

www.

DanoveZakony365.cz

ZÁKON O DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

DonauMedia

Komplet:

365
servis

E-book
k 1. 8. 2017

**Aktuální znění zákona
po všech novelách v roce 2017
s komentářem změn**

Právní stav: 1. srpna 2017



9788081830211



PRODEJ A ZAKLÁDÁNÍ SPOLEČNOSTÍ

www.spolecnostiprovas.cz

Další e-booky, bezplatná aktualizace:
Načtete QR a odešlete SMS na +420 739 866 871
Podrobnosti na www.DanoveZakony365.cz



EET
bez starostí

STORMWARE
POHODA
Ekonomický software

www.pohoda.cz

STORMWARE POHODA

Ekonomický software

EET
v pohodě

Volejte zdarma:
800 178 278

www.pohoda.cz



www.DanoveZakony365.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.

IMPRESSUM

DANOVÉ ZÁKONY - Daň z přidané hodnoty 2017 / Úplné znění od 1. srpna 2017 s komentářem změn/ Vydání 1_1
© 2017 DonauMedia, s. r. o., Talerova 4, Bratislava. Pište nám na e-mail: newsletter@newsletter.cz

ISBN 978-80-8183-021-1

Změny zákona o dani z přidané hodnoty v roce 2017

Posledních devět (2016/2017) novelizací zákona o dani z přidané hodnoty přineslo jak legislativně technické a terminologické změny, tak zásadní věcné úpravy v zařazení některých položek do jednotlivých příloh (sazeb daně), v pravidlech elektronického doručování a udělování a promíjení sankcí.

Novela zákonem č. 377/2015 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o ukončení důchodového spoření

- Charakter novely:** Novela je pouze legislativně technická.
- Účinnost novely:** 1. ledna 2017
- Obsah novely:** V souvislosti s ukončením tzv. II. pilíře důchodového systému (zrušení zákonů č. 397/2012 Sb. a č. 426/2011 Sb.) se zrušují ustanovení týkající se důchodového spoření, resp. se odstraňují odkazy na důchodové spoření a na pojistné na důchodové spoření.

Novela zákonem č. 113/2016 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti se zákonem o evidenci tržeb

- Charakter novely:** Novela je významná, obsahuje důležitou procesní změnu u elektronické formy podání a mění sazbu daně z přidané hodnoty u stravovacích služeb.
- Účinnost novely:** Částečně od 1. května 2016 (elektronická forma podání), částečně od 1. prosince 2016 (změna sazby daně u stravovacích služeb).
- Obsah novely:** S účinností od 1. května 2016 bylo novelizováno ustanovení § 101a zákona o dani z přidané hodnoty týkající se elektronické formy podání. Novela v odstavci 4 § 101a zakotvuje speciální úpravu ohledně neúčinnosti podání. Datová zpráva, kterou je podání činěno, musí mít odpovídající formát a strukturu. Nemá-li například daňové přiznání podávané elektronicky (datovou zprávou) odpovídající formát nebo strukturu zveřejněnou správcem daně, je podání neúčinné. Na takovou datovou zprávu bude tedy pohlíženo, jako by nebyla vůbec učiněna, a to se všemi právními důsledky z toho plynoucími. Stejnými pravidly se řídí i podání, které bylo učiněno v listinné podobě a mělo být podáno elektronicky. Pokud je daňovým subjektem uskutečněno neúčinné podání, je nezbytné jej učinit znovu, a to v odpovídajícím formátu a struktuře. V případě podání, vztahujícího se k obdobím před nabytím účinnosti novely, které bylo po 1. květnu 2016 podáno v nesprávném formátu a struktuře, platí původní právní úprava, tj. takovéto podání bude v souladu s § 74 daňového řádu označeno za vadné a podatel bude vyzván k odstranění vad. Pokud budou tyto vady odstraněny, hledí se na podání, jako by bylo učiněno řádně a včas. Daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání, kontrolní hlášení nebo jiné hlášení (například souhrnné hlášení), přílohy k daňovému přiznání, dodatečnému daňovému přiznání nebo hlášení, dále pak přihláška k registraci, oznámení o změně registračních údajů zasláné datovou zprávou, musí být v souladu s Pokynem Generálního finančního ředitelství D-24, kterým se stanovuje formát a struktura datové zprávy, ve formátu .XML a struktuře odpovídající XSD schémátům definovaným a zveřejněným na adrese: http://adisepo.mfcr.cz/adisto/adis/idpr_pub/epo2_info/popis_struktury_seznam.faces. K vytvoření souboru v předepsaném formátu a struktuře lze využít službu Elektronická podání pro Finanční správu (EPO) na adrese: www.daneelektronicky.cz.

Stravovací služby byly s účinností od 1. prosince 2016 přeřazeny ze základní sazby daně 21 % do první snížené sazby daně 15 %. Tato úprava se netýká stravovacích služeb poskytovaných v souvislosti s výchovou a vzděláváním (§ 57), tedy stravování žáků ve školních jídelnách, které jsou podle zákona o dani z přidané hodnoty osvobozeny od daně bez nároku na odpočet daně. Dále se tato novela nevztahuje na stravovací služby poskytované v souvislosti s poskytováním zdravotních služeb (§ 58) a s poskytováním sociálních služeb (§ 59), které jsou podle zákona o dani z přidané hodnoty rovněž osvobozeny od daně bez nároku na odpočet daně. V základní sazbě daně nadále zůstává podávání alkoholických nápojů (kód nomenklatury 2203 až 2208) a tabákových výrobků (kód nomenklatury kapitoly 24). V základní sazbě daně zůstává také dodání alkoholických nápojů, tabákových výrobků a dalšího doplňkového sortimentu, které je stále jako doposud dodáním neboli prodejem zboží. Přesné rozlišení, co je stravovací službou a co dodáním zboží vychází z podrobné metodiky Ministerstva financí pro účely elektronické evidence tržeb.

- Poznámka:** Vzhledem k účinnosti doprovodného zákona k zákonu o evidenci tržeb a čl. III Přechodných ustanovení se neúčinnost podání v oblasti daně z přidané hodnoty uplatňuje způsobem popsáným níže.

Daňové přiznání: Pro právní jistotu daňových subjektů a s přihlédnutím k přechodným ustanovením novely zákona o dani z přidané hodnoty Generální finanční ředitelství upřesnilo, že neúčinnost podání daňového přiznání bude aplikována v případě plátců daně z přidané hodnoty s měsíčním zdaňovacím obdobím poprvé za zdaňovací období květen 2016 a všech následujících. V případě plátců se čtvrtletním zdaňovacím obdobím se prvotní posouzení neúčinnosti vztahuje k podání daňového přiznání za druhé čtvrtletí roku 2016, neboť zdaňovací období končí až po nabytí účinnosti novelizovaného ustanovení § 101a zákona o dani z přidané hodnoty. Veškerá ostatní podání týkající se předchozích zdaňovacích období včetně dodatečných daňových přiznání se posuzují dle znění zákona o dani z přidané hodnoty před nabytím účinnosti novely (tj. dle znění účinného do 30. dubna 2016), ačkoli budou podána po 1. květnu 2016. Obdobným způsobem se postupuje i v případě podávání daňových přiznání ve zvláštních případech (úmrtí plátce, insolvenční řízení) – případná neúčinnost dle § 101a odst. 4 zákona o dani z přidané hodnoty se uplatní pouze v případech, kdy příslušné zdaňovací období skončí po 30. dubnu 2016.

Kontrolní hlášení: Ve vztahu ke kontrolnímu hlášení, které se podává nikoliv za zdaňovací období, ale obecně za období definované v rámci ustanovení § 101e zákona o dani z přidané hodnoty, se postupuje obdobně jako v případě daňového přiznání (viz výše), neboť kontrolní hlášení představuje daňové tvrzení a jedná se o povinnost související se zdaňovacím obdobím. V případě plátce – právnické osoby se čtvrtletním zdaňovacím obdobím, který však má povinnost podávat kontrolní hlášení měsíčně, se za období duben postupuje tak, že podání učiněné za toto období bude posuzováno dle pravidel před účinností novely.

Souhrnné hlášení: Pro podání souhrnného hlášení platí obdobný postup jako pro kontrolní hlášení.

Přihláška k registraci a oznámení změn registračních údajů: Registrace nepředstavuje související s daňovou povinností vážící se jen k určitému zdaňovacímu období, a proto se přihláška k registraci k dani z přidané hodnoty a oznámení o změně registračních údajů, podané od 1. května 2016 v nesprávném formátu a struktuře, považují za neúčinná.

Novela zákonem č. 188/2016 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o hazardních hrách a zákona o dani z hazardních her

- Charakter novely:** Novela je pouze terminologická a zajišťuje jednotné pojmosloví s novou zákonnou úpravou hazardních her.
- Účinnost novely:** 1. ledna 2017
- Obsah novely:** Pojem *loterie a jiné podobné hry* byl nahrazen pojmem *hazardní hry* a v § 60 bylo definováno, co se rozumí provozováním hazardních her.

Novela zákonem č. 243/2016 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím celního zákona

- Charakter novely:** Novela je terminologická i věcná. Terminologické změny navazují na nový celní zákon. Dále se změnila místní příslušnost některých plátců daně a upraveny byly podmínky pro vyloučení vzniku nebo osvobození od některých sankcí za nepodání kontrolního hlášení. Novela obsahuje také prodloužení lhůty pro reakci plátce na výzvu správce daně k odstranění pochybností týkajících se podaného kontrolního hlášení.
- Účinnost novely:** 1. září 2016
- Obsah novely:** Podle novely může správce daně v ospravedlnitelných případech na základě žádosti plátce zcela nebo zčásti prominout pokutu ve výši 10 000, 30 000 nebo 50 000 korun za nesplnění povinností souvisejících s podáváním kontrolního hlášení. Pokuta ve výši 1 000 korun za pozdní podání kontrolního hlášení bude plátcí jedenkrát ročně prominuta automaticky bez nutnosti podávat žádost na finanční úřad. Podrobnosti promíjení pokut upravuje Pokyn GFŘ-D-29 a jeho Dodatek č. 1. Novela také změnila lhůtu pro odpověď na výzvu k odstranění nesrovnalostí v kontrolním hlášení z pěti kalendářních na pět pracovních dnů, upravila

rozsah povinných příloh k daňovému přiznání v případě provedení opravy výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení a vymezila daňové povinnosti spojené s dovozem a vývozem zboží. Od 1. září 2016 se automaticky změnila místní příslušnost správce daně pro osoby povinné k dani, které nemají v tuzemsku sídlo ani provozovnu. Nově jím je Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj (dříve Finanční úřad pro hlavní město Prahu).

Novela zákonem č. 298/2016 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění pozdějších předpisů

- **Charakter novelty:** Novela je pouze terminologická.
- **Účinnost novelty:** 19. září 2016
- **Obsah novelty:** Všechny změny jsou pouze terminologické a navazují na nový zákon o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce.

Novela zákonem č. 33/2017 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

- **Charakter novelty:** Novela přeřazuje noviny a časopisy do 10% sazby daně.
- **Účinnost novelty:** 1. března 2017
- **Obsah novelty:** Novela upravuje přílohu č. 3 a přílohu č. 3a. Z přílohy č. 3 se v položce 49 v názvu zboží vypouštějí slova *noviny a časopisy*. Do přílohy č. 3a se za položku 4901 vkládá nová položka 4902 a v názvu zboží se za slova *obrázkové knihy pro děti* doplňují slova *noviny a časopisy*. V textu pod tabulkou se pak doplňuje odstavec, který vysvětluje, že pro účely zákona o dani z přidané hodnoty, resp. pro zařazení do druhé snížené sazby 10 % se novinami rozumí deníky a zpravodajské periodické tiskoviny, vydávané nejméně dvakrát ročně pod stejným názvem a v úpravě pro ně typické bez pevného spojení jednotlivých listů.
- **Poznámka:** Zákon měl být původně účinný k 1. lednu 2017, faktická účinnost však nastala až patnáctým dnem po zveřejnění ve Sbírce zákonů.

Novela nálezem Ústavního soudu č. 40/2017 Sb.

- **Charakter novelty:** Novela je věcná, ruší dvě ustanovení týkající se kontrolního hlášení.
- **Účinnost novelty:** 15. února 2017
- **Obsah novelty:** Nález Ústavního soudu ruší § 101d odst. 1 a § 101g odst. 5 zákona o dani z přidané hodnoty. Ústavní soud dospěl k závěru, že zákon o dani z přidané hodnoty musí blíže vymezit alespoň okruh údajů, které musí plátce sdělovat a nestačí k tomu ustanovení § 101d odst. 1, které je velmi neurčité. To nevylučuje případné zákonné zmocnění (viz čl. 79 odst. 3 Ústavy) ke stanovení konkrétních jednotlivých údajů Ministerstvem financí. Avšak muselo by se tak stát formou právního předpisu. Jen tak je možno zajistit pro plátce předvídatelnost údajů, které po nich bude stát požadovat. Ústavní soud dále shledal rozpor s ústavním pořádkem u ustanovení § 101g odst. 5 zákona o dani z přidané hodnoty. Tento odstavec stanoví, že *výzva, která se doručuje prostřednictvím veřejné datové sítě na elektronickou adresu, se považuje za doručenu okamžikem odeslání správcem daně*. Ustanovení § 101g připouští vedle doručování na elektronickou adresu i doručování do datové schránky. Podnikající fyzické osoby však mají pouze možnost, a nikoli povinnost mít datovou schránku. Pro případ, že plátce nemá zpřístupněnou datovou schránku a nesdělil dosud správci daně svou elektronickou adresu, se použije obecná úprava doručování dle ustanovení § 42 – 51 daňového řádu. U všech těchto způsobů doručování je pro doručení (či jeho fikci) nezbytné, aby se výzva dostala alespoň do sféry dispozice adresáta – plátce daně. Podle ustanovení § 17 odst. 2 a 3 zákona o elektronických úkonech je dokument doručen v okamžiku přihlášení oprávněné osoby do datové schránky či desátý den po dodání do datové schránky. Při doručování fyzickým osobám podle ustanovení § 44 daňového řádu je písemnost doručena buď okamžikem převzetí, nebo uplynutím desetidenní úložní doby (§ 47 daňového řádu). Podle napadené právní úpravy však pro vznik fikce doručení postačí již samotné odeslání výzvy. Protože veřejnou datovou síť nelze považovat za zcela spolehlivou, nemusí se výzva do dispozice plátce dostat vůbec, anebo se do ní dostane s časovým odstupem. Plátce, který nemá datovou schránku a sdělil správci daně svou elektronickou adresu, se tak potencionálně dostává do situace, kdy je mu ukládána nějaká povinnost, o které se bez vlastní viny ani nedozví. Taková povinnost není reálně splnitelná. Pro rozpor s již zmíněnými články Listiny proto Ústavní soud zrušil i ustanovení § 101g odst. 5 zákona o dani z přidané hodnoty, a to s účinností dnem vyhlášení nálezu ve Sbírce zákonů.
- **Poznámka:** § 101g odst. 5 byl zrušen dnem zveřejnění nálezu ve Sbírce zákonů (k 15. únoru 2017), § 101d odst. 1 byl zrušen ke dni 31. prosince 2017, aby byl dán časový prostor k přijetí nové úpravy.

Novela zákonem č. 170/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní

- **Charakter novelty:** Velmi rozsáhlá věcná novela upravila především specifika při registraci a postupech při správě daně u společnosti (dříve sdružení), zavedla institut nespolehlivé osoby, upravila vracení daně mezinárodním organizacím, uskutečnění zdanitelného plnění u opakovaných plnění poskytovaných déle než rok, skupinovou registraci ve vztahu k přeměnám obchodních společností, daň u dlouhodobého majetku, který je předmětem tzv. finančního leasingu, lhůtu pro uplatnění úpravy odpočtu daně z titulu uskutečnění plnění, postup při nesprávném uvedení daně za jiné zdaňovací období, ručení příjemce zdanitelného plnění při poskytnutí úplaty za plnění virtuální měnou a vracení daně osobám se zdravotním postižením při dodání motorového vozidla.
- **Účinnost novelty:** 1. července 2017
- **Obsah novelty:** Určený společník za „společnou“ činnost společníků společnosti (dříve sdružení) již nebude oprávněn vystavovat za společnost daňové doklady, uvádět ve svém daňovém přiznání, souhrnném hlášení a kontrolním hlášení údaje za uskutečňování ekonomické činnosti v rámci celé společnosti a vést za společnou činnost společníků společnosti evidenci podle § 100 odst. 4 zákona o dani z přidané hodnoty. Každý společník společnosti podle nové právní úpravy sleduje samostatně obrát pro účely podání přihlášky k registraci, vede v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty veškeré údaje za svá uskutečněná a přijatá plnění (tedy i ta, která uskutečňuje v rámci společnosti), v daňovém přiznání uvádí údaje za svá uskutečněná a přijatá plnění, tedy i ta, která uskutečňuje v rámci společnosti. Podobně postupuje i v souhrnném hlášení a v kontrolním hlášení. Při vystavování daňových dokladů se na každého společníka, který uskutečňuje ekonomickou činnost v rámci společnosti, vztahuje ustanovení § 27 a násl. zákona o dani z přidané hodnoty, každý plátce je povinen vystavit daňový doklad při dodání zboží a poskytnutí služby ve smyslu § 28 zákona o dani z přidané hodnoty (s náležitostmi stanovenými v § 29). Pokud tedy v rámci společného uskutečňování ekonomické činnosti na základě společenské smlouvy lze činnost jednotlivých společníků společnosti (plátců) samostatně identifikovat (např. jeden společník společnosti vykonává elektrikářské práce, druhý vodoinstalační práce), pak každý společník společnosti sám za svou činnost vystavuje daňové doklady. U přijatých zdanitelných plnění, pokud se přijatá plnění vztahují pouze na činnost konkrétního společníka společnosti identifikovaného na daňovém dokladu (odběratel), si může tento plátce uplatnit nárok na odpočet daně v rozsahu a za podmínek stanovených v § 73. Tento postup uplatňuje každý společník společnosti, který jedná sám za sebe, tj. pokud přijatá zdanitelná plnění používá pouze pro účely uskutečňování jeho plnění. Pokud navenek vůči třetím osobám jako dodavatel za činnost vykonávanou společně v rámci společnosti bude fakturovat jeden společník, tj. na daňovém dokladu bude uvedena (identifikována) jen jedna osoba uskutečňující ekonomickou činnost v rámci společnosti jako dodavatel zboží nebo poskytovatel služby, tak údaje o tomto dodání uvede ve svém daňovém přiznání, souhrnném hlášení, kontrolním hlášení a v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty. Ostatní společníci fakturují (jako subdodavatelé) provedení své činnosti v cenách s DPH tomu společníkovi, který fakturuje uskutečnění plnění (dodání zboží nebo poskytnutí služeb) konečnému odběrateli. Pokud za účelem dosažení cíle v rámci uskutečňování ekonomické činnosti ve společnosti nakoupí zboží nebo přijme službu jeden společník (příčemž přijatá plnění se vztahují na celou činnost prováděnou v rámci společnosti), na daňovém dokladu je uveden společník, který objednal dotčená plnění a tento společník může uplatnit odpočet daně z přijatého plnění po splnění podmínek stanovených v § 72 v plné výši. Přijaté plnění je výdajem (nákladem) celé společnosti, proto přijatou službu nebo zboží

rozúčtuje ostatním společníkům. Pokud tedy dvě nebo více osob uskutečňují ekonomickou činnost společně na základě společenské smlouvy a každý společník uskutečňuje ekonomickou činnost, neuplatní se podle nové právní úpravy s účinností od 1. července 2017 dřívější postup, kdy údaje o uskutečněných a přijatých zdanitelných plněních uvádí v daňovém přiznání k dani z přidané hodnoty jen jeden společník a ostatní podávají negativní daňová přiznání. Dle nové právní úpravy proto musí každý společník sám za svou činnost údaje v rozsahu činnosti vykonávané v rámci společnosti uvádět ve svém daňovém přiznání, souhrnném hlášení, kontrolním hlášení a také ve své evidenci pro účely daně z přidané hodnoty. Pro společnosti, které vznikly do dne předcházejícího účinnosti novely (ať už na dobu určitou či neurčitou), je stanoveno přechodné období do konce roku 2018. Těmto společnostem bude dána možnost uplatňovat stávající zvláštní pravidla pro správu daně z přidané hodnoty u společnosti, pokud si zachování tohoto režimu zvolí.

Novela zavádí institut nespolehlivé osoby. Tou se může stát jakákoli fyzická nebo právnická osoba, a to na základě rozhodnutí správce daně nebo ze zákona. V případě konstitutivního rozhodnutí správce daně může být za nespolehlivou osobu označena jakákoli fyzická nebo právnická osoba, která není plátcem, pokud závažným způsobem poruší své povinnosti vztahující se ke správě daně z přidané hodnoty. Ze zákona se nespolehlivou osobou stane nespolehlivý plátc, jehož registrace byla zrušena. Opatření bylo do zákona zavedeno proto, že někteří nespolehliví plátc se pokoušeli zbavit se tohoto označení nikoli na základě rozhodnutí správce daně (poté co začali znovu řádně plnit své povinnosti), ale účelovým zrušením registrace plátce a opětným získáním statutu plátce. Nově tedy budou tyto osoby označeny jako nespolehlivé se všemi dalšími důsledky. Správce daně získává navíc možnost označit statutem nespolehlivosti i jiné osoby, než jsou plátc, pokud vykazují srovnatelné škodlivé jednání tak, aby v momentě vzniku plátcovství již měli označení nespolehlivého plátce.

Pro účely daně z přidané hodnoty bude nově obchodní majetek, který je zbožím přenechaným k užití se smluvním ujednáním o budoucím převodu vlastnického práva a který současně má znaky dlouhodobého majetku, považován za dlouhodobý majetek uživatele. Věcně se tato změna projeví zejména v pravidlech pro uplatnění nároku na odpočet daně.

Novela rozšířila ručení příjemce zdanitelného plnění na případy, kdy úplata za plnění byla poskytnuta ve virtuální měně.

■ **Poznámka:** Zákon měl být původně účinný k 1. lednu 2017, poté k 1. dubnu 2017, faktická účinnost však nastala až patnáctým dnem po zveřejnění ve Sbírce zákonů. Novela obsahuje rozsáhlá přechodná ustanovení, která je třeba zohlednit při aplikaci v praxi.

Novela zákonem č. 225/2017 Sb., kterým se mění zákon č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon), ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

■ **Charakter novely:** Novela je především terminologická.

■ **Účinnost novely:** 1. ledna 2018

■ **Obsah novely:** Novela reaguje na změny v povolování a kolaudování staveb zavedené novelou stavebního zákona.

Jak jsou novely vyznačeny:

■ **obyčejné černé písmo** – základní text, který se po 1. lednu 2016 a dále nezměnil

■ **ležaté červené písmo** – text, který se změnil v průběhu roku 2016

■ **tučné červené písmo** – text, který se změnil k 1. lednu 2017 (novely výslovně účinné k tomuto datu)

■ **podtržené tučné červené písmo** – text, který se změnil po 1. lednu 2017 podle účinnosti jednotlivých bodů

■ **tučné modré písmo** – text, který se změnil k 1. lednu 2018 (novela zákonem č. 225/2017 Sb.)