



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 |
| Celkem | | 3 000 000 | 2 000 000 | |

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. školkovné.
- 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.