

DaÚ?

bez chyb, pokut a penále

měsíčník č. 10/2026, ročník XXVII.

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 vydavatelství, s.r.o.
Alfa print s.r.o., Martin
Srpen 2026

Za správnost údajů v příspěvcích
odpovídají autoři.

ISSN: 1214-522X MK ČR: E 10000

Vážení čtenáři!

Nová právní úprava představuje modernizovanou podobu elektronické evidence tržeb, jejímž cílem je narovnat podnikatelské prostředí, omezit šedou ekonomiku, zajistit spravedlivější výběr daní a současně významně snížit administrativní zátěž podnikatelů. Ing. Pavel Novák v příspěvku **EET 2.0 a související změny v daních** prozradí, jaké změny v daních můžeme očekávat.

Zajímavé jsou také příspěvky **Dodání a pořízení zboží v režimu skladu a DPH**, **Vyřazení hmotného majetku z obchodního majetku FO**, **Příjmy z nájmu bytové jednotky a ZDP** a další.

Na co se můžete těšit v našich dalších měsícnících? PaM 10/26 – **Odměňování zaměstnanců a změny podle nové směrnice EU**, **DÚVaP 9-10/2026 – Závislá činnost – zdaňování příjmů** a 1000 řešení 7-8/2026 – **Zákoník práce – novela** – příklady z praxe.

Měsíčník **PORADCE 2027** číslem 1-2/27 – **Zákoník práce po novele s komentářem** začal svůj již XXXII. ediční ročník. V nastávajících číslech připravujeme **Živnostenský zákon**, **Exekuční řád**, **Zákon o daních z příjmů**, **Zákon o DPH**, **Zákon o evidenci tržeb**, **Zákon o účetnictví**, **Stavební zákon**, **Zákon o ochraně zaměstnanců po novelách s komentáři**.

Nezapomeňte si nový ročník měsíčníku **PORADCE 2027** předplatit, zajistíte si tím kvalitní komentáře k aktualizovaným zákonům a mnohé předplatitelské výhody.

Vaši pozornosti by neměla uniknout úhrada předplatitelské faktury měsíčníku **DaÚ 2027**. Její zaplacením získáte **aktuální příspěvky z legislativní praxe i mnohé předplatitelské výhody**. Vše potřebné získáte na informačním portálu www.i-poradce.cz nebo telefonicky na číslech **558 731 125-128; 773 670 836**.

V oblíbených tematických balíčcích naleznete **Zákoník práce po novele**, **Hlášení zaměstnavatele**, **Příručka mzdové účetní 2026**, **Optimalizace daně**, **ZDP po novele...**

Věříme, že si naši letní nabídky vyberete a budeme se těšit, že nám zachováte přízeň i v novém ročníku 2027.

Jarmila Blaščíková, odpovědná redaktorka

Letní nabídka vydavatelství
(www.i-poradce.cz)



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

RUBRIKY

A

N

ND

AP

Ú

CH

MO

AKTUÁLNĚ	A	ÚČETNICTVÍ	Ú
EET 2.0 – související změny v daních Ing. Pavel Novák	3	Technické zhodnocení a jeho odpisování (2.) – specifické případy Ing. Ivan Macháček	42
Studenti – zaměstnanci ve specifických situacích Ing. Antonín Daněk	7	Přípravné práce – sestavení ÚZ Ing. Jiří Koch	47
Digitalizace – rodinné podnikání Marek Macjáček, Ing. Ivan Macháček	10		
		CHYBOVAT ZNAMENÁ PLATIT	CH
NEMOVITOSTI	N	Český systém veřejného zdravotního pojištění – vynětí Ing. Antonín Daněk	51
Příjmy z nájmu bytové jednotky a ZDP Ing. Eva Sedláková	15	Dohody o práci – otazníky JUDr. Lada Jouzová	53
Bytová potřeba nezdanitelná část základu daně z příjmů Ing. Eva Sedláková	17	Opravy vyměřovacího základu – zaměstnanec ve ZP Ing. Antonín Daněk	56
Vyřazení hmotného majetku z obchodního majetku FO Ing. Ivan Macháček	20	Podnikání jako hlavní zdroj příjmů Ing. Antonín Daněk	58
		MZDY A ODVODY	MO
NEPŘÍMÉ DANĚ	ND	Státní kategorie uchazeče o zaměstnání – změna Ing. Antonín Daněk	60
Dodání a pořízení zboží v režimu skladu a DPH Ing. Václav Benda	25	Nový zákon o platformové práci Švarc-systém JUDr. Ladislav Jouza	63
Zásoby a DPH Ing. Martin Děrgel	29	Zrušení pracovního poměru Richard W. Fetter	66
AUTOMOBIL V PODNIKÁNÍ	AP	Rovnost v odměňování nová směrnice EU a novela ZP JUDr. Ladislav Jouza	68
Automobil pro soukromé účely zaměstnance Ing. Martin Děrgel	31		
Používání vozidla zaměstnavatele příjmy zaměstnance Ing. Eva Sedláková	35		
Osobní automobil omezení odpočtu DPH Ing. Václav Benda	37	Termíny pro praxi v září 2026	71
		Termíny pro praxi v říjnu 2026	72

EET 2.0 – související změny v daních

A

Poslanecká sněmovna ve středu 15. července 2026 schválila vládní návrh zákona o evidenci tržeb a dalších souvisejících zákonů, tzv. EET 2.0 (dále jen „ZET“). Nová právní úprava představuje modernizovanou podobu elektronické evidence tržeb, jejímž cílem je narovnat podnikatelské prostředí, omezit šedou ekonomiku, zajistit spravedlivější výběr daní a současně významně snížit administrativní zátěž podnikatelů oproti původnímu EET. Vládní návrh dne 21. července 2026 zamířil k projednání do Senátu, které je na řadě v srpnu. Jaké změny v daních související se zavedením EET 2.0 můžeme očekávat?

EET 2.0 je moderní systém evidence tržeb

Vychází ze zkušeností z předchozího fungování evidence tržeb i z připomínek podnikatelů. Evidence eviduje podnikatelské příjmy a bude se vztahovat pouze na kontaktní platby, tedy na hotovost, platební karty, QR platby nebo obdobné způsoby úhrady, zatímco platby realizované na dálku bez „fyzického osobního“ kontaktu prodávajícího se zákazníkem jako např. běžné bankovní převody či úhrady faktur se evidovat nebudou. Systém bude pracovat pouze s minimálním rozsahem nezbytných údajů, nezavádí povinný tisk účtenek ani nevyžaduje pořízení nových pokladních zařízení. Nejmenším podnikatelům stát nabídne bezplatnou webovou aplikaci Finanční správy, kterou bude možné využívat prostřednictvím mobilního telefonu, tabletu nebo počítače. Cílem je, aby zavedení systému nepředstavovalo nové náklady ani zbytečnou administrativní zátěž.

Systém evidence tržeb je koncipován jako otevřený, a to z hlediska hardwarového (HW) i softwarového (SW) řešení:

- SW či HW řešení je oprávněn nabízet kdokoli,
- nebudou vyhlášována žádná vý-

běrová řízení na dodavatele SW či HW pro koncová pokladní zařízení,

- není nutná žádná speciální certifikace pro výrobce či dodavatele nebo jejich produkty, stejně tak servisní firmy nepodléhají certifikaci ani kontrole,

Výše slevy na evidenci tržeb pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob zpravidla činí 5 000 Kč, může však být i nižší.

- je zcela na jednotlivých podnikatelích, jaké zařízení (SW, HW) pro evidenci tržeb zvolí. Lze využít pokladnu, pokladní systém či tablet nebo mobilní telefon. Pokladní zařízení musí být technicky vybaveno tak, aby bylo schopno online prostřednictvím internetu odeslat požadované informace o evidované tržbě do systému Finanční správy ČR.

U EET 2.0 se budou moct evidenci zcela vyhnout některé OSVČ s paušální daní, a to díky tzv. systému EET OFF. Těm nejmenším podnikatelům – poplatníkům v prvním pásmu paušálního režimu, kteří splní zákonem stanovené podmínky, bude umožněno zprostit se evidenční povinností, pokud si zvolí zvýšení svých měsíčních paušálních záloh na daň z příjmů (své

paušální daně) o nevratnou přírážku ve výši 1 400 Kč.

K přírážce – a tedy ke zproštění povinnosti evidovat tržby – se může přihlásit poplatník, který:

- je poplatníkem v prvním pásmu paušálního režimu,
- jeho příjmy ze samostatné činnosti za bezprostředně předcházející zdaňovací období nepřesahují 1 mil. Kč, a to bez ohledu na to, o jaké jde druhy příjmů z hlediska možnosti uplatnění paušálních výdajů,
- podá včas správci daně oznámení o tom, že se přihlašuje k přírážce.

Chystané daňové změny

Součástí schváleného návrhu ZET jsou také opatření na podporu gastronomie a zaměstnanců. Návrh ZET snižuje mimo jiné sazbu DPH na nealkoholické nápoje podávané ve stravovacích službách na 12 procent a přinese zkrácení lhůty pro vrácení DPH z nezaplacených faktur. Dále se zavádí osvobození dobrovolného spropitného od daní a odvodů do výše sedmi procent tržeb. Ministerstvo financí zároveň odhaduje, že EET 2.0 přinese veřejným rozpočtům přibližně 14,4 miliardy korun ročně. Tyto prostředky umožní návrat daňových opa-

tření zrušených v minulém volebním období, zejména školkového a slevy na studenta a dalších změn, jako je zvýšení limitu pro podání příznání ad. Významnou změnou je také úprava zaměstnaneckých benefitů, a to nejen volnočasových, ale i vybraných zdravotních. Cílem je podpořit motivaci zaměstnanců, jejich zdraví i sladění pracovního a rodinného života a současně omezit zneužívání systému.

Sleva na evidenci tržeb

ZET zavádí v ZDP opětovně slevu na evidenci, která byla zrušena spolu s první EET. Slevu budou moci využít poplatníci daně z příjmů fyzických osob s příjmy ze samostatné činnosti, kterých se evidence týká. Výše slevy na evidenci tržeb bude zpravidla činit 5 000 Kč, ale i méně. Bude záležet na dílčím základu daně poplatníka. Sleva na evidenci tržeb bude totiž limitována výší kladného rozdílu mezi 15 % dílčího základu daně ze samostatné činnosti a základní slevou na poplatníka. Jestliže částka 15 % z dílčího základu daně ze samostatné činnosti podle § 7 ZDP po snížení o základní slevu na poplatníka nedosáhne celých 5 000 Kč, bude výše slevy na evidenci tržeb nižší. Jestliže naopak tato částka převyšuje 5 000 Kč, bude možno uplatnit slevu na evidenci tržeb v plné výši 5 000 Kč. Jestliže by částka 15 % z dílčího základu daně ze samostatné činnosti byla nižší než výše základní slevy na poplatníka (popř. ve stejné výši), a tedy by rozdíl mezi těmito částkami byl záporný (popř. roven nule), výše slevy na evidenci tržeb bude nulová.

Slevu na evidenci tržeb budou moci poplatníci uplatnit jen jednou, a to v prvním zdaňovacím období, ve kterém podle nového ZET poprvé zaevidují tržbu, kterou budou mít povinnost evidovat. Tímto prvním zdaňovacím obdobím bude s ohledem na účinnost nového ZET zdaňovací období, které začíná dnem 1. ledna 2027.

§ 35be ZDP ve znění účinném od 1. 1. 2027:

Sleva na evidenci tržeb

(1) Výše slevy na evidenci tržeb činí

- 5 000 Kč,
- částku ve výši kladného rozdílu mezi 15 % dílčího základu daně ze samostatné činnosti a základní slevou na poplatníka, je-li tento rozdíl nižší než 5 000 Kč, nebo
- 0 Kč, je-li rozdíl mezi 15 % dílčího základu daně ze samostatné činnosti a základní slevou na poplatníka záporný nebo roven nule.

(2) Slevu na evidenci tržeb lze uplatnit pouze v prvním zdaňovacím období, ve kterém poplatník zaevidoval tržbu, kterou má podle zákona upravujícího evidenci tržeb povinnost evidovat.

Příklad 1

Poplatník eviduje v roce 2027 tržby dle zákona o evidenci tržeb a dosáhne dílčího základu daně ze samostatné činnosti podle § 7 ZDP ve výši 230 000 Kč. Žádné slevy na dani kromě slevy na evidenci tržeb v roce 2027 neuplatní. V jaké výši uplatní slevu na evidenci tržeb?

V daňovém příznání k dani z příjmů za zdaňovací období roku 2027 uplatní slevu na evidenci tržeb podle § 35be odst. 1 písm. b) ZDP, a to ve výši 3 660 Kč ($230\,000 \times 15\% - 30\,840$).

Osvobození spropitného

Návrh ZET zavádí **osvobození dobrovolného spropitného od daní a odvodů do výše sedmi procent tržeb**. Změna se bude vztahovat pouze na zaměstnance restaurací, kaváren a hospod jako jsou číšníci, servírky, barmani či kuchaři. Osvobození se bude týkat jen zaměstnanců a nikoli podnikatelů. To znamená, že v případě, že spropitné obdrží poplatník při výkonu činnosti, ze které mu plynou příjmy ze samostatné činnosti podle § 7 ZDP, tak toto spropitné nebude od daně a pojistného osvobozeno. Další podmínkou pro osvobození spropitného od daní ze závislé činnosti bude skutečnost, aby služba byla poskytnuta v provozovně

stravovacích služeb, která je definována jako provozovna podle živnostenského zákona, v níž je provozována stravovací služba spočívající v přípravě a prodeji pokrmů k přímé spotřebě v této provozovně. Spropitné nebude kromě odvodů **povinně** podléhat ani EET.

Nové ustanovení § 6 odst. 9 písm. g) ZDP, účinné od 1. 1. 2027, zavádí daňové osvobození části spropitného (dýšek). Neznamená však, že zaměstnanec může dostat pouze tuto částku. Ve skutečnosti:

- výše spropitného není zákonem omezena,
- zákon omezuje pouze částku, která bude u zaměstnance osvobozena od daně z příjmů,
- část spropitného nad limit bude běžným zdanitelným příjmem ze závislé činnosti.

Je důležité si uvědomit, že maximální sedmiprocentní limit se počítá z měsíčních příjmů zaměstnavatele **ze stravovacích služeb**, nikoli z celkových tržeb (výnosů) provozovny nebo z tržeb ponechaných jako spropitné. Spropitným ze stravovacích služeb se pro účely daní z příjmů rozumí spropitné poskytnuté dobrovolně v přímé souvislosti s poskytnutím stravovací služby v provozovně stravovacích služeb. V praxi by mělo vše fungovat tak, že podnikatel provozující stravovací služby v provozovně bude odlišovat spropitné od tržby ve své vlastní evidenci pro účely mzdové agendy. Evidenci spropitného může podnikatel vést i v rámci pokladního systému (EET), ale není to povinnost (záleží na jeho technických podmínkách a možnostech). V souladu s už dnes platnou legislativou musí osvobozené příjmy uvádět na mzdových listech zaměstnanců. Tato interní evidence mu umožní prokázat, že v měsíčním součtu nebyla překročena zákonná hranice 7 % tržeb.

Co jsou „příjmy ze stravovacích služeb“ pro účely zjištění osvobozeného spropitného?

Patří sem zejména příjmy za:

- konzumaci jídel v restauraci,
- konzumaci nápojů v restauraci,

- menu,
- obědy,
- dezerty,
- čepované pivo,
- víno podávané ke konzumaci v restauraci,
- kávu,
- nealkoholické nápoje podávané ke konzumaci na místě.

Jinými slovy vše, co představuje **stravovací službu poskytovanou hostovi. Do příjmů ze stravovacích služeb se nezahrnují** například:

- prodej lahvového piva, které si zákazník odnese domů,
- prodej balené limonády přes ulici,
- prodej dárkových předmětů,
- prodej vína v lahvích určených k odnosu,
- cigarety,
- tabákové výrobky.

Tyto příjmy nejsou odměnou za poskytnutí stravovací služby a nevychází se z nich pro účely zjištění osvobozeného spropitného. V této souvislosti je třeba upozornit, že jde o **nové ustanovení (§ 6 odst. 9 písm. g) ZDP ve znění účinném od 1. 1. 2027**, které je účinné od 1. 1. 2027 a v době jeho nabytí účinnosti je možné, že GŘR vydá k tomuto metodickou informaci nebo jiný výkladový materiál. Ten může upřesnit, co se pro účely tohoto limitu rozumí „měsíčními příjmy ze stravovacích služeb“. Vzhledem k možné praktické významnosti této otázky lze očekávat, že se GŘR k ní dříve či později vyjádří.

§ 6 odst. 9 písm. g) ZDP ve znění účinném od 1. 1. 2027:

Od daně jsou, kromě příjmů uvedených v § 4, dále osvobozeny..... spropitné ze stravovacích služeb obdržené zaměstnancem vykonávajícím činnost v provozovně stravovacích služeb, za kterou je poskytování spropitného obvyklé, a to za kalendářní měsíc do výše odpovídající podílu 7 % z měsíčních příjmů ze stravovacích služeb zaměstnavatele a počtu zaměstnanců tohoto zaměstnavatele, kteří za daný kalendářní měsíc obdrželi spropitné ze stravovacích služeb, nebo do výše určené zaměstnavatelem tak, aby úhrn

osvobozeného spropitného ze stravovacích služeb zaměstnanců, kteří u něho v daném kalendářním měsíci vykonávají činnost, ze které plynou příjmy ze závislé činnosti, nepřekročil 7 % z jeho měsíčních příjmů ze stravovacích služeb; spropitným ze stravovacích služeb se pro účely daní z příjmů rozumí spropitné poskytnuté dobrovolně v přímé souvislosti s poskytnutím stravovací služby v provozovně stravovacích služeb; provozovnou stravovacích služeb se pro účely daní z příjmů rozumí provozovna podle živnostenského zákona, v níž je provozována stravovací služba spočívající v přípravě a prodeji pokrmů k přímé spotřebě v této provozovně ...

§ 6 odst. 19 ZDP ve znění účinném od 1. 1. 2027:

Pro účely daní z příjmů se za plátce příjmu v podobě spropitného ze stravovacích služeb považuje zaměstnavatel, u kterého zaměstnanec vykonává činnost, ze které mu plynou příjmy podle odstavce 1 písm. a) až c).

Příklad 2

Restaurace zaměstnává 5 číšníků, měsíční příjmy restaurace v březnu 2027 ze stravovacích služeb činí 3 000 000 Kč. Navíc se v březnu 2027 pro číšníky jako jejich příjem vybralo spropitné poskytnuté dobrovolně v přímé souvislosti s poskytnutím stravovací služby v celkové výši 150 000 Kč. Všichni číšníci v březnu 2027 obdrží z této vybrané částky podíl na spropitném ve stejné výši. Kolik činí podíl na spropitném u každého číšníka v březnu 2027 a je tento příjem osvobozen od daně z příjmů a od odvodů pojistného?

Maximální možná úhrnná částka osvobozeného spropitného představuje v březnu 2027 částku ve výši 210 000 Kč (3 000 000 x 7 %). Pokud zaměstnavatel zvolí rovnoměrné rozdělení mezi číšníky, může být u každého číšníka v měsíci březen osvobozeno až 42 000 Kč (210 000: 5). V březnu 2027 se vybere spropitné poskytnuté dobrovolně jako příjem pro číšníky v celkové výši 150 000 Kč, tzn. podíl na jednoho číšníka je 30 000 Kč (150 000: 5). Tato částka je menší než maximální úhrnná

částka osvobozeného spropitného (42 000 Kč), tudíž částka spropitného ve výši 30 000 Kč je v měsíci březen 2027 u každého z číšníků osvobozena od daně z příjmů a od odvodů pojistného.

Snížení sazby DPH na nealkoholické nápoje

Novelizací zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění od 1. 1. 2027 (dále jen „ZDPH“), kterou způsobí ZET, dojde ke snížení sazby na nealkoholické nápoje ve stravovacích službách na 12 %. Snížená sazba se samozřejmě nebude týkat nealka, které si zákazník vezme s sebou. Sníženou sazbu při prodeji nealka nebudou moci uplatnit ani stánkaři.

Příloha č. 2 k zákonu č. 235/2004 Sb. ve znění účinném do 31. 12. 2026:

Seznam služeb podléhajících snížené sazbě daně	
CZ-CPA	Popis služby
36.00.2	Úprava a rozvod vody prostřednictvím sítí.
37	Odvádění a čištění odpadních vod včetně ostatních služeb souvisejících s těmito činnostmi.
49	Pozemní hromadná doprava osob a jejich zavazadel; osobní doprava lyžařskými vleky.
50	Vodní hromadná doprava osob a jejich zavazadel.
55	Ubytovací služby.
56	Stravovací služby s výjimkou podávání nápojů jiných než pitné vody a vybraných nápojů; podávání pitné vody a vybraných nápojů.
...	...

Příloha č. 2 k zákonu č. 235/2004 Sb. ve znění účinném od 1. 1. 2027:

Seznam služeb podléhajících snížené sazbě daně	
CZ-CPA	Popis služby
36.00.2	Úprava a rozvod vody prostřednictvím sítí.
37	Odvádění a čištění odpadních vod včetně ostatních služeb souvisejících s těmito činnostmi.

Seznam služeb podléhajících snížené sazbě daně	
CZ-CPA	Popis služby
49	Pozemní hromadná doprava osob a jejich zavazadel; osobní doprava lyžařskými vleky.
50	Vodní hromadná doprava osob a jejich zavazadel.
55	Ubytovací služby.
56	Stravovací služby s výjimkou podávání alkoholických nápojů; podávání jiných než alkoholických nápojů.
...	...

Zkrácení lhůty pro vrácení DPH z nezaplacených faktur

Další změnou v ZDPH, kromě nižší sazby DPH na nealkoholické nápoje v restauracích, kterou přináší ZET, je zkrácení lhůty pro vrácení DPH z nezaplacených faktur. Dojde ke zkrácení lhůty pro vrácení DPH z nezaplacených faktur ze současných šesti na tři měsíce. Toto opatření se zavádí jako jedno z opatření, které pomůže plátcům získat od státu dříve zpět DPH z plnění, za které nedostali zaplacené, ačkoli DPH státu odvedli. Jak uvádí důvodová zpráva k ZET, jedná se obvykle o pohledávky, kdy z důvodu hospodárnosti s ohledem na malou výši pohledávky (například pokud jsou náklady na vymáhání vyšší než jednotlivě vymožená pohledávka) věřitel nepřikročí k jejich aktivnímu vymáhání skrze instituty insolvenčního zákona, exekučního řízení apod. (toto aktivní vymáhání upravuje § 46 ZDPH speciálně).

V detailu se jedná o pohledávky, u nichž postačí dvakrát písemně vyzvat dlužníka ke splnění povinnosti uhradit pohledávku ze zdanitelného plnění. Plátcí daně budou moci opravit základ daně u těchto pohledávek za nových podmínek. Změna se týká:

- výše neuhrazené pohledávky (změna → z 10 000 Kč na 20 000 Kč),
- zkrácení požadované doby jejího neuhrazení (změna → z 6 měsíců na 3 měsíce) a
- navýšení celkového limitu, který je možné uplatnit v rámci kalendářního

ho roku (změna → 100 000 Kč namísto 20 000 Kč).

§ 46 odst. 1 písm. i) bod 3 ZDPH ve znění účinném do 31. 12. 2026:

Základní ustanovení o opravě základu daně v případě nedobytné pohledávky
Věřitel je oprávněn provést opravu základu daně v případě nedobytné pohledávky, pokud ...

i) věřitel dlužníka alespoň dvakrát písemně vyzval ke splnění povinnosti uhradit pohledávku ze zdanitelného plnění, vynaložil úsilí, které lze rozumně vyžadovat, aby se takové výzvy dostaly do dispozice dlužníka, a

1. jde o pohledávku nepřesahující 10000 Kč včetně daně,
2. jde o pohledávku, která je alespoň 6 měsíců po splatnosti,
3. souhrn pohledávek tohoto věřitele vůči jednomu dlužníkovi, u kterých věřitel provedl opravu základu daně v případě nedobytné pohledávky, nebude přesahovat 20000 Kč včetně daně za kalendářní rok, a
4. nenastala některá ze skutečností podle písmen a) až h).

§ 46 odst. 1 písm. i) bod 3 ZDPH ve znění účinném od 1. 1. 2027:

Základní ustanovení o opravě základu daně v případě nedobytné pohledávky
Věřitel je oprávněn provést opravu základu daně v případě nedobytné pohledávky, pokud ...

i) věřitel dlužníka alespoň dvakrát písemně vyzval ke splnění povinnosti uhradit pohledávku ze zdanitelného plnění, vynaložil úsilí, které lze rozumně vyžadovat, aby se takové výzvy dostaly do dispozice dlužníka, a

1. jde o pohledávku nepřesahující 20 000 Kč včetně daně,
2. jde o pohledávku, která je alespoň 3 měsíce po splatnosti,
3. souhrn těchto pohledávek vůči jednomu dlužníkovi, u kterých tento věřitel uplatnil opravu základu daně v případě nedobytné pohledávky za zdaňovací období příslušného kalendářního roku, nebude přesahovat 100 000 Kč včetně daně, a
4. nenastala některá ze skutečností podle písmen a) až h). ...

Doprovodné daňové změny

Tyto změny s vlastní evidencí tržeb přímo nesouvisejí, byly však do návrhu zařazeny jako doprovodná opatření, která mají část očekávaných dodatečných příjmů veřejných rozpočtů vrátit zpět daňovým poplatníkům formou daňových úlev a zjednodušení daňové administrativy. Mezi nejvýznamnější patří obnovení slevy na studenta a školkovného, zvýšení limitu pro vznik povinnosti podat daňové přiznání a zrušení zastropování daňového osvobození volnočasových zaměstnaneckých benefitů.

Návrat slevy na studenta a školkovného

Obnovuje se sleva na studenta ve výši 4 020 Kč ročně a znovu se zavádí sleva za umístění dítěte (školkovného). U školkovného zůstává maximální výše navázána na minimální mzdu, nově se však limit vztahuje na vyživované dítě, nikoliv na jednotlivého poplatníka.

Zvýšení limitu pro povinnost podat daňové přiznání

Zvyšuje se hranice zdanitelných příjmů, při jejímž překročení vzniká povinnost podat daňové přiznání, z 50 000 Kč na 100 000 Kč ročně. Opatření má snížit administrativní zátěž zejména u osob s drobnými příjmy. Od roku 2027 vzroste i limit, do kterého nemusí podávat přiznání zaměstnanec, který má kromě příjmů ze zaměstnání (a příjmů od daně osvobozených a příjmů, z nichž je vybírána daň srážkou) i příjmy podle § 7 až § 10 ZDP. Aktuálně je limit pro příjmy podle § 7 až § 10 ZDP ve výši 20 000 Kč, nově to bude 40 000 Kč.

Zrušení zastropování volnočasových benefitů

Ruší se limit pro daňové osvobození nepeněžních volnočasových zaměstnaneckých benefitů zavedený konsolidačním balíčkem. Tyto benefity mají být opět osvobozeny od daně z příjmů v plné výši, současně se rozšiřuje osvobození i na vybrané příspěvky zaměstnavatele na zdraví zaměstnancům.

Ing. Pavel Novák

Studenti

zaměstnanci ve specifických situacích

A

Za nezaopatřené dítě, tedy za tzv. státního pojištěnce, se považuje dítě do skončení povinné školní docházky a poté, nejdéle však do 26 let věku. Výjimkou jsou z hlediska věku studenti prvně studující v doktorském studijním programu uskutečňovaném vysokou školou v České republice za podmínek daných ustanovením § 7 odst. 1 písm. r) zákona č. 48/1997 Sb., ve znění p.p. Jak je zapotřebí rozumět pojmu „posledních prázdnin“ v souvislostech zdravotního pojištění a v postupech zaměstnavatele, resp. pojištěnce? Jaké podmínky platí pro posouzení nezaopatřenosti při pokračování ve studiu na téže nebo jiné vysoké škole? V jaké formě studia na vysoké škole je student nezaopatřeným dítětem? Je u studentů důležitý rozsah neplaceného volna?

Zaměstnávání studentů má v oblasti zdravotního pojištění četná specifika zejména s ohledem na skutečnost, že tyto pojištěnce řadíme mezi osoby, za které platí pojistné stát. Mimoto se odlišně postupuje v situacích, kdy student ukončí studium na střední nebo vysoké škole a začne/nezačne být výdělečně činný. Je rovněž častou skutečností, že studenty využívají zaměstnavatelé (v období letních prázdnin i mimo ně) k zajištění dočasné či přechodné potřeby provedení určitých prací.

Podmínky při placení pojistného

Významné zvýhodnění studentů při placení pojistného spočívá ve skutečnosti, že zaměstnavatelé nemusejí dodržet při odvodu pojistného minimální vyměřovací základ, ale vyměřovacím základem je dosažený příjem, tedy částka i nižší než 22 400 Kč. Základní podmínkou pro uplatnění tohoto postupu je skutečnost, že pojištěnec-student je u zdravotní pojišťovny registrován v kategorii osob, za které platí pojistné stát, po celý příslušný kalendářní měsíc.

Není-li splněna podmínka registrace osoby, za kterou platí pojistné stát, po dobu celého kalendářního měsíce, má tato skutečnost u zaměstnance (a za-

městnavatele) vliv na nutnost zajištění odvodu pojistného nejméně z poměrné části minimálního vyměřovacího základu dle § 3 odst. 9 písm. c) zákona č. 592/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Formy pracovněprávního vztahu

Ve zdravotním pojištění není řešena problematika tzv. zaměstnání malého rozsahu. Pokud je na základě pracovní smlouvy zúčtován za rozhodné období kalendářního měsíce jakýkoli příjem (tedy i nižší než 4 500 Kč), pojistné se odvádí, u studentů bez ohledu na minimální vyměřovací základ. **U pracovní smlouvy** (a obdobně například i u odměn členů statutárních orgánů) **nehraje rozhodná částka 4 500 Kč žádnou roli a pojistné se odvádí vždy.** Aby zaměstnavatel plnil u dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr zákonné povinnosti, tedy přihlásil osobu u zdravotní pojišťovny jako zaměstnance a odváděl pojistné na zdravotní pojištění podle zákona, musí u jednoho zaměstnavatele příjem:

- u dohody o provedení práce (jedné či více) činit alespoň 12 000 Kč,
- u dohody o pracovní činnosti (jedné či více) činit alespoň 4 500 Kč.

Pro vznik účasti na zdravotním pojištění rozhoduje u dohod výhradně výše zúčtovaného příjmu, přičemž není rozhodující, zda zaměstnání trvá celý kalendářní měsíc, část kalendářního měsíce nebo dokonce jen jeden den.

V případě trvající dohody a při poklesu příjmu pod příslušnou rozhodnou částku (viz výše), je zapotřebí osobu jako zaměstnance na daný kalendářní měsíc, případně měsíce, odhlásit.

Plnění oznamovací povinnosti

Co se týká přihlašování a odhlašování zaměstnanců, má zdravotní pojištění specifickou právní úpravu, zakotvenou v ustanovení § 8 odst. 2 zákona č. 48/1997 Sb., u dohod pak v písmenu d) tohoto ustanovení. Zaměstnanec pracující na některou z dohod se přihlašuje u zdravotní pojišťovny ke dni, ve kterém poprvé po uzavření dohody začal vykonávat sjednanou práci, a odhlašuje dnem, jímž uplynula doba, na kterou byla dohoda sjednána.

Pokud se jedná o pracovněprávní vztah sjednaný pouze formou dohody o pracovní činnosti nebo pouze formou dohody o provedení práce, pak zaměstnavatel oznamuje zdravotní pojišťovně nástup zaměstnance do zaměstnání a skonče-