

**Analýza příjmů osvobozených od daně, odčitatelných položek od základu daně a slev na dani u právnických osob a důsledky jejich zrušení novelou zákona o daních z příjmů s účinností od 1.1.2013**

Poř. č.	Titul	Rozpočtový dopad při zrušení (v mld. Kč)	Návrh	Důvody pro ponechání či zrušení
1	Osvobození příjmů z členských příspěvků - § 19 odst. 1 písm. a)	0	<b>ponechat</b>	Úprava reaguje na daňovou neuznatelnost členských příspěvků, která významně zjednodušuje spravovatelnost daně v neziskovém sektoru. Je nutné pouze zajistit důsledné uplatňování tohoto režimu. To znamená v případě daňové uznatelnosti členských příspěvků tyto u příjemců bez výjimky zdaňovat (dnes asymetrie existuje u příspěvků Hospodářské a Agrární komoře, u zaměstnavatelských svazů a u odborových organizací).
2	Osvobození příjmů z výnosů kostelních sbírek, příjmů za církevní úkony a příspěvků členů u registrovaných církví a náboženských společností - § 19 odst. 1 písm. b)	0	<b>ponechat</b>	Vyvážená úprava reagující na daňovou neuznatelnost dotčených částek u jejich poskytovatelů.
3	Osvobození příjmů z nájemného z bytů a garáží a z úhrady za plnění poskytované s užíváním těchto bytů a garáží - § 19 odst. 1 písm. c)	0	<b>ponechat</b>	V případě, kdy vlastník bytů nebo garáží (zejména bytové družstvo resp. s.r.o.) pronajímá byty a garáže svým členům nebo společníkům za nízké netržní (někdy symbolické) nájemné a současně dosahuje příjem i z pronájmu bytů nebo garáží od nečlenů nebo třetích osob nebo dosahuje příjmů z pronájmu dalších nebytových prostor nebo ploch ve výši tržního (ziskového) nájemného, by bez osvobození docházelo k legálnímu obcházení daňové povinnosti dotčených uživatelů (nájemců) bytů a garáží.

4	Osvobození příjmů z dividend plynoucí penzijním fondům nebo institucím penzijního pojištění - § 19 odst. 1 písm. d)	0	<b>ponechat</b>	Osvobození zajišťuje, aby příjmy účastníků penzijního připojištění byly zdaněny pouze jednou, což je zajištěno při výplatě prostředků ze systému.
5	Osvobození příjmů státních fondů - § 19 odst. 1 písm. e)	0	<b>ponechat</b>	Eliminuje časový nesoulad mezi tvorbou zdrojů a jejich použitím.
6	<b>Osvobození příjmů Fondu dětí a mládeže - § 19 odst. 1 písm. f)</b>	<b>0</b>	<b>zrušit</b>	<b>Fond dětí a mládeže je zlikvidován.</b>
7	<b>Osvobození příjmů z loterií a jiných podobných her - § 19 odst. 1 písm. g)</b>	<b>0,1</b>	<b>zrušit</b>	<b>Osvobození bylo historicky odůvodněno režimem zdanění upraveným loterijním zákonem – povinný odvod části výtěžku, který představují vsazené částky snížené o vyplacené výhry a povinné poplatky (za povolení apod.). Zrušení osvobození má pouze dopad na vlastníky společností provozujících hazard, neboť snižuje jejich potenciální zisky. Současně zrušení osvobození znamená výrazné zjednodušení, neboť již nebude nutné klíčovat náklady související s osvobozenými a neosvobozenými příjmy.</b>
8	Osvobození příjmů z odpisu závazků při oddlužení a reorganizaci - § 19 odst. 1 písm. h)	0	<b>ponechat</b>	Ekonomicky zdůvodněné osvobození, neboť v opačném případě by daňový zákon zcela potlačil význam režimu oddlužení a reorganizace.
9	Osvobození příjmu neziskového sektoru z odvodu části výtěžku loterií a jiných podobných her - § 19 odst. 1 písm. ch)	0	<b>ponechat</b>	Odvod části výtěžku je formou dotace, která u neziskových poplatníků není předmětem daně. Za předpokladu schválení nového režimu zdanění provozovatelů loterií a her, kdy daňová povinnost bude sdílenou daní, bude zrušeno.
10	Osvobození úrokových příjmů nerezidentů z dluhopisů vydávaných v zahraničí - § 19 odst. 1 písm. i)	0	<b>ponechat</b>	Ekonomicky zdůvodněné osvobození snižuje náklady dluhové služby.
11	Osvobození příjmů Podpůrného a garančního rolnického a lesnického fondu - § 19 odst. 1 písm. j)	0	<b>ponechat</b>	Osvobození navazuje na důvody vzniku a fungování tohoto fondu.
12	Osvobození podílů na zisku tichého společníka, pokud jsou použity k doplnění	0	<b>ponechat</b>	Ekonomicky zdůvodněné osvobození, které eliminuje uplatnění srážkové daně na částku podílu na zisku tichého

	vkladu sníženého o podíly na ztrátách do původní výše - § 19 odst. 1 písm. k			společníka použitého na doplnění původního vkladu, jehož výše byla v minulosti snížena o podíly na ztrátách (§ 677 Obchodního zákoníku)
13	Osvobození příjmů plynoucí s souvislostí s privatizovaným majetkem vedeným Ministerstvem financí - § 19 odst. 1 písm. l)	0	<b>ponechat</b>	Osvobození příjmů je uplatňováno v rozsahu v minulosti poskytovaném Fondem národního majetku
14	<b>Osvobození příjmů plynoucích dlužníkovi při reorganizaci - § 19 odst. 1 písm. m)</b>	0	<b>zrušit</b>	<b>Osvobození je zpravidla pro poplatníky v reorganizaci nevýhodné, neboť při vykázání daňové ztráty, nemohou při osvobození tuto ztrátu odečítat od základu daně. Významnou podporou těchto poplatníků zůstává osvobození příjmů při odpisu závazků.</b>
15	Osvobození příjmů z úroků z přeplatků zaviněných správcem daně a orgánem sociálního zabezpečení - § 19 odst. 1 písm. n)	0	<b>ponechat</b>	Osvobození zajišťuje symetrický daňový režim, neboť uvedené platby jsou u postižených daňově neuznatelné.
16	Osvobození příjmů Fondu pojištění vkladů, Garančního fondu obchodníků s cennými papíry a Zajišťovacího fondu - § 19 odst. 1 písm. o)	0	<b>ponechat</b>	Případný nedostatek zdrojů v těchto fondech je saturován prostředky státního rozpočtu.
17	Osvobození výnosů u operací s prostředky jaderného účtu - § 19 odst. 1 písm. p)	0	<b>ponechat</b>	Eliminuje časový nesoulad mezi tvorbou zdrojů a jejich použitím (obdobně jako u státních fondů).
18	Osvobození vybraných příjmů souvisejících s nadačním jměním - § 19 odst. 1 písm. r)	0	<b>ponechat</b>	Navazuje na zákon o nadacích, který akcentuje použití prostředků nadace na zákonem stanovené účely.
19	Osvobození příjmů z úroků zdravotní pojišťovny - § 19 odst. 1 písm. t)	0	<b>ponechat</b>	Eliminuje přerozdělovací procesy, neboť objektivně snižuje potřebu státních výpomocí formou dotací.
20	Osvobození příjmů regionální rady regionu soudržnosti - § 19 odst. 1 písm. u)	0	<b>ponechat</b>	Navazuje na plnění povinností rady zajišťovat úkoly vymezené zákonem č. 248/2000 Sb.
21	Osvobození příjmů fondu Energetického regulačního úřadu - § 19 odst. 1 písm. v)	0	<b>ponechat</b>	Zajišťuje eliminaci časového nesouladu mezi tvorbou a použitím prostředků fondu, který má obdobu státního fondu.
22	Osvobození úrokových příjmů Česko-	0	<b>ponechat</b>	Navazuje na smlouvu mezi ČR a SRN k zajištění

	německého fondu budoucnosti - § 19 odst. 1 písm. w)			financování projektů společného zájmu obou republik.
23	Osvobození vybraných úrokových příjmů z vkladu prostředků z Evropských společenství - § 19 odst. 1 písm. x)	0	<b>ponechat</b>	Reaguje na objektivní důsledek časového nesouladu mezi poskytnutím prostředků pro orgány státní správy a samosprávy a jejich finálním poukázáním jednotlivým žadatelům (tyto prostředky obvykle nemají podléhat zdanění).
24	Osvobození úrokových příjmů z prostředků veřejné sbírky - § 19 odst. 1 písm. y)	0	<b>ponechat</b>	Týká se pouze veřejných sbírek pořádaných v souladu se zákonem č. 117/2001 Sb. sledující podporu racionálního chování organizátorů sbírky v případě, kdy sbírka probíhá v delším časovém období a před jejich finálním umístěním organizátor sbírky prostředky kapitalizuje formou vkladu u bank.
25	<b>Osvobození příjmů České konsolidační agentury - § 19 odst. 1 písm. z)</b>	<b>0</b>	<b>zrušit</b>	<b>Česká konsolidační agentura byla k 31.12.2007 zrušena.</b>
26	Osvobození příjmů Vinařského fondu - § 19 odst. 1 písm. za)	0	<b>ponechat</b>	Reaguje na časový nesoulad mezi tvorbou zdrojů fondu a jejich použitím.
27	Osvobození příjmů souvisejících s výkonem dobrovolnické služby - § 19 odst. 1 písm. zb)	0	<b>ponechat</b>	Týká příjmů plynoucích příjemci dobrovolnické služby.
28	Osvobození příjmů z příspěvků provozovatelům zajišťujícím zpětný odběr, zpracování, využití a odstranění elektrozařízení a elektroodpadu - § 19 odst. 1 písm. zc)	0	<b>ponechat</b>	Reaguje na objektivní časový nesoulad mezi tvorbou zdrojů na likvidaci a skutečným použitím vybraných prostředků na daný účel.
29	Osvobození ocenění v oblasti kultury podle zvláštních předpisů - § 19 odst. 1 písm. zd)	0	<b>ponechat</b>	Výraz podpory státu oceněným poskytovatelům veřejných kulturních služeb. Jedná se o stejnou úpravu jako u FO, která navazuje na nařízení vlády č. 5/2003 Sb. o ocenění v oblasti kultury.
30	Osvobození vybraných příjmů z dividend a	1,5	<b>ponechat</b>	Reaguje na požadavek EU a v souladu se Směrnicí o

	podílů na zisku od rezidenta - § 19 odst. 1 písm. ze) (Směrnice EU)	(pozn.: každoročně po povinném zavedení od r. 2004)		společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností odstraňuje překážky volnému pohybu kapitálu.
31	Osvobození příjmů z převodu podílu mateřské společnosti v dceřiné společnosti - § 19 odst. 1 písm. ze)	0,5	<b>ponechat</b>	Zatraktivňuje investiční prostředí v ČR, doplněno v rámci reformní novely č. 261/2007 Sb.
32	Osvobození vybraných příjmů mateřské společnosti při snížení základního kapitálu - § 19 odst. 1 písm. zf) (Směrnice EU)		<b>ponechat</b>	Reaguje na požadavek EU a v souladu se Směrnicí o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností odstraňuje překážky volnému pohybu kapitálu.
33	Osvobození zisku převáděného řídicí nebo ovládající osobě - § 19 odst. 1 písm. zg) (Směrnice EU)		<b>ponechat</b>	Reaguje na požadavek EU a v souladu se Směrnicí o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností odstraňuje překážky volnému pohybu kapitálu.
34	Osvobození příjmu mimo stojícího společníka z vyrovnání - § 19 odst. 1 písm. zh) (Směrnice EU)		<b>ponechat</b>	Reaguje na požadavek EU a v souladu se Směrnicí o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností odstraňuje překážky volnému pohybu kapitálu.
35	Osvobození příjmů z dividend a podílů na zisku od rezidenta z EU- § 19 odst. 1 písm. zi) (Směrnice EU)		<b>ponechat</b>	Reaguje na požadavek EU a v souladu se Směrnicí o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností odstraňuje překážky volnému pohybu kapitálu.
36	Osvobození vybraných licenčních poplatků - § 19 odst. 1 písm. zj) (Směrnice EU)		<b>ponechat</b>	Reaguje na požadavek EU a v souladu se Směrnicí o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností odstraňuje překážky volnému pohybu kapitálu.
37	Osvobození vybraných příjmů z úroků - § 19 odst. 1 písm. zk) (Směrnice EU)		<b>ponechat</b>	Reaguje na požadavek EU a v souladu se Směrnicí o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností odstraňuje překážky volnému pohybu kapitálu.
38	Osvobození výnosů z rezerv uložených na vázaném účtu v bance - § 19 odst. 1 písm. zl)	0	<b>ponechat</b>	Zohledňuje reálnou tvorbu zdrojů ke krytí budoucích objektivních potřeb po odsouhlasení příslušného orgánu státní správy.
39	Osvobození vybraných příjmů Státního ústavu pro kontrolu léčiv a Ústavu pro státní kontrolu veterinárních biopreparátů a	0	<b>ponechat</b>	Sleduje záměr zákonné úpravy o léčivech, aby náklady u obou ústavů hrazené žadateli o posouzení léčiv sloužily v plné výši výkonu státem garantovaných funkcí.

	léčiv - § 19 odst. 1 písm. zm)			
40	Osvobození příjmů z náhrad za věcné břemeno vzniklé ze zákona a z náhrad za vyvlastnění na základě zvláštního právního předpisu - § 19 odst. 1 písm. zn)	0	<b>ponechat</b>	Vznik těchto příjmů není iniciován jejich příjemcem, neboť je důsledkem „vyšší moci“ v celospolečenském zájmu.
41	Osvobození příjmů obdobných úrokovým příjmům plynoucí institucím penzijního pojištění - § 19 odst. 1 písm. zo)	0	<b>ponechat</b>	Zajišťuje stejný režim jako u tuzemských penzijních fondů, což vylučuje jakoukoli diskriminaci.
42	Osvobození ústřední banky České republiky - § 17 odst. 2	0	<b>ponechat</b>	Navazuje na činnosti a úkoly ČNB.
43	<b>Osvobození veřejných neziskových ústavních zdravotnických zařízení - § 17 odst. 5</b>	0	<b>zrušit</b>	<b>Zakládá nerovnost mezi subjekty poskytující zdravotní péči, a proto je zcela nesystémové.</b>

### ***Další nástroje daňových úlev***

44	Snížení základu daně pro neziskové poplatníky - § 20 odst. 7 – snížení základu o 30 %, nejméně však 300 000 Kč maximálně 1 mil. Kč, u VVŠ a VVI min. 1 mil. Kč, maximálně 3 mil. Kč	0	<b>ponechat</b>	Ekonomicky odůvodněná podpora neziskového sektoru (vymezeného mj. zákonem č. 83/1990 Sb. o sdružování občanů atd.).
45	Snížení základu daně u poskytovatelů darů na veřejně prospěšné účely - § 20 odst. 8 odečet o 5 %, vysokým školám a VVI o dalších 5 %	0,4	<b>ponechat</b>	Ekonomicky zdůvodnitelné zajištění dalších zdrojů pro fungování neziskového sektoru podporou altruismu
46	Uplatnění daňové ztráty - § 34 odst. 1 – možnost odečtu od základu daně po dobu 5 zdaňovacích období následujících bezprostředně po období, za které byla daňová ztráta vyměřena	Kumulovaná neuplatněná daňová ztráta činí cca 600 mld Kč	<b>ponechat</b>	Opatření reagující na administrativní stanovení zdaňovacího období (kalendářní nebo hospodářský rok = 12 měsíců)

47	Podpora vědy a výzkumu - § 34 odst. 4 a násl. – možnost odečtu od základu daně 100 % výdajů vynaložených poplatníkem za zdaňovací období při realizaci projektů VaV	0,8	<b>ponechat</b>	Podpora VaV jako klíčového faktoru hospodářského růstu, jedinou nevýhodou tohoto nástroje je skutečnost, že neexistuje jednoduchá metodika pro vymezení dotčených nákladů.
48	<b>Sleva na dani pro zaměstnance se zdravotním postižením a těžším zdravotním postižením - § 35</b> - 18 000 Kč na 1 zdravotně postiženého zaměstnance - 60 000 Kč na 1 zaměstnance s těžším zdravotním postižením	<b>1,5</b> (pozn.: při převedení do působnosti MPSV nutno počítat se zohledněním v rozpočtu MPSV	<b>zrušit</b>	<b>Sektorová politika - podpora zaměstnávání postižených osob – podle názoru MF patří do působnosti MPSV</b>
49	<b>Investiční pobídky - § 35a, § 35b – slevy na dani pro nové poplatníky a pro expandující poplatníky</b>	<b>0,5</b> Efektivní dopad se ale může projevit až po ukončení režimu, tj. nejdříve za pět let	<b>zrušit</b>	<b>Slevy na dani jsou poskytovány na základě zákonné úpravy č. 72/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů.</b>
50	Zdanění subjektů kolektivního investování - § 21 odst. 2 a 3 – sazba daně pro obecný základ daně ve výši 5 %, § 36 odst. 4 – úprava základu daně pro zvláštní sazbu (srážková daň pro dividendové příjmy)	0	<b>ponechat</b>	Platná úprava zajišťuje srovnatelné zdanění individuálního investora a investora, který využívá existenci subjektů kolektivního investování, jejichž činnost je upravena zvláštními zákony.