



POSLANECKÁ  
SNĚMOVNA  
PARLAMENTU  
ČESKÉ REPUBLIKY

7. volební období

číslo tisku 873

**Návrh zákona, kterým se mění některé zákony v oblasti daní**

**Parlament České republiky**

**Poslanecká sněmovna**

7. volební období

2016

---

**POZMĚŇOVACÍ NÁVRH**

## Pozměňovací návrh

Jaroslava Klašky

k vládnímu návrhu zákona, kterým se mění některé předpisy v oblasti daní

(tisk 873)

1. V části první, čl. I se novelizační bod 47. mění tak, že zní: „V § 19 odst. 3 písm. b) se za slovo „družstva“ vkládají slova „svěřenský fond, rodinná fundace, **obec, svazek obcí**“ a slova „a která má“ se nahrazují slovy „pokud v jejich obchodním majetku je“.“

## Odůvodnění

### Obecná část

#### 1) Zhodnocení platného právního stavu

Ustanovení § 19 odst. 1 písm. ze) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění zákona č. 47/2016 Sb. („**Zákon o daních z příjmů**“), osvobozuje příjmy z podílu na zisku vyplácené dceřinou společností (která musí naplnit podmínky uvedené v § 17 odst. 3<sup>1</sup> Zákona o daních z příjmů) mateřské společnosti. Na toto ustanovení navazuje ustanovení § 19 odst. 3 písm. b) Zákona o daních z příjmů, které definuje pojem „mateřská společnost“, jenž je v tomto zákoně používán.

V tomto ustanovení je řečeno, že za mateřskou společnost je považována taková společnost, která je obchodní korporací, je-li poplatníkem uvedeným v § 17 odst. 3 Zákona o daních z příjmů a má některou z forem uvedených v předpisech Evropské unie<sup>2</sup> nebo formu družstva nebo společnost, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie než České republiky, a která má nejméně po dobu 12 měsíců nepřetržitě alespoň 10 % podíl na základním kapitálu jiné obchodní korporace.

Toto ustanovení bylo do Zákona o daních z příjmů včleněno v souvislosti se vstupem České republiky do Evropské unie, zejména kvůli naplnění zásady volného pohybu kapitálu skrze členské státy Evropské unie. Vedle obchodních korporací (akciové společnosti a společnosti s ručením omezeným) dopadá daňové osvobození dle současné platné právní úpravy i na družstva. Ve vládním návrhu zákona, kterým se mění některé zákony v oblasti daní, je v části první, čl. I, novelizačním bodu 47. mimo jiné navrhováno, aby byly do ustanovení § 19 odst. 3 písm. b) Zákona o daních z příjmu včleněny i rodinné fundace a svěřenské fondy. Veřejnoprávní korporace jako jsou obce a svazky obcí však v tomto výčtu chybí. Takový stav vede k neodůvodněnému a rozdílnému přístupu k různým subjektům v obdobném postavení.

Český zákonodárce popisovanou úpravou znevýhodňuje subjekty, které i přes absenci dalších znaků vymezených Zákonem o daních z příjmů vystupují v postavení ovládající a ovládané osoby. Jakkoliv je spolupráce, majetkové uspořádání i korelace mezi těmito dvěma subjekty obdobný jako v případě mateřské a dceřiné společnosti, nelze je pod tuto kategorii pojmově podřadit. **U těchto subjektů pak dochází k dvojímu zdanění, jak zisk subjektu, který tento zisk vytváří, tak při následném rozdělování dividend.** Tato situace pak vede k odstranění daňové neutrality například v níže uvedeném případě. Pokud je obec vlastníkem podílu ve společnosti s ručením omezeným (A), která je 100% vlastníkem akciové společnosti (B), existuje zde mateřský vztah společnosti A a B a kvazimateřský vztah obce, resp. svazku obcí a společnosti A. Při výplatě dividend společnosti A ze strany společnosti B bude aplikováno daňové osvobození podle § 19 odst. 3 písm. b) Zákona o daních z příjmů. V případě, kdy společnost A bude chtít vyplatit dividendu svým společníkům, kterými jsou obce či svazky obcí, bude tato výplata dividend běžně zdaněna.

**Vzhledem k tomu, že obce a svazky obcí jsou ekonomicky aktivními subjekty v některých ohledech obdobnými s korporacemi obchodními, dochází zde ke zjevné daňové nespravedlnosti.**

---

<sup>1</sup> Poplatníci jsou daňovými rezidenty České republiky, pokud mají na území České republiky své sídlo nebo místo svého vedení, kterým se rozumí adresa místa, ze kterého je poplatník řízen (dále jen „sídlo“). Daňoví rezidenti České republiky mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdroje na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí. Pokud je poplatník, který není právnickou osobou, založen nebo zřízen podle právních předpisů České republiky, má se za to, že má na území České republiky sídlo.

<sup>2</sup> SMĚRNICE RADY 2011/96/EU ze dne 30. listopadu 2011, o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností z různých členských států

## **2) Hlavní principy navrhované právní úpravy**

Hlavním principem je docílení daňové spravedlnosti a zajištění daňové neutrality mezi obchodními korporacemi, obcemi a svazky obcí. Takového lze dosáhnout legislativně jednoduše tím, že do vládního návrhu předmětné novely budou při novelizaci § 19 odst. 3 písm. b) Zákona o daních z příjmů (nad rámec rodinách fundací a svěřenských fondů) doplněny obce a svazky obcí.

## **3) Soulad navrhované právní úpravy s ústavním pořádkem, s mezinárodními smlouvami, jimiž je Česká republika vázána, a s právem Evropské unie**

Předložený pozměňovací návrh je v souladu s ústavním pořádkem České republiky. Pozměňovací návrh je v souladu i se závazky České republiky vyplývajícími z mezinárodních smluv, jimiž je Česká republika vázána. Navrhovaná úprava je i v souladu s právem Evropské unie a rozhodovací praxí Soudního dvora Evropské unie.

V důsledku navrhované úpravy dojde k odstranění daňové nerovnosti a nespravedlnosti.

## **4) Předpokládaný sociální, hospodářský a finanční dopad navrhované právní úpravy na státní rozpočet a ostatní veřejné rozpočty**

Navrhovaná právní úprava má napravit daňovou nerovnost, která vzniká při osvobození od daňové povinnosti některých ekonomických subjektů na úkor jiných.

Příjem státního rozpočtu daný dvojitým zdaněním pro obce a svazky obcí je odhadován v jednotkách stovek milionů korun. Vzhledem ke skutečnosti, že se tento návrh týká pouze veřejných rozpočtů, lze ho hodnotit jako rozpočtově neutrální.

V Praze dne 8. 11. 2016

## Platné znění částí novelizovaných zákonů s vyznačením navrhovaných změn

### Zákon o daních z příjmů

#### § 19

(3) Pro účely tohoto zákona se rozumí

a) společností, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie než České republiky, obchodní korporace, která není poplatníkem uvedeným v § 17 odst. 3 a

1. má některou z forem uvedených v předpisech Evropských společenství;<sup>93)</sup> tyto formy uveřejní Ministerstvo financí ve Finančním zpravodaji a v informačním systému s dálkovým přístupem a

2. podle daňových zákonů členských států Evropské unie je považována za daňového rezidenta a není považována za daňového rezidenta mimo Evropskou unii podle ustanovení smlouvy o zamezení dvojího zdanění s třetím státem a

3. podléhá některé z daní uvedených v příslušném právním předpisu Evropských společenství,<sup>93)</sup> které mají stejný nebo podobný charakter jako daň z příjmů. Seznam těchto daní uveřejní Ministerstvo financí ve Finančním zpravodaji a v informačním systému s dálkovým přístupem; za obchodní korporaci podléhající těmto daním se nepovažuje obchodní korporace, která je od daně osvobozena nebo si může zvolit osvobození od daně,

b) mateřskou společností obchodní korporace, je-li poplatníkem uvedeným v § 17 odst. 3 a má některou z forem uvedených v předpisech Evropské unie<sup>93)</sup> nebo formu družstva, **svěřenský fond, rodinná fundace, obec, svazek obcí** nebo společnost, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie než České republiky, a pokud v jejich obchodním majetku je nejméně po dobu 12 měsíců nepřetržitě alespoň 10% podíl na základním kapitálu jiné obchodní korporace [...].