

*Parlament České republiky*  
**POSLANECKÁ SNĚMOVNA**  
2017

*7. volební období*

---

**848/**

**Pozměňovací návrh poslance Ing. A. Babiše k návrhu poslanců Věry  
Kovářové, Leoše Hegera a dalších na vydání zákona, kterým se mění zákon  
č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů**

**(sněmovní tisk 848)**

1. V nadpisu čl. II se slovo „**Přechodné**“ nahrazuje slovem „**Přechodná**“.

2. V čl. II se dosavadní text označuje jako bod 1 a doplňuje se bod 2, který zní:

„2. Na úrokový příjem plynoucí ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona z dluhopisu emitovaného před 1. lednem 2013 poplatníkovi, který byl v okamžiku jeho emise nebo nabytí spojenou osobou s emitentem tohoto dluhopisu, se použije § 36 odst. 3 zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona; v těchto případech se nepoužije čl. IV bod 2 zákona č. 192/2012 Sb.“.

### ***Odůvodnění:***

Již ode dne 1. ledna 1993 bylo v § 36 zákona o daních z příjmů zakotveno obecné pravidlo zaokrouhlování základu daně u úrokových příjmů z dluhopisů na celé koruny směrem dolů. V roce 2011 Ministerstvo financí vydalo dluhopisy se jmenovitou hodnotou 1 Kč v celkové hodnotě 20,4 miliard Kč, z čehož dluhopisy v hodnotě 20,1 miliard Kč byly prodány fyzickým osobám. Vzhledem k uvedenému pravidlu zaokrouhlování základu daně na celé koruny směrem dolů nebyl příjem fyzických osob z těchto dluhopisů daněn, neboť úroky se pohybovaly ve výši haléřů a byly tedy zaokrouhlovány na nulu (právnícké osoby zahrnují připisované úroky přímo do základu daně a zaokrouhlován je souhrn příjmů, nikoli příjem z jednotlivého dluhopisu, jejich příjmy z dluhopisů tedy byly zdaňovány standardně). V následujícím roce byly vydány spořicí státní dluhopisy s touto jmenovitou hodnotou v celkové hodnotě 45,3 miliard Kč, z čehož dluhopisy v hodnotě 40,8 miliard Kč byly prodány fyzickým osobám, a následně byl tento postup napodoben dalšími subjekty. V roce 2012 tak rychle vydávaly tyto tzv. korunové dluhopisy jak soukromé subjekty, jako banky, jiné finanční instituce a obchodní společnosti, tak např. i Česká národní banka a některé státní podniky, aby využily uvedenou mezeru v zákoně. V roce 2012 bylo zaznamenáno celkem 525 emisí zaknihovaných dluhopisů s nominální hodnotou 1 Kč v celkovém objemu 164 miliard Kč s úrokovou mírou od 1,75 % do 18,5 % a splatností 1 až 50 let.

Zákonem č. 192/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách a o změně některých zákonů (zákon o investičních pobídkách), ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony, byl tedy změněn způsob zaokrouhlování, a to tak, že do § 36 odst. 3 zákona o daních z příjmů byla vložena věta sedmá, která stanoví, že u příjmů uvedených v § 36 odstavci 2 (mimo jiné i u úrokového příjmu fyzických osob z dluhopisu) s výjimkou dividendového příjmu se základ daně a sražená daň nezaokrouhluje a celková částka daně sražená plátcem z jednotlivého druhu příjmu se zaokrouhluje na celé koruny dolů. Základ daně (tj. úrokový příjem) se tedy nezaokrouhluje vůbec a zaokrouhlována je až daň, avšak nikoli daň z úrokového příjmu z každého dluhopisu jednotlivě, ale celková daň z úrokových příjmů ze všech dluhopisů od jednoho emitenta držení poplatníkem. I v případě tzv. korunových dluhopisů se tedy zaokrouhluje až daň z celkového příjmu od jednoho emitenta, která bude zpravidla vyšší než 1 Kč.

Zákon č. 192/2012 Sb. však zároveň obsahoval přechodné ustanovení, podle kterého se na úrokový příjem z dluhopisu emitovaného přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, tj. před 1. lednem 2013, použije ustanovení § 36 odst. 3 zákona o daních z příjmů, ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona. Jinými slovy, úrokové příjmy z dluhopisů emitovaných před 1. lednem 2013 se stále zaokrouhlují na celé koruny směrem dolů, a to každý jednotlivý úrokový příjem z jednotlivého dluhopisu. V této souvislosti se

navrhuje stanovit, že ode dne nabytí účinnosti doplňovaného čl. II bodu 2 se na úrokové příjmy z dluhopisů emitovaných před 1. lednem 2013, pokud vlastník dluhopisu a jeho emitent byli v okamžiku emise dluhopisu spojenými osobami podle § 23 odst. 7 zákona o daních z příjmů, ve znění účinném ke dni jeho emise, použije současný postup zaokrouhlování podle § 36 odst. 3 zákona o daních z příjmů, ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti doplňovaného čl. II bodu 2, tedy ve znění zákona č. 192/2012 Sb. a pozdějších předpisů. Stejný postupu se uplatní, pokud vlastník dluhopisu a jeho emitent byli v okamžiku nabytí dluhopisu spojenými osobami podle § 23 odst. 7 zákona o daních z příjmů, ve znění účinném ke dni jeho nabytí. Postup, kdy se základ daně (tj. úrokový příjem) nezaokrouhluje vůbec a zaokrouhlována je až celková daň z úrokových příjmů ze všech dluhopisů od jednoho emitenta držení poplatníkem, tak bude ode dne nabytí účinnosti doplňovaného čl. II bodu 2 použitelný na výše uvedené úrokové příjmy bez ohledu na datum jejich emise.