



**LEASING S**  
České spořitelny

# Průvodce daňovými pravidly pro pořízení firemních aut

DAŇOVÉ ZMĚNY 2024

Souhrn opatření konsolidačního balíčku, který radikálně mění pravidla hry pro pořízení firemních osobních a užitkových vozů

# Omezení výše daňově uznatelných výdajů u osobních a užitkových vozidel nad 2 mil. Kč

## Na co se omezení vztahuje?

Omezení se týká všech vozidel kategorie M1 pořízených od 1. 1. 2024. Rozhodující je datum předání vozidla a zařazení do majetku.

Není limitována vstupní cena auta, ale výše daňových odpisů



## VÝJIMKY VYJMUTÉ Z OMEZENÍ



- Automobily pro koncesovanou přepravu osob
- Sanitní vozidla
- Pohřební vozidla

## Jak omezení vypadá v praxi?

Výše daňových odpisů se stanoví jako poměr limitu 2 mil. Kč a vstupní ceny majetku. Za vstupní cenu majetku se u plátce DPH považuje cena bez DPH.

Daňově neuznatelnou část odpisů nelze uplatnit daňově ani při vyřazení vozidla z majetku.

## Příklad výpočtu rovnoměrného odpisu

Společnost si pořídí auto za 3 mil. Kč, odpisy uplatní poměrem 2 mil. Kč / 3 mil. Kč (tzn. 2/3 ze standardního odpisu).

Rok	Vstupní cena / zvýšená vstupní cena	Standardní odpis	Poměrná část odpisu	Zůstatková hodnota
1	3 000 000	330 000	220 000	2 670 000
2	3 000 000	667 500	445 000	2 002 500
3	3 000 000	667 500	445 000	1 335 000
4	3 000 000	667 500	445 000	667 500
5	3 000 000	667 500	445 000	0
<b>Celkem</b>		<b>3 000 000</b>	<b>2 000 000</b>	

## Uplatnění daňově zůstatkové ceny při prodeji vozidla

### Příklad výpočtu

Společnost v průběhu 3. roku užívání vozidlo prodá za 1 800 000 Kč

- Výnos 1 800 000 Kč
- Daňový náklad 1 668 759 Kč
- Předmětem zdanění je zisk z prodeje ve výši 131 250 Kč

Rok	Vstupní cena / zvýšená vstupní cena	Standardní odpis	Poměrná část odpisu	Zůstatková hodnota
1	3 000 000	330 000	220 000	2 670 000
2	3 000 000	667 500	445 000	2 002 500
3	3 000 000	667 500 / 2 = 333 750	222 500	1 668 750

# Omezení výše nároku na odpočet DPH u osobních a užitkových vozidel nad 2 mil. Kč

## Na co se omezení vztahuje?

Omezení výše nároku stanovuje maximální částku nároku DPH ve výši 420 000 Kč (tzn. jako základ daně je považována maximální cena vozu 2 000 000 Kč).

Vztahuje se na vozidla kategorie M1 pořízená od 1. 1. 2024.

### VÝJIMKY VYJMUTÉ Z OMEZENÍ



- Automobily pro koncesovanou přepravu osob
- Sanitní vozidla
- Pohřební vozidla

Zároveň se omezení nevztahuje na auto ve formě zboží.

## Přechodná ustanovení

Zálohy zaplacené do 31.12.2023 zajistí plný odpočet DPH.

## Další pravidla

- Neuplatněný nárok na odpočet DPH se zaúčtuje do nákladů.
- Při prodeji auta nad 2 000 000 Kč se odvádí DPH z celé částky.

**Způsob vykazování pro kontrolní hlášení a přiznání k DPH Ministerstvo financí ČR ke dni 20.11.2023 nezveřejnilo. Dopad některých opatření – omezení může být ještě před účinností zákona upraven výkladem Ministerstva financí ČR k jednotlivým omezením.**

# Dopady omezení pořizovací ceny 2 mil. Kč vozidel kategorie M1 do financování

## Finanční leasing

Omezení výše ceny pro uplatnění DPH

- Omezení při koupi vozidla na limit nároku odpočtu DPH v maximální výši 420 000 Kč se vztahuje i na leasingovou společnost.

Omezení výše daňově uznatelných výdajů

- Při pořízení vozidla na základě smlouvy o finančním leasingu se uplatní daňové výdaje poměrem limitu 2 000 000 Kč a úhrnu výdajů z leasingové ceny.
- Omezení daňově uznatelných výdajů platí pouze pro konečného klienta finančního leasingu (leasingová společnost omezení daňově uznatelných nákladů nepodléhá).

## Operativní leasing

Omezení výše ceny pro uplatnění DPH

- Výše odpočtu u nájemce není limitováno.

Omezení výše daňově uznatelných výdajů

- Výše daňově uznatelných výdajů u nájemce není limitováno.

**Veškeré dopady omezení – uplatnění max. výdajů 2 000 000 Kč při pořízení a jako základ daně pro odpočet DPH v případě operativního leasingu dopadají na pronajímatele – leasingovou společnost.**

# Další dopady konsolidačního balíčku do firem z pohledu nákladů

## Mimořádné odpisy

Mění se pravidla pro mimořádné odpisy.

Od 1.1.2024 do 31.12.2028 lze uplatnit mimořádné odpisy pouze pro tzv. **bezemisní vozidla**, např. elektromobily.

- 60 % prvních 12 měsíců
- 40 % druhých 12 měsíců

## Sazba daně z příjmů

Sazba daně z příjmů právnických osob se od 1.1.2024 zvyšuje z 19 % na **21 %**.

## Tiché víno končí jako daňově uznatelný náklad

Od 1.1.2024 přestává být tiché víno v hodnotě 500 Kč daňově uznatelným reklamním / propagačním předmětem.

## Kurzové rozdíly

Od 1.1.2024 platí možnost nezdanění nerealizovaných kurzových rozdílů.



## Dopady konsolidačního balíčku z pohledu zaměstnanců

- Zrušení slevy za umístění dítěte v předškolním zařízení – tzv. školkové.
- Zrušení slevy na studenta.
- Omezení slevy na manžela / manželku. Slevu lze uplatnit pouze v případech, kdy bude v domácnosti dítě do 3 let.
- Stravenky v hodnotě nad 107 Kč budou zdaněny
- Zaměstnanecké benefity jsou osvobozeny do zdanění do hodnoty poloviny průměrné mzdy. Pro rok 2024 je tato částka stanovena na hodnotu 21 983,50 Kč.

## Pro více informací kontaktujte svého obchodního manažera

Publikované informace vycházejí ze zveřejněných dat Ministerstva financí ČR. U některých opatření – omezení nejsou známé detaily. Čeká se na výklad Ministerstva financí ČR, který by definici některých opatření mohl upřesnit, případně zmírnit.