

DAŇOVÝ MĚSÍČNÍK

06 / 2025

Aktualizační servis k daňové legislativě

Právní stav: 30. červen 2025 / Rozesláno: 1. července 2025

- **Přehled vydání aktualizačního servisu od ledna 2025** strana 2
- **Základní legislativní přehled od ledna 2025** strana 3
Přehledně ke změnám a novinkám v předpisech týkajících se daní
- **Daň z přidané hodnoty: Lhůty registrace do přeshraničního režimu pro malé podniky** strana 7
Důvodem prodloužení lhůt je opožděná implementace pravidel do národních legislativ některých členských států
- **Daň z přidané hodnoty: Změna povinností v doručování zahraničním osobám** strana 8
Při registraci platí povinnost volby zmocněnce s datovou schránkou a uvedení e-mailu
- **Daň z příjmů: Nový způsob odpisování fotovoltaických elektáren** strana 10
Po zrušení § 30b zákona o daních z příjmů se uplatňují jiné postupy



Ekonomický software

POHODA

PŘEHLED VYDÁNÍ AKTUALIZAČNÍHO SERVISU OD LEDNA 2025

1. / mimořádné vydání 2025

- **Datum publikování:** 31. ledna 2025
- **Obsah servisu:** Přístup k úplným zněním na servisní stránce

2. / řádné vydání 2025

- **Datum publikování:** 3. února 2025
- **Obsah servisu:** Daňový měsíčník za leden

3. / řádné vydání 2025

- **Datum publikování:** 2. března 2025
- **Obsah servisu:** Daňový měsíčník za únor

Mimo pořadí

- **Datum publikování:** 12. března 2025
- **Obsah servisu:** Aktualizační list 01/2025

4. / řádné vydání 2025

- **Datum publikování:** 1. dubna 2025
- **Obsah servisu:** Daňový měsíčník za březen

5. / mimořádné vydání 2025

- **Datum publikování:** 25. dubna 2025
- **Obsah servisu:** E-booky Daňové zákony 2025 a Daň z příjmů 2025 v právním stavu k 1. květnu 2025 ke stažení

6. / řádné vydání 2025

- **Datum publikování:** 4. května 2025
- **Obsah servisu:** Daňový měsíčník za duben

Mimo pořadí

- **Datum publikování:** 29. května 2025
- **Obsah servisu:** Aktualizační list 02/2025

7. / řádné vydání 2025

- **Datum publikování:** 1. června 2025
- **Obsah servisu:** Daňový měsíčník za květen

8. / řádné vydání 2025

- **Datum publikování:** 1. července 2025
- **Obsah servisu:** Daňový měsíčník za červen

DAŇOVÝ MĚSÍČNÍK 06 / 2025 (Aktualizační servis k daňové legislativě pro uživatele publikací řady Daňové zákony 2025)

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

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 kdokoliv 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 a/nebo trestního stíhání.

ZÁKLADNÍ LEGISLATIVNÍ PŘEHLED

■ Předpisy publikované ve Sbírce zákonů a mezinárodních smluv

V přehledu jsou uvedeny všechny zákony, novely a další předpisy týkající se daní, které byly od 1. ledna 2025 do 30. června 2025 zveřejněny ve Sbírce zákonů a mezinárodních smluv.

Všechny změny proti předchozímu vydání Daňového měsíčníku 2025 (resp. nové předpisy za poslední měsíc) jsou v přehledu vyznačeny **modrou barvou**!

Zákon č. 24/2025 Sb., kterým se mění zákon č. 65/2022 Sb., o některých opatřeních v souvislosti s ozbrojeným konfliktem na území Ukrajiny vyvolaným invází vojsk Ruské federace, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

- **Datum publikování:** 10. února 2025
- **Obsah předpisu:** Věcná novela zákona. Zvláštní opatření v oblasti daní v souvislosti s ozbrojeným konfliktem na území Ukrajiny vyvolaným invází vojsk Ruské federace týkající se odpočtu bezúplatného plnění od základu daně a osvobození od daně z příjmů byla prodloužena až do roku 2026. Pro fyzické osoby tedy platí, že za roky 2022 až 2026 mohou odečíst hodnotu darů, pokud splní podmínky stanovené v zákoně o daních z příjmů (§ 15 odst. 1). Tento odpočet lze uplatnit v daňovém přiznání na řádku 46 (ve zkráceném formuláři na řádku 25). Pro právnické osoby platí, že za zdaňovací období skončená v období od 1. března 2022 do 28. února 2027 mohou odečíst hodnotu darů až do 30 % základu daně v souladu s § 20 odst. 8 zákona o daních z příjmů. Tento odpočet se uplatňuje v daňovém přiznání na řádku 260.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 1 odst. 1, 2, 3 a 6; § 2 odst. 1
- **Účinnost novely:** 11. února 2025

Zákon č. 32/2025 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s implementací předpisů Evropské unie v oblasti digitalizace finančního trhu a financování udržitelnosti

- **Datum publikování:** 15. února 2025
- **Obsah předpisu:** Věcná novela zákona o daních z příjmů. Novela stanovila podmínky osvobození příjmů z úplatného převodu kryptoaktiv od daně z příjmů fyzických osob.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 4 odst. 1 a 3
- **Účinnost novely:** 15. února 2025

Zákon č. 52/2025 Sb., kterým se mění zákon č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

- **Datum publikování:** 28. února 2025
- **Obsah předpisu:** Novela zákona o daních z příjmů upřesnila způsob prokazování nároku na daňové zvýhodnění na zletilé studující dítě.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 38l odst. 4
- **Účinnost novely:** 1. března 2025

Vyhláška č. 76/2025 Sb., kterou se mění vyhláška č. 525/2020 Sb., o formulářových podáních pro daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

- **Datum publikování:** 20. března 2025
- **Obsah předpisu:** Novela doplnila vzory formulářových podání o žádost o poukázání chybějící částky vyplacené plátcem daně poplatníkům na měsíčních daňových bonusech, na doplatku na daňovém bonusu z ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** Nové přílohy se vzory.
- **Účinnost novely:** 1. května 2025

Zákon č. 77/2025 Sb., kterým se mění zákon č. 349/1999 Sb., o Veřejném ochránci práv, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

- **Datum publikování:** 25. března 2025
- **Obsah předpisu:** Novela daňového řádu rozšířila výčet situací, u kterých ze strany správce daně nejde o porušení mlčenlivosti. Nově se o porušení povinnosti mlčenlivosti nejedná též v případě, že správce daně poskytne informace získané při správě daní veřejnému ochránci práv nebo ochránci práv dětí při výkonu jejich působnosti.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 53 odst. 1
- **Účinnost novely:** 1. července 2025

Zákon č. 84/2025 Sb., kterým se mění zákon č. 247/2014 Sb., o poskytování služby péče o dítě v dětské skupině a o změně souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

- **Datum publikování:** 27. března 2025
- **Obsah předpisu:** Novela zákona o daních z příjmů přinesla především terminologické změny, aby se vyloučily situace, kdy benefit vlastním zaměstnancům v podobě příspěvku na provoz zařízení péče o děti předškolního věku nebo mateřské školy je zdaněn, zatímco související náklad je u zaměstnavatele daňově neuznatelný. Daňovými výdaji (náklady) jsou tedy také příspěvky na provoz zařízení péče o děti předškolního věku nebo mateřské školy, který je zajišťovaný jinými subjekty pro děti, které jsou rodinnými příslušníky vlastních zaměstnanců. Dále novela změnila podmínky zdanění příjmů zaměstnance v případě, že zaměstnanec nabytí podíl v obchodní korporaci, která je jeho zaměstnavatelem. Upraveny byly též podmínky daňové podpory produktu spoření na stáří.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 6 odst. 3 a 17; § 15b odst. 7; § 24 odst. 2; § 35d odst. 5, 9 a 10; Přechodná ustanovení
- **Účinnost novely:** částečně 1. dubna 2025, částečně 1. května 2025

Zákon č. 87/20925 Sb., kterým se mění zákon č. 458/2000 Sb., o podmínkách podnikání a o výkonu státní správy v energetických odvětvích a o změně některých zákonů (energetický zákon), ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

- **Datum publikování:** 31. března 2025
- **Obsah předpisu:** Novela zákona o daních z příjmů zrušila speciální ustanovení pro odpisy hmotného majetku využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 21d odst. 2; § 24 odst. 5; § 26 odst. 1; § 30b; Přechodná ustanovení
- **Účinnost novely:** 1. srpna 2025

Zákon č. 120/2025 Sb., kterým se mění zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony

- **Datum publikování:** 29. dubna 2025
- **Obsah předpisu:** Novela zákona o daních z příjmů reagovala na institut jednorázové náhrady při skončení pracovního poměru podle § 271ca zákoníku práce.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 4 odst. 1; § 15b odst. 1; Přechodné ustanovení
- **Účinnost novely:** 1. června 2025

Zákon č. 126/2025 Sb., kterým se mění zákon č. 104/2000 Sb., o Státním fondu dopravní infrastruktury, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

- **Datum publikování:** 6. května 2025
- **Obsah předpisu:** Novela upřesnila způsob stanovení dne uskutečnění zdanitelného plnění v případě plnění uskutečňovaného plátcem v rámci partnerství veřejného a soukromého sektoru v oblasti dopravní infrastruktury na základě smlouvy, kterou plátce uzavřel se státem zastoupeným Ministerstvem dopravy (nebo organizací zřízenou tímto ministerstvem), jsou-li na financování úhrad použity finanční prostředky, s nimiž hospodaří Státní fond dopravní infrastruktury.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 21 odst. 9
- **Účinnost novely:** 1. července 2025

Zákon č. 152/2025 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o dávce státní sociální pomoci

- **Datum publikování:** 27. května 2025
- **Obsah předpisu:** Novela zákona o dani z nemovitých věcí souvisí se zrušením příspěvku na živobytí podle zákona o pomoci v hmotné nouzi. Jedná se o legislativně technickou změnu v definici osvobození od daně ze staveb a jednotek. V zákoně o daních z příjmů byla přiřazena dávka státní sociální pomoci k ostatním vyjmenovaným sociálním dávkám vypláceným státem. Pro účely slevy na manžela se zároveň podle novely do vlastního příjmu nezahrnuje dávka státní sociální pomoci a mimořádná okamžitá pomoc.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** v zákoně o dani z nemovitých věcí - § 9 odst. 1; Přechodné ustanovení / v zákoně o daních z příjmů - § 4 odst. 1; § 35b odst. 4
- **Účinnost novely:** 1. října 2025

Vyhláška č. 163/2025 Sb., o způsobu výpočtu podlahové plochy pro účely daně z přidané hodnoty

- **Datum publikování:** 10. června 2025
- **Obsah předpisu:** Nová vyhláška stanovuje způsob výpočtu podlahové plochy staveb pro posouzení, zda stavba plní podmínky pro to, aby byla považována pro účely zákona o dani z přidané hodnoty za stavbu pro sociální bydlení.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** nová vyhláška
- **Účinnost novely:** 1. července 2025

Zákon č. 176/2025 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o podpoře bydlení

- **Datum publikování:** 16. června 2025
- **Obsah předpisu:** Novela zákona o daních z příjmů stanovila podmínky nároku, způsobu uplatnění a prokazování nároku na odečet úroků připadajících na podíl poplatníka v bytovém družstvu od základu daně z příjmů fyzických osob, pokud jde o zaplacené úroky z úvěru bytového družstva (i) ze stavebního spoření, (ii) z hypotečního úvěru poskytnutého bankou nebo (iii) z úvěru poskytnutého stavební spořitelnou nebo bankou v souvislosti s

**Nyní na DanoveZakony365.cz/danova-judikatura/
jednotlivě nebo ve výhodném kompletu!**



Sedmý díl právě vyšel!

těmito úvěry. Nová pravidla se týkají úvěrů použitých na financování bytové potřeby a placení této částky je spojeno s členstvím poplatníka v tomto bytovém družstvu.

- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** § 15 odst. 3, 4, 5, 7, 8; § 38k odst. 5; § 38l odst. 1; Přechodné ustanovení
- **Účinnost novely:** 1. ledna 2026

Zákon č. 218/2025 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti správy daní a působnosti Celní správy České republiky, zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 69/2010 Sb., o vlastnictví letiště Praha-Ruzyně

- **Datum publikování:** 30. června 2025
- **Obsah předpisu:** Zákon mění velmi rozsáhle daňový řád a dále zákon o dani silniční, zákon o spotřebních daních a zákon o Finanční správě České republiky.
- **Změněná (případně zrušená nebo vložená) ustanovení:** v zákoně o Finanční správě ČR: § 10 odst. 4; § 12 odst. 4; § 13d odst. 6; § 18 odst. 1, 5 / v daňovém řádu: § 10 odst. x; § 39 odst. 3; § 47 odst. 7; § 49 odst. 1; § 53 odst. 1, 2; § 56 odst. 1, 2, 4; § 72 odst. 2, 4, 5, 6; § 75 odst. 1; § 103 odst. 1; § 108 odst. 1; § 124a; § 127 odst. 2, 4; § 147 odst. 3; § 148 odst. 6, 7; § 150 odst. 6; § 152 odst. 5; § 155b odst. 4, 6; § 159 odst. 5; § 160 odst. 4, 6; § 161 odst. 1, 3; § 162 odst. 5, 6; § 163 odst. 3; § 170 odst. 4, 5, 6; § 171 odst. 3; § 174 odst. 7; § 175 odst. 1, 3; § 177 odst. 2; § 178 odst. 4; § 181 odst. 2; § 183 odst. 4, 5; § 184a; § 185 odst. 3, 5; § 186 odst. 5; § 190 odst. 4, 5; § 193a; § 194a odst. 5; § 195 odst. 3; § 196 odst. 1; § 197 odst. 1, 2, 4; § 202a; § 206a; § 213 odst. 2; § 214 odst. 3, 4; § 215a; § 219 odst. 1, 2, 3; § 221 odst. 1, 3, 4, 5, 6; § 222 odst. 5; § 223a; § 223b; § 225 odst. 2, 3; § 227 odst. 3, 4; § 228 odst. 1, 2; § 229 odst. 2; § 230; § 231; § 232; § 239a odst. 6; § 240e; § 243 odst. 5; § 244; § 245 odst. 1; § 249 odst. 2; § 250 odst. 3, 5, 8; § 251a odst. 5; § 251c odst. 4, 5; § 252 odst. 3, 4; § 254a odst. 3; § 259a odst. 2, 5; § 260; § 260a; § 262; § 262a; § 263; Přechodná ustanovení / v zákoně o spotřebních daních: § 42; § 42a; § 42b; § 42c; § 42d; § 42e; § 43e odst. 1; § 59 odst. 3; § 115; § 134zg; § 134zgc; § 135zh odst. 2; § 135i odst. 3, 5; Přechodná ustanovení / v zákoně o dani silniční: § 5 odst. 4, 5; § 12; Příloha; Přechodná ustanovení
- **Účinnost novely:** částečně 1. července 2025 / změny v daňovém řádu částečně 1. ledna 2026

Předpisy v závěrečné fázi legislativního procesu

V přehledu jsou uvedeny všechny návrhy zákonů a novel týkající se daní ve třetím čtení v Poslanecké sněmovně, na programu jednání v Senátu, schválené zákony na podpisu u prezidenta, nebo zákony a novely prezidentem již podepsané, ale dosud nezveřejněné ve Sbírce zákonů a mezinárodních smluv.

Všechny změny proti předchozímu vydání Daňového měsíčníku 2025 (resp. nové předpisy za poslední měsíc) jsou v přehledu vyznačeny **modrou barvou!**

Zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o kybernetické bezpečnosti

- **Poslední změny v legislativním procesu:** podepsáno prezidentem dne 26. června 2025 / očekává se zveřejnění ve Sbírce zákonů a mezinárodních smluv
- **Obsah předpisu:** Zákon mění daňový řád.
- **Předpokládaná účinnost předpisu:** 18. října 2025

Zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o řízení a kontrole veřejných financí

- **Poslední změny v legislativním procesu:** podepsáno prezidentem dne 26. června 2025 / očekává se zveřejnění ve Sbírce zákonů a mezinárodních smluv
- **Obsah předpisu:** Zákon mění zákon o Finanční správě České republiky.
- **Předpokládaná účinnost předpisu:** od 1. ledna 2027

Zákon, kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 416/2023 Sb., o dorovnávání daní pro velké nadnárodní skupiny a velké vnitrostátní skupiny

- **Poslední změny v legislativním procesu:** schváleno ve třetím čtení v Poslanecké sněmovně dne 27. června 2025 / očekává se projednání v Senátu
- **Obsah předpisu:** Zákon mění zákon o účetnictví.
- **Předpokládaná účinnost předpisu:** částečně dnem vyhlášení / částečně 1. ledna 2026

Zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o jednotném měsíčním hlášení zaměstnavatele

- **Poslední změny v legislativním procesu:** schváleno ve třetím čtení v Poslanecké sněmovně dne 27. června 2025 / očekává se projednání v Senátu
- **Obsah předpisu:** Zákon mění zákon o daních z příjmů.
- **Předpokládaná účinnost předpisu:** částečně 1. ledna 2026 / částečně 1. ledna 2027

Zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o jednorázovém odškodnění osob nucených Státní bezpečností k vystěhování z Československé socialistické republiky a zákona o jednorázovém odškodnění za ochranný dohled z politických důvodů

- **Poslední změny v legislativním procesu:** schváleno zrychleně v prvním čtení v Poslanecké sněmovně dne 3. června 2025 / očekává se projednání v Senátu dne 2. července 2025
- **Obsah předpisu:** Zákon mění zákon o daních z příjmů.
- **Předpokládaná účinnost předpisu:** pravděpodobně 1. srpna 2025

■ Předpisy publikované ve Finančním zpravodaji

V přehledu jsou uvedeny všechny předpisy týkající se daní publikované ve Finančním zpravodaji od 1. ledna 2025 do 30. června 2025. Do přehledu nejsou zařazena sdělení k mezinárodním smlouvám, obecná upozornění na splatnost daní, čísla účtů správců daně apod.

Všechny změny proti předchozímu vydání Daňového měsíčníku 2025 (resp. nové předpisy za poslední měsíc) jsou v přehledu vyznačeny **modrou barvou**!

Seznam smluvních států uplatňujících společný standard pro oznamování a rozhodných dnů zveřejňovaný podle § 13b odst. 2, § 13e odst. 7, § 13g odst. 5 a § 13p odst. 2 a seznam pro účely plnění informační povinnosti podle § 13s odst. 1 zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, v platném znění („Seznam smluvních států“)

- **Datum publikování:** 9. ledna 2025 ve Finančním zpravodaji částka 1/2025 pod číslem 1/2025
- **Obsah předpisu:** Ministerstvo financí vydalo aktuální seznam smluvních států uplatňujících společný standard pro oznamování informací a zúčastněných v systému automatické výměny informací v rámci mezinárodní spolupráce při správě daní, vč. rozhodných dnů zapojení jednotlivých zúčastněných států do této spolupráce.
- **Účinnost:** 9. ledna 2025

Seznam států vyměňujících zprávy podle zemí podle §13zb odst. 2 zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů

- **Datum publikování:** 9. ledna 2025 ve Finančním zpravodaji částka 2/2025 pod číslem 2/2025
- **Obsah předpisu:** Ministerstvo financí vyhlásilo nový seznam států, jejichž příslušný orgán podepsal dokument k provedení mezinárodní smlouvy týkající se automatické výměny informací oznamovaných nadnárodními skupinami podniků.
- **Účinnost:** 9. ledna 2025

Pokyn č. GFŘ-D-65 Stanovení jednotných kurzů za zdaňovací období 2024 podle § 38 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění účinném do 31. 12. 2024

- **Datum publikování:** 13. ledna 2025 ve Finančním zpravodaji částka 3/2025 pod číslem 4/2025
- **Obsah předpisu:** Tímto pokynem se stanoví jednotné kurzy měn uváděných v kurzovním lístku ČNB, které při přepočtu cizí měny pro daňové účely za zdaňovací období roku 2024 použijí poplatníci, kteří nevedli účetnictví. Pro přepočet cizích měn neuváděných v kurzovním lístku se použije přepočet přes třetí měnu, kterou si mezi sebou poplatníci dohodnou, případně mohou využít služeb znalců se specializací na devizovou problematiku.
- **Účinnost:** 13. ledna 2025

Pokyn č. GFŘ-D-66 Stanovení jednotných kurzů za zdaňovací období 2024 podle § 38 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění účinném do 31. 12. 2024

- **Datum publikování:** 21. ledna 2025 ve Finančním zpravodaji částka 4/2025 pod číslem 5/2025
- **Obsah předpisu:** Tímto pokynem byly nově stanoveny jednotné kurzy měn uváděných v kurzovním lístku ČNB, které při přepočtu cizí měny pro daňové účely za zdaňovací období roku 2024 použijí poplatníci, kteří nevedli účetnictví. Současně byl zrušen pokyn č. GFŘ-D-65, ve kterém byl chybně uveden kurz pro tureckou líru.
- **Účinnost:** 21. ledna 2025

Pokyn č. GFŘ-D-67 k promíjení příslušenství daně (čj. 77501/24/7700-50128-711513)

- **Datum publikování:** 21. února 2025 ve Finančním zpravodaji částka 5/2025 pod číslem 6/2025
- **Obsah předpisu:** Pokyn upravuje postup orgánů Finanční správy České republiky při rozhodování o prominutí příslušenství daně podle daňového řádu. Zároveň ruší předchozí Pokyn č. GFŘ-D-58 k promíjení příslušenství daně (č. j. 49837/22/7700-10123-050167)
- **Účinnost:** 1. března 2025

Rozhodnutí o prominutí příslušenství daně z důvodu mimořádné události

- **Datum publikování:** 5. března 2025 ve Finančním zpravodaji částka 6/2025 pod číslem 7/2025
- **Obsah předpisu:** Daňovým subjektům, kterým bylo povoleno posečkání úhrady daně nebo rozložení úhrady daně na splátky z důvodu jejich zasažení mimořádnou událostí – povodní nebo záplavou od 12. září 2024 do konce roku 2024, byl za stanovených podmínek prominut úrok z posečkané částky.
- **Účinnost:** 5. března 2025

Pokyn č. GFŘ-D-68 o umístění spisu nebo jeho příslušné části na finančních úřadech a na územních pracovištích finančních úřadů

- **Datum publikování:** 13. června 2025 ve Finančním zpravodaji částka 7/2025 pod číslem 8/2025
- **Obsah předpisu:** Nový pokyn mění a nově stanoví zkratky pro názvy jednotlivých finančních úřadů a jejich územních pracovišť, základní pravidla pro umístění spisů daňových subjektů a účastníků řízení na územních pracovištích finančních úřadů, resp. v sídle finančních úřadů a pravidla pro umístění spisů v případě delegace místní příslušnosti. Zrušuje se Pokyn č. GFŘ-D-64, č. j. 61680/24/7700-50128-011654, o umístění spisu nebo jeho příslušné části na finančních úřadech a na územních pracovištích finančních úřadů.
- **Účinnost:** 1. července 2025

LHŮTY REGISTRACE DO PŘESHraniČNÍHO REŽIMU PRO MALÉ PODNIKY

V důsledku opožděné implementace přeshraničního režimu pro malé a střední podniky v některých členských státech EU a s tím souvisejícími počátečními technickými problémy vznikly prodlevy při předávání informací mezi členskými státy EU. Ty jsou však zásadní zejména pro kontrolu splnění podmínek pro využívání tohoto režimu. Může proto docházet ke zpoždění s registrací, avšak sdělení o splnění či nesplnění podmínek od správce daně státu osvobození dává podnikateli větší jistotu. Finanční správa proto doporučuje vyčkat, i když registrace trvá déle.

Od 1. ledna 2025 byl v zákoně o dani z přidané hodnoty zaveden přeshraniční režim pro malé podniky. Dává možnost osobám povinným k dani neusazeným v tuzemsku využívat osvobození od daně v rámci tohoto režimu v České republice. A naopak osoby povinné k dani usazené v tuzemsku mají možnost využívat tento režim v jiném členském státě EU.

Přihlášení do přeshraničního režimu pro malé podniky pro jiný členský stát

Režim je dobrovolný a osoba povinná k dani usazená v tuzemsku, která chce využít tento režim v jiném členském státě, podává přihlášku k registraci u svého místně příslušného správce daně. Pro schválení registrace musí být splněny podmínky pro režim pro malé podniky, které posuzuje tuzemský správce daně (například obrát v EU nesmí překročit 100 000 EUR) a podmínky posuzované správcem daně jiného členského státu EU, kde chce osoba povinná k dani režim využívat.

V souladu s tuzemským zákonem o dani z přidané hodnoty by registrační řízení pro jednotlivý členský stát nemělo trvat déle než 35 pracovních dnů ode dne podání přihlášky.

Zpoždění v registračním řízení

Přeshraniční režim pro malé podniky měl být ve všech národních legislativách jednotlivých členských států EU zaveden současně k 1. lednu 2025. Nicméně v některých členských státech EU došlo ke zpoždění legislativního procesu a s tím k související technické implementaci a daná úprava byla schvalována teprve v průběhu roku 2025. Některé členské státy také mohou mít počáteční technické problémy, související právě s opožděnou implementací daného režimu, které jsou postupně odstraňovány. Z těchto důvodů vznikají prodlevy při předávání informací mezi členskými státy EU, které jsou zásadní zejména pro kontrolu splnění podmínek v jednotlivých členských státech EU. K potvrzení splnění (nesplnění) podmínek z jednotlivých členských států EU tak dochází v

některých případech v delším časovém horizontu, což má bohužel dopad na prodloužení lhůty při registraci do přeshraničního režimu nad rámec daný zákonem o dani z přidané hodnoty.

Stanovisko správce daně z jiného členského státu

Zákon o dani z přidané hodnoty dal tuzemskému správci daně možnost osobu povinnou k dani do režimu zaregistrovat, pokud členský stát osvobození dostal informace o podané přihlášce a nesdělí ve lhůtě pro potvrzení podmínek své zamítavé stanovisko. Nicméně členské státy EU mají stanoveny různé omezující podmínky pro využívání režimu pro malé podniky vyplývající z jejich národní legislativy, často nižší limity pro obrát, než jaký je v českém zákoně o dani z přidané hodnoty, nebo například neregistrování právnických osob (např. Itálie, ve stavu k 11. červnu 2025). Tyto podmínky se mohou v čase měnit tak, jak je schvalována legislativa v jednotlivých členských zemích EU.

Samotná registrace do režimu pro malé podniky neopravňuje využívání osvobození od daně z přidané hodnoty v tomto režimu, pokud osoba povinná k dani nesplňuje podmínky daného státu osvobození. Když by tedy tuzemský správce daně zaregistroval osobu povinnou k dani do režimu pro malé podniky pro jiný členský stát bez stanoviska tohoto členského státu EU, mohlo by dojít k situaci, že podmínky režimu v některém členském státě EU (státě osvobození, které posuzuje výhradně správce daně tohoto členského státu) splněny nejsou. Pak by i přes registraci do tohoto režimu osoba povinná k dani nemohla v členském státě, ve kterém podmínky nesplňuje, tento režim využívat a vztahoval by se v něm na ni běžný režim daně z přidané hodnoty.

Z tohoto důvodu zvolila finanční správa přístup, který v praxi vyvolá méně nesrovnalostí. Je tedy lepší na sdělení o splnění (nesplnění) podmínek od správce daně státu osvobození vyčkat, i když registrace trvá déle. Na webových stránkách Evropské komise je možné si ověřit aktuální podmínky jednotlivých členských států.

ZMĚNA POVINNOSTÍ V DORUČOVÁNÍ ZAHRANIČNÍM OSOBÁM

Od 1. ledna 2025 vstoupila v platnost novela zákona o dani z přidané hodnoty, která přinesla nové povinnosti pro zahraniční osoby registrované k dani v České republice (osoby povinné k dani, které nemají sídlo nebo provozovnu na území EU). Za klíčové změny lze považovat zejména povinnost zvolit zmocněnce pro doručování a uvést e-mailovou adresu při registraci nebo dodatečné splnění těchto povinností zahraničními osobami registrovanými před 1. lednem 2025.

Nové povinnosti jsou upraveny v § 96 odst. 3 a § 98b zákona o dani z přidané hodnoty. Jedná se o povinnost zvolit si zmocněnce pro doručování a uvést adresu elektronické pošty (e-mailovou adresu) v přihlášce k registraci k dani. Povinnost volby zmocněnce pro doručování nemá zahraniční osoba, která má sama v tuzemsku zpřístupněnu datovou schránku.

Tyto povinnosti, pokud již nebyly splněny dříve, se vztahují také na zahraniční osoby, které byly v tuzemsku zaregistrovány před 1. lednem 2025. Uvedení stavu existujícího k 31. prosinci 2024 do souladu s novou právní úpravou zajišťují u těchto osob body 25, 26 a 27 přechodných ustanovení novely.

Kdo může být zmocněncem pro doručování

Zmocněncem pro doručování může podle § 98b zákona o dani z přidané hodnoty být fyzická nebo právnická osoba se zpřístupněnou datovou schránkou zřízenou ze zákona¹⁾. Datové schránky zřízené ze zákona jsou všechny datové schránky automaticky zřízené Digitální a informační agenturou, tj. datové schránky typu 20, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38 a 39²⁾.

Z důvodů zamezení nepřipustné diskriminace osob usazených na území Evropské unie, resp. ve státech Evropského hospodářského prostoru (EHP) může být zmocněncem pro doručování zvolena také osoba se sídlem či místem pobytu ve státu EHP (to znamená v jiném členském státě EU, Norsku, Islandu či Lichtenštejnsku), která má zřízenou datovou schránku na žádost³⁾.

Toto se vztahuje pouze na ty zmocněnce ze státu EHP se zřízenou datovou schránkou na žádost, kteří vykonávají obdobnou činnost, jakou vykonávají tuzemské osoby s datovou schránkou zřízenou ze zákona. Daný zmocněnec tak musí být podnikající fyzickou osobou, anebo právnickou osobou. Jedná se tedy o datové schránky zřízené na žádost typu 22, 50 nebo po doložení podnikatelské činnosti typu 40.

Zahraniční osoba může mít podle § 98a odst. 2 zákona o dani z přidané hodnoty pouze jednoho zmocněnce pro doručování v oblasti daně z přidané hodnoty (to znamená, že si nemůže zvolit jiného zástupce například pro doručování v rámci daňové kontroly).

Zmocněnec pro doručování zahraniční osoby může být zároveň i obecný zmocněnec, kterého má daňový subjekt ustanoveného na úkony, do kterých spadá i doručování písemností v oblasti daně z přidané hodnoty (tedy zmocněnec obecný pro všechny daně, nebo zmocněnec jen pro oblast daně z přidané hodnoty). Není tedy nutné v takovém případě mít ještě specificky zvoleného zmocněnce pro doručování podle tohoto ustanovení. Pokud bude mít zahraniční osoba zmocněnce s udělenou generální plnou mocí, pak je to pro splnění dané povinnosti dostačující.

Co musí udělat zahraniční osoba, která se chce registrovat k dani z přidané hodnoty v tuzemsku

Při registraci k dani (plátce nebo identifikované osoby) je zahraniční osoba v přihlášce k registraci povinna uvést zmocněnce pro doručování podle § 98b a adresu elektronické pošty (e-mailovou adresu). Pokud má zahraniční osoba sama zpřístupněnu datovou schránku, nemá povinnost zvolit si zmocněnce pro doručování. V přihlášce k registraci k dani z přidané hodnoty pak vyplní své ID datové schránky.

Povinnosti zahraničních osob registrovaných k dani před 1. lednem 2025

Zahraniční osoba registrovaná k dani z přidané hodnoty jako plátce nebo identifikovaná osoba před 1. lednem 2025 byla povinna do konce února 2025 oznámit správci daně: - zmocněnce pro doručování podle § 98b zákona – pouze v případě, že takového zmocněnce dosud neměla zvoleného anebo dosavadní zmocněná osoba nesplňuje nové pod-

NOVINKA:

DanoveZakony365.cz

ZÁKON O DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

DonauMedia

V ceně:

- Interaktivní komplet nejnovějšího znění zákona po všech novelách s podrobným komentářem posledních změn, e-bookem a on-line aktualizacím servisem
- SPV | SPOLEČNOSTI PRO VÁS | PRODEJ A ZAKLADÁNÍ SPOLEČNOSTI
- E-book, bezplatná aktualizace: Podrobnosti na www.DanoveZakony365.cz

POHODA
Ekonomický software

mínky pro zmocněnce pro doručování. Oznámení zmocněnce pro doručování se provede předložením příslušné plné moci správci daně.

- adresu elektronické pošty (e-mailovou adresu) – pokud již neuvedla dříve, pak je nezbytné provést aktualizaci prostřednictvím formuláře „Oznámení o změně registračních údajů“, elektronicky dostupného na: Elektronické formuláře - Portál MOJE daně, menu panel „Registrace“, a položka „Oznámení o změně registračních údajů“.

Pokud má zahraniční osoba sama zpřístupněnu datovou schránku, nemá povinnost zvolit si zmocněnce pro doručování.

Zánik zmocnění nebo znepřístupnění datové schránky

Pokud zanikne zmocnění pro doručování nebo dojde k znepřístupnění datové schránky zahraniční osoby nebo jejího zmocněnce, je zahraniční osoba povinna si zvolit nového zmocněnce pro doručování, a to do třiceti dnů ode dne, kdy tato skutečnost nastala.

Sankce za nesplnění povinnosti zvolení zmocněnce pro zastupování

Nesplnění povinnosti zvolit si zmocněnce pro doručování nebo jeho volba po zákonem stanovené lhůtě podléhá sankci ve výši 1000 Kč za každý den nesplnění této povinnosti od rozhodného dne stanoveného zákonem podle konkrétní nastalé situace (§ 98b odst. 3 až 5 zákona o dani z přidané hodnoty).

Přechodné období

Z důvodu počátečních nejasností ve výkladu novely zákona o dani z přidané hodnoty v rozsahu zmocněnce pro doručování pro účely daně z přidané hodnoty podle § 98b zůstávají plné moci udělené zmocněnci, který nesplňuje podmínky pro zmocněnce pro doručování, platné až do 30. září 2025 v jejich plném rozsahu. Správce daně přistoupí k případné aplikaci opatření vyplývajících z nesplnění zákonné povinnosti podle § 98b, včetně udělení pokut, až od 1. října 2025.

¹⁾ Zákon č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů

²⁾ Typy datových schránek jsou k dispozici na webových stránkách Typy datových schránek.

³⁾ Digitální a informační agentura nezřizuje zahraničním osobám, včetně osob ze států EHP, datové schránky automaticky ze zákona. Jazykový výklad předmětného ustanovení by vedl k závěru, že zahraniční osoba ze státu EHP nemůže být zmocněncem pro doručování ve smyslu § 98b zákona o dani z přidané hodnoty. Takový výklad by byl v rozporu s mezinárodními závazky České republiky (konkrétně čl. 56 a násl. Smlouvy o fungování Evropské unie (volné poskytování služeb) a obdobně čl. 36 a násl. Dohody o Evropském hospodářském prostoru).

NOVÝ ZPŮSOB ODPISOVÁNÍ FOTOVOLTAICKÝCH ELEKTRÁREN

V souvislosti se zrušením ustanovení § 30b zákona o daních z příjmů, které upravovalo speciální režim daňového odpisování vybraného hmotného majetku využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření, vydalo Generální finanční ředitelství sdělení k novému způsobu odpisování.

Novelizace zákona o daních z příjmů

Zákonem č. 87/2025 Sb., kterým se mění zákon č. 458/2000 Sb., o podmínkách podnikání a o výkonu státní správy v energetických odvětvích a o změně některých zákonů („energetický zákon“), ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony, byl s účinností od 1. srpna 2025 zrušen § 30b zákona o daních z příjmů. Toto speciální ustanovení upravuje způsob odpisování vybraného hmotného majetku využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření.

Nový režim daňového odpisování fotovoltaických elektráren dle zákona o daních z příjmů

Obsah režim odpisování

Stavební část stavby fotovoltaických elektráren (pevné konstrukce a s nimi související stavební části):

- zařadí se dle klasifikace CZ-CC
- bude odpisována v příslušné odpisové skupině buď jako samostatná stavba, nebo jako součást či technické zhodnocení jiné stavby
- patří do 4. – 6. odpisové skupiny

Technologická část stavby fotovoltaických elektráren (fotovoltaické panely, střídače, rozvaděče...):

- zařadí se dle klasifikace CZ-CPA
- bude odpisována odděleně od stavební části v příslušné odpisové skupině dle zařazení jednotlivého samostatného movitého majetku, nebo jako soubor hmotných movitých věcí (zařazený do odpisové skupiny dle hlavního funkčního předmětu, kterým budou nejčastěji fotovoltaické panely nebo střídače).
- nejčastěji spadá do 3. odpisové skupiny (popřípadě do 2. odpisové skupiny)

Baterie (bateriové úložiště), které neslouží k výrobě elektrické energie, ale k jejímu uchovávání:

- zařadí se dle klasifikace CZ-CPA.
- budou odpisovány dle zařazení jednotlivého samostatného hmotného majetku (27.20 Baterie a akumulátory, vč. subdodavatelských prací)
- patří do 2. odpisové skupiny.

Specifické situace

Fotovoltaické elektrárny jako součást stavby

Pokud je fotovoltaická elektrárna zdrojem elektrické energie pro konkrétní budovu (dům) dle stavebních předpisů, pak je odpisována jako celek jako součást této budovy ve smyslu vysvětlivky +++++) k Příloze č. 1 k ZDP.

Dočasná stavba

Fotovoltaická elektrárna je stavbou, na jejíž technologickou část se pro účely zákona o daních z příjmů uplatní fikce samostatné hmotné movité věci (resp. více samostatných hmotných movitých věcí) ve smyslu § 26 odst. 2 zákona. Pokud stavební úřad předem omezí dobu trvání

nebo životnosti stavby fotovoltaické elektrárny v souladu se stavebním zákonem, pak „dočasnost“ stanovená dle stavebního zákona se logicky vztahuje na stavbu fotovoltaické elektrárny jako celek, tedy i na její technologickou část. S ohledem na dlouholetou praxi v oblasti zařizování majetku sloužícího k výrobě elektřiny ze slunečního záření uplatňovanou ze strany odborné veřejnosti bude Finanční správa ČR s cílem zachování stability a kontinuity aplikační praxe respektovat postup, kdy technologické části stavby fotovoltaické elektrárny považované pro účely zákona o daních z příjmů za samostatné hmotné movité věci budou odpisovány dle bodu Obecný režim odpisování (viz výše). Stavební část stavby fotovoltaické elektrárny pak bude odpisována dle § 30 odst. 4 zákona o daních z příjmů, tedy po dobu životnosti nebo trvání dočasné stavby.

Odůvodnění nového režimu odpisování

Základní princip

Základním principem posuzování fotovoltaických elektráren jako hmotného majetku pro daňové účely je oddělení stavební a technologické části stavby fotovoltaických elektráren a jejich samostatné odpisování ve smyslu § 26 odst. 2 zákona o daních z příjmů. To platí, pokud není fotovoltaická elektrárna zdrojem elektrické energie pro konkrétní budovu (objekt).

Fotovoltaická elektrárna, která není zdrojem elektrické energie pouze pro konkrétní budovu (objekt), je výrobním zařízením, resp. účelovým zařízením s předměty sloužícími k provozování služeb (výkonů), které s budovou nebo se stavbou netvoří jeden funkční celek, i když jsou s ní pevně spojeny. Odpisovat takovou fotovoltaickou elektrárnu jako jeden funkční celek by tedy nemělo technologické ani ekonomické opodstatnění, neboť:

- hlavní (převažující) funkcí fotovoltaické elektrárny je výroba elektrické energie ze slunečního záření,
- výrobu elektrické energie zajišťuje technologická část stavby fotovoltaické elektrárny,

- nosná konstrukce fotovoltaické elektrárny a s ní související stavební část stavby plní pouze funkci podpůrnou (jako nosič technologie) a nepřispívá tedy svou funkcí přímo k zajištění výkonu technologické části zařízení.

Příslušná ustanovení zákona o daních z příjmů využívají pro zařazení hmotného majetku do odpisových skupin statistickou klasifikaci CZ-CC nebo CZ-CPA, nicméně Český statistický úřad může pro statistické účely zohledňovat i jiná kritéria a odlišné principy, než se kterými pracuje zákon o daních z příjmů pro účely zařazení majetku do odpisových skupin. Je proto vhodné upozornit, že nelze vyloučit situace, kdy zařazení hmotného majetku do odpisových skupin pro daňové účely s ohledem na jeho stavebně-technické parametry nebude odrážet podrobné zařazení stejného majetku pro ryze statistické účely (jež může brát v úvahu další specifická kritéria a konkrétní okolnosti).

Právní rámec**Stavební zákon**

Dle § 5 stavebního zákona se stavbou rozumí stavební dílo, které vzniká stavební nebo montážní činností ze stavebních výrobků, materiálů nebo konstrukcí za účelem užívání na určitém místě. Za stavbu se považuje také výrobek plnící funkci stavby. Stavby se dělí na drobné, jednoduché a vyhrazené. Přitom mezi stavby vyhrazené se řadí také výroby z obnovitelných zdrojů energie s výjimkou vodních děl, a to:

- výroba elektřiny využívající energii slunečního záření s celkovým instalovaným elektrickým výkonem výroby elektřiny nad 5 MW,
- výroba elektřiny s celkovým instalovaným elektrickým výkonem nad 1 MW, nejde-li o výrobu elektřiny podle předchozího bodu.

Zákon o daních z příjmů

Dle § 26 odst. 2 písm. a) zákona o daních z příjmů se hmotným majetkem pro účely zákona rozumí samostatné hmotné movité věci, popřípadě soubor hmotných movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž vstupní cena je vyšší než 80 000 Kč a mají provozně technické funkce delší než jeden rok.

Dle § 26 odst. 2 písm. c) zákona o daních z příjmů se hmotným majetkem pro účely zákona rozumí stavby.

Dle § 26 odst. 2 závěti za písmeny se za samostatné hmotné movité věci považují také výrobní zařízení, jakož i zařízení a předměty sloužící k provozování služeb (výkonů) a účelová zařízení a předměty, která s budovou nebo se stavbou tvoří jeden funkční celek, i když jsou s ní pevně spojeny.

Souborem hmotných movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením se rozumí dílčí část výrobního či jiného celku.

Dočasné stavby

U stavební části fotovoltaických elektráren jako dočasné stavby se dle § 30 odst. 4 zákona o daních z příjmů roční odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a stanovené doby trvání u majetku, jehož životnost nebo doba trvání je stanovena v letech obecně závazným předpisem nebo příslušným orgánem na základě zmocnění ve zvláštním zákoně.

Fotovoltaická elektrárna jako součást (jiné) stavby

Dle vysvětlivky +++++) v Příloze č. 1 k zákonu o daních z

příjmů jsou nedílnou součástí domů, budov a staveb (stavebních děl) zařízení a předměty, které z hlediska stavebního díla umožňují jeho funkci a účel, ke kterému je určeno. Takováto zařízení a předměty musí být se stavebním dílem pevně spojena a nelze je demontovat, aniž by došlo ke znehodnocení funkce účelu stavebního díla, a jsou zpravidla součástí celkové dodávky stavebního díla.

Přechodná ustanovení novely zákona

Pokud bylo u fotovoltaické elektrárny jako hmotného majetku zahájeno (časové) odpisování dle § 30b zákona o daních z příjmů (rovnoměrně, měsíčně po dobu 240 měsíců), bude tento způsob odpisování poplatníkem uplatňován i nadále. Ve smyslu § 30b odst. 2 vznikla poplatníkovi povinnost zahájit odpisování počínaje následujícím měsícem po měsíci, v němž byly splněny podmínky pro odpisování.

Novela nicméně stanoví speciální pravidlo pro položky hmotného majetku, u kterých bylo poplatníkem zahájeno (časové) odpisování dle § 30b zákona o daních z příjmů po 30. červnu 2024 do 31. července 2025. U tohoto hmotného majetku se může poplatník rozhodnout, zda bude i nadále pokračovat v (časovém) odpisování způsobem dle § 30b, nebo u tohoto majetku zvolí způsob odpisování popsany výše (zařadí tedy tento hmotný majetek do odpisových skupin vymezených v Příloze č. 1 k zákonu o daních z příjmů a vybere si mezi rovnoměrným či zrychleným odpisováním).

Tuto možnost (tj. volba mezi odepisováním podle § 30b nebo podle § 30) může využít i poplatník, který je nositelem investiční pobídky – volba způsobu odpisování nebude sama o sobě chápána jako porušení zvláštních podmínek pro uplatnění slevy na dani dle § 35a a § 35b zákona o daních z příjmů.

V případě, že si poplatník zvolí u vybraného hmotného majetku uplatňování daňových odpisů od základu daně dle zařazení do odpisových skupin, bude tento způsob uplatňovat od zahájení odpisování tohoto hmotného majetku. Pokud poplatník časové odpisy podle § 30b již uplatnil v daňovém přiznání, podá dodatečné (popř. opravné) daňové přiznání, ve kterém promítne zvolený (nový) způsob odpisování.

V případě, kdy poplatník zahájí daňové odpisování od data účinnosti novely (tj. od 1. srpna 2025), bude majetek využíván k výrobě elektřiny ze slunečního záření možné odpisovat pouze rovnoměrným nebo zrychleným způsobem dle zařazení do odpisových skupin vymezených v Příloze č. 1 k zákonu o daních z příjmů.