

WWW.

DanoveZakony365.cz

ZÁKON O DANÍCH Z PŘÍJMŮ

DonauMedia

V ceně:



Interaktivní komplet nejnovějšího
znění zákona po všech novelách
s úvodním komentářem posledních
změn a on-line aktualizacím
servisem

SPV

SPOLEČNOSTI
PRO VÁS

PRODEJ
A ZAKLÁDÁNÍ
SPOLEČNOSTÍ



E-book, bezplatná aktualizace:
Podrobnosti na www.DanoveZakony365.cz



 Ekonomický software

POHODA

VZORY SMLUV
zdarma

i portál.POHODA.cz

Užitečné informace (nejen) pro účetní a podnikatele

Newsletter
vždy s těmi
nejzajímavějšími
novinkami

Rady
a tipy pro
podnikatele

Daně,
účetnictví,
mzdy



Formuláře
a daňové
tiskopisy

www.portal.pohoda.cz

STORMWARE
SOFTWARE DEVELOPMENT

Souhrnně k posledním změnám

Zákon o daních z příjmů

Zákon o daních z příjmů byl průběhu roku 2024 a od 1. ledna 2025 novelizován celkem šestkrát, jedna novela byla v době uzávěrky této publikace (v lednu 2025) v závěrečné fázi legislativního procesu.

Zákon č. 349/2023 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s konsolidací veřejných rozpočtů

- **Charakter novely:** Velká věcná.
- **Datum publikování:** 12. prosince 2023
- **Účinnost novely:** Od 1. ledna 2025 (pouze níže jmenovaná ustanovení)
- **Obsah předpisu:** Většina bodů novely zákona o daních z příjmů vstoupila v účinnost od 1. ledna 2024. Na 1. ledna 2025 byla odložena účinnost ustanovení týkajících se podmínek osvobození příjmu z úplatného převodu podílu v obchodní korporaci, který není představován cenným papírem, stanovených v § 4 odst. 1 písm. q), a z úplatného převodu cenného papíru nad rámec časového testu. Stanovena byla další podmínka v podobě úhrnné horní hranice pro osvobození ve výši 40 000 000 Kč. Novela dále stanovila daňový režim kursových zisků, které nově nejsou osvobozeny. Tento režim je odlišný od režimu kursových zisků, které byly zdaňovány i doposud. Současně byly plat prezidenta republiky, víceúčelová paušální náhrada vydávajících spojených s výkonem jeho funkce podle zvláštního právního předpisu, renta a víceúčelová paušální náhrada poskytovaná bývalému prezidentu republiky vyloučeny z ostatních příjmů. Režim zdanění příjmů prezidenta republiky a bývalého prezidenta republiky byl sjednocen s daňovým režimem příjmů ostatních představitelů státní moci.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 4 odst. 3; § 10 odst. 4, 9

Zákon č. 162/2024 Sb., kterým se mění zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

- **Charakter novely:** Malá věcná.
- **Datum publikování:** 19. června 2024
- **Účinnost novely:** Od 19. července 2024
- **Obsah předpisu:** Novela v návaznosti na změny v zákoně o přeměnách obchodních společností a družstev stanovila v zákoně o daních z příjmů podmínky odpisování hmotného majetku, který byl odpisovaný v zahraničí před změnou daňového rezidenství poplatníka ze zahraničí do České republiky, nebo před jeho přeražením do stálé provozovny poplatníka, který je daňovým nerezidentem, umístěné v České republice, a povinnosti podání daňového přiznání a možnosti uplatnění poloviční výše daňových odpisů v případě přemístění daňové rezidence poplatníka z České republiky do zahraničí z důvodu přemístění sídla nebo místa vedení.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 26 odst. 7; § 32d; § 38ma odst. 1

Zákon č. 163/2024, kterým se mění zákon č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

- **Charakter novely:** Velká věcná.
- **Datum publikování:** 19. června 2024
- **Účinnost novely:** Částečně od 20. června 2024, částečně od 1. července 2024, částečně od 1. ledna 2025
- **Obsah předpisu:** V návaznosti na změny v zákoně o investičních společnostech a investičních fondech bylo v zákoně o daních z příjmů upraveno, že i podfondy investičních fondů jsou poplatníkem daně z příjmů právnických osob. Důvodem je skutečnost, že tyto podfondy jsou samostatnými jed-



POHODA
Ekonomický software

Legislativa roku 2025
a zákaznická podpora

DAŇ Z PŘÍJMŮ 2025. E-book v pdf, 1. vydání. Právní stav 1. ledna 2025.

DanoveZakony365.cz

© 2025 DonauMedia, s. r. o., Tallerova 4, Bratislava. Pište nám na e-mail: newsletter@newsletter.cz. Vyrobeno v EU.

ISBN 978-80-8183-218-5

Upozornění: Znění textů v této publikaci bylo prověřeno s veškerou dostupnou péčí, vydavatel ani prodejce však nepřebírají žádné záruky za eventuální škody vzniklé jejím použitím a neodpovídají tedy za to, pokud by na základě textů zveřejněných v této publikaci kdokoliiv konal nebo se zdržel konání a v souvislosti s tím mu vznikla jakákoliv škoda materiální nebo nemateriální povahy. Jediným rozhodujícím zněním zákonů v případě pochybností a sporů jsou texty ve Sbírce zákonů. Autorská práva k této publikaci jsou předmětem ochrany podle zákonů ČR a SR a vykonává je výhradně vydavatel. Rozmnožování a šíření jakýmkoliv způsobem celku nebo části této publikace bez výslovného písemného svolení vydavatele je zakázáno. Nerespektování práv vydavatele může vést k soudnímu postihu včetně povinnosti náhrady škody.

V této publikaci byly použity materiály Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, Ministerstva financí ČR a ze Sbírky zákonů.

notkami, kdy účtování (včetně vykazování zisků a ztrát) je oddělené, a i případné rozdělování zisku mezi jednotlivé investory je prováděno na úrovni jednotlivých podfondů. Dále novela změnila nebo upřesnila podmínky osvobození příjmů fyzické osoby (i) získaných na obstarání vlastní bytové potřeby, (ii) týkajících se účasti na společenských akcích (resp. kulturních, sportovních a jiných společenských akcích) pořádaných zaměstnavatelem, (iii) za použití zařízení péče o děti předškolního věku, a způsob přepočtu cizí měny pro výpočet daně z příjmů poplatníka, jehož měnou účetnictví je cizí měna. Ustanovení novely, která zasahovala do § 6 odst. 4 písm. a) a b), § 6 odst. 17 a bodu 6 Přechodných ustanovení byla zrušena zákonem č. 470/2024 Sb., kterým se mění zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony a tímto zákonem byl zároveň nahrazen text v § 6 odst. 4 písm. a) a b) a § 6 odst. 9 písm. b) (viz dále). Změna v § 28 odst. 1 písm. f) byla k 1. lednu 2025 nahrazena novým textem v souvislosti novelou zákona o daních z příjmů zákonem č. 263/2024 Sb., o veřejných kulturních institucích a o změně souvisejících zákonů.

- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 4b odst. 2 a 3; § 6 odst. 3, 4, 9 a 17; § 17 odst. 1; § 17b odst. 1; § 19 odst. 12; § 23f; § 25 odst. 1; § 28 odst. 1; § 37c; § 37d; § 38 odst. 8 a 9; Přechodná ustanovení

Zákon č. 230/20204 Sb., kterým se mění zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony

- **Charakter novely:** Malá technická.
- **Datum publikování:** 31. července 2024
- **Účinnost novely:** Od 1. ledna 2025
- **Obsah předpisu:** V návaznosti na novelu zákoníku práce byla změněna terminologie v zákoně o daních z příjmů.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 21g odst. 1

Zákon č. 263/2024 Sb., o veřejných kulturních institucích a o změně souvisejících zákonů (zákon o veřejných kulturních institucích)

- **Charakter novely:** Malá legislativně technická.
- **Datum publikování:** 12. září 2024
- **Účinnost novely:** Od 1. ledna 2025
- **Obsah předpisu:** Malá legislativně technická novela změnila v zákoně o daních z příjmů a v zákoně o účetnictví některá ustanovení v návaznosti na nově přijatý zákon o veřejných kulturních institucích. V zákoně o daních z příjmů byly stanoveny podmínky odpisování hmotného majetku předaného zřizovatelem k hospodaření veřejné kulturní instituci a u jejího zřizovatele při zpětném předání tohoto majetku.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 24 odst. 2; § 28 odst. 1; § 30 odst. 10

Zákon č. 470/2024 Sb., kterým se mění zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů,

- **Charakter novely:** Malá věcná.
- **Datum publikování:** 27. prosince 2024
- **Účinnost novely:** Od 1. ledna 2025
- **Obsah předpisu:** Limit osvobození pro poskytování „zdravotních“ benefitů byl vrácen zpět na úroveň platnou do konce roku 2023. Současně byly upraveny podmínky pro osvobození příjmů plynoucích z dohod o provedení práce. Zákonem byla zároveň zrušena úprava této problematiky, která měla být účinná od 1. ledna 2025 na základě novely zákonem č. 163/2024 Sb., kterým se mění zákon č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony (viz výše).
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 6 odst. 4 a 9 v zákoně o daních z příjmů; bod 3 a bod 6 v zákoně č. 163/2024 Sb., kterým se mění zákon č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,

ve znění zákona č. 35/1993 Sb., č. 96/1993 Sb., č. 157/1993 Sb., č. 196/1993 Sb., č. 323/1993 Sb., č. 42/1994 Sb., č. 85/1994 Sb., č. 114/1994 Sb., č. 259/1994 Sb., č. 32/1995 Sb., č. 87/1995 Sb., č. 118/1995 Sb., č. 149/1995 Sb., č. 248/1995 Sb., č. 316/1996 Sb., č. 18/1997 Sb., č. 151/1997 Sb., č. 209/1997 Sb., č. 210/1997 Sb., č. 227/1997 Sb., č. 111/1998 Sb., č. 149/1998 Sb., č. 168/1998 Sb., č. 333/1998 Sb., č. 63/1999 Sb., č. 129/1999 Sb., č. 144/1999 Sb., č. 170/1999 Sb., č. 225/1999 Sb., nálezu Ústavního soudu č. 3/2000 Sb., zákona č. 17/2000 Sb., č. 72/2000 Sb., č. 100/2000 Sb., č. 103/2000 Sb., č. 121/2000 Sb., č. 132/2000 Sb., č. 241/2000 Sb., č. 340/2000 Sb., č. 492/2000 Sb., č. 117/2001 Sb., č. 120/2001 Sb., č. 239/2001 Sb., č. 453/2001 Sb., č. 483/2001 Sb., č. 50/2002 Sb., č. 128/2002 Sb., č. 198/2002 Sb., č. 210/2002 Sb., č. 260/2002 Sb., č. 308/2002 Sb., č. 575/2002 Sb., č. 162/2003 Sb., č. 362/2003 Sb., č. 438/2003 Sb., č. 19/2004 Sb., č. 47/2004 Sb., č. 49/2004 Sb., č. 257/2004 Sb., č. 280/2004 Sb., č. 359/2004 Sb., č. 360/2004 Sb., č. 436/2004 Sb., č. 562/2004 Sb., č. 628/2004 Sb., č. 669/2004 Sb., č. 676/2004 Sb., č. 179/2005 Sb., č. 217/2005 Sb., č. 342/2005 Sb., č. 357/2005 Sb., č. 441/2005 Sb., č. 530/2005 Sb., č. 545/2005 Sb., č. 552/2005 Sb., č. 56/2006 Sb., č. 57/2006 Sb., č. 109/2006 Sb., č. 112/2006 Sb., č. 179/2006 Sb., č. 189/2006 Sb., č. 203/2006 Sb., č. 223/2006 Sb., č. 245/2006 Sb., č. 264/2006 Sb., č. 267/2006 Sb., č. 29/2007 Sb., č. 67/2007 Sb., č. 159/2007 Sb., č. 261/2007 Sb., č. 296/2007 Sb., č. 302/2007 Sb., č. 126/2008 Sb., č. 306/2008 Sb., č. 482/2008 Sb., č. 2/2009 Sb., č. 87/2009 Sb., č. 216/2009 Sb., č. 221/2009 Sb., č. 227/2009 Sb., č. 281/2009 Sb., č. 289/2009 Sb., č. 303/2009 Sb., č. 304/2009 Sb., č. 326/2009 Sb., č. 362/2009 Sb., č. 199/2010 Sb., č. 346/2010 Sb., č. 348/2010 Sb., č. 73/2011 Sb., nálezu Ústavního soudu č. 119/2011 Sb., zákona č. 188/2011 Sb., nálezu Ústavního soudu č. 236/2011 Sb., zákona č. 329/2011 Sb., č. 353/2011 Sb., č. 355/2011 Sb., č. 370/2011 Sb., č. 375/2011 Sb., č. 420/2011 Sb., č. 428/2011 Sb., č. 458/2011 Sb., č. 466/2011 Sb., č. 470/2011 Sb., č. 192/2012 Sb., č. 399/2012 Sb., č. 401/2012 Sb., č. 403/2012 Sb., č. 428/2012 Sb., č. 500/2012 Sb., č. 503/2012 Sb., č. 44/2013 Sb., č. 80/2013 Sb., č. 105/2013 Sb., č. 160/2013 Sb., č. 215/2013 Sb., č. 241/2013 Sb., zákonného opatření Senátu č. 344/2013 Sb., nálezu Ústavního soudu č. 162/2014 Sb., zákona č. 247/2014 Sb., č. 267/2014 Sb., č. 332/2014 Sb., č. 84/2015 Sb., č. 127/2015 Sb., č. 221/2015 Sb., č. 375/2015 Sb., č. 377/2015 Sb., č. 47/2016 Sb., č. 105/2016 Sb., č. 113/2016 Sb., č. 125/2016 Sb., č. 148/2016 Sb., č. 188/2016 Sb., nálezu Ústavního soudu č. 271/2016 Sb., zákona č. 321/2016 Sb., č. 454/2016 Sb., č. 170/2017 Sb., č. 200/2017 Sb., č. 225/2017 Sb., č. 246/2017 Sb., č. 254/2017 Sb., č. 293/2017 Sb., č. 92/2018 Sb., č. 174/2018 Sb., č. 306/2018 Sb., č. 32/2019 Sb., č. 80/2019 Sb., č. 125/2019 Sb., nálezu Ústavního soudu č. 303/2019 Sb., zákona č. 364/2019 Sb., č. 299/2020 Sb., č. 343/2020 Sb., č. 386/2020 Sb., č. 450/2020 Sb., č. 540/2020 Sb., č. 543/2020 Sb., č. 588/2020 Sb., č. 609/2020 Sb., č. 39/2021 Sb., č. 251/2021 Sb., č. 284/2021 Sb., č. 285/2021 Sb., č. 286/2021 Sb., č. 297/2021 Sb., č. 284/2021 Sb., č. 324/2021 Sb., č. 329/2021 Sb., č. 353/2021 Sb., č. 142/2022 Sb., č. 244/2022 Sb., č. 366/2022 Sb., č. 432/2022 Sb., č. 458/2022 Sb., č. 152/2023 Sb., č. 281/2023 Sb., č. 285/2023 Sb., č. 349/2023 Sb., č. 462/2023 Sb., č. 162/2024 Sb., č. 163/2024 Sb., č. 230/2024 Sb., č. 263/2024 Sb. a č. 470/2024 Sb.

Jaká vyznačení jsou v textu úplného znění:

- obyčejné černé písmo – základní text včetně všech novel z předchozích let
- **tučné červené ležaté písmo** – text, který se změnil v průběhu roku 2024 (symbol ✕ znamená vypuštění textu bez náhrady)
- **tučné červené písmo** – text, který se změnil k 1. lednu 2025 (symbol ✕ znamená vypuštění textu bez náhrady)
- *ležaté písmo* – redakční poznámky, upozornění na dříve zrušené pasáže bez přeznačení následujících písmen nebo odstavců apod.

§ 1

Tento zákon zapracovává příslušné předpisy Evropské unie¹³⁷⁾ a upravuje

- a) daň z příjmů fyzických osob,
- b) daň z příjmů právnických osob.

ČÁST PRVNÍ

DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

§ 2

Poplatníci daně z příjmů fyzických osob

(1) Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby. Poplatníci jsou daňovými rezidenty České republiky, nebo daňovými nerezidenty.

(2) Poplatníci jsou daňovými rezidenty České republiky, pokud mají na území České republiky bydliště nebo se zde obvykle zdržují. Daňoví rezidenti České republiky mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí.

(3) Poplatníci jsou daňovými nerezidenty, pokud nejsou uvedeni v odstavci 2 nebo to o nich stanoví mezinárodní smlouvy. Daňoví nerezidenti mají daňovou povinnost, která se vztahuje jen na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky (§ 22). Poplatníci, kteří se na území České republiky zdržují pouze za účelem studia nebo léčení, jsou daňovými nerezidenty a mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, i v případě, že se na území České republiky obvykle zdržují.

(4) Poplatníky obvykle se zdržujícími na území České republiky jsou ti, kteří zde pobývají alespoň 183 dnů v příslušném kalendářním roce, a to souvisle nebo v několika obdobích; do doby 183 dnů se započítává každý započatý den pobytu. Bydlištěm na území České republiky se pro účely tohoto zákona rozumí místo, kde má poplatník stálý byt za okolností, z nichž lze usuzovat na jeho úmysl trvale se v tomto bytě zdržovat.

§ 2a

Poplatník v paušálním režimu

(1) Poplatníkem v paušálním režimu je od prvního dne rozhodného zdaňovacího období poplatník daně z příjmů fyzických osob, který

- a) k prvnímu dni rozhodného zdaňovacího období

1. je osobou samostatně výdělečně činnou podle zákona upravujícího důchodové pojištění, na kterou se vztahují právní předpisy upravující důchodové pojištění,

2. je osobou samostatně výdělečně činnou podle zákona upravujícího veřejné zdravotní pojištění, na kterou se vztahují právní předpisy upravující veřejné zdravotní pojištění a která není vyňata z povinnosti platit pojistné na veřejné zdravotní pojištění z důvodu dlouhodobého pobytu v cizině,

3. není plátcem daně z přidané hodnoty a nemá registrační povinnost k dani z přidané hodnoty, s výjimkou registrační povinnosti identifikované osoby,

4. není společníkem veřejné obchodní společnosti ani komplementářem komanditní společnosti a

5. není dlužníkem, vůči němuž bylo zahájeno insolvenční řízení,

b) ve zdaňovacím období bezprostředně předcházejícím rozhodnému zdaňovacímu období nepřesáhl rozhodné příjmy pro zvolené pásmo paušálního režimu,

c) k prvnímu dni rozhodného zdaňovacího období nevykonává činnost, ze které plynou příjmy ze závislé činnosti, s výjimkou příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně, a

d) podá správci daně oznámení o vstupu do paušálního režimu, ve kterém si zvolí pásmo paušálního režimu, a nejpozději v poslední den lhůty pro podání oznámení o vstupu do paušálního režimu učinil oznámení o zahájení samostatné výdělečné činnosti podle zákona upravujícího organizaci a provádění sociálního zabezpečení a oznámení o zahájení samostatné výdělečné činnosti podle zákona upravujícího veřejné zdravotní pojištění; tato lhůta je zachována, je-li nejpozději v poslední den této lhůty učiněno podání obsahující údaje požadované v příslušném oznámení správci daně společně s oznámením o vstupu do paušálního režimu nebo živnostenskému úřadu společně s ohlášením živnosti nebo žádostí o koncesi.

(2) Poplatník daně z příjmů fyzických osob, který zahajuje činnost, ze které plynou příjmy ze samostatné činnosti, je poplatníkem v paušálním režimu od prvního dne kalendářního měsíce, ve kterém tuto činnost zahajuje, pokud

- a) splňuje podmínky podle odstavce 1, přičemž podmínky podle odstavce 1 písm. a) a c) musí být splněny namísto k prvnímu dni rozhodného zdaňovacího období ke dni zahájení této činnosti,