

# ZPRÁVA MINISTERSTVA FINANCÍ K NÁRODNÍMU PLÁNU OBNOVY

REFORMA Č. 2 DAŇOVÁ OPATŘENÍ NA PODPORU MOBILITY  
S NULOVÝMI EMISEMI - MILNÍK 332, KOMPONENTA 7.5

Praha, prosinec 2024



## OBSAH

---

I. Národní plán obnovy	3
II. Informace o komponentě 7.5 Dekarbonizace silniční dopravy	3
III. Reforma č. 2: Daňové reformy k podpoře bezemisní mobility	3
IV. Přijatá opatření k reformě č. 2: Daňové reformy k podpoře bezemisní mobility	4
V. Statistické informace o využívání uvedených daňových výhod	7
VI. Shrnutí	8

## I. Národní plán obnovy

---

Národní plán obnovy České republiky byl schválen vládou České republiky na základě Usnesení vlády České republiky č. 467 ze dne 17. května 2021. V roce 2023 proběhla aktualizace Národního plánu obnovy České republiky, která byla přijata na základě Usnesení vlády České republiky č. 437 ze dne 14. června 2023.

Celé znění Národního plánu obnovy České republiky je dostupné na internetových stránkách [Národní plán obnovy \(planobnovy.cz\)](https://planobnovy.cz).

## II. Informace o komponentě 7.5 Dekarbonizace silniční dopravy

---

Na stránkách [Národní plán obnovy \(planobnovy.cz\)](https://planobnovy.cz) lze vyhledat Pilíř NPO stran posílení energetické bezpečnosti ČR, do kterého spadá celkem 7 komponent. Jednou z nich je **komponenta 7.5 Dekarbonizace silniční dopravy** ([REPowerEU](https://repower.eu) | [Národní plán obnovy \(planobnovy.cz\)](https://planobnovy.cz)), u které byli donedávna jako garanti uvedeni pouze Ministerstvo dopravy a Ministerstvo průmyslu a obchodu. V současnosti je zde již uvedeno i Ministerstvo financí.

Reformy vztahující se ke komponentě 7.5 Dekarbonizace silniční dopravy jsou následující:

- 2. aktualizace Národního akčního plánu čisté mobility byla dne 28. srpna 2024 schválena vládou ČR (Usnesení vlády ČR č. 590).
- **Daňová opatření na podporu mobility s nulovými emisemi - reforma č. 2: Daňové reformy k podpoře bezemisní mobility.**
- Zlepšení regulačního rámce pro vodík z obnovitelných zdrojů.
- Základní podmínky pro infrastrukturu alternativních paliv s nulovými emisemi.
- Pobídky pro mobilitu s nulovými emisemi prostřednictvím změn nákladů na dálniční známky a jejich struktury.

## III. Reforma č. 2: Daňové reformy k podpoře bezemisní mobility

---

**Text ze závazné smlouvy ČR s EK (CID ANNEX 2023) - str. 243:** „Cílem reformy je upravit daňový rámec v Česku tak, aby zajišťoval prostředí usnadňující zavádění silničních vozidel s nulovými emisemi ze strany soukromých společností. Reforma doplňuje investici č. 4 v rámci složky č. 2.4 a podporuje potřebu dále motivovat k většímu zavádění vozidel s nulovými emisemi v souladu s reformou č. 1. Opatření reviduje zákon o daních z příjmů s cílem změnit ustanovení o věcném zvýhodnění služebních automobilů tak, že stanoví vyšší úroveň zdanění pro vozidla s konvenčním pohonem i pro vozidla s nízkými emisemi (pod 50 g CO<sub>2</sub>/km) a zároveň stanoví nižší úroveň zdanění pro vozidla s nulovými emisemi, což povede ke zvýhodnění těchto vozidel.“

*Reforma má vést k výraznému zvýhodnění zaměstnavatelů i zaměstnanců, kteří se rozhodnou pro vozidla s nulovými emisemi.*

*Reforma rovněž poskytne daňové zvýhodnění soukromým společnostem ve formě zrychlených odpisů pro všechna vozidla s nulovými emisemi (kategorie M1, N1, N2, N3). Opatření změní zákon o dani z příjmů tak, aby možnost zrychlených odpisů byla poskytnuta výhradně pro vozidla s nulovými emisemi nejméně do roku 2027. Cílem reformy je motivovat podniky k pořízování nových vozidel s nulovými emisemi, a tím urychlit ekologizaci firemních vozových parků. Reforma bude dokončena do 31. prosince 2024.“*

**Text ze závazné smlouvy ČR s EK (CID ANNEX 2023) - str. 247:** *„Novela zákona o dani z příjmů stanoví zrychlené odpisy pro všechna vozidla s nulovými emisemi všech kategorií vozidel (M1 – osobní automobily, N1 – lehká užitková vozidla; N2 a N3 – těžká nákladní vozidla podle norem EHK OSN) pro firemní vozové parky. Zákon o dani z příjmů bude rovněž revidován tak, aby se změnilo věcné zvýhodnění u programů pro služební automobily na základě emisí CO<sub>2</sub> u osobních automobilů. Novela umožní rozlišovat v systému věcných dávek mezi vozidly s nulovými emisemi a ostatními typy vozidel, přičemž vozidla s nulovými emisemi budou zvýhodněna. Novela zajistí podobnou úroveň pobídek pro zaměstnance i zaměstnavatele.“*

K této reformě se vztahuje **milník č. 332: Vstup novely zákona o dani z příjmů v platnost**, v rámci kterého se v textu materiálu uvádí následující *„Komponenta 7.5 Dekarbonizace dopravy“* – str. 6 – *„Reforma 2: Daňové reformy k podpoře bezemisní mobility“* a str. 13 – tabulka – *„Daňové reformy 4Q/2024 – Rychlejší odpisy u vozidel s nulovými emisemi, Zajistit nejvýhodnější úroveň zdanění služebního vozidla používaného pro soukromé účely pro bezemisní vozidla.“*

## **IV. Přijatá opatření k reformě č. 2: Daňové reformy k podpoře bezemisní mobility**

---

S ohledem na kroky v oblasti dekarbonizace dopravy v kontextu aktualizace Národního plánu obnovy České republiky a se zřetelem k souvisejícím doporučením Evropské komise bylo zavedeno několik pozitivně motivačních opatření v oblasti daní z příjmů, jejichž účelem je vést poplatníky k ekologicky udržitelnějšímu chování a přispívat tak k celospolečenskému úsilí o snižování emisí skleníkových plynů. Tato opatření byla zavedena zákonem č. 349/2023 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s konsolidací veřejných rozpočtů.

Daná opatření cílí jak na zaměstnavatele i jejich zaměstnance a zajišťují obdobnou míru motivace využívání bezemisních vozidel viz níže uvedená opatření pro obě skupiny.

## Opatření na straně zaměstnanců

### Ocenění příjmu zaměstnance v podobě zaměstnavatelem bezplatně poskytnutého silničního motorového vozidla k používání pro služební i soukromé účely

S účinností od 1. 1. 2024 sníženo ocenění v případě bezplatného poskytnutí bezemisního vozidla pro služební i soukromé účely.

Účinné znění § 6 odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění zákona č. 349/2023 Sb.:

- Poskytne-li zaměstnavatel zaměstnanci bezplatně silniční motorové vozidlo k používání pro služební i soukromé účely, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši určeného procenta vstupní ceny tohoto vozidla za každý i započatý kalendářní měsíc poskytnutí vozidla. Jde-li o silniční motorové vozidlo najaté nebo pořízené na finanční leasing, vychází se ze vstupní ceny tohoto vozidla u původního vlastníka, a to i v případě, že dojde k následné koupi vozidla. Pokud ve vstupní ceně není zahrnuta daň z přidané hodnoty, pro účely tohoto ustanovení se o tuto daň zvýší. Je-li částka, která se posuzuje jako příjem zaměstnance za každý i započatý kalendářní měsíc poskytnutí silničního motorového vozidla, nižší než 1 000 Kč, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši 1 000 Kč. Poskytne-li zaměstnavatel zaměstnanci bezplatně v průběhu kalendářního měsíce postupně za sebou více silničních motorových vozidel k používání pro služební i soukromé účely, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši určeného procenta z nejvyšší vstupní ceny silničního motorového vozidla. Poskytne-li zaměstnavatel zaměstnanci bezplatně pro služební i soukromé účely v průběhu kalendářního měsíce více silničních motorových vozidel současně, považuje se za příjem zaměstnance úhrn částek odpovídajících výši určeného procenta vstupní ceny každého současně poskytnutého vozidla. Určeným procentem se pro účely tohoto ustanovení rozumí
  - a) 0,25 %, jedná-li se o bezemisní vozidlo,
  - b) 0,5 %, jedná-li se o nízkoemisní vozidlo,
  - c) 1 %, jedná-li se o silniční motorové vozidlo, které není nízkoemisním ani bezemisním vozidlem.

Dosavadní právní úprava byla doplněna o způsob určení příjmu zaměstnance, kterému zaměstnavatel bezplatně poskytl motorové vozidlo pro služební i soukromé účely, pro případy, kdy takto poskytnuté vozidlo je tzv. bezemisní, tj. neprodukuje žádné emise CO<sub>2</sub>.

Požizovací cena bezemisních vozidel je častokrát vyšší než u konvenčních motorových vozidel. Vzhledem k tomu, že výše příjmu ze závislé činnosti zaměstnance se v případě poskytnutí motorového vozidla zaměstnavatelem ke služebním i soukromým účelům odvíjí právě od vstupní ceny tohoto vozidla, může tato skutečnost nepříznivě ovlivňovat ochotu

zaměstnavatele poskytovat taková služební vozidla zaměstnancům i pro soukromé účely, jelikož vyšší příjem zaměstnance ze závislé činnosti má za následek vyšší náklady zaměstnavatele v podobě pojistného na sociální zabezpečení a pojistného na zdravotní pojištění.

Z těchto důvodů bylo přistoupeno k legislativní úpravě, podle které je příjmem zaměstnance částka odpovídající 0,25% vstupní ceny bezemisního vozidla, a to za každý i započatý kalendářní měsíc, ve kterém bylo toto vozidlo zaměstnanci poskytnuto.

Zároveň byl v zákoně o daních z příjmů nově vymezen pojem „bezemisní vozidlo“, který se pro účely daní z příjmů podle ustanovení § 21b odst. 7 zákona o daních z příjmů rozumí silniční motorové vozidlo, které používá jako palivo výlučně elektrickou energii nebo vodík, nebo jiné silniční motorové vozidlo, jehož provoz nemá žádné emise CO<sub>2</sub>. V současné době naplňují podmínku provozu bez produkce emisí CO<sub>2</sub> jen silniční motorová vozidla, která používají jako palivo výlučně elektrickou energii nebo vodík. Uvedení jiného silničního motorového vozidla, jehož provoz nemá žádné emise CO<sub>2</sub>, je pro případ, že by v budoucnu vývoj v této oblasti přinesl další motorová vozidla, která tuto podmínku splňují. Za bezemisní vozidlo tudíž nelze považovat vozidlo s tzv. hybridním pohonem, tj. vozidlo, které jako palivo používá elektrickou energii nebo vodík v kombinaci s jiným palivem, kdy v jeho kombinovaném provozu dochází k produkci CO<sub>2</sub>.

### **Opatření na straně zaměstnavatelů:**

#### **Prodloužení účinnosti možnosti uplatňovat mimořádné daňové odpisy u bezemisních vozidel.**

S účinností od 1. 1. 2024 prodloužena možnost využití institutu mimořádných odpisů, avšak pouze pro silniční motorová vozidla, která jsou bezemisními vozidly.

Účinné znění § 30a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění zákona č. 349/2023 Sb.:

- Mimořádné odpisy
  - (1) Hmotný majetek, který je bezemisním vozidlem, pořízený v období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2028 může poplatník, který je jeho prvním odpisovatelem, odepsat bez přerušení do 100 % vstupní ceny za 24 měsíců, přitom za prvních 12 měsíců uplatní odpisy rovnoměrně do výše 60 % vstupní ceny hmotného majetku a za dalších bezprostředně následujících 12 měsíců uplatní odpisy rovnoměrně do výše 40 % vstupní ceny hmotného majetku.
  - (2) Odpisy podle odstavce 1 se stanoví s přesností na celé měsíce; přitom poplatník má povinnost zahájit odpisování počínaje následujícím měsícem po dni, v němž byly splněny podmínky pro odpisování. Při zahájení nebo ukončení odpisování v průběhu

zdaňovacího období lze uplatnit odpisy pouze ve výši připadající na toto zdaňovací období. Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

- (3) Technické zhodnocení hmotného majetku odpisovaného podle odstavce 1 nezvyšuje jeho vstupní cenu. Ukončené technické zhodnocení se zařídí do odpisové skupiny, ve které je zaříděn hmotný majetek, na kterém je technické zhodnocení provedeno, a odpisuje se jako hmotný majetek podle § 26 až 30 a § 31 až 33.

Mimořádné odpisy budou moci být uplatněny i na taková bezemisní vozidla pořízená mezi 1. 1. 2024 a 31. 12. 2028. Toto vozidlo může poplatník odepsat bez přerušení za 24 měsíců, přičemž za prvních 12 měsíců uplatní odpisy rovnoměrně do výše 60 % vstupní ceny a za dalších 12 měsíců rovnoměrně do výše 40 % vstupní ceny. Odpisy se tedy stanoví s přesností na měsíce, nikoli na roky.

Dané ustanovení však představuje pouze možnost, kterou poplatník může využít, pokud tak neučiní, postupuje i u uvedeného majetku podle obecné právní úpravy odpisování.

Mimořádné odpisy se projevují i v případě finančního leasingu, kdy pro daňové účely pro tento majetek platí i kratší minimální doba finančního leasingu, kdy v daném období tak je možné uzavřít leasingovou smlouvu s dobou trvání pouze 2 roky.

Záměrem opatření bylo podpořit zájem poplatníků o pořízení ekologicky vhodnějšího vozidla, a to tím, že bude umožněno rychlejší uplatnění jeho pořizovací ceny v daňově uznatelných nákladech a v důsledku toho i dočasné snížení základu daně.

## V. Statistické informace o využívání uvedených daňových výhod

---

Ministerstvo financí není gestorem sledování a vytváření statistických údajů o počtu registrovaných vozidel v České republice, disponuje pouze daty zveřejňovanými Ministerstvem dopravy či Ministerstvem průmyslu a obchodu.

Ministerstvem dopravy byly například na internetových stránkách [Kapitola 4.2.3. Osobní automobily registrované v ČR | Ročenka dopravy 2023 \(sydos.cz\)](#)<sup>1</sup> zveřejněny informace o vyčíslení nárůstu počtu elektrických, vodíkových, LPG, CNG či LNG automobilů registrovaných v ČR od roku 2015 do roku 2023.

Ministerstvo průmyslu a obchodu na internetových stránkách [2. Aktualizace Národního akčního plánu čisté mobility | MPO](#) dne 21. 10. 2024 zveřejnilo informace o druhé aktualizaci Národního akčního plánu čisté mobility. V rámci analytické přílohy Národního akčního plánu čisté mobility je uváděn vývoj počtů osobních automobilů dle paliva (viz kapitola 3 Vyhodnocení

---

<sup>1</sup> K datu zpracování tohoto materiálu jsou dostupné údaje do roku 2023.

dosavadního vývoje zavádění alternativních paliv v oblasti silničních vozidel, tabulka 1 Registrace nových OA dle paliv v letech 2019-2023).

Statistické informace o využívání uvedených daňových výhod nejsou k dispozici, viz níže uvedené zdůvodnění.

**K mimořádným odpisům pro bezemisní vozidla Ministerstvo financí sděluje**, že poplatníci v daňovém přiznání uvádí pouze úhrnnou výši odpisů v jednotlivých odpisových skupinách a výši rozdílů mezi účetními a daňovými odpisy. Z reportovaných údajů nelze vyčíslit přesný dopad zavedení resp. využívání mimořádných odpisů pro bezemisní vozidla.

**Analýzu změny v dodaňování zaměstnaneckých benefitů (nízko/bezemisní vozidla pro soukromé účely) nelze provést, jelikož** zaměstnavatelé reportují Finanční správě České republiky pouze kumulované údaje (zejména o výši sražené a odvedené daně), nikoliv individualizované údaje o výpočtu zálohy na daň, resp. daně za jednotlivé zaměstnance. Finanční správa České republiky ani Ministerstvo financí nedisponuje přesnými údaji o peněžních a nepeněžních složkách zdanitelných příjmů zaměstnanců.

V případě zavedení vykazování statistických údajů stran využívání mimořádných odpisů pro bezemisní vozidla či reportování individualizovaných údajů o využívání jednotlivých zaměstnaneckých benefitů by docházelo k enormnímu zvyšování administrativní zátěže podnikatelů. Takovéto zvyšování administrativní zátěže podnikatelů by bylo v rozporu s programovým prohlášením vlády České republiky ([Programové prohlášení vlády | Vláda České republiky](#)).

## VI. Shrnutí

---

Snížení výše příjmu ze závislé činnosti plynoucího poplatníkovi (zaměstnanci) v souvislosti s bezplatným poskytnutím bezemisních motorových vozidel zaměstnavatele ke služebním i soukromým účelům, společně s prodloužením účinnosti možnosti uplatňovat mimořádné daňové odpisy dlouhodobého majetku ve vztahu k bezemisním vozidlům, tvoří vedle již v minulosti zavedených opatření (změny v odpisování dobíjecích stanic pro elektromobily a snížení procentní částky vstupní ceny služebního vozidla používaného pro soukromé účely do daňového základu zaměstnance z 1 % na 0,5 % v případě nízkoemisních vozidel) další z pozitivně motivačních opatření v oblasti daní z příjmů, která vedou poplatníky k ekologicky udržitelnějšímu chování a přispívají tak k celospolečenskému úsilí o snižování emisí skleníkových plynů.

Přijatá opatření lze shrnout následovně:

- Novela zákona stanoví zrychlené odpisy pro všechna vozidla s nulovými emisemi všech kategorií vozidel pro firemní vozové parky.



- Zákon o dani z příjmů byl revidován tak, aby se změnilo věcné zvýhodnění u programů pro služební automobily na základě emisí CO<sub>2</sub> u osobních automobilů.
- Zákon o daních z příjmů obsahuje věcné zvýhodnění pro služební automobily na základě emisí CO<sub>2</sub> jak na straně zaměstnanců (§ 6 odst. 6 zákona o daních z příjmů), tak i na straně zaměstnavatelů (§ 30a zákona o daních z příjmů).
- Novela zákona o daních z příjmů, která byla provedena zákonem č. 349/2023 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s konsolidací veřejných rozpočtů, umožňuje rozlišovat v systému daňové podpory mezi vozidly s nulovými emisemi a ostatními typy vozidel, přičemž vozidla s nulovými emisemi jsou zvýhodněna.
- Novela zákona o daních z příjmů, která byla provedena zákonem č. 349/2023 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s konsolidací veřejných rozpočtů, zajistila podobnou úroveň pobídek k využívání bezemisních vozidel pro zaměstnance i zaměstnavatele.

Název publikace: Zpráva Ministerstva financí k Národnímu plánu obnovy

Autor: Ministerstvo financí ČR

Vydavatel: Ministerstvo financí ČR

Grafický návrh a sazba: Ministerstvo financí ČR

Vydání: první

Vydáno: 12/2024

Neprodejné

© Ministerstvo financí ČR

ISBN 978-80-7586-080-4 (on-line)