

PARLAMENT ČESKÉ REPUBLIKY

Poslanecká sněmovna

2018

VIII. volební období

Pozměňovací návrh

poslance Mikuláše Ferjenčíka

k vládnímu návrhu zákona, kterým se mění některé zákony v oblasti daní a některé další zákony

(sněmovní tisk č. 206)

Pozměňovací návrh

k vládnímu návrhu zákona, kterým se mění některé zákony v oblasti daní a některé další zákony
(sněmovní tisk č. 206)

Vládní návrh zákona, kterým se mění některé zákony v oblasti daní a některé další zákony se mění takto:

1. V Části šesté, Čl. XII se body 1 a 2 zrušují.

Bod 3 se nově označuje jako bod 1.

Odůvodnění:

Zrušení výslovné implementace pravidla GAAR

Částí šestou článkem XII body 1. a 2. je do právního řádu České republiky původním vládním návrhem implementováno tzv. obecné proti zneužívací pravidlo (GAAR - *General Anti-abuse rule*), které je ve Směrnici Rady (EU) 2016/1164 ze dne 12. července 2016, kterou se stanoví pravidla proti praktikám vyhýbání se daňovým povinnostem, které mají přímý vliv na fungování vnitřního trhu (dále jen jako Směrnice ATAD I) obsaženo v čl. 6.

Směrnice ATAD I vymezuje obecné proti-zneužívací pravidlo pouze ve vztahu k daňové povinnosti právnických osob v tom, že se při výpočtu daňové povinnosti neberou v úvahu operace nebo jejich sled, jejichž hlavní důvod je získání daňové výhody, avšak s přihlédnutím ke korekční podmínce v čl. 6 odst. 2. Směrnice ATAD I

Podmínka v čl. 6 odst. 2 Směrnice ATAD I znamená, že operace jsou v pořádku, pokud jsou uskutečněny z hospodářských důvodů odrážející ekonomickou realitu.

Zvolená implementační metoda, která obecné proti zneužívací pravidlo zařazuje do části první, hlavy druhé - základní zásady správy daní daňového řádu je dle navrhovatele nadbytečná a vytváří několik nedomyšlených rizik, jejichž důsledky jsou těžko předpověditelné.

Navrhovatel je taktéž toho názoru, že zvolená implementace je v rozporu s principem právní jistoty neboť hledat v českém daňovém právu účel jednotlivých ustanovení daňového práva je ve skutečnosti úkolem nadlidským.

Implementace do daňového řádu znamená aplikaci pravidla pro celou oblast daňové správy vč. správy daně z příjmů fyzických osob a implementace není v souladu s textem směrnice, kdy v implementačním textu chybí korekční podmínka obsažená v čl. 6 odst. 2 Směrnice.

Obecné proti-zneužívací pravidlo je již dnes právní teorií považováno za implicitní součást právního řádu a toto pravidlo bylo dostatečně široce rozebráno ustálenou judikaturou Nejvyšším správním soudem¹ která byla dále potvrzena i Ústavním soudem²

1

Rozhodnutí Nejvyššího správního soudu ze dne 10. 11. 2005, sp. zn. 1 Afs 107/2004

Navrhovatel proto navrhuje z výše uvedených důvodů navrhovanou úpravu z daňového balíčku vyjmout a poukazuje na skutečnosti, že díky tomu, že je judikaturou pravidlo GAAR považováno za obecně platný právní princip a správci daně jej mohou používat je implementaci učiněno za dost a riziko infringementu ze strany Evropské komise nehrozí.

Rozhodnutí Nejvyššího správního soudu ze dne 23. 8. 2006, sp. zn. 2 Afs 178/2005

Rozhodnutí Nejvyššího správního soudu ze dne 30. 11. 2016, sp. zn. 4 Afs 137/2016

2

Usnesení Ústavního soudu ze dne 31. 10. 2007, Sp. zn. III. ÚS 374/06