27.11.31	Generátorová soustrojí s pístovými vznětovými motory s vnitřním spalováním
27.11.32	Generátorová soustrojí se zážehovým spalovacím pístovým motorem s vnitřním spalováním; ostatní generátorová soustrojí; elektrické rotační měniče
27.11.4	Elektrické transformátory
27.11.41	Transformátory s kapalinovým dielektrikem
27.11.42	Ostatní transformátory s výkonem ≤ 16 kVA
27.11.43	Ostatní transformátory s výkonem > 16 kVA
27.11.5	Předradníky pro výbojky nebo výbojkové trubice; ostatní indukory

CZ-CPA 2015	Název položky
27.11.50	Předřadníky pro výbojky nebo výbojkové trubice; ostatní induktry
27.11.6	Díly elektrických motorů, generátorů a transformátorů
27.11.61	Díly elektrických motorů a generátorů
27.11.62	Díly transformátorů a induktrů
27.11.9	Subdodavatelské práce při výrobě elektrických motorů, generátorů a transformátorů
27.11.99	Subdodavatelské práce při výrobě elektrických motorů, generátorů a transformátorů
27.12	Elektrická rozvodná a kontrolní zařízení, vč. subdodavatelských prací
27.12.1	Elektrická zařízení k vypínání, spínání nebo k ochraně elektrických obvodů pro napětí > 1 000 V
27.12.10	Elektrická zařízení k vypínání, spínání nebo k ochraně elektrických obvodů pro napětí > 1 000 V
27.12.2	Elektrická zařízení k vypínání, spínání nebo k ochraně elektrických obvodů pro napětí ≤ 1 000 V
27.12.21	Jističí přístroje pro napětí ≤ 1 000 V
27.12.22	Automatické vypínače elektrických obvodů pro napětí ≤ 1 000 V
27.12.23	Ostatní zařízení k ochraně elektrických obvodů pro napětí ≤ 1 000 V
27.12.24	Relé pro napětí ≤ 1 000 V
27.12.3	Rozvaděče, rozvodné panely
27.12.31	Rozvaděče, rozvodné panely a jiné základny, vybavené elektrickým zařízením k vypínání, spínání nebo k ochraně elektrických obvodů, pro napětí ≤ 1 000 V
27.12.32	Rozvaděče, rozvodné panely a jiné základny, vybavené elektrickým zařízením k vypínání, spínání nebo k ochraně elektrických obvodů, pro napětí > 1 000 V
27.12.4	Díly elektrických rozvodných a kontrolních zařízení
27.12.40	Díly elektrických rozvodných a kontrolních zařízení
27.12.9	Subdodavatelské práce při výrobě elektrických rozvodných a kontrolních zařízení
27.12.99	Subdodavatelské práce při výrobě elektrických rozvodných a kontrolních zařízení

Platné znění aktualizované Klasifikace produkce (CZ-CPA) je včetně vysvětlivek a převodníku k dispozici na internetových stránkách Českého statistického úřadu na adrese www.czso.cz.

► Vybrané položky Přílohy č. 1 k ZDP

Položka *)	CZ-CPA **)	Název ***)
(2-27)	27.11.31	Jen: elektrická generátorová soustrojí: elektrická generátorová soustrojí s pístovým vznětovým motorem s vnitřním spalováním do 2,5 MW elektrického výkonu
(2-28)	27.11.32	Jen: generátorová soustrojí se zážehovými a spalovacími motory a ostatní generátorová soustrojí do 2,5 MW elektrického výkonu
(2-29)	27.11.50	Jen: stroje nebo zařízení sloužící výlučně k dobíjení vozidla, které má elektrický pohon nebo pohon kombinující spalovací motor a elektromotor
(2-30)	27.12	Jen: elektrická rozvodná zařízení pro napětí 1000 V a nižší sloužící výlučně k dobíjení vozidla, které má elektrický pohon nebo pohon kombinující spalovací motor a elektromotor
(2-31)	27.12.31	Rozvaděče, rozvodné panely a jiné základny, vybavené elektrickým zařízením k vypínání, spínání nebo k ochraně elektrických obvodů, pro napětí ≤ 1000 V
(3-17)	27.11	Elektrické motory, generátory a transformátory pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy
(3-18)	27.12	Elektrická rozvodná a kontrolní zařízení kromě rozvaděčů a rozvodných panelů pro napětí 1000 V a nižší pokud nejsou uvedena v jiné položce této přílohy

*) Položka = kód odpisové skupiny (1 až 6) a pořadové číslo

**) CZ-CPA = kód „Klasifikace produkce (CZ-CPA)“ zavedené sdělením Českého statistického úřadu č. 275/2008 Sb., o zavedení Klasifikace produkce (CZ-CPA). Pro konkrétní obsahové vymezení náplně položky odpisové skupiny, je-li dále uvedený „Název“ s ohledem na stručnost textace definován jinak, je rozhodující stanovená položka CZ-CPA

***) Název = Stručné označení majetku upřesněné pro účely hmotného majetku (např. vypuštění slov „díly“, „instalace“, „opravy a údržba“) s převážným použitím textace klasifikace CZ-CPA a CZ-CC. Název položky přílohy č. 1 může vymezovat i užší množinu majetku oproti textovému označení kódu Klasifikace produkce, například vymezení rozsahu majetku v názvu položky výčtem uvozeným slovem „Jen.“

Přechodná ustanovení

uvádí, že u hmotného majetku uvedeného v § 30b ZDP, u něhož bylo zahájeno odpisování přede dnem nabytí účinnosti novely EZ, se použije ZDP, ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona. Zároveň přechodná ustanovení stanovují možnost použít odpisování dle nového způsobu (nikoliv dle ustanovení § 30b ZDP), jestliže bylo odpisování zahájeno po 30. červnu 2024, tj. od 1. července 2024.

Přechodná ustanovení

1. U hmotného majetku uvedeného v § 30b zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, u něhož bylo zahájeno odpisování přede dnem nabytí tohoto zákona, se použije zákon č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.
2. U hmotného majetku uvedeného v § 30b zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, u něhož bylo zahájeno odpisování po 30. červnu 2024, lze od 1. července 2024 použít zákon č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

Daně po novelách zákonů



Příklad 1

Obchodní korporace dokončila stavbu FVE „na zelené louce“, v květnu 2024 ji začala provozovat a od června 2024 odpisovat. Stavební část představují patky vč. nosných konstrukcí, oplocení, trafostanice dále kabeláž. Technologickou část (fotovoltaický systém) představují zejména fotovoltaické panely a měnič. Jak je to správně se zařazením FVE do majetku, s účtováním a daňovými odpisy technologické a stavební části FVE ve zdaňovacím období roku 2024?

Přechodná ustanovení novely EZ neumožňují možnost použít odpisování technologických částí FVE dle „nového“ způsobu. Je třeba postupovat dle ustanovení § 30b ZDP, protože odpisování FVE bylo zahájeno před 1. červencem roku 2024. To znamená, že technologická část FVE se odpisuje rovnoměrně bez přerušení po dobu 240 měsíců do 100 % vstupní ceny nebo zvýšené vstupní ceny. Odpisy se stanoví s přesností na celé měsíce a obchodní korporace má povinnost zahájit odpisování počínaje následujícím měsícem po měsíci, v němž byly splněny podmínky pro odpisování (od června 2024). V roce 2024 uplatní sedmiměsíčních odpisů (odpisy se zaokrouhluje na celé koruny nahoru). Účtuje se na účet 022.

Co se týče stavební části, tak základy stavby včetně nosných konstrukcí solárních panelů se zařadí se pod kód Klasifikace stavebních děl (CZ-CC) 230249 – Stavby pro energetiku jinde neuvedené (kromě budov) a účtuje se na účtu 021. Za samostatné stavební objekty, resp. samostatné inventární předměty účtované na účtu 021 lze dále považovat venkovní kabeláž, trafostanice a oplocení. Venkovní kabeláž od solárních panelů k elektrické přípojce se zařadí pod kód Klasifikace stavebních děl (CZ-CC) 2224 – Vedení místní elektrická a telekomunikační. Stavební objekt trafostanice se podle konkrétního stavebně-technického provedení zařadí pod kód 222441 – Transformovny, rozvodny, měničny vedení místních nebo pod kód 125112 – budovy výrobní pro energetiku. Oplocení se zařadí pod kód 230291 – Oplocení staveb 2302.

Příklad 2

Obchodní korporace dokončila stavbu FVE „na zelené louce“, v březnu 2025 ji začala provozovat a odpisovat. Stavební část představují patky vč. nosných konstrukcí, oplocení, trafostanice dále kabeláž. Technologickou část (fotovoltaický systém) představují zejména fotovoltaické panely a měnič. Jak je to správně se zařazením FVE do majetku, s účtováním a daňovými odpisy technologické a stavební části FVE ve zdaňovacím období roku 2025?

Podle novely EZ, která zrušila ustanovení § 30b ZDP, odpisuje obchodní korporace solární zařízení standardně po zařazení do odpisových skupin. Solární panely lze zařadit do 2. odpisové skupiny (CZ-CPA 26.11.22) a ostatní prvky fotovoltaického systému vyrábějící proud (střídavý), mohou být zaříděny pod kódem CZ-CPA 27.11 – Elektrické motory, generátory a transformátory. Patří do 3. odpisové skupiny a účtují se na účtu 022. Evidence a odpisování se provádí jako u jednotlivých hmotných majetků (samostatných inventárních předmětů), pokud z technologické části obchodní korporace nevytvoří soubor movitých věcí.

Co se týče stavební části, tak základy stavby včetně nosných konstrukcí solárních panelů se zařadí se pod kód Klasifikace stavebních děl (CZ-CC) 230249 – Stavby pro energetiku jinde neuvedené (kromě budov) a účtuje se na účtu 021. Za samostatné stavební objekty, resp. samostatné inventární předměty účtované na účtu 021 lze dále považovat venkovní kabeláž, trafostanice a oplocení. Venkovní kabeláž od solárních panelů k elektrické přípojce se zařadí pod kódem Klasifikace stavebních děl (CZ-CC) 2224 – Vedení místní elektrická a telekomunikační. Stavební objekt trafostanice se podle konkrétního stavebně-technického provedení zařadí pod kód 222441 – Transformovny, rozvodny, měničny vedení místních nebo pod kód 125112 – budovy výrobní pro energetiku. Oplocení se zařadí pod kód 230291 – Oplocení staveb 2302.

Ing. Pavel Novák

Sjednaná dohoda se zaměstnancem

Jakým způsobem se stanovily pro rok 2025 rozhodné částky příjmu u dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr? Kdy se ve zdravotním pojištění sčítají příjmy z více dohod? Může být OSVČ současně evidována na úřadě práce jako uchazeč o zaměstnání?

Průměrná mzda je ve zdravotním pojištění důležitým parametrem,

neboť určuje částku příjmu, která u vybraných skupin osob jako zaměstnanců zakládá účast na zdravotním pojištění.

Za průměrnou mzdu se pro účely zdravotního pojištění považuje částka, která se vypočte jako součin všeobecného vyměřovacího základu pro účely důchodového pojištění za kalendářní rok, který o dva roky předchází kalendářnímu roku, pro který se průměrná mzda zjišťuje, a přepočítacího koeficientu pro úpravu tohoto všeobecného vyměřovacího základu. Takto vypočtená částka se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.

Podle Nařízení vlády č. 282/2024 Sb. představuje výše všeobecného vyměřovacího základu za rok 2023 hodnotu 43 682 Kč. Výše přepočítacího koeficientu pro úpravu tohoto všeobecného vyměřovacího základu činí 1,0658. Součinem těchto dvou částek dostaneme po zaokrouhlení na celou korunu nahoru průměrnou mzdu pro rok 2025 ve výši **46 557 Kč**. S odkazem na ustanovení § 6 odst. 2 zákona č. 187/2006 Sb. se z jedné desetiny této hodnoty, zaokrouhlené na celou pětisetkorunu směrem dolů, odvíjí i rozhodná částka příjmu 4 500 Kč, platná od 1. ledna 2025. Tato částka byla podpůrně potvrzena Sdělením MPSV č. 308/2024 Sb. ze dne 17. 10. 2024.

Institut průměrné mzdy ovlivňuje posouzení osoby jako zaměstnance u osob

vyjmenovaných v § 5 písm. a) v bodech 4. – 6. zákona č. 48/1997 Sb., ve znění p.p. Činí-li u těchto zaměstnanců dosažený příjem v roce 2025 alespoň 4 500 Kč, pak povinnost zaměstnavatele platit za zaměstnávanou osobu pojistné a současně ji přihlásit u zdravotní pojišťovny jako zaměstnance vzniká:

- u osob pracujících na základě dohody o pracovní činnosti, popřípadě více dohod o pracovní činnosti u jednoho zaměstnavatele,
- u členů družstev bez pracovněprávního vztahu k družstvu ve smyslu ustanovení § 5 písm. a) bodu 4 zákona č. 48/1997 Sb.,
- u dobrovolných pracovníků pečovatelské služby.

U tří výše uvedených skupin osob jako zaměstnanců vzniká účast na zdravotním pojištění již při dosažení příjmu 4 500 Kč.

Zaměstnanci činní na základě dohody o provedení práce (více dohod o provedení práce u téhož zaměstnavatele) jsou účastní zdravotního pojištění, jestliže jim byl zúčtován započitatelný příjem alespoň ve výši 25 % průměrné mzdy podle § 23b odst. 4 zákona o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti $[(46\,557 \times 0,25) = 11\,639,25]$, a to po zaokrouhlení na celou pětisetkorunu směrem dolů, tj. 11 500 Kč. Tento postup vyplývá pro zdravotní pojištění z aplikace ustanovení § 5 písm. a) bodu 3. zákona č. 48/1997 Sb.

U zaměstnanců činných na základě dohody (dohod) o provedení práce vzniká účast na zdravotním pojištění již při dosažení příjmu 11 500 Kč. Současně lze konstatovat, že k datu 31. 12. 2024 tak skončila u dohod o provedení práce podmínka příjmu pro účast na zdravotním pojištění „více než 10 000 Kč“.

V této souvislosti lze konstatovat, že v těchto případech přetrvává od roku 2008 (v podstatě jako jediná) určitá návaznost zdravotního pojištění na nemocenské pojištění, ovšem pouze co se týká výše příjmu neboli rozhodné částky tzv. započitatelného příjmu, při jejímž dosažení se osoba stává ve zdravotním pojištění zaměstnancem.

Zaměstnavatelé představují pro systém veřejného zdravotního pojištění rozhodující skupinu plátců. Podívejme se v této souvislosti blíže na podmínky a postupy při řešení určitých situací z pozice zaměstnavatele s důrazem na sjednávání dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr.

Podmínky platné pro zaměstnavatele

Pro vznik zaměstnání a posouzení osoby jako zaměstnance rozhoduje ve zdravotním pojištění u dohod výhradně výše příjmu zúčtovaná zaměstnanci za rozhodné období kalendářního měsíce.

Pokud v roce 2025 příjem na dohodu o pracovní činnosti (DPČ) činí alespoň 4500 Kč anebo u dohody o provedení práce (DPP) alespoň 11 500 Kč, pak:

- vzniká ve zdravotním pojištění zaměstnání (osoba je zaměstnancem),
- zaměstnavatel přihlašuje (a odhlašuje) zaměstnance u zdravotní pojišťovny dle § 8 odst. 2 písm. d) zákona č. 48/1997 Sb. – viz dále
- se odvádí pojistné takto:
 - ze zúčtovaného příjmu (nižšího než povinné minimum) u osob nebo situací vyjmenovaných v ustanovení § 3 odst. 8 zákona č. 592/1992 Sb., ve znění p.p., tedy když zaměstnavatel nemusí dodržet minimální vyměřovací základ,
 - s provedením dopočtu a doplatku pojistného do minimálního vyměřovacího základu zaměstnance u DPČ při příjmu alespoň 4500 Kč nebo u DPP s příjmem alespoň 11 500 Kč a u každé z dohod zároveň nižším než 20 800 Kč tehdy, když příslušná dohoda trvá celý kalendářní měsíc,
 - s provedením dopočtu a doplatku pojistného do poměrné části minimálního vyměřovacího základu zaměstnance podle ustanovení § 3 odst. 9 zákona č. 592/1992 Sb.
- při trvajícím DPČ nebo DPP a při poklesu příjmu v některém měsíci pod 4 500 Kč, resp. na částku nižší než 11 500 Kč musí být osoba jako zaměstnanec na daný kalendářní měsíc odhlášena,
- je-li dosaženo příjmu potřebného pro vznik zaměstnání, tj. s odvodem pojistného zaměstnavatelem, pak taková dohoda řeší v příslušném kalendářním měsíci pojistný vztah takto zaměstnané osoby, a to bez ohledu na délku jejího trvání,
- ve zdravotním pojištění se pro účel vzniku zaměstnání a posouzení osoby jako zaměstnance počítají v rámci rozhodného období kalen-

dářního měsíce příjmy z více DPČ nebo z více DPP u jednoho zaměstnavatele.

Zaměstnavatel přihlašuje zaměstnance u zdravotní pojišťovny ke dni, ve kterém poprvé po uzavření DPČ nebo DPP začal vykonávat sjednanou práci a odhlašuje dnem, jímž uplynula doba, na kterou byla tato dohoda sjednána.

Pokud se jedná o pracovněprávní vztah sjednaný pouze formou DPČ nebo pouze formou DPP, pak zaměstnavatel oznamuje zdravotní pojišťovně nástup zaměstnance do zaměstnání a skončení zaměstnání do 20. dne kalendářního měsíce následujícího po měsíci, v němž se pojištěnec stal nebo přestal být plátcem pojistného podle § 5 písm. a) bodu 3 nebo bodu 5 zákona č. 48/1997 Sb.

► Dohoda jako jediný zdroj příjmů pojištěnce:

Pokud je při zaměstnání na DPČ nebo na DPP dosaženo částky podléhající odvodu pojistného zaměstnavatelem (viz výše), má pojištěnec touto dohodou vyřešené zdravotní pojištění, veškeré zákonné povinnosti plní zaměstnavatel. Zaměstnanec pouze oznamuje zaměstnavateli případnou změnu zdravotní pojišťovny a také počátek a konec povinnosti státu platit pojistné, například přiznání nebo odejmutí některého z důchodů.

Jestliže však příjem zaměstnance nedosáhne alespoň 4 500 Kč, resp. alespoň 11 500 Kč, pak si osoba sama musí řešit svůj pojistný vztah nebo-li pojištění u zdravotní pojišťovny. K takové situaci může dojít buď při sjednávání příslušné dohody, nebo poklesem příjmu v průběhu jejího trvání. Nemá-li v takovém případě pojištěnec jiné zaměstnání (zakládající účast na zdravotním pojištění) nebo není OSVČ, anebo nepatří mezi osoby, za které hradí pojistné stát, bude si platit pojistné jako osoba bez zdanitelných příjmů ve výši 2 808 Kč za každý kalendářní měsíc evidence v této kategorii.

► Dohoda jako vedlejší zdroj příjmů u téhož zaměstnavatele

Je-li pro zaměstnance zaměstnání na základě pracovní smlouvy „hlavním“ zdrojem příjmů a souběžně zaměstnání u téhož zaměstnavatele formou některé z dohod zdrojem příjmů „vedlejších“, pak platí v souvislosti se stanovením vyměřovacího základu zaměstnance následující:

- oba příjmy automaticky nesčítáme z toho důvodu, že každý pracovněprávní vztah (tedy pracovní smlouva i dohoda) se z hlediska stanovení vyměřovacího základu a placení pojistného posuzuje samostatně,
- jestliže příjem ze souběžně běžící DPČ činí alespoň 4 500 Kč nebo u DPP nejméně 11 500 Kč, pak se do vyměřovacího základu zaměstnance za příslušný kalendářní měsíc započítá každý příjem podléhající odvodu pojistného, tedy i příjem z dohody,
- pokud není u příslušné dohody dosaženo částky příjmu zakládající povinnost odvodu pojistného zaměstnavatelem, je vyměřovacím základem příjem zúčtovaný na základě pracovní smlouvy, dle situace i přihlédnutím k povinnosti dodržet minimální vyměřovací základ.

► Dohoda jako další zdroj příjmů u jiného zaměstnavatele

Pro tohoto dalšího zaměstnavatele je primárně důležitá výše příjmu na základě sjednané DPČ nebo DPP.

Pokud je tento příjem alespoň na úrovni minimálního vyměřovacího základu (tj. minimální mzdy 20 800 Kč), pak tento zaměstnavatel odvádí pojistné z dosaženého příjmu. Avšak pokud příjem na dohodu nedosahuje minimální mzdy, mohou nastat tyto nejčastější varianty:

- 1) v jiném („hlavním“) zaměstnání je za zaměstnance odváděno pojistné alespoň z minima 20 800 Kč. V takovém případě tento „hlavní“ zaměstnavatel vystaví „vedlejšímu“ zaměstnavateli potvrzení o tom, že za zaměstnance odvádí pojistné alespoň z minimálního vyměřova-