

PARLAMENT ČESKÉ REPUBLIKY
Poslanecká sněmovna
2005
IV. volební období

1040

Vládní návrh

na vydání

**zákona, kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších
předpisů, a některé související zákony**

ZÁKON

ze dne 2005,

kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a některé související zákony

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

ČÁST PRVNÍ

Změna zákona o daních z příjmů

Čl. I

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění zákona č. 35/1993 Sb., zákona č. 96/1993 Sb., zákona č. 157/1993 Sb., zákona č. 196/1993 Sb., zákona č. 323/1993 Sb., zákona č. 42/1994 Sb., zákona č. 85/1994 Sb., zákona č. 114/1994 Sb., zákona č. 259/1994 Sb., zákona č. 32/1995 Sb., zákona č. 87/1995 Sb., zákona č. 118/1995 Sb., zákona č. 149/1995 Sb., zákona č. 248/1995 Sb., zákona č. 316/1996 Sb., zákona č. 18/1997 Sb., zákona č. 151/1997 Sb., zákona č. 209/1997 Sb., zákona č. 210/1997 Sb., zákona č. 227/1997 Sb., zákona č. 111/1998 Sb., zákona č. 149/1998 Sb., zákona č. 168/1998 Sb., zákona č. 333/1998 Sb., zákona č. 63/1999 Sb., zákona č. 129/1999 Sb., zákona č. 144/1999 Sb., zákona č. 170/1999 Sb., zákona č. 225/1999 Sb., nálezu Ústavního soudu, vyhlášeného pod č. 3 /2000 Sb., zákona č. 17/2000 Sb., zákona č. 27/2000 Sb., zákona č. 72/2000 Sb., zákona č. 100/2000 Sb., zákona č. 103/2000 Sb., zákona č. 121/2000 Sb., zákona č. 132/2000 Sb., zákona č. 241/2000 Sb., zákona č. 340/2000 Sb., zákona č. 492/2000 Sb., zákona č. 117/2001 Sb., zákona č. 120/2001 Sb., zákona č. 239/2001 Sb., zákona č. 453/2001 Sb., zákona č. 483/2001 Sb., zákona č. 50/2002 Sb., zákona č. 128/2002 Sb., zákona č. 198/2002 Sb., zákona č. 210/2002 Sb., zákona č. 260/2002 Sb., zákona č. 308/2002 Sb., zákona č. 575/2002 Sb., zákona č. 162/2003 Sb., zákona č. 362/2003 Sb., zákona č. 438/2003 Sb., zákona č. 19/2004 Sb., zákona č. 47/2004 Sb., zákona č. 49/2004 Sb., zákona č. 257/2004 Sb., zákona č. 280/2004 Sb., zákona č. 359/2004, zákona č. 360/2004 Sb., zákona č. 436/2004 Sb., zákona č. 562/2004 Sb., zákona č. 628/2004 Sb., zákona č. 669/2004 Sb., zákona č. 676/2004 Sb., zákona č. 179/2005 Sb. a zákona č. 217/2005 Sb., se mění takto:

1. V § 4 odst. 1 písm. f) se slova „odst. 5“ nahrazují slovy „odst. 1“.
2. V § 4 odst. 1 se písmeno y) zrušuje.
Dosavadní písmena z) až zn) se označují jako písmena y) až zm).
3. V § 4 odst. 1 písm. zd) se slovo „burze“ nahrazuje slovy „tuzemském nebo zahraničním veřejném trhu, na kterém se obchody s těmito měnami uskutečňují“.
4. V § 5 odst. 10 písm. a) věť první se za slovo „započtením“ vkládají slova „ , splynutím práva s povinnostmi u jedné osoby,“.

5. V § 7 odstavec 9 zní:

„(9) Neuplatní-li poplatník výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, může, s výjimkou příjmů uvedených v § 11 nebo 12, uplatnit výdaje ve výši 50 % z příjmů podle odstavce 1 písm. a) až c) a podle odstavce 2. Způsob uplatnění výdajů podle tohoto odstavce nelze zpětně měnit.“.

6. V § 7 odst. 10 větě první se slovo „částkách“ nahrazuje slovem „částce“.

7. V § 7 se na konci odstavce 15 doplňuje věta „Vede-li každý z účastníků sdružení, které není právnickou osobou (§ 12), daňovou evidenci, mohou vést i daňovou evidenci, ve které evidují společné příjmy a společné výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů; přitom na konci zdaňovacího období nebo při ukončení činnosti v průběhu zdaňovacího období, uvedou do své daňové evidence podíl na společných příjmech a podíl na společných výdajích na dosažení, zajištění a udržení příjmů.“.

8. V § 7a odst. 2 větě první se slova „ , a to sazbou podle § 16 odst. 1“ zrušují.

9. V § 7a odst. 2 se věta druhá zrušuje.

10. V § 7a odst. 2 větě třetí se slova „o předpokládané nezdánitelné části základu daně podle § 15 nebo o daňové zvýhodnění uvedené v § 35c“ nahrazují slovy „nebo o předpokládané nezdánitelné části základu daně podle § 15“.

11. V § 7a se za odstavec 2 vkládá nový odstavec 3, který zní:

„(3) Z rozdílu mezi předpokládanými příjmy a předpokládanými výdaji upravenými podle odstavce 2 se daň vypočte sazbou daně podle § 16 odst. 1. Vypočtená daň se dále sníží o předpokládanou slevu na dani podle § 35ba nebo o předpokládanou slevu na dani podle § 35c, uplatněnou poplatníkem v žádosti o stanovení daně paušální částkou podle odstavce 1. K předpokládanému nároku na uplatnění daňového bonusu podle § 35c se při stanovení daně paušální částkou nepřihlédne. Daň stanovená paušální částkou činí, i po snížení o uplatněné předpokládané slevy na dani podle § 35ba a 35c, nejméně 600 Kč za zdaňovací období.“.

Dosavadní odstavce 3 až 6 se označují jako odstavce 4 až 7.

12. V § 7c se na konci odstavce 4 tečka nahrazuje čárkou a doplňuje se písmeno j), které zní:

„j) který nemá jiný příjem podle § 7 odst. 1 písm. a), b) nebo c) než příjem z lesního hospodářství nebo z dotací, podpor, grantů nebo z příspěvků, které nejsou podle § 4 odst. 1 písm. t) osvobozeny od daně.“.

13. V § 7c se doplňuje odstavec 5, který zní:

„(5) Ustanovení odstavců 1 až 4 se nevztahuje na poplatníka uvedeného v § 2 odst. 3, pokud úhrn jeho příjmů ze zdrojů na území České republiky (§ 22) činí méně než 90 % všech jeho příjmů s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, nebo jsou od daně osvobozeny, anebo příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.“.

14. V § 9 odstavec 4 zní:

„(4) Neuplatní-li poplatník výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění nebo udržení příjmu, může je uplatnit ve výši

- a) 50 % z příjmů z pronájmu obytných budov nebo bytů, souvisejících staveb a souvisejících pozemků,
- b) 20 % z příjmů z pronájmu nemovitostí neuvedených pod písmenem a) nebo movitých věcí kromě příjmů z příležitostného pronájmu podle § 10.

Způsob uplatnění výdajů podle tohoto odstavce nelze zpětně měnit.“.

15. V § 13 se věta poslední nahrazuje větou „Příjmy a výdaje nelze rozdělovat na děti až do ukončení jejich povinné školní docházky a na děti v kalendářních měsících, ve kterých je na ně uplatňováno daňové zvýhodnění podle § 35c a 35d, nebo na manžela (manželku), je-li na něj (na ní) ve zdaňovacím období uplatněna sleva na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b).“.

16. V § 13 se dosavadní text označuje jako odstavec 1 a doplňuje se odstavec 2, který zní:

„(2) Spolupracující osoba postupuje při stanovení minimálního základu daně podle § 7c obdobně; přitom se pro účely tohoto zákona u spolupracující osoby za zahájení nebo ukončení činnosti uvedené v § 7 odst. 1 písm. a) až c) považuje zahájení nebo ukončení spolupráce podle odstavce 1.“.

17. V § 15 se odstavce 1 až 4 zrušují.

Dosavadní odstavce 5 až 11 se označují jako odstavce 1 až 7.

18. V § 15 odst. 1 větě první a § 20 odst. 8 větě první se slova „ , na rehabilitační a protetické pomůcky,“ nahrazují slovy „a nebo jsou nezletilými dětmi dlouhodobě těžce zdravotně postiženými vyžadujícími mimořádnou péči podle zvláštních právních předpisů¹¹³⁾, na zdravotnické prostředky¹¹⁴⁾ nejvýše do částky“.

Poznámky pod čarou č. 113 a 114 znějí:

¹¹³⁾ Zákon č. 155/1995 Sb.

Vyhláška č. 284/1995 Sb., kterou se provádí zákon o důchodovém pojištění.

¹¹⁴⁾ Zákon č. 123/2000 Sb., o zdravotnických prostředcích, ve znění pozdějších předpisů.“.

19. V § 15 odst. 3 větě první se slova „a změnu³²⁾“ nahrazují slovy „ani o změnu³²⁾“.

20. V § 15 odst. 4 se číslo „10“ nahrazuje číslem „3“.
21. V § 15 odst. 4 větě páté se číslo 300 000“ nahrazuje číslem „150 000“.
22. V § 15 odst. 5 větě první se slova „platbu příspěvků“ nahrazují slovy „příspěvek zaplacený“.
23. V § 15 se na konci odstavce 5 doplňuje věta „Pokud poplatníkovi jeho penzijní připojištění zaniklo bez nároku na penzi nebo jednorázové vyrovnání a současně bylo poplatníkovi vyplaceno odbytné, pak nárok na uplatnění odpočtu nezdanitelné části základu daně zaniká a příjmem podle § 10 ve zdaňovacím období, ve kterém k této skutečnosti došlo, jsou částky, o které byl poplatníkovi v příslušných letech z důvodu zaplacených příspěvků na jeho penzijní připojištění se státním příspěvkem základ daně snížen.“.
24. V § 15 odst. 7 větě první se slova „člena odborové organizace této organizaci podle jejích stanov, která uskutečňuje činnosti spočívající v obhajobě hospodářských a sociálních zájmů“ nahrazují slovy „zaplacené ve zdaňovacím období členem odborové organizace odborové organizaci, která podle svých stanov obhajuje hospodářské a sociální zájmy“.
25. V § 15 odst. 7 větě druhé se za slovo „příjmů“ vkládají slova „podle § 6“.
26. V § 16 odstavec 1 zní:
- „(1) Daň ze základu daně sníženého o nezdanitelnou část základu daně (§ 15) a o odčitatelné položky od základu daně (§ 34) zaokrouhleného na celá sta Kč dolů činí:
- | Základ daně | | Daň | Ze základu |
|-------------|---------|------------------|---------------|
| od Kč | do Kč | | přesahujícího |
| 0 | 121 200 | 12 % | |
| 121 200 | 218 400 | 14 544 Kč + 19 % | 121 200 Kč |
| 218 400 | 331 200 | 33 012 Kč + 25 % | 218 400 Kč |
| 331 200 | a více | 61 212 Kč + 32 % | 331 200 Kč.“. |
27. V § 18 odst. 3 se slova „písm. ze)“ nahrazují slovy „písm. zd)“.
28. V § 19 odst. 1 písm. l) včetně poznámky pod čarou č. 115 zní :
- „l) příjmy plynoucí z příspěvků výrobců podle zvláštního právního předpisu¹¹⁵⁾ provozovatelům kolektivního systému zajišťujícího zpětný odběr, zpracování, využití a

odstranění elektrozařízení nebo oddělený sběr, zpracování, využití a odstranění elektroodpadu, pokud jsou zaregistrováni podle zvláštního právního předpisu¹¹⁵⁾,

¹¹⁵⁾ § 37h odst. 1 písm. c), § 37n a § 37o zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech, ve znění zákona č. 477/2001 Sb., zákona č. 76/2002 Sb., zákona č. 275/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb., zákona č. 356/2003 Sb., zákona č. 167/2004 Sb., zákona č. 188/2004 Sb., zákona č. 317/2004 Sb. a zákona č. 7/2005 Sb.“.

29. V § 19 odst. 1 písm. y) se slova „odst. 5“ nahrazují slovy „odst. 1“.

30. Poznámka pod čarou č. 93 zní:

⁹³⁾ Směrnice Rady 90/435/EHS ze dne 23. července 1990 o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností z různých členských států, ve znění směrnice Rady 2003/123/ES.
Směrnice Rady 90/434/EHS ze dne 23. července 1990 o společném systému zdanění při fúzích, rozděleních a převodech majetku a výměnách podílů, ve znění směrnice Rady 2005/19/ES.
Směrnice Rady 2003/49/ES ze dne 3. června 2003 o společném systému zdanění úroků a licenčních poplatků mezi spojenými osobami.“.

CELEX: 1990L0434

31. V § 19 odst. 3 písm. b) a c) a v § 19 odst. 4 se číslo „24“ nahrazuje číslem „12“ a číslo „20“ se nahrazuje číslem „10“.

CELEX 32003LO123

32. V § 19 odst. 4 písm. a) se slova „až zh)“ nahrazují slovy „až zi)“.

33. V § 19 se doplňuje odstavec 8, který zní:

„(8) Osvobození podle odstavce 1 písm. ze), zi) až zk) lze za podmínek uvedených v odstavcích 3 až 7 pro společnost, která je daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie, použít obdobně i pro společnost, která je daňovým rezidentem Švýcarské konfederace nebo mateřskou společností daňového rezidenta Švýcarské konfederace, je-li poplatníkem podle § 17 odst. 3; přitom osvobození podle odstavce 1 písm. zj) lze použít počínaje dnem 1. ledna 2011. Při využití osvobození podle tohoto odstavce se použije obdobně ustanovení § 25 odst. 1 písm. zk)“.

34. V § 20b se na konci odstavce 1 doplňuje věta „Toto ustanovení se nevztahuje na penzijní fondy.“

35. V § 23 odst. 3 písm. a) bodě 6 větě druhé se za slovo „uhrazením“ vkládají slova „nebo splynutím práva s povinností u jedné osoby“ a za slovo „nebyl“ se vkládají slova „o stejnou částku“.

36. V § 23 odst. 3 písm. a) bodě 12 věty první se za slovo „započtením,“ vkládají slova „splynutím práva s povinností u jedné osoby,“ a na konci textu věty první se doplňují slova „nebo se o tuto částku závazku nezvyšuje výsledek hospodaření podle bodu 10“.
37. V § 23 odst. 3 písm. b) se na konci bodu 1 čárka nahrazuje tečkou a doplňuje se věta „Za zánik pohledávky se pro účely tohoto ustanovení považuje i její postoupení,“.
38. V § 23 odst. 4 písm. a) věty druhé se slova „dluhopisu,^{35a)}“ nahrazují slovy „dluhopisu^{35a)} a obdobného cenného papíru v zahraničí, z dividend a z podílů na likvidačním zůstatku nebo jim obdobná plnění plynoucí ze zahraničí,“.
39. V § 23 se na konci odstavce 4 tečka nahrazuje čárkou a doplňuje se písmeno m), které včetně poznámek pod čarou č. 116 a č. 117 zní:
- „m) hodnota prvotně přidělené povolenky nebo produkční kvóty podle zvláštních právních předpisů^{116),117)}, pokud je u prvního držitele zaúčtována podle zvláštního právního předpisu²⁰⁾
1. ve prospěch výnosů při přidělení, nebo
 2. na vrub nákladů při úplatném převodu nebo vyřazení.
- ¹¹⁶⁾ Zákon č. 695/2004 Sb., o podmínkách obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů a o změně některých zákonů.
- ¹¹⁷⁾ Zákon č. 256/200 Sb., o Státním zemědělském intervenčním fondu a o změně některých dalších zákonů (zákon o Státním zemědělském intervenčním fondu), ve znění zákona č. 128/2003 Sb. a předpisy jej provádějící.“.
40. V § 23 odst. 6 písm. a) a b) se za slovo „§ 31“ vkládají slova „odst. 1 písm. a)“.
41. V § 23 se doplňuje odstavce 17, který zní:
- „(17) U poplatníků, kteří vedou účetnictví, se výsledek hospodaření neupravuje o oceňovací rozdíl ze změny reálné hodnoty podle zvláštního právního předpisu²⁰⁾
- a) cenného papíru s výjimkou směnek,
 - b) derivátu a části majetku a závazku zajištěného derivátem,
 - c) závazku vrátit cenný papír, který poplatník zcizil a do okamžiku ocenění jej nezískal zpět,
 - d) finančního umístění a technických rezerv u poplatníků, kteří mají povolení k provozování pojišťovací nebo zajišťovací činnosti podle zvláštního právního předpisu.⁸⁹⁾“.
42. V § 23a odst. 5 písm. b) věty druhé a v § 23c odst. 8 písm. b) věty druhé se za slova „zdaňovacím období“ vkládají slova „nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání“.
43. V § 23a odst. 5 písm. c) a v § 23c odst. 8 písm. c) se slova „a násl.“ nahrazují slovy „až 5“.

44. V § 24 odst. 2 písm. j) bodě 4 se za větu první vkládá věta „Příspěvek na stravování lze uplatnit jako výdaj (náklad) na další jedno jídlo za zaměstnance, pokud délka jeho směny v úhrnu s povinnou přestávkou v práci, kterou je zaměstnavatel povinen poskytnout zaměstnanci podle zvláštního právního předpisu^{110a)}, bude delší než 11 hodin.“.

Poznámka pod čarou č. 110a zní:

^{110a)} § 89 zákoníku práce.“.

45. V § 24 odst. 2 písm. j) bodě 4 větě třetí za slovo „kterému“ vložit slova „v průběhu směny“.

46. V § 24 odst. 2 písm. v) se na konci bodu 2 doplňují slova “a dále na účetní odpisy povolenky¹¹⁶⁾ nebo produkční kvóty¹¹⁷⁾ u prvního držitele, pokud je u něho podle zvláštního právního předpisu²⁰⁾ dlouhodobým nehmotným majetkem,“.

47. V § 24 odst. 2 písm. zg) zní:

„zg) výdaje (náklady) na dopravu zaměstnanců do zaměstnání a ze zaměstnání zajišťovanou zaměstnavatelem vlastními nebo jím pronajatými dopravními prostředky nebo dopravními prostředky smluvního dopravce. Za dopravní prostředky se pro účely tohoto ustanovení považují motorová vozidla pro přepravu deseti a více osob,“.

48. Poznámka pod čarou č. 95 včetně odkazů na ni se zrušuje.

49. V § 24 odst. 2 písm. zp) větě druhé se číslo „5“ nahrazuje číslem „1“.

50. V § 24 odst. 2 se na konci písmene zt) tečka nahrazuje čárkou a doplňuje se písmeno zu), které zní:

„zu) výdaje (náklady) na přechodné ubytování zaměstnance s výjimkou přechodného ubytování v rodinném domě nebo bytě, a to maximálně do výše 3 500 Kč měsíčně, nejde-li o ubytování při pracovní cestě, poskytované jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnanci v souvislosti s výkonem práce, pokud obec přechodného ubytování není shodná s obcí, kde má zaměstnanec bydliště.“.

51. V § 24 odst. 4 písm. b) a odst. 5 písm. a) větě první se za slovo „§ 31“ vkládají slova „odst. 1 písm. a)“.

52. V § 24 odst. 4 závěrečné části ustanovení se za větu první vkládá věta „Při změně doby odpisování (§ 30) se pro účely stanovení minimální doby trvání finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku podle písmene a) a výše kupní ceny podle písmene b) použije doba odpisování platná v době uzavření smlouvy.“.

53. V § 25 odst. 1 písm. f) se za slovo „penále“ vkládají slova „ , úroky z prodlení“.

54. V § 25 odst. 1 písm. k) se za slova „písm. j)“ vkládají slova „a zu)“.

55. V § 25 se doplňuje odstavec 3, který zní:

„(3) Ustanovení odstavce 1 písm. w) se použije i na úroky z půjček a úroky z úvěrů hrazené na základě smluv uzavřených před 1. lednem 2004, pokud jsou tyto smlouvy doplněny dodatkem účinným po 1. lednu 2004.“.

56. V § 31 se na konci odstavce 6 doplňuje věta „Za prvního vlastníka hmotného movitého majetku se považuje i poplatník, který tento majetek pořídil nebo vyrobil ve vlastní režii.“.

57. V § 32a se na konci textu odstavce 2 doplňují slova „ , a dále povolenka¹¹⁶⁾ nebo produkční kvóta¹¹⁷⁾“.

58. V § 34 odst. 6 a 7 se slova „odstavce 3“ nahrazují slovy „odstavců 3 až 5“.

59. V § 35 se doplňují odstavce 6 až 8, které včetně poznámky pod čarou č. 118 znějí:

„(6) Poplatníkům uvedeným v § 2 a 17, kteří do 30. června 2006 uvedli do stavu způsobilého obvyklému užívání (§ 26) registrační pokladnu podle zákona o registračních pokladnách¹¹⁸⁾, se daň za zdaňovací období, ve kterém registrační pokladnu pořídili, snižuje o polovinu pořizovací ceny registrační poklady, maximálně však o 8 000 Kč na jednu pokladnu.

(7) Poplatníkům uvedeným v § 2 a 17, kteří do 31. prosince 2006 provedli technické zhodnocení dosud používané pokladny tak, že pokladna splňuje podmínky stanovené zákonem o registračních pokladnách¹¹⁸⁾, se daň za zdaňovací období, ve kterém bylo technické zhodnocení dokončeno (§ 33), snižuje o 30 % hodnoty technického zhodnocení, maximálně však o 4 000 Kč na jednu pokladnu.

(8) Nelze-li slevu podle odstavců 6 a 7 uplatnit v roce, kdy nárok na slevu vznikl z důvodu, že poplatník vykázal daňovou ztrátu nebo daň nižší než je sleva podle odstavců 6 a 7, lze slevu nebo její zbývající část uplatnit v nejbližším zdaňovacím období, ve kterém poplatník vykáže daň, nejvýše však ve třech zdaňovacích obdobích bezprostředně následujících po zdaňovacím období, ve kterém nárok na slevu vznikl.

¹¹⁸⁾ Zákon č/... Sb., o registračních pokladnách.“.

60. Za § 35b se vkládá nový § 35ba, který zní:

„§ 35ba

(1) Poplatníkům uvedeným v § 2 se daň vypočtená podle § 16, případně snížená podle § 35, 35a nebo 35b za zdaňovací období snižuje o částku

- e) 7 200 Kč na poplatníka,
- f) 4 200 Kč na manželku (manžela) žijící s poplatníkem v domácnosti, pokud nemá vlastní příjem přesahující za zdaňovací období 38 040 Kč; je-li manželka (manžel) držitelkou průkazu mimořádných výhod III. stupně (zvláště těžké postižení s potřebou průvodce) – průkaz ZTP/P (dále jen „průkaz ZTP/P“), zvyšuje se částka 4 200 Kč na dvojnásobek. Do vlastního příjmu manželky (manžela) se nezahrnuje zvýšení důchodu pro bezmocnost, dávky státní sociální podpory, dávky a služby sociální péče, státní příspěvky na penzijní připojištění se státním příspěvkem,^{9a)} státní příspěvky podle zákona o stavebním spoření a o státní podpoře stavebního spoření^{4a)} a stipendium poskytované studujícím soustavně se připravujícím na budoucí povolání. U manželů, kteří mají majetek ve společném jmění manželů, se do vlastního příjmu manželky (manžela) nezahrnuje příjem, který plyne druhému z manželů nebo se pro účely daně z příjmů považuje za příjem druhého z manželů,
- g) 1 500 Kč, pobírá-li poplatník částečný invalidní důchod z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění⁴³⁾ nebo zanikl-li nárok na částečný invalidní důchod z důvodu souběhu nároku na výplatu částečného invalidního důchodu a starobního důchodu,
- h) 3 000 Kč, pobírá-li poplatník plný invalidní důchod nebo jiný důchod z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění,⁴³⁾ u něhož jednou z podmínek přiznání je, že je plně invalidní, zanikl-li nárok na plný invalidní důchod z důvodu souběhu nároku na výplatu plného invalidního důchodu a starobního důchodu nebo je poplatník podle zvláštních předpisů plně invalidní, avšak jeho žádost o plný invalidní důchod byla zamítnuta z jiných důvodů než proto, že není plně invalidní,
- i) 9 600 Kč, je-li poplatník držitelem průkazu ZTP/P,
- j) 2 400 Kč u poplatníka po dobu, po kterou se soustavně připravuje na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem, a to až do dovršení věku 26 let nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu, který poskytuje vysokoškolské vzdělání až do dovršení věku 28 let. Dobou soustavné přípravy na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem se rozumí doba uvedená podle zvláštních právních předpisů^{14d)} pro účely státní sociální podpory.

(2) O částku podle odstavce 1 písm. a) se nesnižuje daň u poplatníka, u něhož starobní důchod z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění⁴³⁾ nebo ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu činí více než 38 040 Kč ročně. Nepřevyšuje-li starobní důchod 38 040 Kč ročně, přizná se částka podle odstavce 1 písm. a). Podle tohoto odstavce se nepostupuje u poplatníků, kteří na počátku zdaňovacího období nejsou poživateli starobního důchodu a tento starobní důchod jim nebyl přiznán ani zpětně k počátku zdaňovacího období.

(3) U poplatníka uvedeného v § 2 odst. 2, kterému plynou příjmy zahrnuté do samostatného základu daně podle § 8 odst. 4 nebo § 10 odst. 8, se daň z tohoto základu nesnižuje o částky uvedené v odstavcích 1 a 2. U poplatníka uvedeného v § 2 odst. 3 se daň sníží za zdaňovací období o částky uvedené v odstavci 1 písm. b) až e), pokud úhrn jeho příjmů ze zdrojů na území České republiky podle § 22 činí nejméně 90 % všech jeho příjmů s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně podle § 3 nebo 6, nebo jsou od daně osvobozeny podle § 4, 6 nebo 10, nebo příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

(4) Poplatník může uplatnit snížení daně podle odstavce 1 písm. b) až f) o částku ve výši jedné dvanáctiny za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byly podmínky pro uplatnění nároku na snížení daně splněny.“.

61. V § 35c odst. 1 se za větu první vkládá věta „Poplatník o daňové zvýhodnění sníží daň stanovenou podle § 16, případně sníženou podle § 35 nebo 35ba.“.

62. V § 35c odst. 4 větě první se slova „minimální mzdy;¹¹¹⁾“ nahrazují slovy „minimální mzdy stanovené pro zaměstnance odměňovaného měsíční mzdou k počátku příslušného zdaňovacího období a neupravené s ohledem na odpracovanou dobu a další okolnosti, podle zvláštního právního předpisu upravujícího výši minimální mzdy¹¹¹⁾ (dále jen „minimální mzda“);“.

Poznámka pod čarou č. 111 zní:

¹¹¹⁾ § 111 zákoníku práce.

Nařízení vlády č. 303/1995 Sb., o minimální mzdě, ve znění pozdějších předpisů.“.

63. V § 35c odst. 8 větě první se číslo „7“ nahrazuje číslem „6“.

64. V § 35c odst. 8 větě první se slova „nezdanitelnou část základu daně za podmínek uvedených v § 15 odst. 1 písm. b)“ nahrazují slovy „slevu na dani při splnění podmínek uvedených v § 35ba“.

65. V § 35c odst. 8 větě druhé se slova „nezdanitelnou část základu daně podle § 15 odst. 1 písm. b)“ nahrazují slovy „slevu na dani při splnění podmínek uvedených v § 35ba“.

66. V § 35c odst. 9 se věta poslední zrušuje.

67. V § 35c se doplňuje odstavec 12, který zní:

„(12) Pokud úhrn měsíčních daňových bonusů vyplacených podle § 35d u poplatníka podávajícího daňové přiznání přesahuje částku daňového bonusu vypočteného za zdaňovací období, považuje se vzniklý rozdíl za daňový nedoplatek; pokud poplatník, kterému byly vyplaceny měsíční daňové bonusy, nárok na daňové zvýhodnění za zdaňovací období v daňovém přiznání neuplatní vůbec, považují se za daňový nedoplatek částky ve výši vyplacených měsíčních daňových bonusů.“.

68. V § 35d odstavce 1 až 5 znějí:

„(1) Poplatník s příjmy podle § 6 může při výpočtu zálohy na daň podle § 38h odst. 3 uplatnit nárok na snížení daně podle § 35ba odst. 1 písm. a), c) až f) a na daňové zvýhodnění.

(2) Záloha na daň vypočtená podle tohoto zákona se sníží u poplatníka s podepsaným prohlášením k dani podle § 38k odst. 4 o částku ve výši odpovídající jedné dvanáctině částky stanovené v § 35ba odst. 1 písm. a), c) až f) (dále jen „měsíční sleva na dani podle § 35ba“) a o daňové zvýhodnění ve výši odpovídající jedné dvanáctině částky stanovené v § 35c (dále jen „měsíční daňové zvýhodnění“). Měsíční daňové zvýhodnění plátce poskytne poplatníkovi formou měsíční slevy na dani podle § 35c, měsíčního daňového bonusu nebo měsíční slevy na dani podle § 35c a měsíčního daňového bonusu.

(3) Měsíční slevu na dani podle § 35ba poskytne plátce daně poplatníkovi maximálně do výše zálohy na daň vypočtené podle § 38h odst. 2. Měsíční slevu na dani podle § 35c poskytne plátce daně poplatníkovi maximálně do výše zálohy na daň vypočtené podle § 38h odst. 2 a snížené o měsíční slevu na dani podle § 35ba.

(4) Je-li výše zálohy na daň vypočtené podle § 38h odst. 2 a snížené o měsíční slevu na dani podle § 35ba, nižší, než částka měsíčního daňového zvýhodnění, je vzniklý rozdíl měsíčním daňovým bonusem. Měsíční daňový bonus lze vyplatit, pokud jeho výše činí alespoň 50 Kč, maximálně však do výše 2 500 Kč měsíčně. Plátce daně je povinen vyplatit poplatníkovi měsíční daňový bonus ve výši stanovené tímto zákonem při výplatě příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků, jestliže jejich úhrn vyplacený nebo zúčtovaný tímto plátcem za příslušný kalendářní měsíc (§ 38h odst. 1) dosahuje u poplatníka alespoň výše poloviny minimální mzdy, zaokrouhlené na celé koruny dolů (dále jen „polovina minimální mzdy“). Do těchto příjmů se nezahrnují příjmy od daně osvobozené a příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

(5) O vyplacený měsíční daňový bonus plátce daně sníží odvod záloh na daň za příslušný kalendářní měsíc. Pokud nelze nárok poplatníka uspokojit z celkového objemu záloh na daň, plátce daně je povinen vyplatit měsíční daňový bonus nebo jeho část poplatníkovi z vlastních finančních prostředků. O tyto částky sníží odvody záloh na daň správci daně v následujících měsících, nejdéle do konce zdaňovacího období, pokud nepožádá správce daně o poukázání chybějící částky na tiskopise vydaném Ministerstvem financí. V řízení o této žádosti postupuje správce daně obdobně jako při vrácení přeplatku podle zvláštního právního předpisu o správě daní^{35e)} a příslušnou částku vratitelného přeplatku poukáže plátcovi daně nejpozději do 20 dnů od doručení žádosti.“.

69. V § 35d odst. 6 větě první se za slovo „dani“ vkládají slova „podle § 35c“ a slova „daňové povinnosti vypočtené podle tohoto zákona“ se nahrazují slovy „daně vypočtené podle § 16 odst. 1 a snížené o slevu na dani podle § 35ba“.

70. V § 35d odst. 6 větě druhá a poslední se nahrazují větami „Je-li nárok na daňové zvýhodnění vyšší, než vypočtená daň snížená o slevu na dani podle § 35ba, má poplatník nárok na vyplacení daňového bonusu, jen pokud úhrn jeho příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků od všech plátců daně v uplynulém zdaňovacím období, z nichž mu plátce daně provádí roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění dosáhl alespoň šestinásobku minimální mzdy. Jestliže u poplatníka, který vyjma příjmů osvobozených a příjmů, z nichž je vybírána daň zvláštní sazbou daně, nemá jiné příjmy podle § 7 až 10 vyšší než 6 000 Kč, úhrn příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků ve zdaňovacím období nedosáhl alespoň šestinásobku minimální mzdy, poplatník na

vyplacené měsíční daňové bonusy v kalendářních měsících, v nichž úhrn jeho příjmů dosáhl alespoň výše poloviny minimální mzdy, již nárok neztrácí.“.

71. V § 35d odst. 7 se věta první nahrazuje větami „Při ročním zúčtování záloh a daňového zvýhodnění podle § 38ch plátce daně u poplatníka nejdříve daň stanovenou podle § 16 odst. 1 sníží o slevu na dani podle § 35ba a vypočte částku slevy na dani podle § 35c a daňového bonusu. Daň sníženou o slevu na dani podle § 35ba pak sníží o slevu na dani podle § 35c, a až takto vyčíslenou daň po slevě porovná s úhrnem zálohově sražené daně.“.
72. V § 35d odst. 8 větě první se za slovo „dani“ vkládají slova „po slevě“.
73. V § 35d odst. 9 větě druhé se slovo „požádá“ nahrazuje slovy „o tyto částky sníží odvody záloh na daň správci daně v následujících měsících, nejdéle do konce zdaňovacího období, pokud nepožádá“.
74. V § 35d odst. 9 větě třetí se za slovo „částku“ vkládají slova „vratitelného přeplatku“ a číslo „15“ se nahrazuje číslem „20“.
75. V § 35d odst. 9 větě poslední se za slovo „dani“ vkládají slova „po slevě“ a číslo „4“ se nahrazuje číslem „5“.
76. V § 37a se doplňuje odstavec 6, který včetně poznámky pod čarou č. 35g zní:

„(6) Evropské družstvo^{35g)} postupuje při stanovení základu daně, daňové ztráty a daňové povinnosti a v daňovém řízení obdobně jako družstvo.

^{35g)} Nařízení Rady (ES) č. 1435/2003 ze dne 22. července 2003 o statutu evropské družstevní společnosti (SCE).
Zákon č. ... /2005 Sb., o evropském družstvu.“.
CELEX: 32003R1435

77. Za § 37a se vkládá nový § 37b, který včetně poznámky pod čarou č. 35f zní:

„§ 37b

U stálé provozovny evropské společnosti^{35f)} nebo evropského družstva^{35g)} vzniklé na území České republiky po přemístění zapsaného sídla evropské společnosti^{35f)} nebo evropského družstva^{35g)} z území České republiky do jiného členského státu Evropské unie nebo některého ze států, které tvoří Evropský hospodářský prostor, se použijí přiměřeně ustanovení § 23a až § 23d,⁹³⁾ pokud aktiva i pasiva evropské společnosti^{35f)} nebo evropského družstva^{35g)} jsou nadále prokazatelně spojena s touto stálou provozovnou.

^{35f)} Nařízení Rady (ES) č. 2157/2001 ze dne 8. října 2001 o statutu evropské společnosti (SE).
Zákon č. 627/2004 Sb., o evropské společnosti.“.

CELEX: 32001R2157

CELEX: 32003R1435

CELEX: 31990L0434

78. V § 38d se doplňuje odstavec 10, který včetně poznámky pod čarou č. 119 zní:

„(10) Plátcem daně je také právnická nebo fyzická osoba stanovená Ministerstvem práce a sociálních věcí, která v souladu s opatřeními nebo nástroji aktivní politiky zaměstnanosti za zaměstnavatele vykonává některé úkony související se zaměstnáváním uchazečů o zaměstnání a v rámci této činnosti též zabezpečuje za zaměstnavatele výplatu odměny uchazeči o zaměstnání za výkon činnosti provedený podle zákona o zaměstnanosti¹¹⁹⁾ na základě dohody o provedení práce.

¹¹⁹⁾ § 25 odst. 3 písm. b) zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti.“.

79. V § 38e se za odstavec 4 vkládá nový odstavec 5, který zní:

„(5) Částka zajištění daně se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.“.

Dosavadní odstavce 5 až 10 se označují jako odstavce 6 až 11.

80. V § 38e odst. 9 větě poslední se slovo „Penále“ nahrazuje slovy „Úroky z prodlení“.

81. V § 38fa odst. 1 písm. a) se na konci textu bodu 1 doplňují slova „ , úroky z běžných účtů a vkladových účtů“.

82. V § 38fa odst. 1 písm. a) bodě 3 se za větu první vkládá věta „Pokud platební zprostředkovatel nemá informace o procentním podílu investičních nástrojů nesoucích příjmy uvedené v bodech 1 a 2 na hodnotě majetku v podílovém fondu nebo obdobném zahraničním fondu kolektivního investování, považuje se procentní podíl za vyšší než 40 %.“.

83. V § 38fa odst. 1 závěrečné části ustanovení se za slova „příjmy úrokového charakteru“ vkládají slova „uvedené v písmenu a) bodech 2 a 3“ a slova „uvedené v odstavci 4“ se zrušují.

84. V § 38fa odst. 3 písm. b) bodě 1 se slovo „ , jejíž“ nahrazuje „nebo jiný daňový subjekt, jehož“.

85. V § 38fa odst. 3 písm. b) bodě 3 se za slovo „osobu“ vkládají slova „ , která je skutečným vlastníkem příjmu úrokového charakteru,“.

86. V § 38fa odst. 8 se slova „státu Evropského hospodářského prostoru kromě České republiky“ nahrazují slovy „Švýcarské konfederace, Andorského knížectví, Lichtenštejnského knížectví, Republiky San Marino a Monackého knížectví“ a slova „Evropský hospodářský prostor“ se nahrazují slovy „tyto státy“.
87. V § 38g odst. 2 větě první se slova „pokud neuplatňuje odečet úroků podle § 15 odst. 7 a 8 z hypotečního úvěru banky, popřípadě z jiného úvěru poskytnutého bankou v souvislosti s hypotečním úvěrem, a“ zrušují.
88. V § 38g odst. 2 se věta poslední nahrazuje větou „Daňové přiznání za zdaňovací období je ale povinen podat poplatník uvedený v § 2 odst. 3, který uplatňuje slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) až e) a daňové zvýhodnění.“.
89. V § 38g odst. 3 větě druhé se za slovo „částku“ vkládají slova „slevy na dani podle § 35ba a“.
90. V § 38gb odst. 1 až 4, 6 a 7 se slova „nebo 35b“ nahrazují slovy „ , 35b nebo 35ba.
91. V § 38h odst. 1 úvodní části ustanovení se věta první nahrazuje větou „Plátce daně vypočte zálohu z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (dále jen "záloha") ze základu pro výpočet zálohy.“.
92. V § 38h odst. 1 úvodní části ustanovení větě druhé se slova „Zdanitelnou mzdou se rozumí úhrn příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (dále jen „mzda“)" nahrazují slovy „Základem pro výpočet zálohy je úhrn příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků“ a za slova „sazby daně“ se vkládají slova „a příjmů, které nejsou předmětem daně“.
93. V § 38h odst. 1 se na konci písmene b) čárka nahrazuje tečkou a písmena c) a d) se zrušují.
94. V § 38h odstavec 2 zní:

„(2) Záloha ze základu pro výpočet zálohy, zaokrouhleného do 100 Kč na celé koruny nahoru a nad 100 Kč na celé stokoruny nahoru, za kalendářní měsíc činí:

Základ pro výpočet zálohy		Záloha	Ze základu přesahujícího
od Kč	do Kč		
0	10 100	12 %	
10 100	18 200	1 212 Kč + 19 %	10 100 Kč
18 200	27 600	2 751 Kč + 25 %	18 200 Kč

27 600 a více 5 101 Kč + 32 % 27 600 Kč.“.

95. V § 38h odstavec 3 zní:

„(3) Zálohu vypočtenou podle odstavce 2 plátce daně, u kterého poplatník podepsal na příslušné zdaňovací období prohlášení podle § 38k odst. 4, nejprve sníží o prokázanou částku měsíční slevy na dani podle § 35ba a následně o prokázanou částku měsíčního daňového zvýhodnění (dále jen „záloha po slevě“).“.

96. V § 38h se za odstavec 3 vkládá nový odstavec 4, který zní:

„(4) Plátce daně, u kterého poplatník nepodepsal na příslušné zdaňovací období prohlášení k dani podle § 38k odst. 4, srazí zálohu podle odstavce 2, ale nejméně ve výši 20 % ze základu daně, pokud nejde o příjmy zdaněné zvláštní sazbou daně podle § 36 odst. 2 písm. c) bod 4 nebo § 36 odst. 1 písm. a). U poplatníka, který u plátce nepodepsal prohlášení k dani podle § 38k odst. 4, se při výpočtu zálohy nepřihlédne k měsíční slevě na dani podle § 35ba a k měsíčnímu daňovému zvýhodnění.“.

Dosavadní odstavce 4 až 14 se označují jako odstavce 5 až 15.

97. V § 38h odstavec 5 zní:

„(5) K prokázaným nezdanitelným částkám ze základu daně podle § 15, ke slevě na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) a podle § 35ba odst. 2 přihlédne plátce daně za podmínek stanovených v § 38k odst. 5 až při ročním zúčtování záloh a daňového zvýhodnění za zdaňovací období.“.

98. V § 38h odst. 6 se slova „Záloha se srazí při výplatě nebo připsání mzdy“ nahrazují slovy „Plátce daně srazí zálohu při výplatě nebo připsání příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (dále jen „mzda“)“.

99. V § 38h odst. 7 větě první se slovo „zdanitelnou“ nahrazuje slovem „poplatníkovi“.

100. V § 38h se odstavce 8 a 9 zrušují.

Dosavadní odstavce 10 až 15 se označují jako odstavce 8 až 13.

101. V § 38h odst. 8 se věta poslední zrušuje.

102. V § 38h odstavec 13 zní:

„(13) U poplatníka uvedeného v § 2 odst. 3 se při stanovení záloh a při ročním zúčtování záloh na daň nepřihlédne ke slevě na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) až e) ani k daňovému zvýhodnění.“.

- 103.** V § 38ch odst. 1 větě první se slovo „zdanitelnou“ zrušuje.
- 104.** V § 38ch odst. 2 větě první se slova „nezdanitelné částky základu daně a“ nahrazují slovy „měsíční slevu na dani podle § 35ba nebo“.
- 105.** V § 38ch odst. 3 větě první se slova „nezdanitelných částkách ze základu daně,“ zrušují a slova „slevě na zálohách“ se nahrazují slovy „měsíční slevě na dani podle § 35ba a 35c“.
- 106.** V § 38ch odst. 4 větě druhé se slovo „podle“ nahrazuje slovy „za podmínek stanovených v“.
- 107.** V § 38ch odst. 4 se věty třetí až pátá zrušují.
- 108.** V § 38ch se doplňuje odstavec 5, který zní:
- „(5) Poplatníkovi, který neuplatňuje daňové zvýhodnění, vrátí plátce daně jako přeplatek rozdíl mezi zálohově sraženou daní a daní vypočtenou podle § 16 odst. 1 a sníženou o slevu na dani podle § 35ba, a to nejpozději při zúčtování mzdy za březen činí-li tento rozdíl více než 50 Kč. O vrácený přeplatek sníží plátce daně nejbližší odvody záloh správci daně, nejdéle do konce zdaňovacího období, pokud nepožádá o vrácení přeplatku podle zvláštního právního předpisu upravujícího správu daní^{35e)} místně příslušného správce daně. Případný nedoplatek z ročního zúčtování záloh se poplatníkovi nesráží.“.
- 109.** V § 38i odst. 2 větě čtvrté se za slovo „provést“ vkládají slova „a ke vzniku dlužné částky došlo vinou poplatníka“.
- 110.** V § 38j odst. 2 se na konci písmene c) doplňují slova „a u poplatníka uvedeného v § 2 odst. 3 bydliště ve státě, jehož je rezidentem,“.
- 111.** V § 38j odst. 2 písm. d) se slova „nezdanitelnou část základu daně“ nahrazují slovy „slevu na dani podle § 35ba“ a za slova „nezdanitelných částek“ se vkládají slova „základu daně podle § 15, částek slevy na dani podle § 35ba“.
- 112.** V § 38j odst. 2 písm. e) se body 5 a 6 zrušují.
Dosavadní body 7 a 8 se označují jako body 5 a 6.
- 113.** V § 38j odst. 2 písm. e) se za bod 5 vkládá nový bod 6, který zní:

„6. měsíční slevu na dani podle § 35ba a zálohu sníženou o případnou měsíční slevu na dani podle § 35ba,“.
Dosavadní bod 6 se označuje jako bod 7.

114. V § 38j odst. 2 písm. e) bod 7 zní:

„7. měsíční daňové zvýhodnění, měsíční slevu na dani podle § 35c, měsíční daňový bonus a zálohu sníženou o případnou měsíční slevu na dani podle § 35ba a 35c,“.

115. V § 38j odst. 2 písm. e) se za bod 7 doplňuje bod 8, který zní:

„8. skutečně sraženou zálohu.“.

116. V § 38j odst. 2 písm. e) závěrečné části ustanovení se slova „až 7“ nahrazují slovy „a 5“.

117. V § 38j odst. 2 písm. f) se slova „4, 7 a 8“ nahrazují slovy „8 a úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů“.

118. V § 38j odst. 3 větě první se slova „zdanitelné mzdy“ nahrazují slovy „základu daně“ a za slovo „poskytnutí“ se vkládají slova „slevy na dani podle § 35ba a“.

119. V § 38j se doplňuje odstavec 5, který zní:

„(5) Plátcí daně, kteří v příslušném zdaňovacím období poskytovali poplatníkům slevy na dani podle § 35ba nebo daňové zvýhodnění, mají povinnost podat vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků podle zvláštního právního předpisu^{40a)}.“.

120. V nadpisu k § 38k se slova „při výpočtu záloh na daň“ zrušují a za slovo „požitků“ se vkládají slova „ , slevy na dani podle § 35ba“.

121. V § 38k odst. 1 větě první se slova „uznání nezdaniitelných částek ze základu daně“ nahrazují slovy „poskytnutí měsíční slevy na dani podle § 35ba a měsíčního daňového zvýhodnění“ a slova „a splnění podmínek pro poskytnutí daňového zvýhodnění“ se zrušují.

122. V § 38k odst. 1 větě druhé se slova „nezdaniitelných částek ze základu pro výpočet zálohy na daň“ nahrazují slovy „slevy na dani podle § 35ba“.

123. V § 38k odst. 3 se slova „nezdaniitelným částkám ze základu daně“ nahrazují slovy „měsíční slevě na dani podle § 35ba“.

- 124.** V § 38k odst. 4 úvodní části ustanovení se slova „odst. 2“ nahrazují slovy „odst. 3“ a slova „nezdanitelným částkám ze základu daně a k“ se nahrazují slovy „měsíční slevě na dani podle § 35ba a k měsíčnímu“.
- 125.** V § 38k odst. 4 písm. a) se slova „nezdanitelných částek ze základu daně“ nahrazují slovy „slevy na dani podle § 35ba“.
- 126.** V § 38k odst. 4 písmeno b) zní:
- „b) že současně za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období neuplatňuje nárok na slevu na dani podle § 35ba u jiného plátce daně a že současně na stejné období kalendářního roku nepodepsal u jiného plátce prohlášení k dani,“.
- 127.** V § 38k odst. 4 písm. c) se za slovo „je“ vkládají slova „k 1. lednu příslušného zdaňovacího období“.
- 128.** V § 38k odst. 4 se písmena d) až g) zrušují.
- Dosavadní písmena h) a i) se označují jako písmena d) a e).
- 129.** V § 38k odst. 5 úvodní části ustanovení se slova „odst. 1 písm. b) a podle § 15 odst. 2, 5, 9 až 11“ nahrazují slovy „a ke slevě na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) a § 35ba odst. 2“.
- 130.** V § 38k odst. 5 písm. c) se za slovo „kterou“ vkládá slovo „(kterého)“, slova „nezdanitelné částky ze základu daně“ se nahrazují slovy „slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b)“ a za slovo „neměla“ se vkládá slovo „(neměl)“.
- 131.** V § 38k odst. 5 písm. e) se číslo „5“ nahrazuje číslem „1“.
- 132.** V § 38k odst. 5 písmeno f) zní:
- „f) v jaké výši zaplatil v uplynulém zdaňovacím období úroky z úvěru ze stavebního spoření, z hypotečního úvěru a nebo z jiného úvěru poskytnutého v souvislosti s těmito úvěry stavební spořitelnou, bankou, nebo pobočkou zahraniční banky, anebo zahraniční bankou a použitého na financování bytových potřeb v souladu s § 15 odst. 3 a 4, a
1. zda a v jaké výši z takového úvěru uplatňuje současně jiná osoba nárok na odpočet úroků ze základu daně,
 2. že předmět bytové potřeby, na který uplatňuje odpočet úroků z poskytnutého úvěru, je užíván v souladu s § 15 odst. 4,

3. že částka úroků, o kterou se snižuje základ daně podle § 15 odst. 3 a 4, v úhrnu u všech účastníků smluv o úvěrech žijících v jeho domácnosti nepřekročila v uplynulém zdaňovacím období 150 000 Kč,“.
133. V § 38k odst. 5 písm. g) se číslo „9“ nahrazuje číslem „5“.
134. V § 38k odst. 5 písm. h) se číslo „10“ nahrazuje číslem „6“.
135. V § 38k odst. 5 písm. i) se slovo „ve“ nahrazuje slovy „v uplynulém“ a číslo „11“ se nahrazuje číslem „7“.
136. V § 38k odst. 5 písmeno j) zní:
- „j) zda v uplynulém zdaňovacím období uplatňoval u předchozích plátců daně měsíční slevu na dani podle § 35ba a měsíční daňové zvýhodnění.“.
137. V § 38k odst. 7 větě první se slova „uznání nezdanitelných částek ze základu pro výpočet zálohy na daň nebo na“ nahrazují slovy „poskytnutí měsíční slevy na dani podle § 35ba nebo na měsíční“.
138. V § 38k odst. 7 větě poslední se slova „uznání nezdanitelných částek ze základu daně nebo pro“ nahrazují slovy „poskytnutí slevy na dani podle § 35ba nebo na“, slova „a podepíše-li současně prohlášení podle odstavců 4 a 5“ se zrušují a na konci textu věty se doplňují slova „a podepíše-li současně v této lhůtě prohlášení k dani podle odstavců 4 a 5“.
139. V § 38k odst. 8 větě první se slovo „daňové“ nahrazuje slovy „poskytnutí slevy na dani podle § 35ba a daňového“.
140. § 38l včetně nadpisu a poznámky pod čarou č. 101 zní:

„§ 38l

Způsob prokazování nároku na odečet nezdanitelné části základu daně, slevy na dani podle § 35ba a daňového zvýhodnění z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků u plátce daně

- (2) Nárok na snížení základu daně podle § 15 prokazuje poplatník plátcí daně
- y) potvrzením příjemce daru nebo jeho zákonného zástupce anebo poradatele veřejné sbírky^{14e)} o výši a účelu daru, uplatňuje-li snížení základu daně podle § 15 odst. 1,
 - z) smlouvou o úvěru a každoročně nejpozději do 15. února potvrzením stavební spořitelny o částce úroků zaplacených v uplynulém kalendářním roce z úvěru ze

stavebního spoření, popř. z jiného úvěru poskytnutého stavební spořitelnou v souvislosti s úvěrem ze stavebního spoření nebo potvrzením banky, zahraniční banky či její pobočky o částce úroků zaplacených v uplynulém kalendářním roce z hypotečního úvěru a snížených o státní příspěvek,⁵⁵⁾ popř. z jiného úvěru poskytnutého příslušnou bankou v souvislosti s hypotečním úvěrem, uplatňuje-li snížení základu daně podle § 15 odst. 3 a 4,

- aa) v případě úvěru poskytnutého na účely uvedené v § 15 odst. 3 písm. a) stavebním povolením a po kolaudaci výpisem z listu vlastnictví,
- bb) v případě úvěru poskytnutého na účely uvedené v § 15 odst. 3 písm. b) a c) výpisem z listu vlastnictví,
- cc) v případě úvěru poskytnutého na účely uvedené v § 15 odst. 3 písm. e) výpisem z listu vlastnictví, jde-li o bytový dům, rodinný dům nebo byt ve vlastnictví podle zvláštního právního předpisu,⁶⁰⁾ anebo nájemní smlouvou jde-li o byt v nájmu, anebo dokladem o trvalém pobytu (občanským průkazem), jde-li o byt v užívání,
- dd) v případě úvěru poskytnutého na účely uvedené v § 15 odst. 3 písm. d) a g), potvrzením právnické osoby, že je jejím členem nebo společníkem,
- ee) v případě úvěru poskytnutého na účely uvedené v § 15 odst. 3 písm. f), výpisem z listu vlastnictví, jde-li o bytový dům, rodinný dům nebo byt ve vlastnictví podle zvláštního právního předpisu,⁶⁰⁾ anebo potvrzením právnické osoby o členství, je-li předmětem vypořádání podíl nebo vklad spojený s právem užívání bytu,
- ff) k prokázání skutečnosti, kdy vzniká povinnost užívat předmět bytové potřeby k trvalému bydlení v souladu s § 15 odst. 4, jde-li o výstavbu nebo změnu stavby a nebo o koupě rozestavěné stavby, pravomocným kolaudačním rozhodnutím,
- gg) smlouvou o penzijním připojištění se státním příspěvkem a každoročně nejpozději do 15. února potvrzením penzijního fondu o příspěvcích zaplacených poplatníkem na jeho penzijní připojištění se státním příspěvkem na uplynulé zdaňovací období, uplatňuje-li snížení základu daně podle § 15 odst. 5,
- hh) smlouvou o soukromém životním pojištění nebo pojistkou¹⁰¹⁾ a každoročně nejpozději do 15. února potvrzením pojišťovny o pojistném zaplaceném poplatníkem na jeho soukromé životní pojištění v uplynulém zdaňovacím období nebo o zaplacené poměrné části jednorázového pojistného připadajícího na uplynulé zdaňovací období, uplatňuje-li snížení základu daně podle § 15 odst. 6,
- ii) potvrzením odborové organizace o výši zaplaceného členského příspěvku v uplynulém zdaňovacím období, uplatňuje-li snížení základu daně podle § 15 odst. 7.

2. Nárok na poskytnutí slevy na dani podle § 35ba při stanovení daně nebo záloh prokazuje poplatník plátcí daně

- x) dokladem prokazujícím totožnost manželky (manžela), uplatňuje-li slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) a průkazem ZTP/P, pokud je manželka (manžel) jeho držitelem,
- y) rozhodnutím o přiznání plného nebo částečného invalidního důchodu a každoročně nejpozději do 15. února dokladem o výplatě důchodu, uplatňuje-li slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. c) nebo d) z důvodu, že pobírá plný invalidní nebo částečný invalidní důchod,
- z) potvrzením správce daně příslušného podle místa bydliště poplatníka o tom, že poplatník pobírá jiný důchod z důchodového pojištění podle zvláštního právního předpisu upravujícího důchodového pojištění⁴³⁾, u něhož jednou z podmínek přiznání je, že je plně invalidní, nebo o tom, že mu zanikl nárok na částečný nebo plný invalidní důchod z důvodu souběhu nároku na výplatu částečného nebo plného

invalidního důchodu a starobního důchodu, anebo je-li poplatník podle zvláštních právních předpisů plně invalidní, avšak jeho žádost o plný invalidní důchod byla zamítnuta z jiných důvodů než proto, že není plně invalidní,

- aa) průkazem ZTP/P, pokud je poplatník jeho držitelem a uplatňuje-li slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. e),
- bb) potvrzením školy, že se soustavně připravuje na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem, uplatňuje-li slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. f),
- cc) rozhodnutím o přiznání starobního důchodu a každoročně nejpozději do 15. února dokladem o výplatě důchodu, nečiní-li jeho důchod v uplynulém zdaňovacím období více než 38 040 Kč ročně a jako poživatel starobního důchodu uplatňuje slevu na dani podle § 35ba odst. 2.

3. Nárok na daňové zvýhodnění při stanovení záloh nebo daně prokazuje poplatník plátcí daně

- x) úředním dokladem prokazujícím totožnost dítěte (vlastního, osvojeného, v péči, která nahrazuje péči rodičů, druhého z manželů a vnuků),
- y) předložením průkazu ZTP/P, pokud je vyživované dítě jeho držitelem,
- z) jsou-li oba manželé zaměstnaní, potvrzením od zaměstnavatele manželky (manžela), že nárok na daňové zvýhodnění současně neuplatňuje druhý z manželů,
- aa) potvrzením školy, že zletilé dítě žijící s poplatníkem v domácnosti se soustavně připravuje na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem,
- bb) potvrzením správce daně příslušného podle místa bydliště poplatníka o tom, že poplatník vyživuje v domácnosti zletilé dítě až do dovršení 26 let věku, které nepobírá plný invalidní důchod a nemůže se soustavně připravovat na budoucí povolání nebo vykonávat výdělečnou činnost pro nemoc nebo úraz, anebo z důvodu dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu je neschopno vykonávat soustavnou výdělečnou činnost.

4. Jestliže se změnily skutečnosti rozhodné pro přiznání nezdanitelné části základu daně podle § 15, slevy na dani podle § 35ba nebo daňového zvýhodnění, předloží poplatník nové doklady prokazující platnost nároku na odpočet.

¹⁰¹⁾ Zákon č. 37/2004 Sb., o pojistné smlouvě a o změně souvisejících zákonů (zákon o pojistné smlouvě).“.

141. V § 38m odst. 3 písm. c) se slova „ , za které nebylo dosud“ nahrazují slovy „anebo předchází změně ve vymezení hospodářského roku, nebylo-li dosud za toto období“.

142. V § 38m odst. 3 písm. d) větě první se za slova „společnosti^{35f)}“ vkládají slova „nebo evropského družstva^{35g)}“.

CELEX: 32003R1435

143. V § 38m odst. 3 písm. d) větě druhé se slova „je evropská společnost povinna sestavit“ nahrazují slovy „je povinna sestavit evropská společnost^{35f)} nebo evropské družstvo^{35g)}“.

CELEX: 32003R1435

144. V § 38m odst. 4 písm. d) se za slova „společnosti^{35f)}“ vkládají slova „nebo evropského družstva^{35g)}“.

CELEX: 32003R1435

145. V § 38na odst. 1 větě druhé za slovo „společníků“ vkládají slova „nebo členů družstva“.
146. V § 38na odst. 1 se věta poslední nahrazuje větami „Podstatnou změnou se vždy rozumí změny, které se v úhrnu týkají více než 25 % základního kapitálu nebo hlasovacích práv nebo kterými získá společník nebo člen družstva rozhodující vliv. Zda došlo k podstatné změně se zjišťuje v období, za které má být daňová ztráta uplatněna, a to porovnáním tohoto období s obdobím, za něž byla daňová ztráta vyměřena (dále jen „porovnávané období“); přitom v období, za něž byla daňová ztráta vyměřena, je rozhodné složení osob, které se přímo účastní na kapitálu či kontrole k poslednímu dni tohoto období, a v období, za něž má být daňová ztráta uplatněna, je rozhodný úhrn změn ve složení osob, které se přímo účastní na kapitálu či kontrole, v tomto období.“.
147. V § 38na odst. 2 se za větu první vkládá věta „Za provozování stejné činnosti v obou porovnávaných obdobích se považuje i případ, kdy v období, za které byla daňová ztráta vyměřena, došlo pouze k vynakládání výdajů (nákladů) za účelem dosažení, zajištění a udržení příjmů a tyto příjmy byly vykázány v období, za které má být daňová ztráta uplatněna.“.
148. V § 38na se na konci odstavce 3 doplňuje věta „Za provozování stejné činnosti v obou porovnávaných obdobích se považuje i případ, kdy v období, za které byla daňová ztráta vyměřena, došlo pouze k vynakládání výdajů (nákladů) za účelem dosažení, zajištění a udržení příjmů a tyto příjmy byly vykázány v období, za které má být daňová ztráta uplatněna.“.
149. V § 38na se na konci odstavce 4 doplňuje věta „Část základu daně podle věty první se stanoví na základě poměru příjmů zaúčtovaných do výnosů podle zvláštního právního předpisu²⁰⁾ připadajících na stejné činnosti vykonávané poplatníkem, který zanikl, v období, za které byla daňová ztráta vyměřena, k celkovým příjmům zaúčtovaným do výnosů podle zvláštního právního předpisu²⁰⁾“.
150. V § 38na se na konci odstavce 5 doplňuje věta „Část základu daně podle věty první se stanoví na základě poměru příjmů zaúčtovaných do výnosů podle zvláštního právního předpisu²⁰⁾ připadajících na stejné činnosti vykonávané poplatníkem, který nezaniká, v období, za které byla daňová ztráta vyměřena, k celkovým příjmům zaúčtovaným do výnosů podle zvláštního právního předpisu²⁰⁾“.
151. V § 38na se na konci odstavce 6 doplňuje věta „Výše základu daně podle věty první se stanoví u přijímající společnosti na základě poměru příjmů zaúčtovaných do výnosů

podle zvláštního právního předpisu²⁰⁾ připadajících na stejné činnosti vykonávané převádějící společností v období, za které byla daňová ztráta vyměřena, k celkovým příjmům zaúčtovaným do výnosů podle zvláštního právního předpisu²⁰⁾“.

152. V § 38na se za odstavec 8 vkládá nový odstavec 9, který zní:

„(9) V případech uvedených v odstavcích 4 až 6 se nepoužijí ustanovení odstavců 1 až 3.“

Dosavadní odstavec 9 se označuje jako odstavec 10.

153. Za § 38nb se vkládá nový § 38nc, který včetně nadpisu zní:

„§ 38nc

Závazné posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednáváná mezi spojenými osobami

(1) Poplatník, který sjednává cenu v obchodním vztahu s osobou, která je vůči němu považována za spojenou osobu, může požádat místně příslušného správce daně o vydání rozhodnutí o závazném posouzení³⁹ⁱ⁾, zda způsob, jakým byla cena vytvořena, odpovídá způsobu, kterým by byla vytvořena cena sjednaná mezi nezávislými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek (§ 23 odst. 7) (dále jen „závazné posouzení ceny“).

(2) Poplatník v žádosti o vydání rozhodnutí o závazném posouzení ceny uvede alespoň

- x) jména, příjmení nebo názvy, bydliště nebo sídla, místa podnikání, daňová identifikační čísla, pokud byla přidělena, všech osob zúčastněných v obchodním vztahu, pro něž je podána žádost o vydání rozhodnutí o závazném posouzení ceny, včetně poplatníků uvedených v § 2 odst. 3 a § 17 odst. 4 i osob, kterým nevzniká daňová povinnost z příjmů plynoucích ze zdrojů na území České republiky (dále jen „zúčastněná osoba“),
- y) popis organizační struktury, jejíž jsou zúčastněné osoby součástí, a to i mimo území České republiky,
- z) popis obchodních činností zúčastněných osob,
- aa) popis obchodního vztahu, pro který je podána žádost o závazné posouzení ceny,
- bb) zdaňovací období, na které se má rozhodnutí o závazném posouzení ceny vztahovat,
- cc) popis a dokumentace způsobu jakým byla cena vytvořena, včetně všech údajů týkajících se obchodního případu; u údajů, které budou známy v budoucnu, se uvedou předpoklady, ze kterých se při odhadu hodnot těchto údajů vycházelo,
- dd) návrh výroku rozhodnutí o závazném posouzení ceny.

(3) O žádosti o vydání rozhodnutí o závazném posouzení ceny rozhodne správce daně, u kterého byla žádost podána. Pokud je v obchodním vztahu více zúčastněných osob, které mají daňovou povinnost z příjmů plynoucích ze zdrojů na území České republiky a tuto povinnost spravují odlišní správci daně, rozhodnutí o závazném posouzení ceny vydá správce daně vyššího stupně nejbližší nadřízený těmto správcům daně a závazné posouzení ceny je pro tyto správce daně účinné. Dotčeným správcům daně a dalším zúčastněným osobám se rozhodnutí doručuje na vědomí. Jsou-li dány důvody pro zrušení rozhodnutí o závazném posouzení ceny podle zvláštního právního předpisu, rozhodne o jeho zrušení správce daně, který je vydal, na návrh kterékoliv zúčastněné osoby nebo z podnětu dotčeného správce daně.

(4) Rozhodnutí o závazném posouzení ceny může být vydáno i pro právnickou osobu, jejíž založení se předpokládá. Žádost podle odstavce 2 je oprávněna za ni předložit jiná osoba, pokud zakládá právnickou osobu, pro kterou je závazné posouzení ceny žádáno, dostatečně identifikuje. O závazné posouzení ceny požádá tato jiná osoba místně příslušného správce daně z příjmů podle předpokládaného sídla zakládané právnické osoby. Identifikace zakládané právnické osoby musí být uvedena i ve výroku rozhodnutí o závazném posouzení ceny. Příjemcem tohoto rozhodnutí je žadatel a je účinné pro stanovení daňové povinnosti zakládané právnické osoby, a to ode dne jejího vzniku.“.

154. V § 38p odst. 2 se číslo „5“ nahrazuje číslem „1“.

155. V příloze č. 1 odpisové skupině 4 položce (4-2) se slova „budov a inženýrských staveb“ zrušují.

156. V příloze č. 1 odpisové skupině 4 položce (4-15) se za číslo „230141,“ vkládá číslo „230341,“.

Čl. II

Přechodná ustanovení

1. Pro daňové povinnosti za léta 1993 až 2005 a zdaňovací období, které započalo v roce 2005, platí dosavadní právní předpisy, nestanoví-li tento zákon dále jinak. Ustanovení čl. I, s výjimkou bodů 31, 76, 77, 142, 143 a 144, se použijí poprvé pro zdaňovací období, které započalo v roce 2006.
2. U příjmu z úrokového výnosu z hypotečních zástavních listů, emitovaných přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, se použije zákon č. 586/1992 Sb., ve znění platném do dne nabytí účinnosti tohoto zákona.
3. Ustanovení čl. I bodů 21 a 132 se použijí pouze na smlouvy o úvěru na financování bytové potřeby uzavřené po 1. lednu 2006.
4. Ustanovení čl. I bodu 31 se použije na osvobození příjmů podle § 19 odst. 1 písm. ze), zf) a zi) zákona č. 586/1992 Sb., ve znění zákona č. 47/2004 Sb. a zákona č. 669/2004 Sb., o jejichž výplatě rozhodla počínaje 1. lednem 2006 valná hromada nebo jiný orgán, který o výplatě těchto příjmů rozhoduje.
5. Úroky z dluhopisů, vkladních listů, vkladových certifikátů a vkladů jim na roveň postaveným a ze směnek, jejichž vydáním získává směnečný dlužník peněžní prostředky plynoucí poplatníkům uvedeným v § 2 zákona č. 586/1992 Sb., ve znění zákona č. 157/1993 Sb., zákona č. 323/1993 Sb., zákona č. 259/1994 Sb., zákona č. 87/1995 Sb., zákona č. 149/1995 Sb., zákona č. 248/1995 Sb. a zákona č. 151/1997 Sb., ve zdaňovacím období započatém v roce 2004, které nebyly podle § 24 odst. 2 písm. zi) zákona č. 586/1992 Sb., ve znění zákona č. 438/2003 Sb., výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů z důvodu jejich nezaplacení, mohou být uplatněny jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů v tom zdaňovacím období, ve kterém budou zaplacený.
6. Ustanovení § 23a odst. 5 písm. c) a § 23c odst. 8 písm. c) zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném do 31. prosince 2004, se použije pro

- uplatnění nároku na odpočet i na jeho zánik podle § 34 odst. 3 a násl. zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném do 31. prosince 2004.
7. Ustanovení čl. I bodů 20, 62, 63, 67 a 70 se použijí i pro zdaňovací období, které započalo v roce 2005.
 8. Rozdíl, o který úhrn výdajů (nákladů) na deriváty byl za zdaňovací období vyšší než úhrn příjmů (výnosů) z derivátů, podle § 24 odst. 2 písm. zg) zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném do 31. prosince 2005, který nebyl uplatněn jako výdaj (náklad) nejdéle za zdaňovací období započaté v roce 2005, lze odečíst od základu daně, a to nejdéle ve 3 zdaňovacích obdobích nebo obdobích, za něž je podáváno daňové přiznání, bezprostředně následujících po vykázání tohoto rozdílu. Při zániku poplatníka bez provedení likvidace může tento rozdíl nebo jeho část, který neuplatnil poplatník zaniklý bez provedení likvidace, uplatnit jako výdaj (náklad) nástupnická společnost (družstvo) při přeměně nebo právní nástupce poplatníka zaniklého bez provedení likvidace za stejných podmínek, jako by k zániku bez provedení likvidace nedošlo.
 9. U hmotného majetku, který je předmětem smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku uzavřené do konce zdaňovacího období započaté v roce 2004, se pro účely ustanovení § 24 odst. 4 písm. a), § 24 odst. 4 písm. b) a § 30 odst. 4 zákona č. 586/1992 Sb., ve znění zákona č. 492/2000 Sb. použije doba odpisování platná v době uzavření smlouvy.
 10. Ustanovení § 38na zákona č. 586/1992 Sb., ve znění zákona č. 669/2004 Sb. se poprvé použije u poplatníka, u něhož došlo k podstatné změně ve zdaňovacím období, které započalo v roce 2004, pro přeměny obchodních společností nebo družstev s rozhodným dnem od 1. ledna 2004 a pro převody podniků účinné od 1. ledna 2004.
 11. Ustanovení § 38na zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona se poprvé použije u poplatníka, u něhož došlo k podstatné změně ve zdaňovacím období, které započalo v roce 2004, pro přeměny obchodních společností nebo družstev s rozhodným dnem od 1. ledna 2004 a pro převody podniků účinné od 1. ledna 2004.

Čl. III

Zmocnění k vyhlášení úplného znění zákona

Předseda vlády se zmocňuje, aby ve Sbírce zákonů vyhlásil úplné znění zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, jak vyplývá ze zákonů a z nálezů Ústavního soudu jej měnících.

ČÁST DRUHÁ

Změna zákona o rezervách

Čl. IV

Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění zákona č. 157/1993 Sb., zákona č. 323/1993 Sb., zákona č. 244/1994 Sb., zákona č. 132/1995 Sb., zákona č. 211/1997 Sb., zákona č. 333/1998 Sb., zákona č. 363/1999 Sb., zákona č. 492/2000 Sb., zákona č. 126/2002 Sb., zákona č. 260/2002 Sb., zákona č. 176/2003 Sb., zákona č. 438/2003 Sb. a zákona č. 669/2004 Sb., se mění takto:

1. § 5 zní

„§ 5

Bankovní rezervy a opravné položky

(1) Jako výdaje (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů¹⁾ mohou banky⁴⁾ vytvářet ve zdaňovacím období

- a) opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů ve výši stanovené podle odstavce 2 písm. a) nebo podle odstavce 6,
- b) opravné položky k příslušenství nepromlčených pohledávek z úvěrů podle odstavců 7 a 8, nebo
- c) rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry poskytnuté bankami⁴⁾.

(2) Celková výše tvorby za zdaňovací období

- d) opravných položek podle odstavce 1 písm. a) nesmí přesáhnout výši 2 % ze základu, kterým je průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů bez příslušenství v ocenění nesníženém o opravné položky a rezervy již vytvořené a sníženém o tu část průměrného stavu rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů, která je zajištěna přijatými bankovními zárukami,
- e) opravných položek podle odstavce 1 písm. b) nesmí přesáhnout úhrn rozvahové hodnoty příslušenství nepromlčených pohledávek zaúčtovaných podle zvláštního právního předpisu^{1a)}, nebo
- f) rezerv podle odstavce 1 písm. c) nesmí přesáhnout výši 2 % průměrného stavu poskytnutých bankovních záruk za úvěry poskytnuté bankami⁴⁾.

Opravné položky musí být vždy přiřazeny k jednotlivým pohledávkám, rezervy k jednotlivým zárukám. Průměrné stavy se počítají z měsíčních zůstatků k poslednímu dni v měsíci a zůstatku k 1. lednu příslušného zdaňovacího období.

(3) Pohledávkou z úvěru se pro účely tvorby opravných položek rozumí pohledávka, pokud vznikla z úvěru poskytnutého bankou⁴⁾ nebankovnímu subjektu nebo vznikla plněním z bankovní záruky, za subjektem se sídlem nebo bydlištěm na území členského státu Evropské unie a smlouva byla sjednána jako smlouva o úvěru nebo smlouva o bankovní záruce podle ustanovení obchodního zákoníku²¹⁾ nebo podle srovnatelného právního předpisu členského státu Evropské unie, podle kterého se sjednává poskytování úvěrů, s výjimkou případu, kdy bude pro sjednání smlouvy o úvěru a jeho poskytnutí použito právo státu, který není členem Evropské unie, a to i přesto, že použití tohoto práva umožňuje právo příslušného členského státu Evropské unie.

(4) Bankovní zárukou se pro účely tvorby rezerv rozumí bankovní záruka, která byla poskytnuta subjektu se sídlem nebo bydlištěm na území členského státu Evropské unie v případě, bude-li použito pro její sjednání a poskytnutí právo státu, který je členem Evropské unie, s výjimkou případu, kdy bude v souvislosti s bankovní zárukou použito právo státu, který není členem Evropské unie, a to i přesto, že použití tohoto práva umožňuje právo příslušného členského státu Evropské unie.

(5) Pokud je sjednán nebo poskytnut úvěr nebo bankovní záruka prostřednictvím třetí osoby se sídlem mimo území členského státu Evropské unie, nebo ve smluvním vztahu s touto osobou je využito práva státu, který není členem Evropské unie, a to i přesto, že použití tohoto práva umožňuje právo příslušného členského státu Evropské unie, nejedná se o pohledávku z úvěru nebo bankovní záruku, k níž lze tvořit opravnou položku nebo rezervu podle tohoto zákona.

(6) Pokud banka⁴⁾ nikdy netvořila opravnou položku podle odstavce 2 písm. a) k pohledávce z úvěru vymezené v odstavci 3, může vytvořit opravnou položku až do výše 100 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky bez příslušenství, a to za splnění těchto podmínek:

- g) rozvahová hodnota pohledávky bez příslušenství v okamžiku jejího vzniku nepřesahuje částku 30 000 Kč,
- h) od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo nejméně 12 měsíců, a
- i) ke dni tvorby opravné položky nepřesahuje u banky⁴⁾ celková hodnota pohledávek bez příslušenství vzniklých vůči témuž dlužníkovi z úvěrů částku 30 000 Kč.

O pohledávce, k níž byla vytvořena opravná položka podle tohoto ustanovení, je banka⁴⁾ povinna vést samostatnou evidenci.

(7) Banka⁴⁾ může vytvořit opravnou položku k příslušenství nepromlčené pohledávky, jehož rozvahová hodnota nepřesahuje 30 000 Kč, a to do výše tohoto příslušenství, pokud od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo více než 12 měsíců.

(8) Banka⁴⁾ může vytvořit opravnou položku k příslušenství nepromlčené pohledávky, jehož rozvahová hodnota přesahuje 30 000 Kč, a to

- a) do výše 20 % neuhrazené rozvahové hodnoty tohoto příslušenství, pokud od konce sjednané lhůty splatnosti tohoto příslušenství uplynulo více než 6 měsíců,
- b) do výše 33 % neuhrazené rozvahové hodnoty tohoto příslušenství, pokud od konce sjednané lhůty splatnosti tohoto příslušenství uplynulo více než 12 měsíců,
- c) do výše 50 % neuhrazené rozvahové hodnoty tohoto příslušenství, pokud od konce sjednané lhůty splatnosti tohoto příslušenství uplynulo více než 18 měsíců,
- d) do výše 66 % neuhrazené rozvahové hodnoty tohoto příslušenství, pokud od konce sjednané lhůty splatnosti tohoto příslušenství uplynulo více než 24 měsíců,
- e) do výše 80 % neuhrazené rozvahové hodnoty tohoto příslušenství, pokud od konce sjednané lhůty splatnosti tohoto příslušenství uplynulo více než 30 měsíců, nebo
- f) do výše 100 % neuhrazené rozvahové hodnoty tohoto příslušenství, pokud od konce sjednané lhůty splatnosti tohoto příslušenství uplynulo více než 36 měsíců.

Opravné položky podle písmen b) až f) lze vytvářet jen v případě, bylo-li ohledně uvedeného příslušenství nepromlčené pohledávky zahájeno rozhodčí řízení podle zvláštního právního předpisu^{13f)} nebo soudní řízení a nebo správní řízení podle zvláštního právního předpisu,^{13h)} jehož se banka⁴⁾ účastní a řádně a včas činí úkony potřebné k uplatnění svého práva.

(9) Pokud banka⁴⁾ prokáže na základě údajů obchodní dokumentace⁵⁾ a účetnictví⁶⁾ odůvodněnost vyšší tvorby opravných položek a rezerv, než je uvedeno v odstavci 2 písm. a) a c), může správce daně na základě žádosti banky⁴⁾ tvorbu opravných položek a rezerv uznat v takto prokázané výši. Rozhodnutí o žádosti vydá správce daně podle zvláštního zákona upravujícího správu daní¹⁶⁾.

(10) Opravná položka podle odstavce 1 písm. a) a b) se zruší, pokud pominou důvody pro její existenci, nebo pokud pohledávka, k níž byla vytvořena, byla promlčena. Opravnou položku banka⁴⁾ použije ke krytí ztrát z odpisu nebo postoupení pohledávky. Rezerva podle

odstavce 1 písm. c) slouží ke krytí ztrát souvisejících s realizací poskytnutých bankovních záruk za úvěry.“.

2. V § 5a odst. 1 větě první se za slova „(dále jen „úvěry),“ vkládají slova „včetně souvisejícího příslušenství“,

3. V § 5a se za odstavec 5 vkládá nový odstavec 6, který zní:

„(6) Opravné položky se tvoří také k nepromlčeným pohledávkám z titulu příslušenství, až do výše 100 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky, a to za splnění těchto podmínek:

- a) příslušenství souvisí s pohledávkou, k níž lze vytvářet opravné položky podle tohoto ustanovení,
- b) částka příslušenství byla v příslušném zdaňovacím období nebo v předchozích zdaňovacích obdobích zaúčtována do výnosů a vzniklý příjem nebyl podle zvláštního právního předpisu^{1d)} příjmem osvobozeným od daně z příjmů nebo nezahrnovaným do základu daně z příjmů, a
- c) celková hodnota pohledávek z titulu příslušenství splňujícího obě podmínky uvedené pod písmenem a) a b), které souvisejí s pohledávkami poplatníka vzniklými vůči témuž dlužníkovi z úvěrů, nepřesáhne částku 30 000 Kč.

O pohledávkách, k nimž byly vytvořeny opravné položky podle tohoto odstavce, jsou subjekty povinny vést samostatnou evidenci.“.

Dosavadní odstavce 6 a 7 se označují jako odstavce 7 a 8.

4. Za § 8b se vkládá nový § 8c, který zní:

„§ 8c

Pokud poplatník nepostupuje podle § 5, 5a, 6, 8, 8a a 8b, může vytvořit opravnou položku až do výše 100 % neuhrazené rozvahové hodnoty nepromlčené pohledávky bez příslušenství, a to při splnění těchto podmínek:

- a) rozvahová hodnota pohledávky bez příslušenství v okamžiku jejího vzniku nepřesáhne částku 30 000 Kč,
- b) od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo nejméně 12 měsíců, a
- c) ke dni tvorby opravné položky nepřesahuje u poplatníka celková hodnota pohledávek bez příslušenství vzniklých vůči témuž dlužníkovi, u nichž uplatňuje postup dle tohoto ustanovení, částku 30 000 Kč.

O pohledávce, k níž byla vytvořena opravná položka podle tohoto ustanovení, je poplatník povinen vést samostatnou evidenci.“.

Čl. V

Přechodné ustanovení

Pro tvorbu opravných položek se ustanovení § 5 odst. 6 zákona č. 593/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, použije poprvé za zdaňovací období započaté v roce 2005, a to pouze u pohledávek vzniklých po 31. prosinci 2003.

ČÁST TŘETÍ

Změna zákona, kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Čl. VI

V části první čl. II zákona č. 669/2004 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony, se body 3 až 5 zrušují.

ČÁST ČTVRTÁ

Změna zákona o změně zákonů souvisejících s přijetím zákona o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů

Čl. VII

V části dvacáté první čl. XXI zákona č. 362/2003 Sb., o změně zákonů souvisejících s přijetím zákona o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů, se bod 3 zrušuje.“.

ČÁST PÁTÁ

Změna zákona o správních poplatcích

Čl. VIII

V zákoně č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění zákona č. .../2005 Sb., se v příloze části první položce 1 doplňuje bod 3, který zní:

„ 3. Vydání rozhodnutí o závazném posouzení podle § 38nc zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů KČ 50 000“.

ČÁST ŠESTÁ

ÚČINNOST

Čl. IX

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2006.

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

I. Obecná část

A) ZHODNOCENÍ PLATNÉHO PRÁVNÍHO STAVU

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, byl již šedesátosmkrát novelizován. Přitom zásadní systémové změny byly obsahem deseti novel. Zbývající novely byly převážně důsledkem přijetí jiných zákonných úprav, které vyžadovaly také odpovídající úpravy ve zdaňování příjmů. Rozsah změn ztěžuje práci a působí komplikace zejména malým a středním podnikatelům. Požadavek na urychlené zjednodušení právní úpravy lze zajistit pouze změnami platné právní úpravy. Hlavním cílem této novely je proto podstatné zjednodušení způsobu uplatnění daňově účinných výdajů pro skupinu uvedených podnikatelů.

Pozn.: Zcela nový zákon o daních z příjmů, který by zavedl komplex zjednodušujících opatření a zvýšil tak i spravovatelnost daně, bude možné zpracovat až ve vazbě na klíčové právní kodexy (obchodní zákoník, občanský zákoník, zákoník práce), které však dosud nebyly schváleny.

Dalším neméně důležitým cílem je komplex úprav, týkajících se snížení daně u fyzických osob. Ty spočívají ve snížení sazby daně u dvou nejnižších pásem, rozšíření prvního pásma daňové sazby a nahrazení vybraných nezdanitelných částí základu daně slevami na dani, které ve svém důsledku povedou k daňové podpoře nízko a středně příjmových skupin poplatníků, aniž by znevýhodnily ostatní skupiny.

I platná právní úprava již zahrnuje některé zjednodušující prvky. Je to zejména výdajový paušál ve výši 20, 25, 30 resp. 50 % příjmů. Jeho dosavadní poměrně nízké využití v praxi si vyžaduje změny, které by vedly k jeho využívání větším počtem poplatníků, což bude oboustranně výhodné zejména v důsledku snížení administrativy a časové náročnosti jak u poplatníků tak i správců daně.

Současný stav dalších důležitých ustanovení, které návrh mění, je následující:

- osvobození úrokových příjmů z hypotečních zástavních listů (dále jen „HZL“) bylo do zákona doplněno v roce 1994 s cílem podpory tohoto bankovního produktu, účelově určeného k poskytování hypotečních úvěrů na bytovou výstavbu. Platná právní úprava přitom osvobozuje pouze úrok a případný zisk nebo ztráta z prodeje těchto dlužných cenných papírů jsou zdaňovány v obecném základu daně, což vyžaduje klíčování souvisejících nákladů na daňově uznatelné a daňově neuznatelné, což je poměrně administrativně náročné. Nezbytnou podmínkou pro osvobození úrokových příjmů z HZL bylo účelové určení pro využití zdrojů z jejich emise.
- v oblasti zdaňování cenných papírů a derivátů je dosavadní právní úprava mj. charakteristická snahou o eliminování účelových operací (výsledek hospodaření generovaný jako výstup z účetnictví byl pro potřeby stanovení daňového základu modifikován), což však negativně ovlivňuje chování poplatníků, kteří neprovádí účelové operace, a případné ztráty mají objektivní důvod vzniku.

Jednou ze základních podmínek vstupu ČR do EU byla implementace právních předpisů (směrnic EU), která byla v oblasti daně z příjmů provedena zákonem č. 438/2003 Sb., s účinností k 1.5. 2004. Směrnice EU jsou průběžně novelizovány, příp. jsou přijímány zcela nové směrnice, které vyžadují průběžnou implementaci.

B) ODŮVODNĚNÍ HLAVNÍCH PRINCIPŮ NAVRHOVANÉ PRÁVNÍ ÚPRAVY

Návrh novely reaguje na úkol vyplývající z Programového prohlášení vlády, jehož cílem je zjednodušení zákona o daních z příjmů. Ke značnému zjednodušení administrativní náročnosti jak pro poplatníky, tak i pro správce daně, přispějí úpravy týkající se zvýšení výdajových paušálů u příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona) a u příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a sjednocení jejich výše.

Dále se navrhuje nahradit nezdánitelné části základu daně podle § 15 odst. písm. a) až f) zákona slevou na dani (nový § 35ba). Toto navržené opatření by mělo zajistit, aby každý poplatník jejím uplatněním, při splnění zákonem stanovených podmínek, uplatnil nominálně stejnou daňovou výhodu, bez ohledu na výši jeho příjmů, resp. výši základu daně pro výpočet daně z příjmů fyzických osob. Odstraní se tak negativum stávajícího odpočtu ze základu daně, který ovlivňuje konečnou výši daně z příjmů fyzických osob v závislosti na klouzavě progresivní stupnici základu daně tím více, čím vyšší je základ daně, tj. ve výši 15%, 20%, 25 a 32% základu daně.

Současně se navrhuje valorizace prvního pásma daňové sazby o cca 11 % a snížení sazby daně v prvním a druhém pásmu (z 15 % na 12 % a z 20 % na 19 %), m.j. s cílem snížit daňové zatížení všech příjmových skupin poplatníků s výraznějším akcentem na nízko a středně příjmové skupiny.

Pro podporu pořízení registračních pokladen návrh přispívá konkrétní daňovou podporou poplatníků spočívající v poskytnutí limitované výše slevy na dani při jejím pořízení nebo technickém zhodnocení.

Hlavním důvodem pro zrušení osvobození úrokových příjmů z hypotečních zástavních listů je absence podmínky účelového použití takto získaných zdrojů, která souvisí s novou definicí HZL v novém zákoně o dluhopisech. Podle nové úpravy již není tento úvěr účelově vázán, a proto zdroje získané emisí HZL lze používat pouze na základě rozhodnutí příslušného emitenta (banky). Podle ustanovení § 28 odst. 3 zákona č. 190/2004 Sb., o dluhopisech, se hypotečním úvěrem rozumí úvěr, jehož splacení včetně příslušenství je zajištěno zástavním právem k nemovitosti, i rozestavěné. Před nabytím účinnosti tohoto zákona však pro hypoteční úvěr existovala ještě další podmínka, a to podmínka investování získaných prostředků z hypotečního úvěru do výstavby nebo pořízení nemovitosti (zákon č. 530/1990 Sb., o dluhopisech, ve znění pozdějších předpisů). Za současného stavu se za hypoteční úvěr považuje úvěr, který je zajištěn zástavním právem k nemovitosti, přičemž takto získané prostředky lze využít na jakýkoliv účel. Proto osvobození úrokových výnosů z hypotečních zástavních listů postrádá opodstatnění.

Nelze vyloučit, že při zachování osvobození všechny bankovní ústavy změní strategii v získávání zdrojů a začnou plošně emitovat pouze HZL, u nichž bude úrokový výnos od daně osvobozen, což výrazně potlačí původní záměr účelového osvobození.

Na zrušení účelovosti hypotečních úvěrů upozornila ve svých připomínkách již v minulosti také Česká národní banka.

Standardní režim zdanění úrokových příjmů z HZL také zjednoduší administrativu na straně daňového poplatníka. V současně platném systému byly sice úrokové příjmy osvobozeny, ale zároveň daňový poplatník byl nucen klíčovat své náklady za účelem přiřazení příslušných nákladů k těmto osvobozeným příjmům, protože podle obecné zásady nelze v daňovém základu uplatnit náklady, které souvisejí s osvobozenými příjmy. Zrušení osvobození úrokových příjmů z HZL nepatrně zdraží takto získané zdroje, což zatíží zejména fyzické osoby, které čerpají úvěry na výstavbu. Toto zvýšení výdajů u

fyzických osob bude však výrazně kompenzováno navrhovaným snížením daňového zatížení.

Nově se navrhuje snížení limitu nezdanitelné části základu daně z titulu zaplacených úroků ze smluv o úvěru na financování bytové potřeby, a to ze 300 tis. Kč na 150 tis. Kč. Tato úprava se bude týkat pouze smluv uzavřených po nabytí účinnosti tohoto zákona.

Jako daňově účinný výdaj na straně zaměstnavatele směřující k podpoře mobility pracovních sil je navrženo zohlednit rozhodující části výdajů vynakládaných na dopravu zaměstnanců do zaměstnání a přechodného ubytování.

V oblasti zdaňování cenných papírů a derivátů se navrhuje stanovit, že rozhodující pro zdaňování cenných papírů a derivátů je správný postup při jejich zaúčtování s tím, že tento výstup z účetnictví se uplatní i v daňové oblasti bez jakékoli modifikace pro potřeby stanovení daňového základu. Důležitým aspektem pro navrhované řešení je velmi obtížné stanovení jednoduchého a spravovatelného kritéria pro rozlišení celkové množiny derivátů na podmnožinu derivátů k obchodování (spekulativních) a derivátů prokazatelně sjednaných za účelem zajištění.

Implementace legislativy EU představuje kontinuální proces vyžadující permanentní reakce na přijímané změny. 17. února 2005 byla Radou Evropské unie schválena novela Směrnice Rady č. 90/434/EHS o společném systému zdanění při fúzích, rozděleních, převodech majetku a výměnách podílů. V článku 2 této novely se stanoví povinnost členských států uvést v účinnost právní a správní předpisy nezbytné pro dosažení souladu s ustanoveními o přemístění sídla evropské společnosti a evropského družstva do 1. ledna 2006.

Návrh novely obsahuje také úpravu, která eliminuje zdanění při prvotní distribuci povolenek emisí skleníkových plynů a produkčních kvót s tím, že standardní režim zdanění bude uplatněn až v případě následného obchodování s těmito nástroji a osvobozuje od daně z příjmů příspěvky provozovatele kolektivního systému zajišťujícího plnění zákonných povinností vyplývajících ze schválené novely zákona o odpadech, tj. zpětný odběr, sběr, zpracování a odstranění elektrozařízení pocházejícího z domácností. Toto osvobození eliminuje důsledky časového nesouladu toku dotčených příspěvků a jejich použití pro daný účel. Obě uvedené úpravy jsou nezbytně nutné k bezporuchovému uplatňování režimů, které byly schváleny jinými zákonnými úpravami.

Návrh novely v neposlední řadě reaguje na nutnost zpřesnit některá ustanovení tak, aby byla zajištěna jejich jednotná interpretace v praxi, případně aby se omezila možnost neodůvodněného snižování základu daně a aby byla zvýšena spravovatelnost daně.

Navrhované zpřesnění tvorby opravných položek u bank potvrzuje možnost v rozhodování těchto poplatníků tvořit k pohledávkám z úvěrů s hodnotou do 30 000 Kč buď standardní bankovní opravné položky nebo při splnění stanovených podmínek u těchto nevýznamných pohledávek zvláštní opravné položky až do výše 10 % jejich neuhrazené hodnoty. V souvislosti s již platnou úpravou "daňového řešení" příslušenství pohledávek u podnikatelů je srovnatelným způsobem upraven i text zákona o rezervách u bank a finančních institucí.

Stejný způsob řešení nepromlčených nevýznamných pohledávek s hodnotou do 30 000 Kč se navrhuje také u běžných podnikatelských subjektů. Bude tak možné k těmto pohledávkám vytvořit daňově uznatelné opravné položky až do výše 100 % jejich neuhrazené hodnoty, neboť v mnoha případech jsou předmětné pohledávky soudně vymáhány pouze

z důvodu možnosti vytvářet zákonné opravné položky, což je neekonomické a zbytečně zatěžující jak poplatníky, tak správce daně.

C) VYSVĚTLENÍ NEZBYTNOSTI NAVRHOVANÉ PRÁVNÍ ÚPRAVY V JEJÍM CELKU

(3) Platné znění zákona o daních z příjmů je zejména pro malé podnikatele příliš složité a navržená opatření by měla přispět k jeho zjednodušení, a to jak po stránce administrativní, tak i z hlediska spravovatelnosti daně. Úprava prvních dvou sazeb daně u fyzických osob a rozšíření 1. pásma daňové sazby snižuje daňové zatížení všech příjmových skupin. Náhrada nezdanitelných částí základu daně slevou na dani pak snižuje daňové zatížení nízkopříjmových skupin, přičemž se zvyšujícími se příjmy se rozdíl anuluje a u příjmově vyšších skupin poplatníků daňové zatížení zvyšuje. Celkový vliv těchto tří navrhovaných opatření se projeví pozitivně snížením daňové povinnosti u téměř 90 % poplatníků. Předpokládané snížení inkasa daně z příjmů fyzických osob by měl vyvážit vyšší zájem o aktivní zaměstnání a podnikání fyzických osob, což by mělo založit úsporu výdajů na politiku zaměstnanosti. Navrhovaná opatření přispějí ke snížení administrativy, resp. k uvolnění kapacit územních finančních orgánů na kontrolní činnost, jejíž výsledky mohou zvýšit daňové příjmy. Kladný, i když už ne přímý vliv, bude ve svém důsledku mít i podpora pořízení registračních pokladen.

(4)

D) ZHODNOCENÍ SOULADU NAVRHOVANÉ PRÁVNÍ ÚPRAVY S ÚSTAVNÍM POŘÁDKEM ČESKÉ REPUBLIKY

Návrh na doplnění a změny zákona je v souladu s ústavním pořádkem České republiky a ostatními obecně závaznými právními předpisy.

E) ZHODNOCENÍ SOULADU NAVRHOVANÉ PRÁVNÍ ÚPRAVY S MEZINÁRODNÍMI SMLOUVAMI, JIMIŽ JE ČESKÁ REPUBLIKA VÁZÁNA A JEJÍ SLUČITELNOST S PRÁVNÍMI AKTY EVROPSKÉ UNIE

NAVRHOVANÁ PRÁVNÍ ÚPRAVA NENÍ V ROZPORU S MEZINÁRODNÍMI SMLOUVAMI, JIMIŽ JE ČESKÁ REPUBLIKA VÁZÁNA A JE PLNĚ SLUČITELNÁ S PRÁVNÍMI AKTY EVROPSKÉ UNIE.

F) PŘEDPOKLÁDANÝ HOSPODÁŘSKÝ A FINANČNÍ DOPAD NAVRHOVANÉ PRÁVNÍ ÚPRAVY, ZEJMÉNA NÁROKY NA STÁTNÍ ROZPOČET

(v mld Kč)

	Celkem		Státní rozpočet		ROZPOČTY KRAJŮ		Rozpočty obcí	
	rok 2006	rok 2007	rok 2006	rok 2007	rok 2006	rok 2007	rok 2006	rok 2007
Fyzické osoby								
Zvýšení paušálních výdajů celkem	0	- 2,10	0	- 1,09	0	- 0,12	0	- 0,89

Snížení daňového zatížení u fyzických osob ¹⁾	- 14,00	- 18,00	- 9,66	-11,75	- 1,25	- 1,47	- 3,09	- 4,78
<i>Z toho ze závislé činnosti</i>	- 14,00	- 14,00	- 9,66	- 9,66	- 1,25	- 1,25	- 3,09	- 3,09
<i>z příznání</i>	0	- 4,00	0	- 2,09	0	- 0,22	0	- 1,69
Daňová podpora pořízení registračních pokladen	0	- 1,00 až - 1,50	0	- 0,52 až - 0,78	0	- 0,05 až - 0,08	0	- 0,43 až - 0,64
Fyzické osoby celkem	-14,00	- 21,10 až - 21,60	-9,66	- 13,36 až - 13,62	- 1,25	- 1,64 až - 1,67	- 3,09	- 6,10 až - 6,31
Právnícké osoby								
Zrušení osvobození úrokových příjmů z hypotéčních zástavních listů	0	+ 0,80	0	+ 0,56	0	+ 0,07	0	+ 0,17
Odpis nevýznamných pohledávek u bank	0	- 0,03	0	- 0,02	0	0	0	- 0,01
Odpis nevýznamných pohledávek u podnikatelů	0	- 0,10	0	- 0,07	0	- 0,01	0	- 0,02
Právnícké osoby celkem	0	+ 0,67	0	+ 0,47	0	+ 0,06	0	+ 0,14
Celkem fyzické a právnícké osoby	- 14,00	- 20,43 až - 20,93	- 9,66	- 12,89 až - 13,15	- 1,25	- 1,58 až (5) - 1,61	- 3,09	(6) - 5,96 až - 6,17

Vysvětlivka ad 1): Snížení zahrnuje:

- změna nezdánitelných částí základu daně na slevy na dani
 - snížení sazeb v 1. a 2. pásmu daňové sazby
 - rozšíření 1. pásma daňové sazby

Poznámka:

1. Ostatní úpravy nemají na veřejné rozpočty dopad.
2. Určitý pozitivní dopad na státní rozpočet spatřujeme ve snížení administrativy na úrovni územních finančních orgánů, resp. uvolnění kapacit zejména na kontrolní činnost, jejíž výsledky mohou zvýšit daňové příjmy.
3. Zvýšení paušálních nákladů vyvolá také negativní dopad na pojistné na sociální zabezpečení (- 1,1 mld Kč) a zdravotní pojistné (- 0,6 mld Kč), a to počínaje rokem 2007.
4. Určitý dopad lze předpokládat z titulu podpory mobility pracovních sil. S ohledem na nepředvídatelnost rozsahu využití zaměstnavateli nelze však stanovit konkrétní výši dopadu.

II. Zvláštní část

K bodům 1, 16, 29, 49, 60, 61, 63, 89, 90 a 154 - § 4 odst. 1 písm. f), § 15 odst. 1 - 4, § 19 odst. 1 písm. y), § 24 odst. 2 písm. zp), 35ba, § 35c odst. 1, § 35c odst. 8 věta první, § 38g odst. 3 věta druhá, § 38gb a § 38p

Cílem navrženého opatření je nahrazením nezdánitelných částí základu daně (podle § 15 odst. 1 písm. a) až f) zákona) slevou na dani zajistit, aby každý poplatník jejím uplatněním, při splnění zákonem stanovených podmínek, měl stejnou daňovou výhodu, bez

ohledu na výši jeho příjmů, resp. výši základu daně pro výpočet daně z příjmů fyzických osob.

V souvislosti s touto úpravou však nelze u tohoto druhu slevy na dani poskytnout i daňový bonus (nejedná se o daňový bonus z důvodu vyživování dítěte v domácnosti podle

§ 35c zákona; ten se uplatní, až po slevě na dani podle § 35ba zákona), a to z důvodu

- složitosti úpravy při aplikaci daňového bonusu
- neúměrného zvýšení administrativy u zaměstnavatele
- podmínkou získání daňového bonusu je příjem nejméně ve výši šestinásobku minimální mzdy, což je podstatně více než nezdanitelná část základu daně. U základní nezdanitelné části musí mít proto pouze nárok na slevu nikoli i na daňový bonus. V opačném případě by se musel zvýšit limit pro bonus, což znamená, že by se již bonus u daňového zvýhodnění na vyživované dítě zřejmě neuplatnil.

Stávající odpočet ze základu daně totiž ovlivňuje konečnou výši daně z příjmů fyzických osob v závislosti na klouzavě progresivní stupnici základu daně tím více, čím vyšší je základ daně, tj. ve výši 15%, 20% až 32% základu daně.

K bodu 2 - § 4 odst. 1 písm. y)

Ustanovením se ruší osvobození úrokových výnosů z hypotečních zástavních listů. Podle ust. § 28 odst. 3 zákona č. 190/2004 Sb., o dluhopisech, se hypotečním úvěrem rozumí úvěr, jehož splacení včetně příslušenství je zajištěno zástavním právem k nemovitosti, i rozestavěné.

Před nabytím účinnosti tohoto zákona však pro hypoteční úvěr existovala ještě další podmínka, a to podmínka investování získaných prostředků z hypotečního úvěru do výstavby nebo pořízení nemovitosti (zákon č. 530/1990 Sb., o dluhopisech, ve znění pozdějších předpisů).

Za současného stavu se tedy za hypoteční úvěr považuje úvěr, který je zajištěn zástavním právem k nemovitosti, přičemž takto získané prostředky lze využít na jakýkoliv účel. Za tohoto stavu se tedy jeví osvobození úrokových výnosů z hypotečních zástavních listů za neopodstatněné zvýhodnění tohoto cenného papíru, protože pominul důvod pro toto osvobození, a proto se navrhuje zrušit toto ustanovení.

K bodu 3 - § 4 odst. 1 písm. zd)

Jedná se pouze o zpřesnění uvedeného ustanovení, neboť termín „burza“ není obecně zákonem definován (zákon č. 214/1992 Sb. o burze cenných papírů, ve znění pozdějších předpisů, definuje „burzu cenných papírů“), a proto je vhodnější ho nahradit obecným výrazem „veřejný trh“ (tuzemský nebo zahraniční).

(7) K bodům 4 a 36 - § 5 odst. 10 písm. a), § 23 odst. 3 písm. a) bod 12

(8) Jedná se o legislativně technické upřesnění v tom smyslu, že se nezvyšuje výsledek hospodaření při zániku závazku také v důsledku splnutí osoby dlužníka a věřitele (§ 584 obč. zákoníku) a dále se v § 23 odst. 3 písm. a) bod 12 jednoznačně potvrzuje, že toto ustanovení se nepoužije v případě, kdy poplatník má povinnost zvýšit výsledek hospodaření podle bodu 10, tj. kdy v důsledku přeměny došlo ke splnutí osoby dlužníka a věřitele.

K bodu 5 - § 7 odst. 9

Účelem návrhu je zjednodušit zákon a snížit administrativní náročnost jak na straně poplatníka, tak i správce daně při prokazování daňově účinných výdajů.

V současné době uplatňuje paušální výdaje (25, 30 resp. 50%) cca 157 tis. poplatníků, tj. necelých 18 % celkového počtu poplatníků s příjmy podle § 7 zákona. Uplatněné paušální výdaje však činí pouhé 1 % celkově uplatňovaných výdajů poplatníky fyzickými osobami. Z toho je vidět, že stávající paušál je vhodný pouze pro malé podnikatele. Zvýšením paušálu na 50 % lze očekávat, že se oba uvedené ukazatele zvýší, přičemž dopad na veřejné rozpočty odhadujeme na cca 1,7 mld Kč. Zvýšení paušálních výdajů vyvolá také negativní dopad na výběr pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění od roku 2007 v odhadované výši 1,7 mld Kč. Vedle výdajů stanovených ve výši 50 % z dosažených příjmů bude moci poplatník jako výdaj uplatnit i výdaje na sociální a zdravotní pojištění (§ 7 odst. 10 zákona), jak tomu je doposud.

K bodu 6 - § 7 odst. 10 věta první

Jedná se pouze o legislativně technické opatření pro právní jistotu poplatníků i správce daně.

K bodu 7 - § 7 odst. 15

Účastníci sdružení do konce roku 2004 mohli vést společné jednoduché účetnictví a v praxi se tento postup osvědčil. Proto se navrhuje taková úprava, která by jednoznačně potvrdila, že od 1. 1. 2004 mají stejnou možnost účastníci sdružení, kteří vedou daňovou evidenci.

K bodům 8 až 11 - § 7a odst. 2 a nový odst. 3

Účelem navržených úprav je snaha zpřesněním formulace uvedených ustanovení učinit jejich znění jednodušší a posílit tak právní jistotu poplatníků i správců daně. Dále bylo nutné upravit uvedená ustanovení tak, aby bylo zcela nepochybné, že výsledná daň stanovená paušální částkou, i po snížení o poplatníkem uplatněnou slevu na dani podle § 35ba (bývalé nezdanitelné části základu daně podle § 15 odst. 1 zákona) nebo o slevu podle § 35c zákona (sleva z důvodu vyživování dítěte v domácnosti), činí nejméně 600 Kč. Poplatník, který bude předpokládat, že mu v průběhu zdaňovacího období vznikne nárok na daňový bonus, nemůže tento bonus uplatnit při stanovení daně paušální částkou. Daň stanoví běžným způsobem a v daňovém přiznání uplatní celé daňové zvýhodnění, na které má podle § 35c nárok.

Jedná se tedy o návrh opatření podstatně zjednodušující administrativu spojenou s aplikací tohoto ustanovení a nepřímo i o motivaci poplatníků k ekonomickému zajištění rodin.

K bodu 12 - § 7c odst. 4 písm. j)

Jedná se o to vyloučit z povinnosti platit daň z minimálního základu daně ty případy, kdy poplatník má jako zdanitelný příjem pouze příjem plynoucí z dotace ze státního rozpočtu, které nejsou podle § 4 odst. 1 písmeno t) zákona od daně z příjmů fyzických osob osvobozeny, nebo příjmy z lesního hospodářství. Přitom výdaje z provozování lesního hospodářství musí poplatník vynakládat po několik let, (příjem z těžby dřeva je zhruba až po několika desetiletích). V těchto případech by nebylo účelné, aby poplatník platil po všechny tyto roky daň z minimálního základu daně. Již za platné úpravy jsou z povinnosti uplatnit minimální základ daně vyloučeni poživatelé starobního nebo invalidních důchodu. Rovněž i v případech, kdy má poplatník fyzická osoba také příjem ze závislé činnosti, přesahuje dílčí základ daně z těchto příjmů obvykle minimální základ daně a ten se tedy neuplatní.

K bodu 13 - § 7c nový odst. 5

1. Daňoví nerezidenti, kteří mají pouze daňovou povinnost omezenou na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR, by byli v nerovném postavení s poplatníky – daňovými rezidenty ČR. Tato diskriminace by spočívala ve skutečnosti, že stanovenou výši minimálního základu daně by mohli porovnávat pouze s příjmy plynoucími ze zdrojů na území ČR a nikoli i např. s příjmy ze závislé činnosti plynoucími ve státě, kde jsou daňovými rezidenty.

K bodu 14 - § 9 odst. 4

2. Navrhuje se, aby poplatník, který by chtěl uplatnit výdaje procentem z příjmů z pronájmu obytných budov včetně bytů, souvisejících staveb a souvisejících pozemků by mohl uplatnit výdajový paušál ve výši 50 %. Poplatník, který hodlá uplatnit výdaje procentem z příjmů z pronájmu ostatních věcí (např. pozemku, movité věci kromě pronájmu příležitostného), by mohl uplatnit výdaje ve výši 20 % (paušál je ponechán ve stávající výši).
3. Účelem návrhu je zjednodušit zákon a snížit administrativní náročnost jak na straně poplatníka, tak i správce daně při prokazování daňově účinných výdajů v souvislosti s pronájmem nemovitosti.

K bodu 15 - § 13

V souvislosti s přesunutím definice pojmu „vyživované dítě“ z ustanovení § 15 zákona o daních z příjmů do § 35c se v ustanovení § 13, které upravuje zdanění spolupracujících osob, navrhuje provést legislativně technickou úpravu tak, aby odpovídala změně uvedené v poslední novele zákona o daních z příjmů. Vyživované děti lze po část zdaňovacího období uplatnit i jako osoby spolupracující a po část zdaňovacího období na ně uplatnit i daňové zvýhodnění, tj. využít ve zdaňovacím období obou typů daňových výhod, nikoliv však současně.

K bodu 16 - § 13 nový odstavec 2

Aby nedocházelo k pochybnostem, že spolupracující osoba má příjmy podle § 7 odst. 1 písm. a), b, nebo c) zákona (tj. uplatňuje dílčí základ daně podle § 7 zákona), u kterých může uplatnit odpočet daňové ztráty a rozdělení příjmů na více zdaňovacích období, se z důvodu právní jistoty poplatníků i správců daně navrhuje doplnit zákon tak, že spolupracující osoby se také týká ustanovení § 7c zákona.

K bodu 17 - 25 (§ 15)

Vzhledem k tomu, že stávající část § 15 odst. 1 písm. a) až f,) odst. 2 až 4 zákona byla převedena jako součást samostatného ustanovení § 35ba, zůstala v § 15 zákona pouze ustanovení týkající se uplatnění nezdanitelných částí základu daně z důvodu

- poskytnutí tzv. „sponzorských darů“,
- uplatnění hypotečních úvěrů,
- uplatnění zaplaceného pojistného na penzijní připojištění se státním příspěvkem,
- uplatnění zaplaceného pojistného na soukromé životní pojištění,
- uplatnění zaplacených členských příspěvků odborové organizaci.

(9)

K bodu 18 - § 15 odst. 1 a § 20 odst. 8

Návrh pouze zpřesňuje titul pro poskytnutí tzv. „sponzorského daru“ fyzickým osobám s bydlištěm na území ČR pobírajících invalidní důchody (i částečné) a nezletilým dětem vyžadujícím mimořádnou péči proto, že jsou dlouhodobě těžce zdravotně postižené tak, aby bylo zcela nepochybné jaké věci lze darovat pro tento specifický účel, neboť v našem právním řádu v současné době žádný právní předpis neupravuje pojem „protetické a

rehabilitační pomůcky“. Proto se zavádí pojem „zdravotnické prostředky“, který je definován zákonem č. 123/2000 Sb. o zdravotnických prostředcích, ve znění pozdějších předpisů.

Pro právní jistotu poplatníků i správců daně se zpřesňuje pojem „nehrazené“ tak, aby bylo zřejmé, že se jedná o prostředky nehrazené vůbec nebo pouze částečně hrazené příslušnými zdravotními pojišťovnami.

K bodu 19 - § 15 odst. 3 věta první

Jedná se pouze o formulační úpravu z důvodu právní jistoty poplatníků i správců daně.

K bodu 20 a bodu 7 přechodných ustanovení čl. II - § 15 odst. 4

Jedná se o odstranění technické chyby, která byla uvedena v předchozí novele, kdy nebylo provedena změna odkazů z odstavce 10 na odstavec 7 (po dalších změnách se jedná o odstavec 3). Tuto změnu se navrhuje uplatnit již za zdaňovací období 2005 z důvodu právní jistoty poplatníků, plátců daně i správců daně.

K bodům 21 a 132 - § 15 odst. 4, § 38k odst. 5 písm. f) a bod 3 přechodných ustanovení čl. II

Navrhuje se snížení úhrnného limitu za domácnost pro uplatnění nezdanitelné části základu daně z titulu zaplacených úroků z hypotečního úvěru nebo z úvěru ze stavebního spoření z částky 300 000 Kč na 150 000 Kč. Účelem tohoto opatření je daňově podporovat úvěry jen do takové výše, která postačí na vytvoření základního bydlení. Limit 150 000 Kč ročně v prvních letech splácení dvacetiletého úvěru odpovídá za stávajících úrokových sazeb úvěru ve výši cca 3 mil. Kč, což je k danému účelu plně dostačující. Průměrná hypotéka činí v České republice cca 1,1 mil. Kč.

Podle přechodného ustanovení se však snížený limit nebude vztahovat na úroky plynoucí z úvěrů, na něž byly smlouvy uzavřeny přede dnem účinnosti zákona, takže u nich zůstane limit 300 tis. Kč i nadále.

K bodům 22 a 23 - § 15 odst. 5

Věta první uvedeného odstavce byla doplněna pouze pro právní jistotu poplatníků i správců daně, tak aby bylo zcela nepochybné, že se jedná o poplatníkem zaplacené příspěvky na připojištění k důchodu se státním příspěvkem.

Smyslem návrhu úpravy druhé věty je podpora záměru spoření na stáří a snaha eliminovat spekulativní uzavírání smluv na penzijní připojištění se státním příspěvkem, které jsou v krátké době po uzavření následně zrušeny s výplatou odstupného, čímž poplatník získává daňovou výhodu, která plyne z dosavadní možnosti uplatnění nezdanitelné části základu daně. Návrh tuto daňovou výhodu, která není v souladu s účelem poskytnutých daňových výhod, proto ruší.

(10)

(11) K bodům 24 a 25 - § 15 odst. 7

(12) Jedná se pouze o formální úpravy textu z důvodu posílení právní jistoty poplatníků, plátců i správců daně.

K bodům 26 a 94 - § 16 odst. 1 a § 38h odst. 2

(13) Navrhuje se úprava pásem daňové sazby tak, aby byla valorizována v závislosti na inflaci. Tato pásma byla naposledy valorizována počínaje rokem 2001 a od té

doby dosáhla celková inflace cca 8,5 %. Valorizace prvního pásma se navrhuje ve výši 11 %. To bude mít pozitivní daňový vliv na všechny poplatníky se základem daně nad 109 300 Kč. Zároveň se snižuje sazba daně v prvním pásmu na 12% a ve druhém pásmu na 19%. Cílem tohoto opatření je snížení daňového zatížení všech poplatníků s výrazným akcentem na nízkopříjmové a středněpříjmové skupiny.

(14)

(15) **K bodu 27 - § 18 odst. 3**

(16) Legislativně technická úprava v návaznosti na změnu označení ustavení v § 19.

K bodu 28 - § 19 odst. 1 písm. l)

Osvobození úrokových příjmů z hypotečních zástavních listů (dále jen HZL) bylo do zákona doplněno v roce 1994 s cílem podpory tohoto bankovního produktu, účelově určeného k poskytování hypotečních úvěrů na bytovou výstavbu. S postupným rozvojem kapitálového trhu se ukazuje, že význam tohoto osvobození se postupně oslabuje.

To je dáno jednak tím, že

- u dlužných cenných papírů vedle základního příjmu ve formě úrokového charakteru lze generovat i tzv. „kapitálový zisk“ nebo „kapitálovou ztrátu“, a to v případě, že HZL je prodán před lhůtou splatnosti za cenu odlišnou od emisní ceny zvýšené o naběhlý alikvotní úrokový výnos. Přitom kapitálový zisk již osvobození nepodléhá, je předmětem zdanění a daňově uznatelná je také „kapitálová ztráta“. Nesporně systémové by bylo proto osvobození všech příjmů z HZL nebo naopak uplatnění standardního režimu zdanění, které je navrhováno.
- schválením nového zákona o dluhopisech byla změněna definice hypotečního úvěru. Podle nové úpravy již není tento úvěr účelově vázán a proto zdroje získané emisí HZL lze používat pouze na základě rozhodnutí příslušného emitenta (banky).

Na zrušení účelovosti hypotečních úvěrů upozornila ve svých připomínkách již v minulosti také Česká národní banka.

Nové navržené znění písm. l) reaguje na novelu zákona o odpadech. Dne 13. 8. 2005 nabude účinnosti část zákona č. 7/2005 Sb., kterým se mění zákon č. 185/2001 Sb., o odpadech (§ 37i, 37k, 37n, 37o). V rámci plnění svých zákonných povinností, jsou výrobci povinni vytvořit systém, který bude zajišťovat zpětný odběr, zpracování, využití a odstranění elektrozařízení pocházejícího z domácností, které bylo uvedeno na trh do dne 13. 8. 2005. Uvedená ustanovení novely zákona o odpadech jsou transpozicí právních předpisů Evropských společenství, zejména Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2002/95/ES a 2002/96/ES ze dne 27. 1. 2003 a Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2003/108/ES ze dne 8. 12. 2003.

(17) Jelikož se výše vybraných příspěvků provozovatele kolektivního systému v daném období (kalendářní rok) ze zákona odvíjí od počtu elektrozařízení uvedeného výrobcí na trh v tomto období a nikoli od počtu elektrozařízení, které se stává odpadem a je nezbytné provést jeho odstranění, bude pravděpodobně v prvních letech docházet k určité kumulaci peněžních prostředků u provozovatele kolektivního systému (právnícké osoby). Tyto peněžní prostředky však bude nezbytné bezvýhradně použít v období (kalendářním roce), ve kterém vznikne povinnost elektrozařízení uvedené na trh odebrat a odstranit. Z uvedeného důvodu je

nepřípustné, aby vybrané příspěvky byly zatíženy daní z příjmů. Toto zatížení by jednak zvyšovalo samotný příspěvek a jednak by bylo příjmem veřejných rozpočtů, jenž by stát získával od výrobců na základě plnění povinností, které jim stát ukládá v souvislosti s transpozicí právních předpisů evropských společenství. Podstatou zdanění by přitom byl pouze časový nesoulad mezi shromážděním zdrojů a jejich výdajem na zákonem vymezené účely.

K bodu 30 – poznámka pod čarou 93

Odkaz na směrnici Rady 90/434/EHS se doplňuje o novelu této směrnice z roku 2005.

K bodu 31 - § 19 odst. 3 písm. b) a c), § 19 odst. 4

Ke zvýšení atraktivity podnikatelského prostředí České republiky se navrhuje urychlit snížení podmínky kvalifikované účasti mateřské společnosti na dceřiné společnosti. Tato úprava není v rozporu se směrnicí Rady č. 90/435/EHS, ve znění směrnice Rady 2003/123/ES. Podle platného znění zákona o daních z příjmů měla hranice minimální účasti mateřské společnosti na dceřiné společnosti ve výši 10 % na základním kapitálu začít platit až od roku 2009.

K bodu 32 - § 19 odst. 4 písm. a)

(18) Jedná se o legislativně technické upřesnění navazující na změny označení písmen v odstavci 1 provedené zákony č. 47/2004 Sb. a č. 280/2004 Sb.

K bodu 33 - § 19 odst. 8

Rozhodnutím Rady 2004/911/ES byla v Úředním věstníku Evropské unie ze dne 29.12.2004 (L 385) publikovaná Dohoda mezi Evropským společenstvím a Švýcarskou konfederací, kterou se stanoví opatření rovnocenná opatřením stanoveným směrnicí rady 2003/48/ES o zdanění příjmů z úspor ve formě příjmů úrokového charakteru (dále jen „Dohoda“). Dohoda je sjednána Evropským společenstvím, jako smluvní strana tedy nefigurují členské státy, ale pouze Evropské společenství. Vzhledem k tomu, že není zcela zřejmý charakter závaznosti Dohody, navrhuje se přinejmenším pro posílení právní jistoty poplatníků její obsah implementovat přímo do zákona o daních z příjmů. To bude ve svém důsledku v oblasti zdanění dividend, úroků a licenčních poplatků znamenat stejné zacházení s daňovými rezidenty Švýcarské konfederace jako s daňovými rezidenty jiných členských států Evropské unie než České republiky.

K bodům 34 a 38 - § 20b a 23 odst. 4 písm. a)

(19) V návaznosti na možnost penzijních fondů investovat také do zahraničních cenných papírů se navrhuje zajistit stejný daňový režim i pro tento druh investování, a to i z důvodů vyloučení diskriminace.

K bodu 35 - § 23 odst. 3 písm. a) bod 6

Z důvodu zachování neutrálního postupu u dlužníka i věřitele při splnutí pohledávky a závazku vzniklých z titulu sankcí ze závazkových vztahů se navrhuje vyloučit v tomto případě povinnost věřitele zvýšit výsledek hospodaření. Dále se z důvodu odstranění pochybností výslovně stanoví, že se v případě povinnosti zvýšení výsledku hospodaření jedná o částku ve stejné výši, o jakou byl v předchozích zdaňovacích obdobích výsledek hospodaření snížen.

K bodu 37 - § 23 odst. 3 písm. b) bod 1

Potvrzuje se, že ustanovení § 23 odst. 3 písm. b) bodu 1 se nepoužije vedle zániku pohledávky ze smluvních sankcí i v případě jejich postoupení.

K bodům 39, 46 a 57 - § 23 odst. 4 písm. m), § 24 odst. 2 písm. v) bod 2, § 32a odst. 2

(20) Pro případ, že by povolenky emisí skleníkových plynů a produkčních kvót (mléko, cukr, škrob) byly zaúčtovány jako nehmotné aktivum, navrhuje se řešit vzniklý výnos a související náklady u prvního držitele tak, aby nevstupovaly do základu daně. To znamená, že se navrhuje vyloučit ze zdanění jak prvotní výnos zaúčtovaný v souvislosti s nabytím povolenky či kvóty, tak účetní odpisy nehmotného majetku a také zůstatkovou cenu zaúčtovanou do nákladů při prodeji nebo zániku tohoto nehmotného aktiva. Zároveň se navrhuje nevymezovat toto nehmotné aktivum jako nehmotný majetek z hlediska zákona o daních z příjmů z důvodu, že doba použití povolenky (kvóty) by měla být shodná daňově i účetně. U držitelů, kteří získají povolenku (kvótu) úplatně a na dobu delší než 1 rok, by se akceptovaly jako daňový výdaj účetní odpisy.

Obecná formulace řeší i situaci, kdy by nebylo účtováno o nehmotném aktivu, ale přesto by se prvotní nabytí povolenky (kvóty) účtovalo ve prospěch výnosů.

K bodům 40 a 51 - § 23 odst. 6 písm. a) a b), § 24 odst. 4 písm. b) a § 24 odst. 5 písm. a)

Vzhledem k tomu, že v § 31 jsou uvedeny 4 způsoby výpočtu odpisů, navrhuje se používat pro stanovení ceny „standardní“ výpočet podle § 31 odst. 1 písm. a), tj. bez jakéhokoliv navýšení v prvním roce odpisování.

K bodům 41 a 48 - § 23 odst. 17, poznámka pod čarou č. 95

U cenných papírů s výjimkou směnek, derivátů a části majetků a závazků zajištěných deriváty, dále u závazků vrátit cenné papíry (tzv. repooperace), u finančního umístění a technických rezerv u poplatníků, kteří mají povolení k provozování pojišťovací nebo zajišťovací činnosti podle zvláštního právního předpisu, se navrhuje akceptovat v základu daně oceňovací rozdíly zaúčtované do výnosů nebo nákladů v souladu s předpisy o účetnictví.

V důsledku úpravy daňového režimu u derivátů se navrhuje zrušit ustanovení písmene zg) včetně poznámky pod čarou.

K bodu 42 - § 23a odst. 5 písm. b) a v § 23c odst. 8 písm. b)

Navrhované doplnění umožňuje převzít i daňovou ztrátu vyměřenou za část zdaňovacího období, za které se podává daňové přiznání předcházející rozhodnému dni fúze.

K bodu 43 - § 23a odst. 5 písm. c) a § 23c odst. 8 písm. c)

Do ustanovení implementujících směrnici Rady 434/90/EHS ze dne 23. července 1990 o společném systému zdanění při fúzích, rozděleních, převodech majetku a výměnách podílů se navrhuje doplnit možnost přenosu uplatnění odpočtu od základu daně nákladů vynaložených na výzkum a vývoj. Toto doplnění zajistí neutrální posouzení dotčených operací z daňového hlediska, což je základní podmínka implementace uvedené směrnice.

Zároveň se navrhuje přechodné ustanovení, podle kterého by se možnost přenosu odpočtu na výzkum a vývoj uplatnila již za zdaňovací období započaté v roce 2005.

K bodům 44 a 45 - § 24 odst. 2 písm. j) bod 4

Navrhuje se v zákoně potvrdit, že zaměstnavatel si může jako daňově uznatelný výdaj (náklad) uplatnit příspěvek na stravování na další jedno jídlo za zaměstnance, který má

nerovnoměrně rozvrženou pracovní dobu, aby nedocházelo k diskriminaci oproti případům, kdy zaměstnancům je rovnoměrně rozvržená pracovní doba.

Dále se navrhaným doplněním potvrzuje, že omezení uplatnění příspěvku na stravování se týká pouze případů, kdy zaměstnanec je vyslán na pracovní cestu v průběhu směny, kdy mu vzniká nárok na stravné při pracovní cestě, a nikoliv po skončení směny.

K bodu 47 - § 24 odst. 2 písm. zg)

Navržené ustanovení umožňuje odečíst náklady zaměstnavatele vynaložené za účelem přepravy svých zaměstnanců do místa výkonu práce od základu daně z příjmů, a to pouze dopravními prostředky, které mají charakter hromadných dopravních prostředků. Návrh sleduje podporu mobility pracovních sil s předpokladem pozitivního vlivu na snižování nezaměstnanosti.

K bodům 50 a 54 - § 24 odst. 2 písm. zu) a § 25 odst. 1 písm. k)

K podpoře mobility pracovních sil se dále navrhuje umožnit jako výdaj(náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů úhrady zaměstnavatele za zaměstnance v souvislosti s jejich přechodným ubytováním. Pro zajištění této podpory pouze v případě ubytování v hromadných ubytovacích zařízeních, pro které však absentuje jednoznačné vymezení v rámci platných právních norem, bude tato možnost vyloučena při ubytování v rodinném domě nebo bytě, což jsou jednotky jednoznačně vymezené. K vyloučení zneužívání této podpory se navrhuje maximální částka ve výši 3 500,- Kč za jednoho zaměstnance za měsíc. Na straně zaměstnance je podle již platného ustanovení § 6 odst. 9 písm. k) hodnota ubytování poskytovaná jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnanci osvobozena.

Současně se navrhuje související doplnění v § 25 odst. 1 písm. k), kterou se potvrzuje možnost uplatnění výdajů na přechodné ubytování.

K bodu 52 - § 24 odst. 4 závěrečný text

Navrhuje se obecně stanovit postup stanovení minimální doby trvání finančního leasingu u movitých věcí a výše kupní ceny v případě, kdy dojde ke změně doby odpisování v průběhu trvání finančního leasingu. Dosud je nutné toto řešit v přechodných ustanoveních, ve kterých se vždy potvrzuje, že se vychází z doby odpisování platné v době zahájení finančního leasingu. Navrhované doplnění zvyšuje právní jistotu poplatníka pro případ změn v odpisování majetku po zahájení finančního leasingu.

K bodům 53 a 80 - § 25 odst. 1 písm. f) a § 38e odst. 9

Doplnění a nahrazení pojmu „penále“ pojmem „úroky z prodlení“ navazuje na nové znění § 63 zákona o správě daní a poplatků (viz část čtvrtá tohoto vládního návrhu zákona).

K bodu 55 - § 25 odst. 3

Navrhuje se potvrdit, že se ustanovení § 25 odst. 1 písm. w) vztahuje vedle smluv uzavřených po 1.1.2004 i na dodatky sjednané po 1.1.2004 ke smlouvám uzavřeným před tímto datem.

K bodu 56 - § 31 odst. 6

Jedná se o legislativně technické upřesnění, kdy se potvrzuje, že i majetek vytvořený ve vlastní režii se posuzuje jako majetek nový.

1. K bodu 58 - § 34

2. Pozměňovacím návrhem byla do zákona č. 669/2004 Sb. doplněna do § 34 ustanovení umožňující odečtení od základu daně nákladů vynaložených na výzkum a vývoj. Nebyly však současně provedeny úpravy v navazujících ustanoveních, které se nyní navrhuji k doplnění.

(21)

(22) K bodu 59 - § 35 odst. 6 až 8

Jedná se o podporu zavádění registračních pokladen formou slevy na dani, při jejím pořízení nebo technickém zhodnocení. Sleva na dani je limitována. Dopad na veřejné rozpočty odhadujeme na 1,0 – 1,5 mld Kč (blíže viz část I. F).

(23)

K bodu 62 - § 35c odst. 4

V tomto případě se jedná pouze o formální zpřesnění znění uvedeného ustanovení tak, aby bylo zcela nepochybné, jak se stanoví šestinásobek minimální mzdy, jestliže by změna její výše nastala v průběhu zdaňovacího období a nikoli k 1. 1. běžného zdaňovacího období, tak jak to zpravidla předpokládá ustanovení § 111 zákoníku práce.

Rovněž se pro právní jistotu poplatníků, zaměstnavatelů i správců daně přesně stanoví, že jako limit k porovnání, zda stanovená podmínka byla splněna, je pouze jedna z úprav minimální mzdy, a to mzda platná pro zaměstnance odměňovaného měsíční mzdou, bez úpravy u pracovníků s kratší pracovní dobou na odpracovanou dobu (tzn., že se nesnižuje ani u mladistvých a invalidních důchodců tak, jak to umožňuje ustanovení § 2 nařízení vlády č. 303/1995 Sb., ve znění pozdějších předpisů, o minimální mzdě). Obdobně jsou zpřesněny podmínky pro výplatu bonusu v ustanovení § 35d u poplatníků s příjmy podle § 6 zákona.

K bodům 64 a 65 - § 35c odst. 8 věta první a druhá

(24) Jedná se pouze o legislativně technickou úpravu.

K bodu 66 - § 35c odst. 9 věta poslední

Navrhuje se pro nadbytečnost úpravy zrušit poslední větu, neboť již věta první znamená blokaci v tom smyslu, že jedno dítě v jeden „okamžik“ může uplatnit jen jeden z manželů.

K bodu 67 - § 35c odst. 12

Navrhovanou změnou v ustanovení § 35c odst. 12 se upřesňuje způsob vypořádání („vyúčtování“) měsíčních daňových bonusů po uplynutí zdaňovacího období u poplatníka v DAP. Měsíční daňové bonusy vyplacené zaměstnavatelem jsou zálohovou platbou na roční daňový bonus a pokud výše vyměřené daně nebude dávat důvod pro vyplacení ročního bonusu, vyplacené částky na měsíčních bonusech (obdobně jako při ročním zúčtování u zaměstnavatele) se posoudí jako daňový nedoplatek. Novou úpravou se rovněž ošetří situace, kdy si po uplynutí zdaňovacího období bude chtít uplatnit daňové zvýhodnění druhý z manželů např. s příjmy podle § 7(tj. nikoliv ten, který již v průběhu zdaňovacího období uplatňoval měsíční daňové zvýhodnění u svého zaměstnavatele), tj. oba budou muset podat DAP a vyplacené částky na měsíčních bonusech u prvního z manželů se posoudí jako daňový nedoplatek. Pokud měsíční daňové zvýhodnění uplatňoval jeden z manželů u svého zaměstnavatele, druhý z manželů daňové zvýhodnění totiž jiným způsobem (než v daňovém přiznání) uplatnit prakticky nemůže.

K bodům 68 až 72, 75 - § 35d odst. 1 až 5, § 35d odst. 6 věta první, druhá a poslední, § 35d odst. 7 věta první, § 35d odst. 8 věta první, § 35d odst. 9 věta poslední

Cílem navržených opatření je zpřesnění pojmů v uvedených ustanoveních zákona v návaznosti na zavedení nové „slevy na dani podle § 35ba“. U poplatníků s příjmy podle § 6 bude nutno odečítat z vypočtené zálohy podle § 38h odst. 2 zákona postupně dvě částky (dvě slevy). Nejdříve částku definovanou jako „měsíční sleva na dani podle § 35ba“, která bude nahrazovat zrušené nezdanitelné částky v § 15 zákona, a pak částku definovanou jako „měsíční sleva na dani podle § 35c“, tj. formu měsíčního daňového zvýhodnění na dítě.

Navrhuje se prodloužit lhůtu pro vyřízení žádosti o vrácení daňových bonusů vyplacených zaměstnavatelem z vlastních prostředků zaměstnancům s dětmi a s nízkou mzdou (pokud nemůže o vyplacené bonusy nebo o doplatky na daňových bonusech z ročního zúčtování snížit odvod sražených záloh), a to z 15 dnů na 20 dnů.

Stávající lhůta pro poukázání finančních prostředků (doba od přijetí žádosti, vyhotovení platebních výměrů v Adisu příslušným správcem daně, atd. až po jejich schválení) se jeví finančním úřadům jako velice krátká a technicky těžko proveditelná, navíc bez časové možnosti, ověřit si opodstatněnost žádosti.

V souvislosti s novelou zákona se od r. 2006 předpokládá snížení daňové zátěže u nízko příjmových skupin poplatníků a v této souvislosti lze očekávat, že dojde současně k nárůstu drobných podnikatelů, kterým se nepodaří vykryt vyplacené daňové bonusy z úhrnu záloh na daň sražených u zaměstnanců bez dětí. Je samozřejmě nutné najít určitý kompromis se zástupci podnikatelské sféry, aby zaměstnancům s dětmi nehradili daňové bonusy ze svých prostředků příliš dlouhou dobu. Proto se navrhuje prodloužit zmíněnou 15-ti denní lhůtu alespoň o 5 dnů.

K bodům 73 a 74, 108 a 109 - § 35d odst. 9 věta druhá a třetí, § 38ch odst. 5, § 38i odst. 2 věta čtvrtá

Navrhovanou úpravou se upřesňuje způsob vrácení daňových bonusů vyplacených zaměstnavatelem z vlastních prostředků (snížením odvodu záloh i v dalších měsících) nebo v souladu se zvláštním právním předpisem o správě daní. Současně se v ustanovení § 38i upřesňuje, že správce daně bude vybírat nedoplatek na dani za plátce daně (jestliže nemá zaměstnavatel dlužnou částku z čeho zaměstnanci srazit) jen za okolností, že rozdíl zavíní poplatník, čímž se zamezí zneužívání tohoto ustanovení ze strany plátců daně.

K bodu 76 - § 37a odst. 6

(25) V souvislosti s implementací Nařízení Rady (ES) č. 1435/2003 ze dne 23. července 2003 o statutu evropské družstevní společnosti (SCE) a se schvalováním zákona o evropském družstvu se navrhuje stanovit obdobný daňový režim jako u družstva, které je rezidentem v České republice.

K bodu 77 - § 37b

Komise přijala 17. října 2003 návrh, který novelizuje Směrnicí Rady 90/434/EHS ze dne 23. července 1990 o společném systému zdanění při fúzích, rozděleních a převezech majetku a výměnách podílů. Po podrobném projednání v rámci pracovní skupiny Rady byla vypracována modifikovaná verze tohoto návrhu, která byla následně přijata Radou 17. února 2005 pod číslem Směrnice Rady 2005/19/ES. V článku 2 odst. 1 této novelizující směrnice je uvedeno: „Členské státy uvedou v účinnost právní a správní předpisy nezbytné pro dosažení souladu s ustanoveními této směrnice o přemístění sídla evropské společnosti (SE) nebo evropského družstva (SCE) a s písmenem a) přílohy této směrnice do 1. ledna 2006.“

Pravidla pro přemístění sídla SE nebo SCE jsou upravena v novelizované směrnici v Hlavě IVb. V těchto ustanoveních se uvádí, že při přemístění sídla SE nebo SCE, pokud aktiva a pasiva SE nebo SCE následně zůstávají fakticky spojena se stálou provozovnou SE nebo SCE, která je umístěna v členském státě, z něhož bylo sídlo přemístěno, dochází k odkladu ve zdanění kapitálových zisků a dále je umožněn převod opravných položek, rezerv a ztrát, které SE nebo SCE vytvořily před přemístěním jejich sídla, na tuto stálou provozovnu. V důsledku převodu sídla SE nebo SCE nedochází také ke zdanění společníků.

Vzhledem k tomu, že se jedná o zásady, které jsou již vyjádřeny v zákonu o daních z příjmů v § 23a až § 23d, navrhuje se použití těchto ustanovení i pro stálou provozovnu, která zůstane po přemístění SE nebo SCE na území České republiky.

K bodu 78 – § 38d nový odst. 10

Na základě úkolu ministra práce a sociálních věcí koordinuje Správa služeb zaměstnanosti MPSV přípravu projektu s názvem „Příležitostná registrovaná práce-jako nový nástroj aktivní politiky zaměstnanosti“. Projekt se zabývá problematikou souběžného zaměstnávání evidovaných uchazečů o zaměstnání v zájmu snižování dlouhodobé nezaměstnanosti, což je v souladu s ustanovením § 25 odst. 3 a § 106 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, který nabyl účinnosti od 1.10.2004. V rámci tohoto projektu bude možné evidovaným uchazečům o zaměstnání zprostředkovat krátkodobě výkon činnosti na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, což umožňuje § 25 odst. 3 písm. b) shora citovaného zákona o zaměstnanosti. Projekt je od 1. 5. 2005 ověřován na třech vytipovaných úřadech práce (Vyškov, Znojmo, Hodonín) ve spolupráci s provozovatelem tedy Ministerstvem práce a sociálních věcí vybranou firmou, která bude zabezpečovat za zaměstnavatele výplatu odměny uchazečům za provedení výkon činnosti a rovněž agendu související se sražením a odvedením daně, čili bude vystupovat a fungovat jako plátec daně u uvedených krátkodobě zaměstnávaných uchazečů o zaměstnání. Tato snaha má za cíl snížit administrativu zaměstnavatelů a zároveň zvýšit jejich motivaci ke krátkodobému registrovanému zaměstnávání evidovaných uchazečů na úřadech práce. Touto firmou je firma Sodexho Pass, která byla vybrána v rámci výběrového řízení prostřednictvím programu Phare 2003, ze kterého bude projekt také financován.

(26) Po dobu ověřování v rámci tohoto projektu byl navrhovaný systém srážení a odvedení daně vybranou firmou projednán a odsouhlasen Finančním ředitelstvím v Brně. Pro budoucí pokračování projektu, tj. po ukončení jeho ověřování, je nutné doplnit zákon o možnost zjednodušeného odvodu daně, a tak zajistit administrativně méně náročný způsob odvodu daně pro zaměstnavatele, kteří v rámci tohoto programu využijí nezaměstnané uchazeče o zaměstnání, evidované na příslušných úřadech práce (dohody o provedení práce). Zákon o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, však neumožňuje, aby někdo jiný nezná pojem „provozovateli“ (operátor), který by mohl alternovat „plátec daně“, a proto je nezbytné v tomto smyslu zákon o daních z příjmů doplnit.

K bodu 79 - § 38e odst. 5

Podle stávající právní úpravy jsou částky zajištění zaokrouhlovány na celé stokoruny nahoru. Používané zaokrouhlování se nepříznivě projevuje v případech, kdy poplatníkovi se zajišťovaným příjmem ve výši 100 Kč, sráží plátce v důsledku používaného zaokrouhlování na zajištění daně celou tuto částku; při částkách zajišťovaných příjmů nižších než 100 Kč by musel plátce dopad zaokrouhlování na celé stokoruny nahoru dotovat. Zaokrouhlování částky zajištění na celé koruny nahoru tuto situaci odstraní.

K bodům 81 až 83 - § 38fa odst. 1 písm. a) bod 1, § 38fa odst. 1 písm. a) bod 3 za větu první, § 38fa odst. 1, § 38fa odst. 1 závěrečné části

Navrhovaná úprava upřesňuje výčet příjmů, které se pro účely tohoto zákona považují za příjmy úrokového charakteru. Dále navrhovaná úprava řeší situace, kdy platební zprostředkovatel nemá informace o výši procentního podílu aktiv podílového fondu nebo obdobného zahraničního fondu kolektivního investování. V takovém případě se procentní podíl investičních nástrojů nesoucích příjmy podle písm. a) bodů 1 a 2 považuje za vyšší než 40%. Dále je úpravou zpřesněno, že v případech, kdy není znám podíl příjmů úrokového charakteru u příjmů uvedených pod body 2 a 3 písmene a) na celkové výši příjmu, pak se za příjem úrokového charakteru považuje celá částka tohoto příjmu. Jde o zpřesnění stávajícího znění v zájmu právní jistoty poplatníků a sjednocení daňové praxe. Navrhované úpravy nejsou v rozporu se Směrnicí Rady č. 2003/48/ES o zdanění příjmů z úspor ve formě úrokového charakteru.

K bodu 84 - § 38fa odst. 3 písm. b) bod 1

Navrhovaná úprava upřesňuje, že za skutečného vlastníka příjmů nebude považována fyzická osoba, která nejen jedná jménem nebo za právnickou osobu, ale i jménem nebo za jiný daňový subjekt, jehož příjmy jsou zdaňovány daní z příjmů nebo obdobnou daní. Jde o zpřesnění stávajícího znění v zájmu právní jistoty poplatníků a sjednocení daňové praxe. Navrhované úpravy nejsou v rozporu se Směrnicí Rady č. 2003/48/ES o zdanění příjmů z úspor ve formě úrokového charakteru.

K bodu 85 - § 38fa odst. 3 písm. b) bod 3

Navrhovaná úprava upřesňuje, že ustanovení o oznámení informací se týkají fyzické osoby, která je příjemcem úroku a jedná jménem nebo za jinou fyzickou osobu, která je skutečným vlastníkem příjmu úrokového charakteru, tedy nikoliv za jakoukoliv jinou fyzickou osobu. Jde o zpřesnění stávajícího znění v zájmu právní jistoty poplatníků a sjednocení daňové praxe.

K bodu 86 - § 38fa odst. 8

Jedná se o doplnění zákona za účelem zvýšení právní jistoty daňových subjektů, kdy součástí záběru implementované Směrnice Rady 2003/48/ES o zdaňování příjmů z úspor nejsou pouze členské státy, ale také Švýcarská konfederace, Andorské knížectví, Lichtenštejnské knížectví, Republika San Marino a Monacké knížectví. S těmito státy uzavřelo Evropské společenství mezinárodní smlouvy ve výlučné působnosti a Česká republika je vzala formou Memorand o porozumění na vědomí. Původně předpokládaný okruh zemí v rámci Evropského hospodářského prostoru tak neodráží aktuální stav.

K bodům 87 a 88 - § 38g odst. 2 věta první a poslední

Navrhuje se zrušit povinnost podávat přiznání k dani z příjmů fyzických osob (DAP) v případech, kdy zaměstnanec uplatňuje nezdánitelnou část základu daně podle § 15 odst. 3 a 4 zákona z titulu zaplacených úroků z hypotečního úvěru, popř. z jiného úvěru poskytnutého bankou v souvislosti s hypotečním úvěrem. Úroky z hypotečního a souvisejících úvěrů bude možné uplatnit u zaměstnavatele až po uplynutí zdaňovacího období v rámci ročního zúčtování záloh, stejně jako tomu bude u zaplacených úroků z úvěru ze stavebního spoření, a to ve výši skutečně zaplacené. Současně se upřesňuje vypořádání daňové povinnosti prostřednictvím DAP u zaměstnanců, kteří jsou v ČR daňovými nerezidenty.

K bodům 91 až 93, 95 až 107, 110 až 140 –

38h odst. 1 úvodní část věta první a druhá, § 38h odst. 1 písm. b), § 38h odst. 3 až 6, § 38h odst. 7 věta první, § 38h zrušené odst. 8 a 9, § 38h odst. 8 věta poslední, § 38h odst. 13, § 38ch odst. 1 věta první, § 38ch odst. 2 věta první, § 38ch odst. 3 věta první, § 38ch odst. 4 věta druhá, § 38ch odst. 4 věta třetí až pátá, § 38j odst. 2 na konci písm. c) a písm. d), § 38j odst. 2 písm. e) zrušené body 5 a 6, § 38j odst. 2 písm. e) nový bod 6 a body 7 a 8, § 38j odst. 2 písm. e) závěrečná část, § 38j odst. 2 písm. f), § 38j odst. 3 věta první, § 38j nový odst. 5, nadpis v § 38k, § 38k odst. 1 věta první a druhá, § 38k odst. 3, § 38k odst. 4 úvodní část ustanovení, § 38k odst. 4 písm. a) až c), § 38k odst. 4 zrušené písmena d) až g), § 38k odst. 5 úvodní část, § 38k odst. 5 písm. c) a písm. e) až j), § 38k odst. 7 věta první a poslední, § 38k odst. 8 věta první, § 38l.

(27) Zavedení navrhované slevy na dani podle § 35ba přináší sebou rovněž podstatné změny v systému zdaňování mezd:

Navrhuje se, aby nová daňová výhoda - sleva na dani podle § 35ba zákona, která má nahradit nezdánitelné částky základu daně stanovené dosud v § 15 zákona, byla poplatníkům s příjmy podle § 6 poskytována již v průběhu zdaňovacího období, a to z vypočtené zálohy (ve výši 1/12 roční částky) jako tzv. „měsíční sleva na dani podle § 35ba“. U poplatníka s podepsaným prohlášením k dani se vypočtená záloha sníží o prokázanou částku měsíční slevy na dani podle § 35ba - na poplatníka, na částečný nebo plný invalidní důchod, o slevu pro držitele průkazu ZTP/P, případně o slevu pro studenta. Slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) na manželku a slevu podle § 35ba odst. 2 u poživatele starobního důchodu (s nízkým důchodem) bude možné uplatnit až po uplynutí zdaňovacího období z vypočtené daně.

V ustanovení § 38h se navrhuje, aby zaměstnavatel z vypočtené zálohy u zaměstnance srážel nejdříve tzv. měsíční slevu na dani podle § 35ba (max. do nuly) a až zálohu sníženou o měsíční slevu na dani podle § 35ba pak snížil o měsíční daňové zvýhodnění (tj. o měsíční slevu na dani podle § 35c a případnou nevyužitou částku měsíčního daňového zvýhodnění vyplácel nadále jako měsíční daňový bonus).

Navrhuje se, aby nezdánitelné částky základu daně podle § 15 zákona bylo možné uplatnit pro snížení základu daně u poplatníka s příjmy podle § 6 zákona až po uplynutí zdaňovacího období, a to včetně úroků z úvěru ze stavebního spoření a z hypotečního úvěru (jen skutečně zaplacené, nikoliv tzv. předpokládané úroky). Navíc se poplatníkovi s příjmy

podle § 6 zákona umožňuje úroky z úvěru od banky charakteru hypotečního uplatnit přímo u zaměstnavatele, tj. i v rámci ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění (viz navrhované znění § 38g odst. 2).

Zavedení slevy na dani podle § 35ba z vypočtené daně výrazně ovlivní zdaňování příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků – změni se způsob výpočtu zálohy na daň. Plátce daně vypočte u poplatníka s příjmy podle § 6 zálohu na daň nově přímo ze základu daně (z tzv. hrubé mzdy snížené jen o povinné pojistné, které je poplatník jako zaměstnanec povinen platit), nikoliv jako dosud z tzv. zdanitelné mzdy (ze základu sníženého ještě o 1/12 nezdanitelných částek). S navrhovanou změnou souvisejí i další úpravy provedené v ustanoveních § 38ch až 38l, a to zejména při vypořádání daňové povinnosti u poplatníka po uplynutí zdaňovacího období v rámci ročního zúčtování záloh, které provádí plátce daně a při prokazování nároku na novou slevu na dani podle § 35ba.

V § 38j odst. 5 se upřesňuje, že povinnost podat vyúčtování daně podle § 69 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, mají plátcí daně nejen za okolností, že jim vzniká odvodová povinnost, ale též pokud poskytovali poplatníkům slevy na dani podle § 35ba nebo daňové zvýhodnění. Uvedenou úpravou se předejde ztrátě informací o činnosti plátce, který poplatníkům vyplácel v průběhu rozhodného období příjmy, z nichž srážel zálohy na daň, avšak po aplikaci slev na dani nebo daňového zvýhodnění mu odvodová povinnost v průběhu příslušného zdaňovacího období nevznikla.

Při zavedení nové slevy na dani podle § 35ba nutno počítat u zaměstnavatelů jako plátců daně se změnou počítačového vybavení (softwaru), na straně daňové správy MF s úpravou programového vybavení ADIS a všech tiskopisů používaných při vybírání daně z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků a rovněž s tím, že všichni poplatníci s příjmy podle § 6 zákona budou muset na počátku roku 2006 (do 15.2) u tzv. hlavního zaměstnavatele podepsat nový tiskopis Prohlášení k dani.

K bodu 141 - § 38m odst. 3 písm. c)

Dosavadní právní úpravou není stanovena povinnost podat daňové přiznání za období předcházející změně ve vymezení hospodářského roku a tyto případy je nutno řešit výzvou správce daně k podání daňového přiznání. Navrhuje se proto povinnost poplatníka podat daňové přiznání stanovit přímo zákonem.

K bodům 142 až 144 - § 38m odst. 3 písm. d) a odst. 4 písm. d)

(28) Analogicky jako při přemístění evropské společnosti z území ČR se navrhuje povinnost podat daňové přiznání i pro evropské družstvo.

K bodům 145 až 152 - § 38na odst. 1, 2, 3, 4, 5, 6 a nový odst. 9

Ke zvýšení právní jistoty poplatníků i správců daně se navrhuje legislativně technická zpřesnění. Doplnuje se, která období se porovnávají pro účely možnosti odečtení daňové ztráty od základu daně ve vztahu k podstatné změně ve složení společníků, a také ke kterému dni se složení společníků sleduje.

Dále se definuje pouhé vynakládání výdajů (např. na výstavbu budovy), které vede k dosažení daňové ztráty, za provozování činnosti, která je poté vykonávána (např. pronájem této budovy). Po doplnění bude možné takto vykázanou daňovou ztrátu v uvedených případech uplatňovat proti příjmům dosahovaným v dalších obdobích.

Pro případy přeměn a převodů podniků se upřesňuje způsob rozdělení základu daně ve vztahu k činnostem, které byly vykonávány příslušným poplatníkem v období, za které byla daňová ztráta vyměřena.

K bodu 153 - § 38nc

S účinností od 1. 1. 2004 byl do zákona o daních z příjmů zaveden nový institut – možnost požádat správce daně o tzv. závazné posouzení, a to pro případy odpočtů daňových ztrát od základu daně z příjmů v obdobích po podstatné změně ve složení společníků. Nově navrhované ustanovení umožňuje požádat správce daně o závazné posouzení také v případech, kdy má poplatník pochybnost, zda jím sjednávaná cena se spřízněnými osobami odpovídá ceně obvyklé.

V prvním odstavci je stanoveno, že poplatník může požádat o posouzení způsobu stanovení ceny, a to obchodního případu, který sjednává nebo který očekává, že bude sjednávat. Posuzováním způsobu stanovení ceny a ne konkrétní určité ceny je tak umožněno, aby konečná sjednaná cena reagovala např. na změny vstupů (cena ropy apod.). V odstavci druhém je stanoveno, jaké doklady a údaje je poplatník spolu se žádostí o posouzení povinen předložit správci daně. Pokud o závazné posouzení požádá správce daně prodávající, je dle odstavce třetího vydané rozhodnutí platné např. i pro kupujícího resp. pro jeho správce daně. Čtvrtý odstavec řeší případy, kdy se např. zahraniční mateřská společnost rozhoduje o založení společnosti na území České republiky z důvodů realizace zpravidla významných obchodních operací a pro svoje rozhodování potřebuje znát názor správce daně.

K bodu 155 - odpisová skupina 4, položka (4-2)

Z důvodu zjednodušení zařazení oplocení do odpisových skupin se navrhuje sjednocení doby odpisování všech oplocení. Navrhuje se vypustit podmínku, že se musí jednat o oplocení budov a inženýrských staveb. V důsledku toho i samostatně oplocené pozemky např. sady budou odpisovány jednotně po dobu 20 let.

K bodu 156 - odpisová skupina 4, položka (4-15)

Při převodu staveb klasifikovaných v SKP na Klasifikaci CZ-CC nebyly mezi věže a stožáry odpisované v odpisové skupině 4 neúmyslně nezařazeny věže a stožáry chemických podniků, které i před rokem 2004 byly odpisovány v odpisové skupině 4. Proto se navrhuje doplnit výčet majetku odpisovaného v odpisové skupině 4 dále o kód 230341, ve kterém jsou klasifikovány věže, stožáry, věžové zásobníky chemických podniků.

(29) K článku II

(30) **K bodu 1** – Jedná se o obecné ustanovení určující, podle kterých právních předpisů bude postupováno u daňových povinností vzniklých v předchozích zdaňovacích obdobích. Dále je upraveno, že podle úpravy v čl. I. se bude postupovat pro zdaňovací období 2006.

(31)

(32) **K bodu 2** – Navrhuje se přechodné ustanovení pro upřesnění, jak se bude postupovat u zdanění příjmů z úrokových výnosů z hypotečních zástavních listů, tj. bude se tedy postupovat podle zákona platného do 31. 12. 2005. Toto opatření je nezbytné, neboť

s účinností od 1. 1. 2006 se navrhuje zrušit osvobození těchto příjmů od daně z příjmů fyzických osob.

(33)

(34) K článku III

Navrhuje se vzhledem k rozsahu novelizace zákona zmocnit předsedu vlády k vyhlášení úplného znění zákona o daních z příjmů.

ČÁST DRUHÁ

K článku IV

Změna zákona o rezervách

K bodům 1, 2 a 3 – § 5, § 5a odst. 1 a § 5a odst. 6

(35) Navržená změna zpřesňuje stávající text zákona a potvrzuje možnost poplatníků – bank a finančních institucí dle vlastního rozhodnutí tvořit ke konkrétním pohledávkám z úvěrů standardní bankovní opravné položky podle odstavce 1 nebo při splnění specifických podmínek postupovat podle odstavce 6 a tvořit zvláštní opravné položky až do výše 100% neuhrazené hodnoty „nevýznamných“ pohledávek (tedy pohledávek s hodnotou do 30 000 Kč). Současně v návaznosti na v minulosti přijatý pozměňovací návrh u poplatníků nebankovního sektoru v oblasti příslušenství pohledávek se obdobná úprava tvorby opravných položek navrhuje i u bank a finančních institucí.

K bodu 4 - § 8c

V souvislosti s návrhem daňového řešení pohledávek z úvěrů s hodnotou do 30 000 Kč u bank a finančních institucí možností tvorby opravných položek až do výše 100 % jejich neuhrazené hodnoty se navrhuje obdobná možnost u nepromlčených pohledávek s hodnotou do 30 000 Kč i pro běžné podnikatele. Cílem navrhované úpravy je jednodušeji z hlediska tvorby zákonných opravných položek řešit drobné pohledávky běžných podnikatelů. V těchto případech jsou mnohdy předmětné pohledávky soudně vymáhány pouze z důvodu možnosti vytvářet zákonné opravné položky, což je neekonomické a zbytečně zatěžující jak pro poplatníky, tak pro správce daně. Dále je zamezeno možnosti násobit jednotlivé způsoby vytváření daňově účinných opravných položek.

(36) ČÁST TŘETÍ

(37) K článku VI

(38) Jedná se pouze o formální úpravu zákona o daních z příjmů tak, aby tím, že účinnost zákona č. 362/2003 Sb. byla prodloužena z 1. 1. 2005 na 1. 1. 2006, zrušením písmene zb) v § 4 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, nedošlo ke zrušení ustanovení, kterého se uvedeným zákonem požadovaná úprava již netýká.

ČÁST PÁTÁ

K článku VIII

(39) Navrhuje se zavést nový předmět správního poplatku vyplývající ze změn v daňovém řízení podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. V tomto případě nelze vybírat správní poplatek již za přijetí žádosti (návrhu), který předkládá poplatník daně, vzhledem k tomu, že správce daně může využít tzv. fikce, což znamená nevyjádří-li se k předloženému návrhu do stanovené lhůty, postupuje poplatník podle návrhu řešení jím zpracovaným a správci daně předloženému. V tomto případě by vybírání správního poplatku bylo nejen nespravedlivé, ale správní poplatek by v převážné většině případů byl vybírám správcem daně, který zůstal ve věci zcela nečinným. Je-li předmět poplatku formulován navrhovaným způsobem, který odpovídá definici právního pojetí poplatkového vztahu uplatňovanému ve finanční vědě lze stanovit sazbu správního poplatku i částkou Kč 50 000, popřípadě vyšší.

(40) Zpoplatnění vydání rozhodnutí o závazném posouzení způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednáváná mezi spojenými osobami, je běžné v jiných zemích EU a ve světě.

ČÁST ŠESTÁ

K článku IX

Účinnost zákona v tomto případě je možná nejdříve k začátku zdaňovacího období následujícím po období v němž zákon bude schválen, protože musí platit po celé zdaňovací období, tj. od 1. 1. 2006. Navíc tak bude mít daňová veřejnost možnost se s navrženou úpravou seznámit v dostatečném předstihu.

V Praze dne 15. června 2005

Předseda vlády

Ing. Jiří Paroubek, v. r.

1. místopředseda vlády a ministr financí

Mgr. Bohuslav Sobotka, v. r.