

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	ponechat	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	ponechat	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	ponechat	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	ponechat	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	ponechat	Eliminuje časový nesoulad mezi tvorbou zdrojů a jejich použitím.
6	Osvobození příjmů Fondu dětí a mládeže - § 19 odst. 1 písm. f)	0	zrušit	Fond dětí a mládeže je zlikvidován.
7	Osvobození příjmů z loterií a jiných podobných her - § 19 odst. 1 písm. g)	0,1	zrušit	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.
8	Osvobození příjmů z odpisu závazků při oddlužení a reorganizaci - § 19 odst. 1 písm. h)	0	ponechat	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	ponechat	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	ponechat	Ekonomicky zdůvodněné osvobození snižuje náklady dluhové služby.
11	Osvobození příjmů Podpůrného a garančního rolnického a lesnického fondu - § 19 odst. 1 písm. j)	0	ponechat	Osvobození navazuje na důvody vzniku a fungování tohoto fondu.
12	Osvobození podílů na zisku tichého společníka, pokud jsou použity k doplnění	0	ponechat	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	ponechat	Osvobození příjmů je uplatňováno v rozsahu v minulosti poskytovaném Fondem národního majetku
14	Osvobození příjmů plynoucích dlužníkovi při reorganizaci - § 19 odst. 1 písm. m)	0	zrušit	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.
15	Osvobození příjmů z úroků z přeplatků zaviněných správcem daně a orgánem sociálního zabezpečení - § 19 odst. 1 písm. n)	0	ponechat	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	ponechat	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	ponechat	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	ponechat	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	ponechat	Eliminuje přerozdělovací procesy, neboť objektivně snižuje potřebu státních výpomocí formou dotací.
20	Osvobození příjmů regionální rady regionu soudržnosti - § 19 odst. 1 písm. u)	0	ponechat	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	ponechat	Zajišťuje eliminaci časového nesouladu mezi tvorbou a použitím prostředků fondu, který má obdobu státního fondu.
22	Osvobození úrokových příjmů Česko-	0	ponechat	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	ponechat	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	ponechat	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	Osvobození příjmů České konsolidační agentury - § 19 odst. 1 písm. z)	0	zrušit	Česká konsolidační agentura byla k 31.12.2007 zrušena.
26	Osvobození příjmů Vinařského fondu - § 19 odst. 1 písm. za)	0	ponechat	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	ponechat	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	ponechat	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	ponechat	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	ponechat	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	ponechat	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)		ponechat	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 řídící nebo ovládající osobě - § 19 odst. 1 písm. zg) (Směrnice EU)		ponechat	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)		ponechat	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)		ponechat	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)		ponechat	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)		ponechat	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	ponechat	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	ponechat	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	ponechat	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	ponechat	Zajišťuje stejný režim jako u tuzemských penzijních fondů, což vylučuje jakoukoli diskriminaci.
42	Osvobození ústřední banky České republiky - § 17 odst. 2	0	ponechat	Navazuje na činnosti a úkoly ČNB.
43	Osvobození veřejných neziskových ústavních zdravotnických zařízení - § 17 odst. 5	0	zrušit	Zakládá nerovnost mezi subjekty poskytující zdravotní péči, a proto je zcela nesystémové.

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	ponechat	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	ponechat	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	ponechat	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	ponechat	Podpora VaV jako klíčového faktoru hospodářského růstu, jedinou nevýhodou tohoto nástroje je skutečnost, že neexistuje jednoduchá metodika pro vymezení dotčených nákladů.
48	Sleva na dani pro zaměstnance se zdravotním postižením a těžším zdravotním postižením - § 35 - 18 000 Kč na 1 zdravotně postiženého zaměstnance - 60 000 Kč na 1 zaměstnance s těžším zdravotním postižením	1,5 (pozn.: při převedení do působnosti MPSV nutno počítat se zohledněním v rozpočtu MPSV	zrušit	Sektorová politika - podpora zaměstnávání postižených osob – podle názoru MF patří do působnosti MPSV
49	Investiční pobídky - § 35a, § 35b – slevy na dani pro nové poplatníky a pro expandující poplatníky	0,5 Efektivní dopad se ale může projevit až po ukončení režimu, tj. nejdříve za pět let	zrušit	Slevy na dani jsou poskytovány na základě zákonné úpravy č. 72/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů.
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	ponechat	Platná úprava zajišťuje srovnatelné zdanění individuálního investora a investora, který využívá existenci subjektů kolektivního investování, jejichž činnost je upravena zvláštními zákony.