

# **Zpráva o daňových úlevách v České republice za roky 2011-2015**

# Obsah

Úvod .....	3
1 Základní pojmy .....	5
2 Popis vykazovaných dat.....	6
2.1 Seznam daňových úlev v roce 2011.....	6
2.1.1 Seznam daňových úlev v roce 2011 – Daň z přidané hodnoty .....	6
2.1.2 Seznam daňových úlev v roce 2011 – Daň z příjmů fyzických osob.....	14
2.1.3 Seznam daňových úlev v roce 2011 – Daň z příjmů právnických osob .....	36
2.2 Seznam daňových úlev v roce 2012.....	48
2.2.1 Seznam daňových úlev v roce 2012 – Daň z přidané hodnoty .....	48
2.2.2 Seznam daňových úlev v roce 2012 – Daň z příjmů fyzických osob.....	57
2.2.3 Seznam daňových úlev v roce 2012 – Daň z příjmů právnických osob.....	79
2.3 Seznam daňových úlev v roce 2013.....	91
2.3.1 Seznam daňových úlev v roce 2013 – Daň z přidané hodnoty .....	91
2.3.2 Seznam daňových úlev v roce 2013 – Daň z příjmů fyzických osob.....	99
2.3.3 Seznam daňových úlev v roce 2013 – Daň z příjmů právnických osob.....	122
3 Plánované změny v daňových úlevách pro roky 2014 - 2015.....	134
3.1 Daň z přidané hodnoty .....	134
3.2 Daň z příjmů fyzických osob .....	134
3.3 Daň z příjmů právnických osob.....	135
4 Popis metodiky .....	139
4.1 Použitá metoda .....	139
4.2 Kvantifikace daňových úlev .....	139
4.2.1 Daně z příjmů.....	140
4.2.2 Daň z přidané hodnoty .....	143
5 Výše daňových úlev .....	146
5.1 Odhad výše daňových úlev pro roky 2011 a 2012 – Daň z přidané hodnoty.....	146
5.2 Odhad výše daňových úlev pro roky 2011 a 2012 – Daň z příjmů fyzických osob.....	147
5.3 Odhad výše daňových úlev pro roky 2011 a 2012 – Daň z příjmů právnických osob .....	151
Závěr.....	155

## Úvod

Existuje řada odlišných pohledů na daňové úlevy. Mohou být chápány buď jako administrativně levný nástroj podpory žádoucích veřejných politik, ale na druhou stranu také jako opatření komplikující daňový systém a způsobující distorze.

Daňové reformy často spočívají v rušení daňových úlev, čímž je dosaženo dodatečných daňových výnosů a také zjednodušení daňového systému a snížení vyvolaných nákladů daňového systému. Systematická analýza daňových úlev, zkoumání jejich výše, dopadů a dalších faktorů je východiskem různých doporučení pro fiskální politiku. Mezi nejčastěji uváděné cíle publikování výkazů daňových úlev patří získání odhadu dopadů daňových úlev na výši rozpočtových příjmů, poskytnutí informací o výši daňových úlev politikům a veřejnosti, usnadňování rozpočtového procesu, utváření daňové reformy, snižování podpor či snižování deficitu. Dle některých názorů by daňové úlevy měly být pravidelně vykazovány v rámci rozpočtového procesu, neboť představují skryté výdaje a budoucí potenciální závazky veřejných rozpočtů, jejichž znalost přispěje k lepšímu rozpočtovému procesu a k vyšší kvalitě veřejných financí.

Z výše uvedených důvodů je vhodné také i pro Českou republiku vytvořit pravidelně publikovaný výkaz daňových úlev. Toto úsilí je navíc podpořeno požadavkem Evropské Komise vyplývající ze Směrnice 2011/85/EU, konkrétně článku 14. 2., znějícího: „Členské státy zveřejní informace o dopadu daňových výdajů na příjmy“. Evropská Komise si je vědoma, že je velmi obtížné sestavit jednotnou metodiku, pravidla a vzor vykazování tak, aby mohla být data mezinárodně srovnávána. Otázkou je také vznik dodatečných administrativních nákladů, ke kterým by díky takovýmto požadavkům zajisté docházelo. Proto dává prozatím pouze jistá doporučení ohledně vytvoření a obsahu daného výkazu. Všechna tato doporučení jsou v předkládané publikaci dle možností zohledněna.

Problémem, který vyvstává při snaze o zdokumentování daňových úlev, je fakt, že prakticky neexistuje jednotná definice. Anglický název znějící „*tax expenditure*“ se do češtiny překládá jako daňový výdaj. Ovšem v angličtině není používání výrazu „*tax expenditure*“ jednoznačně vymezeno, a dochází tak k nejednotnosti v rámci vykazování v tom smyslu, že někteří autoři například používají tento výraz i pro daňové úlevy, konkrétní vymezení se v rámci různých prací liší. Pro účely této publikace bude používán pojem daňová úleva, který je širší, neboť daňové výdaje jsou pouze podmnožinou daňových úlev. Daňová úleva je chápána jako opatření, které je pro poplatníka výhodou ve formě nižší či později zaplacené daně ve srovnání se stavem, kdy by takové opatření v zákoně zahrnuto nebylo. Daňový výdaj je podmnožinou daňové úlevy a rozumí se jím taková daňová úleva, kterou by bylo možné realizovat prostřednictvím výdajové strany státního rozpočtu. Nicméně pojem daňový výdaj je v češtině běžně chápán jako výdaj, který si dle zákona o daních z příjmů může poplatník odečíst od základu daně.

Vzhledem k objemu dat potřebných pro vyčíslení dopadů jsou údaje vypočteny pro rok 2011. Rok 2012 je ve většině případů pouze odhadem a je zahrnut na základě požadavků Evropské

komise (viz dokument „*Guidance for publishing information on the impact of tax expenditure in the context of the Directive on requirements for budgetary frameworks of the Member States*“<sup>1</sup>).

Pro odhad velikosti daňových úlev je použit tzv. statický přístup. Statický v tom smyslu, že nebere v úvahu změnu chování subjektů. Dojde-li ke zrušení daňové úlevy, mohou subjekty změnit své chování, což může vést k odlišnému dopadu zrušení daňové úlevy na veřejné rozpočty. Například mohou využít jiných daňových úlev či přesunout svou aktivitu do jiných oblastí, případně mohou být od jakékoli činnosti zcela odrazeni. Není tedy správné se domnívat, že zrušení daňové úlevy přinese do veřejných rozpočtů částku v této zprávě odhadovanou. Zároveň vyčíslení dopadu do příjmů některých daňových úlev není možné, neboť data nejsou k dispozici a jejich získání by vedlo k nepřiměřeně velkému zvýšení administrativní zátěže dotčených subjektů. Dopady však jsou v takových případech většinou zanedbatelné.

Pro Českou republiku bylo přistoupeno k roční periodicitě vykazování dat. Zpracování předloženého dokumentu není přizpůsobeno žádnému konkrétnímu cíli daňové politiky.

---

<sup>1</sup> Časová řada daňových úlev by měla zahrnovat alespoň 2 roky, přičemž jedním z nich by měl být rok co nejaktuálnější, pro který jsou již dostupná všechna potřebná data, a druhým pak rok, který je možné odhadnout.

# 1 Základní pojmy

Daňová úleva je chápána jako opatření, které je pro poplatníka výhodou ve formě nižší či později zaplacené daně ve srovnání se stavem, kdy by takové opatření v zákoně zahrnuto nebylo. Ačkoliv by daňová úleva dle svého názvu měla snižovat daňové zatížení, lze nalézt i taková opatření, která naopak znamenají pro poplatníka vyšší břemeno. Jedná se například o nemožnost odpočtu některých výdajů od hrubých příjmů či dvojí zdanění některých druhů příjmů (daně z příjmů), případně omezení práva na odpočet u některých zboží či služeb použitých jako vstup pro účel podnikání (daň z přidané hodnoty). Důvodem takovýchto opatření bývá většinou obava ze zneužívání některých druhů výdajů.

Daňový výdaj – daňové výdaje jsou podmnožinou daňových úlev. Jedná se o takové nástroje daňové politiky, které by bylo možné, a často též vhodné, realizovat prostřednictvím výdajové strany státního rozpočtu. Jsou to takové součásti daňové legislativy, které jsou motivovány jinými cíli, než vybrat příjmy co nejefektivnějším způsobem.

Daňové úlevy, jejichž účelem je podpora jiných veřejných politik – například snížení daně poplatníkům provádějícím nějakou ekonomickou aktivitu, kterou stát chce podpořit. Dalším příkladem je snížená sazba daně z přidané hodnoty, jejímž cílem je snížení ceny položek, které jsou považovány za nezbytné. Většinou zavedení tohoto typu daňových úlev znamená zvýšení nákladů na správu daně.

Daňové úlevy, jejichž účelem je dosažení vyšší efektivity daňového systému – například osvobození relativně nízkých či nulových příjmů, snížení vyvolaných nákladů zdanění (úplné osvobození některých příjmů, odstranění nutnosti prokazovat některé skutečnosti), zamezení dvojímu zdanění, osvobození příjmů z veřejných rozpočtů, osvobození příjmů veřejného sektoru apod. Účelem zavedení tohoto typu úlev je snížení administrativní náročnosti výběru daní či efektivnějšího rozložení daňového břemene.

Daňové úlevy, jejichž účelem je jak dosažení vyšší efektivity daňového systému, tak i podpora jiných veřejných politik – některé úlevy nelze zařadit do striktně oddělených dvou zmíněných skupin, neboť vykazují rysy obou.

## **2 Popis vykazovaných dat**

### **2.1 Seznam daňových úlev v roce 2011**

#### **2.1.1 Seznam daňových úlev v roce 2011 – Daň z přidané hodnoty<sup>2</sup>**

##### *a. Daňové úlevy, jejichž účelem je podpora jiných veřejných politik*

#### **Osvobození poštovních služeb bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně jsou osvobozeny poštovní služby. Poštovními službami se pro účely tohoto zákona rozumí dodání poštovní zásilky a poštovní poukazy. Poštovní služby jsou osvobozeny od daně, pokud jsou provozovány držitelem poštovní licence nebo zvláštní poštovní licence podle zvláštního právního předpisu v rámci této licence. Od daně je osvobozeno dodání poštovních známek platných pro použití v rámci poštovních služeb v tuzemsku a dalších obdobných cenin za částku nepřevyšující nominální hodnotu nebo částku podle poštovních ceníků.

#### **Osvobození nájmu nemovitostí a dalších zařízení bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozen převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor a nájem dalších zařízení. Převod staveb, bytů a nebytových prostor je osvobozen od daně po uplynutí tří let od vydání prvního kolaudačního souhlasu nebo od data, kdy bylo započato první užívání stavby, a to k tomu dni, který nastane dříve. Převod pozemků je osvobozen od daně, s výjimkou převodu stavebních pozemků. Stavebním pozemkem se pro účely tohoto zákona rozumí nezastavěný pozemek, na kterém může být podle stavebního povolení nebo udělení souhlasu s provedením ohlášené stavby provedena stavba spojená se zemí pevným základem. Nezastavěným pozemkem se rozumí pozemek, na kterém není stavba jako věc. Nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor je osvobozen od daně. Osvobození se nevztahuje na krátkodobý nájem stavby bytů a nebytových prostor, nájem prostor a míst k parkování vozidel, nájem bezpečnostních schránek nebo trvale instalovaných zařízení a strojů. Krátkodobým nájmem stavby, bytů a nebytových prostor se rozumí nájem, popřípadě včetně vnitřního movitého vybavení či dodání elektřiny, tepla, chladu, plynu nebo vody, nejdéle na 48 hodin nepřetržitě. Plátce se může rozhodnout, že u nájmu pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor jiným plátcům pro účely uskutečňování jejich ekonomických činností se uplatňuje daň.

---

<sup>2</sup> Není-li uvedeno jinak, je v této kapitole „zákonem“ myšlen zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění platném ke dni 1. 1. 2011

### **Osvobození provozování loterií bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozeno provozování loterií a jiných podobných her, uvedených v ustanovení § 2 písm. b), e), i), j) a k) zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách. Provozováním loterií a jiných podobných her se rozumí provozování loterií a jiných podobných her, s výjimkou služeb souvisejících s jejich provozováním zajišťovaných pro provozovatele jinými osobami.

### **Osvobození protihodnoty členského příspěvku bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozeno poskytnutí služeb jako protihodnoty členského příspěvku pro vlastní členy politických stran a hnutí, církví a náboženských společností, občanských sdružení včetně odborových organizací, profesních komor nebo jiných právnických osob, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání, pokud toto osvobození od daně nenarušuje hospodářskou soutěž; od daně je osvobozeno také dodání zboží těmito osobami v souvislosti s poskytnutými službami.

### **Osvobození vzdělávání, zdravotní péče a sociální pomoci náboženskými pracovníky bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozeno poskytnutí pracovníků náboženskými nebo obdobnými organizacemi k činnostem uvedeným v zákoně v písmenu b) a v § 57 až 59 zákona o dani z přidané hodnoty, a to s přihlédnutím k duchovní péči.

### **Osvobození sportovních služeb neziskovými organizacemi bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozeno poskytování služeb úzce souvisejících se sportem nebo tělesnou výchovou právnickými osobami, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání, osobám, které vykonávají sportovní nebo tělovýchovnou činnost.

### **Osvobození provozování kulturních služeb veřejnoprávními či neziskovými subjekty bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozeno poskytnutí kulturních služeb a dodání zboží s nimi úzce souvisejícího krajem, obcí, právnickou osobou zřízenou zákonem, právnickou osobou zřízenou Ministerstvem kultury nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání.

## **Osvobození výchovných, sociálních a zdravotních služeb při příležitostných akcích za účelem získání finančních prostředků bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozeno poskytování služeb a dodání zboží osobami, jejichž činnosti jsou osvobozeny od daně podle písmen b), c), d) a e) a podle § 57, 58 a 59 za podmínky, že se jedná pouze o dodání zboží nebo poskytnutí služeb při příležitostných akcích pořádaných výlučně za účelem získání finančních prostředků k činnostem, pro které jsou tyto osoby založeny nebo zřízeny, pokud toto osvobození od daně nenarušuje hospodářskou soutěž.

## **Osvobození mezinárodní osobní dopravy s nárokem na odpočet**

Přeprava osob a jejich zavazadel mezi jednotlivými členskými státy a dále mezi členskými státy a třetími zeměmi, včetně služeb přímo souvisejících s touto přepravou je v tuzemsku osvobozena od daně s nárokem na odpočet daně. Za služby přímo související s touto přepravou osob se považují zejména služby zajištění přepravy osob jménem a na účet jiné osoby, prodej přepravních dokladů, vystavení dokladů, vytvoření rezervace a její změna a výměna přepravních dokladů. Tato přeprava je osvobozena, i když je prováděna osobami, které jsou registrovány k dani v jiném členském státě, nebo zahraniční osobou povinnou k dani. Zpáteční přeprava se považuje za samostatnou přepravu.

## **Osvobození dovozu zboží určeného charitativním nebo dobročinným subjektům**

Od daně je osvobozen dovoz zboží, jestliže je dováženému zboží přiznáno osvobození od cla podle Nařízení Rady ES č. 1186/2009 ze dne 16. listopadu 2009 o systému Společenství pro osvobození od cla, pokud se jedná o zboží určené charitativním nebo dobročinným subjektům dovážené pro uskutečnění obecných záměrů, základní životní potřeby pouze bezúplatně nabyté, bezúplatně nabyté zboží dovážené ve prospěch zdravotně postižených osob pro účely vzdělávání, zaměstnávání a sociální rozvoj a zboží dovážené ve prospěch obětí katastrof.

## **Snížená sazba daně**

U zdanitelného plnění se uplatňuje snížená sazba daně ve výši 10 %. U zboží uvedeného v příloze č. 1, tepla a chladu se uplatňuje snížená sazba. U služeb uvedených v příloze č. 2 se uplatňuje snížená sazba. U dovozu uměleckých děl, sběratelských předmětů a starožitností uvedených v příloze č. 4 se uplatňuje snížená sazba. Při poskytnutí stavebních a montážních prací spojených se změnou dokončené stavby bytového domu, rodinného domu nebo bytu, včetně jejich příslušenství, vymezenou stavebním zákonem, nebo v souvislosti s opravou těchto staveb, se uplatní snížená sazba daně. Jsou-li tyto práce prováděny na jiné stavbě, jejíž část je určena pro bydlení, uplatní se snížená sazba daně jen u těch prací, které jsou poskytnuty výlučně pro část stavby určenou pro bydlení. Při poskytnutí stavebních



a montážních prací spojených s výstavbou stavby pro sociální bydlení, včetně jejího příslušenství, změnou dokončené stavby pro sociální bydlení vymezenou stavebním zákonem, včetně jejího příslušenství, nebo v souvislosti s opravou této stavby, se uplatní snížená sazba daně. Snížená sazba daně se uplatní také při poskytnutí stavebních a montážních prací, kterými se bytový dům, rodinný dům, byt nebo prostor, který byl určen k jiným účelům než k bydlení, mění na stavbu pro sociální bydlení. Při převodu staveb pro sociální bydlení a jejich příslušenství se uplatní snížená sazba daně, pokud tento zákon nestanoví jinak.

### **Vracení daně zdravotně postiženým za zakoupený osobní automobil**

Osoba se zdravotním postižením má nárok na vrácení zaplacené daně u osobního automobilu této osobě dodaného s místem plnění v tuzemsku.

#### *b. Daňové úlevy, jejichž účelem je dosažení vyšší efektivity daňového systému*

### **Dodání drobných reklamních předmětů není předmětem daně**

Za dodání zboží se nepovažuje poskytnutí reklamního nebo propagačního předmětu bez úplaty, pokud jeho pořizovací cena bez daně nepřesahuje 500 Kč, nebo poskytnutí obchodních vzorků bez úplaty v rámci ekonomické činnosti.

### **Osvobození veřejnoprávního rozhlasového a televizního vysílání bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozeno rozhlasové a televizní vysílání. Rozhlasovým nebo televizním vysíláním se pro účely osvobození od daně rozumí rozhlasové nebo televizní vysílání prováděné provozovatelem vysílání ze zákona, s výjimkou vysílání reklam, teleshoppingu nebo sponzorování.

### **Osvobození výchovy a vzdělávání bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozena výchova a vzdělávání. Výchovou a vzděláváním se pro účely tohoto zákona rozumí a) výchovná a vzdělávací činnost poskytovaná v mateřských školách, základních školách, středních školách, konzervatořích, vyšších odborných školách, základních uměleckých školách a jazykových školách s právem státní jazykové zkoušky, které jsou zapsány ve školském rejstříku, dále výchovná a vzdělávací činnost v rámci praktického vyučování nebo praktické přípravy uskutečňované na pracovištích fyzických nebo právnických osob, které mají oprávnění k činnosti související s daným oborem vzdělání a uzavřely se školou smlouvu o obsahu a rozsahu praktického vyučování nebo odborné praxe a o podmínkách pro jejich konání, b) školské služby poskytované ve školských zařízeních, které jsou zapsány ve školském rejstříku a které

doplňují nebo podporují vzdělávání ve školách podle písmene a) nebo s ním přímo souvisejí; dále zajištění ústavní nebo ochranné výchovy anebo preventivně výchovné péče, c) vzdělávací činnost poskytovaná na vysokých školách 1. v akreditovaných bakalářských, magisterských a doktorských studijních programech, 2. v programech celoživotního vzdělávání uskutečňovaných v rámci akreditovaných bakalářských, magisterských a doktorských studijních programů, 3. v programech celoživotního vzdělávání uskutečňovaných např. podle zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících, 4. v programech celoživotního vzdělávání uskutečňovaných jako Univerzita třetího věku, d) činnost prováděná za účelem rekvalifikace poskytovaná osobami, které získaly akreditaci k provádění rekvalifikace podle zvláštních právních předpisů, a osobami, které provádí rekvalifikaci k získání kvalifikačních požadavků podle státních norem nebo k získání odborné způsobilosti pro výkon pracovní činnosti, které mají akreditované vzdělávací programy, e) výchovná a vzdělávací činnost v rámci plnění povinné školní docházky žáků ve školách zřízených na území České republiky a nezapsaných do školského rejstříku, v níž ministr školství, mládeže a tělovýchovy povolil plnění povinné školní docházky, f) jazykové vzdělání poskytované fyzickými a právníckými osobami působícími v oblasti jazykového vzdělávání uznanými Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy a dále jazykové vzdělání poskytované osobami působícími v oblasti jazykového vzdělávání v přípravných kurzech pro vykonání standardizovaných jazykových zkoušek uznaných Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy, g) výchovné, vzdělávací a volnočasové aktivity poskytované dětem a mládeži příspěvkovými organizacemi a nestátními neziskovými organizacemi dětí a mládeže. Od daně je osvobozeno dodání zboží nebo poskytnutí služby uskutečňované v rámci výchovy a vzdělávání výše uvedenými osobami.

### **Osvobození zdravotnických služeb a zboží bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně jsou osvobozeny zdravotnické služby a zboží. Zdravotnickými službami se pro účely tohoto zákona rozumí služby zdravotní péče a související služby poskytované oprávněnými subjekty pacientům a osobám, jímž je taková péče určena, vymezené zákonem o veřejném zdravotním pojištění. Za zdravotnické služby se nepovažují zdanitelná plnění uskutečňovaná očními optiky. Od daně je osvobozeno dodání zboží, které je spotřebováno v rámci zdravotnických služeb podle odstavce 1. Od daně je osvobozeno dodání lidské krve a jejích složek, lidských orgánů, tkání a mateřského mléka. Od daně je osvobozeno též dodání stomatologických výrobků, které jsou zdravotnickými prostředky podle zvláštních právních předpisů, stomatologickými laboratořemi včetně oprav tohoto zboží. Od daně není osvobozen výdej nebo prodej léčiv, potravin pro zvláštní výživu a zdravotnických prostředků na lékařský předpis i bez lékařského předpisu. Od daně je také osvobozeno poskytování dopravních služeb nemocným nebo zraněným osobám oprávněnými osobami za použití prostředků pro dopravu k tomuto účelu zvlášť konstruovaných nebo upravených. Od daně je osvobozeno zdravotní pojištění podle zákona o veřejném zdravotním pojištění.

### **Osvobození sociální pomoci bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozena sociální pomoc. Službami sociální pomoci se pro účely tohoto zákona rozumí sociální služby podle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách poskytované veřejnoprávními subjekty nebo jinými právníckými osobami, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání.

### **Osvobození výchovy mládeže veřejnoprávními subjekty bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozeno poskytnutí služeb a dodání zboží úzce souvisejícího s ochranou a výchovou dětí a mládeže veřejnoprávními subjekty nebo právníckými osobami, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání.

### **Osvobození dovozu zboží osvobozeného od cla (od 1. 4. 2011)**

Od daně je osvobozen dovoz zboží, jestliže je dováženému zboží přiznáno osvobození od cla podle přímo použitelného předpisu Evropské unie. Jedná se například o zboží dovážené v zásilkách neobchodní povahy (káva, čaj do množstevního limitu), osobní majetek fyzických osob, které se stěhují ze zahraničí do tuzemska, dovážený při příležitosti sňatku, nabytý děděním, výbavu, studijní potřeby a vybavení domácností žáků nebo studentů, přemístění obchodního majetku a ostatního zařízení při přemístění podniku, léčivé látky, léčivé přípravky, laboratorní zvířata, biologické nebo chemické látky, dovoz v rámci mezinárodních vztahů, zboží dovážené k podpoře obchodní činnosti, zboží dovážené ke zkouškám, analýzám nebo pokusům. Od daně je dále osvobozen dovoz zboží, jehož úhrnná hodnota nepřesahuje 22 EUR (kromě alkoholu, parfémů a tabákových výrobků), dovoz čistokrevných koní starých nejvýše šest měsíců, narozených ve třetí zemi nebo na třetím území ze zvířete, které bylo na území Evropského společenství pokryto a poté dočasně vyvezeno k porodu, sbírkových a uměleckých předmětů vzdělávací, vědecké nebo kulturní povahy, které nejsou určeny k prodeji a které dovážejí muzea a galerie, pokud jsou dováženy bezúplatně, nebo pokud jsou dováženy za úplatu a nejsou dodány osobou povinnou k dani, oficiálních publikací vydávaných orgány veřejné moci země nebo území vývozu, mezinárodními organizacemi, veřejnými samosprávami a veřejnoprávními subjekty usazenými v zemi nebo na území vývozu a tiskovin šířených při příležitosti voleb do Evropského parlamentu nebo při příležitosti vnitrostátních voleb v zemi, z níž tiskovina pochází, zahraničními politickými organizacemi úředně uznanými v členských státech, pokud tyto publikace a tiskoviny podléhaly dani v zemi nebo na území vývozu a nevyužily vrácení daně při vývozu, vratných obalů bez úplaty či za úplatu.

### **Osvobození dovozu úlovku do přístavu**

Od daně je osvobozen dovoz úlovku do přístavu, který nebyl zpracován nebo který již byl konzervován za účelem prodeje, ale dosud nebyl dodán, pokud byl uskutečněn osobou podnikající v námořním rybářství.

### **Osvobození dovozu zlata Českou národní bankou**

Od daně je osvobozen dovoz zlata Českou národní bankou.

### **Osvobození dovozu plynu a elektřiny**

Od daně je osvobozen dovoz plynu prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy nebo vpuštěním z plavidla převážejícího plyn do soustavy zemního plynu nebo těžební plynovodní sítě, dovoz elektřiny, tepla nebo chladu prostřednictvím tepelných nebo chladicích sítí.

### **Osvobození dovozu zboží osobám požívajícím diplomatických výsad**

Od daně je dále osvobozen dovoz zboží osobám požívajícím diplomatických výsad a imunit, a to v rozsahu vyplývajícím z mezinárodních smluv, které jsou součástí českého právního řádu, pokud bylo tomuto zboží přiznáno osvobození od cla, dovoz zboží uskutečněný subjekty Evropské unie, a to v mezích a za podmínek upravených v protokolu a v dohodách o jeho provádění nebo v dohodách o umístění sídla těchto subjektů, pokud tím není narušena hospodářská soutěž, uskutečněný mezinárodními organizacemi jinými než uvedenými, které jsou za mezinárodní organizace uznávány úřady hostitelského členského státu, nebo uskutečněný členy těchto organizací v mezích a za podmínek upravených mezinárodními smlouvami zakládajícími tyto organizace nebo dohodami o umístění jejich sídla, nebo dovoz zboží ozbrojenými silami ostatních členských států Organizace Severoatlantické smlouvy, které je určeno pro použití těmito ozbrojenými silami nebo civilními zaměstnanci je doprovázejícími nebo k zásobení jejich jídelen, pokud se tyto síly podílejí na společném obranném úsilí. Od daně je také osvobozen dovoz zboží v osobních zavazadlech cestujícího nebo člena posádky letadla a dovoz pohonných hmot cestujícím. Dále je osvobozen dovoz zboží, které je přepraveno ze třetí země, a ukončení odeslání nebo přepravy tohoto zboží je v jiném členském státě a dodání tohoto zboží do jiného členského státu je osvobozeno od daně.

- c. *Daňové úlevy, jejichž účelem je jak dosažení vyšší efektivity daňového systému, tak i podpora jiných veřejných politik*

### **Osvobození malých podnikatelů bez nároku na odpočet**

Osoba povinná k dani, která má sídlo nebo místo podnikání v tuzemsku, je osvobozena od

uplatňování daně, pokud její obrat nepřesáhne částku 1 000 000 Kč za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců (pokud zákon nestanoví jinak).

### **Osvobození finančních činností bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně jsou osvobozeny finanční činnosti. Finančními činnostmi se pro účely tohoto zákona rozumí a) převod cenných papírů, b) přijímání vkladů od veřejnosti, c) poskytování úvěrů a peněžních půjček, d) platební styk a zúčtování, e) vydávání platebních prostředků, zejména platebních karet nebo cestovních šeků, f) poskytování a převzetí peněžních záruk a převzetí peněžních závazků, g) otevření, potvrzení a avizování akreditivu podle § 682 obchodního zákoníku, h) obstarávání inkasa podle § 692 obchodního zákoníku, i) směnářská činnost, j) operace týkající se peněz, k) dodání zlata České národní bance a přijímání vkladů Českou národní bankou od bank nebo od státu, l) organizování regulovaného trhu s investičními nástroji, m) přijímání nebo předávání pokynů týkajících se investičních nástrojů na účet zákazníka, n) provádění pokynů týkajících se investičních nástrojů na cizí účet, o) obchodování s investičními nástroji na vlastní účet pro jiného, p) obhospodařování majetku zákazníka na základě smlouvy se zákazníkem, pokud je součástí majetku investiční nástroj, s výjimkou správy nebo úschovy v oblasti investičních nástrojů, q) upisování nebo umísťování emisí investičních nástrojů, r) vedení evidence investičních nástrojů, s) vypořádání obchodů s investičními nástroji, t) obchodování s devizovými hodnotami na vlastní účet nebo na účet zákazníka, u) úplatné postoupení pohledávky postoupené jiným subjektem; osvobozeno od daně není poskytování služeb, jejichž předmětem je vymáhání dluhů a faktoring, v) obhospodařování investičních fondů nebo podílových fondů podle zákona č. 248/1992 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, w) vybírání rozhlasových nebo televizních poplatků, x) výplata dávek důchodového pojištění (zabezpečení) nebo vybírání opakujících se plateb obyvatelstva, y) sjednání nebo zprostředkování činností uvedených v písmenech a), b), c), d), e), f), g), h), i), j), l), m), n), o), p), q), r), s), t) a u).

### **Osvobození pojišťovacích činností bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně jsou osvobozeny pojišťovací činnosti. Pojišťovacími činnostmi se pro účely tohoto zákona rozumí pojišťovací nebo zajišťovací činnosti včetně činností souvisejících s pojišťovací nebo zajišťovací činností, zprostředkovatelská činnost v pojišťovnictví a činnosti v oblasti likvidace pojistných událostí vykonávané samostatnými likvidátory pojistných událostí a penzijní připojištění včetně jeho zprostředkování.

## 2.1.2 Seznam daňových úlev v roce 2011 – Daň z příjmů fyzických osob<sup>3</sup>

### *a. Daňové úlevy, jejichž účelem je podpora jiných veřejných politik*

#### **Osvobození plnění nejbližším pozůstalým z FKSP a ze sociálního fondu**

Osvobození nepeněžního plnění, sociální výpomoci poskytované zaměstnavatelem z FKSP a ze sociálního fondu nejbližším pozůstalým.

#### **Osvobození výnosů z vázaných rezerv**

Osvobození výnosů z prostředků rezerv uložených na zvláštním vázaném účtu v bance podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, stanou-li se příjmem zvláštního vázaného účtu podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.

#### **Osvobození příjmů dlužníků při reorganizaci**

Osvobození příjmu podle § 7 plynoucího dlužníkovi ve zdaňovacím období, kdy bylo rozhodnuto o povolení reorganizace podle zákona č. 182/2006 Sb., insolvenčního zákona, a v jednom zdaňovacím období následujícím bezprostředně po zdaňovacím období, ve kterém bylo rozhodnuto o povolení reorganizace, pokud v něm nedošlo ke skončení reorganizace.

#### **Vynětí náhrad cestovních výdajů**

Předmětem daně nejsou náhrady cestovních výdajů poskytované v souvislosti s výkonem závislé činnosti do výše stanovené nebo umožněné např. částí sedmou hlavou třetí zákoníku práce pro zaměstnance zaměstnavatele, který je uveden v § 109 odst. 3 zákoníku práce, jakož i hodnota bezplatného stravování poskytovaná zaměstnavatelem na pracovních cestách.

#### **Osvobození stravování poskytovaného zaměstnavatelem**

Osvobození hodnoty stravování poskytovaného jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti nebo v rámci závodního stravování zajišťovaného prostřednictvím jiných subjektů.

---

<sup>3</sup> Není-li uvedeno jinak, je v této kapitole „zákonem“ myšlen zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném ke dni 1. 1. 2011

### **Osvobození plnění z FKSP, ze sociálního fondu a ze zisku**

Osvobození nepeněžních plnění poskytovaných zaměstnavatelem zaměstnancům z FKSP ze sociálního fondu, ze zisku (příjmu) po jeho zdanění anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, ve formě možnosti používat rekreační, zdravotnická a vzdělávací zařízení, předškolní zařízení, závodní knihovny, tělovýchovná a sportovní zařízení nebo ve formě příspěvku na kulturní pořady a sportovní akce; jde-li však o poskytnutí rekreace včetně zájezdů, je u zaměstnance z hodnoty nepeněžního plnění od daně osvobozena v úhrnu nejvýše částka 20 000 Kč za kalendářní rok.

### **Osvobození zvýhodnění veřejné dopravy poskytované zaměstnavateli v tomto oboru**

Osvobození zvýhodnění poskytovaných zaměstnavatelem provozujícím veřejnou dopravu osob svým zaměstnancům a jejich rodinným příslušníkům ve formě bezplatných nebo zlevněných jízdenek.

### **Osvobození darů z FKSP, ze sociálního fondu a ze zisku**

Osvobození hodnoty nepeněžních darů poskytovaných z FKSP podle vyhlášky č.114/2002 Sb., o FKSP u zaměstnavatelů, na které se tento předpis nevztahuje, hodnota nepeněžních darů poskytovaných za obdobných podmínek ze sociálních fondů nebo ze zisku (příjmu) po jeho zdanění, anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, a to až do úhrnné výše 2 000 Kč ročně u každého zaměstnance.

### **Osvobození mzdového vyrovnání v hornictví**

Osvobození mzdového vyrovnání vypláčeného podle § 7 odst. 2 vyhlášky č. 19/1991 Sb., o pracovním uplatnění a hmotném zabezpečení pracovníků v hornictví dlouhodobě nezpůsobilých k dosavadní práci, ve výši rozdílu mezi dávkami nemocenského pojištění.

### **Osvobození zvýhodněných půjček z FKSP, ze sociálního fondu a ze zisku**

Osvobození peněžních zvýhodnění plynoucí zaměstnancům v souvislosti s poskytováním bezúročných půjček nebo půjček s úrokem nižším, než je obvyklá výše úroku, zaměstnavatelem z FKSP podle vyhlášky č. 114/2002 Sb., o FKSP a u zaměstnavatelů, na které se tento předpis nevztahuje, ze sociálního fondu nebo ze zisku (příjmu) po jeho zdanění, jedná-li se o návratné půjčky poskytnuté zaměstnanci na bytové účely do výše 100 000 Kč nebo k překlenutí tíživé finanční situace do výše 20 000 Kč a u zaměstnance

postiženého živelní pohromou do výše 1 000 000 Kč na bytové účely a do výše 200 000 Kč k překlenutí tíživé finanční situace.

### **Osvobození odstupného v hornictví**

Osvobození odstupného podle vyhlášky č. 405/2003 Sb., kterou se zrušuje vyhláška č. 19/1991 Sb., o pracovním uplatnění a hmotném zabezpečení pracovníků v hornictví dlouhodobě nezpůsobilých k dosavadní práci, vypláceného pracovníkům přeřazeným nebo uvolněným ze zdravotních důvodů pro pracovní riziko, nemoc z povolání, pracovní úraz nebo onemocnění vznikající nebo se zhoršující vlivem pracovního prostředí.

### **Osvobození sociální výpomoci z FKSP, ze sociálního fondu a ze zisku**

Osvobození příjmů do výše 500 000 Kč poskytnuté zaměstnavatelem jako sociální výpomoc zaměstnanci v přímé souvislosti s překlenutím jeho mimořádně obtížných poměrů v důsledku živelní pohromy, ekologické nebo průmyslové havárie na územích, na kterých byl vyhlášen nouzový stav, za předpokladu, že tyto příjmy jsou vypláceny z FKSP nebo ze sociálního fondu za obdobných podmínek u zaměstnavatelů, na které se předpis o FKSP nevztahuje, nebo ze zisku (příjmu) po jeho zdanění anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

### **Osvobození příspěvku zaměstnavatele na penzijní připojištění zaměstnance**

Osvobození příspěvku zaměstnavatele na penzijní připojištění se státním příspěvkem poukázaným na účet jeho zaměstnance u penzijního fondu, částky pojistného, které hradí zaměstnavatel pojišťovně za zaměstnance na pojištění pro případ dožití nebo pro případ smrti nebo dožití nebo na důchodové pojištění, a to i při sjednání dřívějšího plnění v případě vzniku nároku na starobní důchod nebo plný invalidní důchod, nebo v případě, stane-li se zaměstnanec plně invalidním podle zákona o důchodovém pojištění, nebo v případě smrti, na základě pojistné smlouvy uzavřené mezi zaměstnancem jako pojistníkem a pojišťovnou, která je oprávněna k provozování pojišťovací činnosti na území České republiky podle zákona č. 363/1999 Sb., o pojišťovnictví, nebo jinou pojišťovnou usazenou na území členského státu EU nebo EHP, za podmínky, že ve smlouvě byla sjednána výplata pojistného plnění až po 60 kalendářních měsících a současně nejdříve v roce dosažení věku 60 let, v úhrnu však maximálně do výše 24 000 Kč ročně od téhož zaměstnavatele. Toto platí v případech, kdy má právo na plnění z pojistných smluv soukromého životního pojištění pojištěný zaměstnanec, a je-li pojistnou událostí smrt pojištěného, osoba určená podle zvláštního právního předpisu o pojistné smlouvě, kromě zaměstnavatele, který hradil pojistné.



## **Odpočet darů od základu daně**

Od základu daně lze odečíst hodnotu darů poskytnutých obcím, krajům, organizačním složkám státu, právníkům osobám se sídlem na území České republiky, jakož i právníkům osobám, které jsou pořadatelé veřejných sbírek podle zvláštního zákona, a to na financování vědy a vzdělání, výzkumných a vývojových účelů, kultury, školství, na policii, na požární ochranu, na podporu a ochranu mládeže, na ochranu zvířat a jejich zdraví, na účely sociální, zdravotnické a ekologické, humanitární, charitativní, náboženské pro registrované církve a náboženské společnosti, tělovýchovné a sportovní, a politickým stranám a politickým hnutím na jejich činnost, dále fyzickým osobám s bydlištěm na území České republiky, které jsou nebo provozují školská a zdravotnická zařízení a zařízení na ochranu opuštěných zvířat nebo ohrožených druhů zvířat, na financování těchto zařízení, dále fyzickým osobám s bydlištěm na území České republiky, které jsou poživateli invalidního důchodu nebo byly poživateli invalidního důchodu ke dni přiznání starobního důchodu nebo jsou nezletilými dětmi závislými na péči jiné osoby podle zvláštního právního předpisu, na zdravotnické prostředky nejvýše do částky nehrazené zdravotními pojišťovnami nebo na rehabilitační a kompenzační pomůcky uvedené ve zvláštním právním předpise nejvýše do částky nehrazené příspěvkem ze státního rozpočtu, a na majetek usnadňující těmto osobám vzdělání a zařazení do zaměstnání, pokud úhrnná hodnota darů ve zdaňovacím období přesáhne 2 % ze základu daně anebo činí alespoň 1000 Kč. Obdobně se postupuje u darů na financování odstraňování následků živelní pohromy, ke které došlo na území České republiky nebo členského státu Evropské unie, Norska nebo Islandu. V úhrnu lze odečíst nejvýše 15 % ze základu daně. Jako dar na zdravotnické účely se hodnota jednoho odběru krve bezpříspěvkového dárce oceňuje částkou 2 000 Kč. Ustanovení tohoto odstavce se použije i pro dary poskytnuté právníkům nebo fyzickým osobám se sídlem nebo bydlištěm na území jiného členského státu Evropské unie, Norska nebo Islandu, pokud příjemce daru a účel daru splňují podmínky stanovené tímto zákonem.

## **Odpočet úroků z úvěru pro financování bydlení od základu daně**

Od základu daně se odečte částka, která se rovná úrokům zaplaceným ve zdaňovacím období z úvěru ze stavebního spoření, úrokům z hypotečního úvěru poskytnutého bankou nebo pobočkou zahraniční banky anebo zahraniční bankou, sníženým o státní příspěvek poskytnutý podle zvláštních právních předpisů, jakož i úvěru poskytnutého stavební spořitelnou, bankou nebo pobočkou zahraniční banky v souvislosti s úvěrem ze stavebního spoření nebo s hypotečním úvěrem, a použitým na financování bytových potřeb, pokud se nejedná o bytovou výstavbu, údržbu ani o změnu stavby bytového domu nebo bytu ve vlastnictví podle zákona č. 72/1994 Sb., o vlastnictví bytů, prováděnou v rámci podnikatelské a jiné samostatné výdělečné činnosti nebo pro účely pronájmu.

### **Odpočet příspěvků na penzijní připojištění a penzijní pojištění**

Od základu daně ve zdaňovacím období lze odečíst příspěvek v celkovém úhrnu nejvýše 12 000 Kč zaplacený poplatníkem na jeho penzijní připojištění se státním příspěvkem podle smlouvy o penzijním připojištění se státním příspěvkem uzavřené mezi poplatníkem a penzijním fondem nebo penzijní společností; částka, kterou lze takto odečíst, se rovná úhrnu příspěvků zaplacených poplatníkem na jeho penzijní připojištění se státním příspěvkem na zdaňovací období sníženému o 6 000 Kč. A dále pak příspěvek na penzijní pojištění (také do 12 000 Kč) podle smlouvy o penzijním pojištění uzavřené mezi poplatníkem a institucí penzijního pojištění nebo na základě jinak sjednané účasti poplatníka na penzijním pojištění u instituce penzijního pojištění, za podmínky, že byla sjednána výplata plnění z penzijního pojištění až po 60 kalendářních měsících a současně nejdříve v roce dosažení věku 60 let; částka, kterou lze takto odečíst, se rovná úhrnu příspěvků zaplacených poplatníkem na jeho penzijní pojištění na zdaňovací období.

### **Odpočet příspěvků na životní pojištění od základu daně**

Od základu daně za zdaňovací období lze odečíst poplatníkem zaplacené pojistné ve zdaňovacím období na jeho soukromé životní pojištění podle pojistné smlouvy uzavřené mezi poplatníkem jako pojistníkem a pojištěným v jedné osobě a pojišťovnou, která je oprávněna k provozování pojišťovací činnosti na území České republiky podle zákona č. 363/1999 Sb., o pojišťovnictví, nebo jinou pojišťovnou usazenou na území členského státu Evropské unie nebo Evropského hospodářského prostoru za předpokladu, že výplata pojistného plnění (důchodu nebo jednorázového plnění) je ve smlouvě sjednána až po 60 měsících od uzavření smlouvy a současně nejdříve v kalendářním roce, v jehož průběhu dosáhne poplatník věku 60 let, a u pojistné smlouvy s pevně sjednanou pojistnou částkou pro případ dožití navíc za předpokladu, že pojistná smlouva s pevně sjednanou pojistnou částkou pro případ dožití s pojistnou dobou od 5 do 15 let včetně má sjednanou pojistnou částku alespoň na 40 000 Kč a pojistná smlouva s pevně sjednanou pojistnou částkou pro případ dožití s pojistnou dobou nad 15 let má sjednanou pojistnou částku alespoň na 70 000 Kč. Maximální částka, kterou lze odečíst za zdaňovací období, činí v úhrnu 12 000 Kč, a to i v případě, že poplatník má uzavřeno více smluv s více pojišťovnami.

### **Odpočet členských příspěvků odborové organizaci od základu daně**

Od základu daně lze odečíst zaplacené členské příspěvky zaplacené ve zdaňovacím období členem odborové organizace odborové organizaci, která podle svých stanov obhájí hospodářské a sociální zájmy zaměstnanců v rozsahu vymezeném § 18 a násl. zákoníku práce. Takto lze odečíst částku do výše 1,5 % zdanitelných příjmů podle § 6, s výjimkou příjmů podle § 6 zdaněných srážkou podle zvláštní sazby daně, maximálně však do výše 3 000 Kč za zdaňovací období.

### **Odpočet úhrady zkoušek ověřujících výsledky dalšího vzdělávání od základu daně**

Od základu daně ve zdaňovacím období lze odečíst úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání podle zákona č. 179/2006 Sb., o ověřování a uznávání výsledků dalšího vzdělávání, pokud nebyly hrazeny zaměstnavatelem ani nebyly uplatněny jako výdaj podle § 24 poplatníkem s příjmy podle § 7, nejvýše však 10 000 Kč. U poplatníka, který je osobou se zdravotním postižením, lze za zdaňovací období odečíst až 13 000 Kč, a u poplatníka, který je osobou s těžším zdravotním postižením, až 15 000 Kč.

### **Odpočet výdajů na výzkum a vývoj od základu daně**

Od základů daně lze odečíst 100 % výdajů (nákladů), které poplatník vynaložil v daném zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, při realizaci projektů výzkumu a vývoje, které mají podobu experimentálních či teoretických prací, projekčních či konstrukčních prací, výpočtů, návrhů technologií, výroby funkčního vzorku či prototypu produktu nebo jeho části a na certifikaci výsledků dosažených prostřednictvím projektů výzkumu a vývoje. Pokud vynaložené výdaje (náklady) souvisejí s realizací projektů výzkumu a vývoje pouze zčásti, je možné od základů daně odečíst pouze tuto jejich část. Výdaje (náklady), které lze odečíst od základu daně, musí být výdaji (náklady) vynaloženými na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů a musí být evidovány odděleně od ostatních výdajů (nákladů) poplatníka. Tento odpočet nelze uplatnit na služby, licenční poplatky (§ 19 odst. 7) a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje pořízené od jiných osob s výjimkou výdajů (nákladů) vynaložených za účelem certifikace výsledků výzkumu a vývoje, a dále na ty výdaje (náklady), na které již byla i jen zčásti poskytnuta podpora z veřejných zdrojů.

### **Odpočet vypořádání majetkových podílů v družstvech od základu daně**

Poplatník může od základu daně odečíst 50 % částky, kterou vypořádal v peněžní, případně v nepeněžní formě v období 1993 až 2005 oprávněným osobám jejich majetkový podíl podle zákona č. 42/1992 Sb., o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech, (dále jen „majetkový podíl“), nebo kterou poplatník v období 1993 až 2005 uhradil oprávněným osobám za postoupení jejich pohledávky vzniklé z titulu vypořádání majetkového podílu. Odpočet lze uplatnit v jednom zdaňovacím období nebo postupně ve více zdaňovacích obdobích, nejpozději však do konce zdaňovacího období, které započalo v roce 2009.

### **Odpočet vypořádání majetkových podílů od základu daně**

Poplatník může dále od základu daně odečíst 50 % částky, kterou ve zdaňovacím období vypořádá v peněžní nebo v nepeněžní formě oprávněným osobám jejich majetkový podíl nebo

kteřou poplatník v průběhu zdaňovacího období uhradí jako postupník oprávněným osobám za postoupení jejich pohledávky vzniklé z titulu vypořádání tohoto majetkového podílu. To se nevztahuje na postupníka, který pohledávku vzniklou z titulu majetkového podílu dále postoupil. Takto lze postupovat naposledy za zdaňovací období, které započalo v roce 2009.

### **Sleva na dani za zaměstnávání osob se zdravotním postižením**

Sleva na dani 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením, s výjimkou zaměstnance s těžším zdravotním postižením a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců podle odstavce 2 desetinné číslo.

### **Sleva na dani za zaměstnávání osob s těžším zdravotním postižením**

Sleva na dani 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců podle odstavce 2 desetinné číslo.

### **Investiční pobídky**

Poplatník, kterému byl poskytnut příslib investiční pobídky podle zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách, který pro poskytnutí příslibu zahájil podnikání a zaregistroval se podle daňového řádu jako poplatník, může, splnil-li všeobecné podmínky stanovené zvláštním právním předpisem a zvláštní podmínky stanovené tímto zákonem, uplatnit slevu na dani, a to ve výši daně vypočtené podle § 16 z dílčího základu daně (§ 7). Výše slevy na dani se nemění, je-li dodatečně vyměřena vyšší daňová povinnost. Podrobněji viz §35a a 35b zákona ve znění platném v příslušném roce.

#### ***b. Daňové úlevy, jejichž účelem je dosažení vyšší efektivity daňového systému***

### **Vynětí příjmů z privatizace**

Předmětem daně nejsou příjmy získané nabytím akcií nebo podílových listů podle zákona č. 92/1991 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby.

### **Vynětí příjmů z restitucí**

Předmětem daně nejsou příjmy získané vydáním nemovitosti nebo movité věci anebo majetkového práva, s výjimkou příjmů z nich plynoucích a s výjimkou darů přijatých v souvislosti s výkonem činnosti podle § 6 nebo s podnikáním anebo s jinou samostatnou

výdělečnou činností např. podle zákona č. 403/1990 Sb., o zmírnění následků některých majetkových křivd, zákona č. 119/1990 Sb., o soudní rehabilitaci, zákona č. 87/1991 Sb., o mimosoudních rehabilitacích, zákona č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, zákona č. 42/1992 Sb., o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech.

### **Vynětí darů provozovatelům školských a zdravotnických zařízení**

Předmětem daně u fyzických osob, provozujících školská a zdravotnická zařízení a zařízení na ochranu opuštěných zvířat, nebo ohrožených druhů zvířat, není příjem získaný nabytím daru v souvislosti s provozováním těchto činností.

### **Vynětí zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva**

Předmětem daně není příjem plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou je Česká republika povinna uhradit, nebo z titulu smírného urovnání záležitosti před Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou se Česká republika zavázala uhradit dle článku 37 odst. 1 a článků 39 a 41 Úmluvy o ochraně lidských práv a základních svobod, uveřejněné pod č. 209/1992 Sb.

### **Vynětí příjmů tuzemských au-pair v zahraničí**

Předmětem daně není příjem plynoucí rezidentovi, který vypomáhá s domácími pracemi v zahraničí za stravu a ubytování, jde-li o příjem k uspokojování základních sociálních, kulturních nebo vzdělávacích potřeb (au-pair).

### **Vynětí příjmů zahraničních au-pair v tuzemsku**

Předmětem daně není příjem plynoucí nerezidentovi, který vypomáhá s domácími pracemi v České republice za stravu a ubytování, jde-li o příjem k uspokojování základních sociálních, kulturních nebo vzdělávacích potřeb (au-pair).

### **Osvobození příjmů z prodeje movitých věcí**

Osvobozeny jsou příjmy z prodeje movitých věcí.

## **Osvobození přijaté náhrady škody neobchodního majetku a nemajetkové újmy**

Osvobození přijaté náhrady škody, náhrady nemajetkové újmy, plnění z pojištění majetku a plnění z pojištění odpovědnosti za škody (netýká se majetku, který byl zahrnut do obchodního majetku).

## **Osvobození cen ze soutěží**

Osvobození cen z veřejné soutěže, z reklamní soutěže nebo z reklamního slosování, pokud se nejedná o spotřebitelskou loterii podle zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, cen ze sportovní soutěže v hodnotě nepřevyšující 10 000 Kč s výjimkou ceny ze sportovní soutěže u poplatníků, u nichž je sportovní činnost podnikáním.

## **Osvobození ocenění v oblasti kultury**

Osvobození ocenění v oblasti kultury např. podle nařízení vlády č. 5/2003 Sb., o oceněních v oblasti kultury, udělovaných Ministerstvem kultury, nebo podle zákona č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu a vývoje z veřejných prostředků.

## **Osvobození náhrad jako nápravy majetkových křivd**

Osvobození náhrad přijatých v souvislosti s nápravou některých majetkových křivd např. podle zákona č. 403/1990 Sb., o zmírnění následků některých majetkových křivd, zákona č. 119/1990 Sb., o soudní rehabilitaci, zákona č. 87/1991 Sb., o mimosoudních rehabilitacích, zákona č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, zákona č. 42/1992 Sb., o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech.

## **Osvobození prodeju přijatých náhrad jako nápravy majetkových křivd**

Osvobození příjmů z prodeje nemovitostí, movitých věcí nebo cenných papírů vydaných např. podle zákona č. 403/1990 Sb., o zmírnění následků některých majetkových křivd, zákona č. 119/1990 Sb., o soudní rehabilitaci, zákona č. 87/1991 Sb., o mimosoudních rehabilitacích, zákona č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, zákona č. 42/1992 Sb., o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech.

## **Osvobození příplatků k důchodu ke zmírnění křivd**

Osvobození příplatků (příspěvků) k důchodu např. podle nařízení vlády č. 622/2004 Sb.,

o poskytování příplatku k důchodu ke zmírnění některých křivd způsobených komunistickým režimem v oblasti sociální, zákona č. 357/2005 Sb., o ocenění účastníků národního boje za vznik a osvobození Československa a některých pozůstalých po nich, o zvláštním příspěvku k důchodu některým osobám, o jednorázové peněžní částce některým účastníkům národního boje za osvobození v letech 1939 až 1945.

### **Osvobození úroků z dluhopisů vydaných pro nápravu křivd**

Osvobozeny jsou úroky ze státních dluhopisů vydaných v souvislosti s rehabilitačním řízením o nápravách křivd.

### **Osvobození dávek a služeb z nemocenského pojištění**

Osvobození příjmu získaného ve formě dávek a služeb z nemocenského pojištění.

### **Osvobození dávek a služeb z důchodového pojištění**

Osvobození příjmu získaného ve formě dávek a služeb z důchodového pojištění; jde-li však o příjmy ve formě pravidelně vyplácených důchodů nebo penzí, je od daně osvobozena z úhrnu těchto příjmů pouze částka ve výši 36násobku minimální mzdy, která je platná k 1. lednu kalendářního roku ročně, do níž se však nezahrnuje výše rehabilitačního příplatku nebo příspěvku k důchodu.

### **Osvobození dávek a služeb ze státní sociální podpory**

Osvobození příjmu získaného ve formě dávek a služeb ze státní sociální podpory.

### **Osvobození dávek a služeb z peněžní pomoci obětem trestné činnosti**

Osvobození příjmu získaného ve formě dávek a služeb z peněžní pomoci obětem trestné činnosti podle zákona č. 209/1997 Sb., o poskytnutí peněžité pomoci obětem trestné činnosti.

### **Osvobození dávek a služeb z nástrojů státní politiky zaměstnanosti**

Osvobození příjmu získaného ve formě dávek a služeb z plnění z uplatnění nástrojů státní politiky zaměstnanosti.

### **Osvobození dávek a služeb ze všeobecného zdravotního pojištění**

Osvobození příjmu získaného ve formě dávek a služeb z plnění ze všeobecného zdravotního pojištění a plnění ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu.

### **Osvobození přijatého výživného**

Osvobození příjmu přijatého v rámci plnění vyživovací povinnosti nebo náhrada za tento příjem podle zákona o rodině nebo obdobná plnění poskytovaná ze zahraničí.

### **Osvobození dávek sociální péče**

Osvobozeny jsou dávky sociální péče.

### **Osvobození dávek pomoci v hmotné nouzi**

Osvobozeny jsou dávky pomoci v hmotné nouzi.

### **Osvobození sociálních služeb**

Osvobozeny jsou sociální služby.

### **Osvobození ostatních dávek**

Osvobození příspěvků z veřejných rozpočtů a státních dávek (příspěvků) nebo obdobných plnění poskytovaných ze zahraničí.

### **Osvobození příjmů z důvodu péče o blízkou osobu**

Osvobození příjmu plynoucího z důvodu péče o blízkou nebo jinou osobu, která má nárok na příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách, a to do výše poskytovaného příspěvku, je-li tato péče vykonávána fyzickou osobou, u níž se nevyžaduje registrace podle § 83 zákona o sociálních službách.

### **Osvobození odměn za odběr krve**

Osvobození odměny vyplácené zdravotní správou dárčům za odběr krve a jiných biologických materiálů z lidského organismu.



### **Osvobození stipendií**

Osvobození stipendia ze státního rozpočtu např. podle vyhlášky č. 365/1990 Sb., o poskytování stipendií na vysokých školách, vyhlášky č. 400/1991 Sb., o hmotném finančním zabezpečení cizinců studujících na školách, vyhlášky č. 67/1991 Sb., o poskytování stipendií studentům postgraduálního studia, z rozpočtu kraje, z prostředků vysoké školy nebo veřejné výzkumné instituce, stipendia z prostředků právnické osoby, která vykonává činnost střední školy nebo vyšší odborné školy, anebo obdobná plnění ze zahraničí.

### **Osvobození podpory studentů z neziskových subjektů**

Osvobození podpory a příspěvků z prostředků nadací, nadačních fondů a občanských sdružení včetně obdobných plnění poskytovaných ze zahraničí.

### **Osvobození plnění poskytovaných vojákům na vojenských cvičeních**

Osvobození plnění poskytovaných ozbrojenými silami vojákům v základní (náhradní) službě, žákům škol, kteří nejsou vojáky v činné službě, vojákům v záloze povoláním na cvičení a vojákům v aktivní záloze dobrovolné podle zákona č. 220/1999 Sb., o průběhu základní nebo náhradní služby a vojenských cvičení.

### **Osvobození kázeňských odměn poskytovaných vojákům**

Osvobození kázeňských odměn poskytovaných příslušníkům ozbrojených sil a bezpečnostních sborů podle zákona č. 221/1999 Sb., o vojácích z povolání a zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů.

### **Osvobození plnění za výkon civilní služby**

Osvobození plnění poskytovaných občanům v souvislosti s výkonem civilní služby.

### **Osvobození dotací**

Osvobození dotací ze státního rozpočtu, z rozpočtu obcí, krajů, státních fondů, Národního fondu, podpory z Vinařského fondu, z přidělených grantů nebo příspěvku ze státního rozpočtu poskytnutého podle § 7 odst. 1 písm. o) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, a nebo dotací, grantů a příspěvků z prostředků Evropských společenství, na pořízení hmotného majetku, na jeho technické zhodnocení nebo na odstranění následků živelní pohromy (§ 24 odst. 10), s výjimkou dotací a příspěvků, které jsou účtovány do příjmů (výnosů) podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

### **Osvobození úrokových příjmů z dluhopisů vydaných rezidenty v zahraničí**

Osvobození úrokových příjmů nerezidentů, které jim plynou z dluhopisů vydávaných v zahraničí poplatníky se sídlem v České republice.

### **Osvobození úrokových příjmů z dluhopisů vydaných Českou republikou**

Osvobození úrokových příjmů nerezidentů, které jim plynou z dluhopisů vydávaných Českou republikou.

### **Osvobození příjmů z odpisu závazků při reorganizaci**

Osvobození příjmů plynoucích z odpisu závazků při reorganizaci nebo při oddlužení provedeném podle zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon).

### **Osvobození úroků z přeplatků zaviněných správce daně**

Osvobození příjmů z úroků z přeplatků zaviněných správcem daně, orgánem sociálního zabezpečení a příjmy z penále z přeplatků pojistného, které příslušná zdravotní pojišťovna vrátila po uplynutí lhůty stanovené pro rozhodnutí o přeplatku pojistného.

### **Osvobození reklamních předmětů**

Osvobození příjmů plynoucích ve formě daru přijatého v souvislosti s podnikáním nebo jinou samostatnou výdělečnou činností jako reklamního předmětu opatřeného obchodním jménem nebo ochrannou známkou poskytovatele tohoto daru, jehož hodnota nepřesahuje 500 Kč.

### **Osvobození příjmu z vypořádání závazků při převodu podílu na družstevníka**

Osvobození příjmů nabyvatele bytu, garáže a ateliéru, popřípadě spoluvlastnického podílu na nebytovém prostoru, přijaté v souvislosti se vzájemným vypořádáním prostředků podle § 24 odst. 7 a 8 zákona č. 72/1994 Sb., o vlastnictví bytů.

### **Osvobození autorských rozmnoženin**

Osvobození příjmů plynoucích ve formě povinného výtisku na základě zákona č. 37/1995 Sb.,

o neperiodických publikacích, a ve formě autorské rozmnoženiny, v počtu obvyklém, přijaté v souvislosti s užitím předmětu práva autorského nebo práv souvisejících s právem autorským.

### **Osvobození náhrad za vyvlastnění a za věcná břemena**

Osvobození příjmů plynoucích jako náhrada za věcné břemeno vzniklé ze zákona nebo rozhodnutím státního orgánu podle zvláštního právního předpisu a příjmy plynoucí jako náhrada za vyvlastnění např. podle zákona č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích.

### **Osvobození neobchodních kursových zisků**

Osvobození kursového zisku při směně peněz z účtu vedeného v cizí měně, nejedná-li se o účet zahrnutý v obchodním majetku, s výjimkou kursového zisku při směně peněz z účtu vedeného v cizí měně na tuzemském nebo zahraničním veřejném trhu, na kterém se obchody s těmito měnami uskutečňují.

### **Osvobození plnění poskytovaného v rámci dobrovolnické služby**

Osvobození plnění poskytovaného v souvislosti s výkonem dobrovolnické služby podle zákona č. 198/2002 Sb., o dobrovolnické službě.

### **Osvobození darů zoologickým zahradám**

Osvobození příjmů plynoucích ve formě darů poskytnutých pro provoz zoologické zahrady, jejíž provozovatel je držitelem platné licence.

### **Osvobození darů pro poskytování veřejných kulturních služeb**

Osvobození příjmů plynoucích ve formě darů poskytnutých fyzickým osobám pro poskytování veřejných kulturních služeb.

### **Osvobození příjmů z úhrady nákladů na údržbu společné části nemovitosti provedené jiným spoluvlastníkem při výstavbě dalšího bytu či nebytového prostoru**

Osvobození příjmů vlastníka bytu nebo nebytového prostoru plynoucích jako důsledek úhrady výdajů (nákladů) na opravy, údržbu a technické zhodnocení společných částí domu s byty a nebytovými prostory ve vlastnictví podle zákona č. 72/1994 Sb., o vlastnictví bytů,

ve věcném plnění, pokud tak vyplývá ze smlouvy o výstavbě dalšího bytu, nebo nebytového prostoru, popřípadě jejich částí za předpokladu, že se vlastníci bytů a nebytových prostorů v domě písemně dohodnou o úhradě uvedených nákladů a výdajů jinak než podle výše spoluvlastnických podílů na společných částech domu, nebo tak stanoví zákon č. 72/1994 Sb., o vlastnictví bytů.

### **Osvobození příjmů z úhrady nákladů na údržbu společné části nemovitosti provedené jiným spoluvlastníkem**

Osvobození příjmů vlastníka bytu nebo nebytového prostoru plynoucích jako důsledek úhrady výdajů (nákladů) na opravy, údržbu a technické zhodnocení společných částí domu s byty a nebytovými prostory ve vlastnictví podle zákona č. 72/1994 Sb., o vlastnictví bytů jiným vlastníkem bytu nebo nebytového prostoru v domě ve věcném plnění, a to ve výši rozdílu převyšujícího povinnost vlastníka bytu nebo nebytového prostoru v domě hradit uvedené náklady a výdaje podle velikosti spoluvlastnického podílu na společných částech domu, za předpokladu, že se vlastníci bytů a nebytových prostorů v domě písemně dohodnou o úhradě uvedených nákladů a výdajů jinak než podle výše spoluvlastnických podílů na společných částech domu, nebo tak stanoví zákon č. 72/1994 Sb., o vlastnictví bytů.

### **Osvobození náhrad pobytových výloh zaměstnanců institucí EU**

Osvobození náhrad (příspěvků) pobytových výloh poskytovaných orgány Evropské unie zaměstnancům (národním expertům) vyslaným k působení do institucí Evropské unie.

### **Osvobození příspěvků poskytovaných poslanci Evropského parlamentu**

Osvobození příspěvků poskytovaných poslanci Evropského parlamentu, zvolenému na území České republiky, z rozpočtu Evropské unie.

### **Osvobození poskytnutých pracovních prostředků**

Předmětem daně není hodnota osobních ochranných pracovních prostředků, pracovních oděvů a obuvi, mycích, čisticích a dezinfekčních prostředků a ochranných nápojů poskytovaných v rozsahu stanoveném např. § 133 odst. 2 zákoníku práce, včetně nákladů na udržování osobních ochranných a pracovních prostředků, pracovních oděvů a obuvi, jakož i hodnota poskytovaných stejnokrojů, včetně příspěvků na jejich udržování, dále hodnota pracovního oblečení, určeného zaměstnavatelem pro výkon zaměstnání, včetně příspěvku na jeho udržování.

### **Osvobození náhrad za opotřebení vlastních pracovních prostředků**

Předmětem daně nejsou náhrady za opotřebení vlastního nářadí, zařízení a předmětů potřebných pro výkon práce poskytované zaměstnanci podle zákoníku práce.

### **Osvobození výdajů zaměstnavatele na odborný rozvoj zaměstnanců**

Osvobození částek vynaložených zaměstnavatelem na úhradu výdajů spojených s odborným rozvojem zaměstnanců a rekvalifikací, související s předmětem jeho činnosti.

### **Osvobození výstrojních a proviantních náležitostí vojáků**

Osvobození peněžního plnění za výstrojní a proviantní náležitosti poskytované příslušníkům ozbrojených sil podle zákona č. 221/1999 Sb., o vojácích z povolání.

### **Osvobození naturálních náležitostí příslušníků ozbrojených sborů**

Osvobození hodnoty naturálních náležitostí poskytovaných příslušníkům bezpečnostních sborů podle zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů.

### **Osvobození zvláštních požitků příslušníků ozbrojených sborů**

Osvobození zvláštních požitků poskytovaných příslušníkům bezpečnostních sborů podle § 139 zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů.

### **Osvobození úhrady majetkové újmy příslušníků ozbrojených sborů**

Osvobození úhrady majetkové újmy podle § 66 odst. 2 zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů.

### **Osvobození náhrad za ztrátu na služebním příjmu**

Osvobození náhrad za ztrátu na služebním příjmu poskytovaných příslušníkům bezpečnostních sborů podle právních předpisů účinných do 31. prosince 2005.

### **Osvobození poskytnutého přechodného ubytování**

Osvobození hodnoty přechodného ubytování, nejde-li o ubytování při pracovní cestě, poskytovaná jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům v souvislosti s výkonem práce, pokud obec přechodného ubytování není shodná s obcí, kde má zaměstnanec bydliště, a to maximálně do výše 3 500 Kč měsíčně.

### **Osvobození náhrady za ztrátu důchodu za dobu před 1. lednem 1989**

Osvobození náhrady za ztrátu na důchodu přiznané podle zákoníku práce za dobu před 1. lednem 1989 a vyplácené po 31. prosinci 1992.

### **Osvobození příplatku poskytovaného vojákům za službu v zahraničí**

Osvobození zvláštního příplatku nebo příplatku za službu v zahraničí poskytovaného v cizí měně podle zvláštních právních předpisů vojákům a příslušníkům bezpečnostních sborů vyslaným v rámci jednotky mnohonárodních sil nebo mezinárodních bezpečnostních sborů mimo území České republiky po dobu působení v zahraničí.

### **Osvobození naturálního plnění a náhrad představitelů státní moci**

Osvobození naturálního plnění a náhrady výdajů ve výši peněžité hodnoty naturálního plnění poskytované např. podle zákona č. 236/1995 Sb., o platu a dalších náležitostech spojených s výkonem funkce představitelů státní moci a některých státních orgánů a soudců, zákona č. 201/1997 Sb., o platu a některých dalších náležitostech státních zástupců, představitelům státní moci a některých státních orgánů a soudcům a poslancům Evropského parlamentu, zvoleným na území ČR.

### **Osvobození náhrady mzdy za dobu pracovní neschopnosti představitelů veřejné moci**

Osvobození příjmu získaného ve formě náhrady mzdy, platu nebo odměny nebo sníženého platu nebo snížené odměny za dobu dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény např. podle § 192 až 194 zákoníku práce, § 34 odst. 4 zákona č. 236/1995 Sb., o platu a dalších náležitostech spojených s výkonem funkce představitelů státní moci a některých státních orgánů a soudců a poslanců Evropského parlamentu, § 73 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, § 48 odst. 3 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, § 53 odst. 4 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, do výše minimálního nároku určeného § 192 odst. 2 zákoníku práce.

### **Osvobození nákladů na platební styk spojený s výplatou mezd**

Osvobození částek vynaložených zaměstnavatelem na úhradu výdajů spojených s výplatou mzdy a se srážkami ze mzdy zaměstnanci, s placením příspěvku na pojistné (připojištění) ve prospěch zaměstnance, jakož i částky vynaložené zaměstnavatelem na úhradu výdajů spojených s poskytováním nepeněžitých plnění zaměstnanci.

### **Vynětí cestovních náhrad společníků osobních společností**

Předmětem daně nejsou náhrady cestovních výdajů poskytované společníkům veřejných obchodních společností a komplementářům komanditních společností do výše stanovené např. částí sedmou hlavou třetí zákoníku práce.

*c. Daňové úlevy, jejichž účelem je jak dosažení vyšší efektivity daňového systému, tak i podpora jiných veřejných politik*

### **Osvobození příjmů z prodeje nemovitostí**

Osvobození příjmů z prodeje rodinného domu, bytu, včetně podílu na společných částech domu nebo spoluvlastnického podílu, včetně souvisejícího pozemku, pokud v něm prodávající měl bydliště nejméně po dobu 2 let bezprostředně před prodejem nebo použije-li získané prostředky na uspokojení bytové potřeby. Osvobození příjmů z prodeje nemovitostí, bytů nebo nebytových prostor neuvedených v předchozím případě, přesáhne-li doba mezi nabytím a prodejem dobu pěti let.

### **Osvobození plnění z pojištění osob kromě plnění pro případ dožití**

Osvobození plnění z pojištění osob s výjimkou plnění pro případ dožití z pojištění pro případ dožití, plnění pro případ dožití z pojištění pro případ smrti nebo dožití a plnění pro případ dožití z důchodového pojištění a s výjimkou jiného příjmu z pojištění osob, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy,

### **Osvobození příjmů z převodu podílu**

Osvobození příjmů z převodu členských práv družstva, z převodu majetkových podílů na transformovaném družstvu, z převodu účasti na obchodních společnostech nebo z prodeje cenných papírů neuvedených v §4 odst. 1 písm. w) zákona (osvobození příjmů z prodeje cenných papírů), přesahuje-li doba mezi nabytím a převodem dobu 5 let.

### **Osvobození náhrady za uvolnění bytu**

Osvobození příjmu získaného formou nabytí vlastnictví k bytu jako náhrady za uvolnění bytu, náhrady (odstupného) za uvolnění bytu, vyplacené uživateli bytu za podmínky, že náhradu (odstupné) použil nebo použije na uspokojení bytové potřeby nejpozději do jednoho roku následujícího po roce, v němž náhradu (odstupné) přijal.

### **Osvobození příjmů z prodeje cenných papírů**

Osvobození příjmů z prodeje investičních cenných papírů a cenných papírů kolektivního investování podle zvláštního předpisu upravujícího podnikání na kapitálovém trhu, přesáhne-li doba mezi nabytím a převodem těchto cenných papírů při jejich prodeji dobu 6 měsíců.

### **Osvobození příjmů z podílu při zrušení podílového fondu**

Osvobození příjmů z podílu připadající na podílový list při zrušení podílového fondu, přesáhne-li doba mezi nabytím podílového listu a dnem vyplacení podílu dobu 6 měsíců.

### **Osvobození dorovnání při přeměně, výměně podílů, fúzi nebo rozdělení akciové společnosti**

Osvobození příjmu plynoucího z doplatku na dorovnání při přeměně, výměně podílů, fúzi společností nebo rozdělení společnosti, na který vznikl společníkovi nárok v souladu se zákonem č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, vztahuje-li se k akciím, u nichž doba mezi nabytím a rozhodným dnem přeměny, výměny podílů, fúze společností nebo rozdělení společnosti přesáhla dobu 6 měsíců.

### **Osvobození dorovnání při přeměně, výměně podílů, fúzi nebo rozdělení obchodní společnosti jiné než akciové**

Osvobození příjmu plynoucího z doplatku na dorovnání při přeměně, výměně podílů, fúzi společností nebo rozdělení společnosti, na který vznikl společníkovi nárok v souladu se zákonem č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, vztahuje-li se k podílu na obchodní společnosti, u něhož doba mezi nabytím a rozhodným dnem přeměny, výměny podílů, fúze společností nebo rozdělení společnosti přesáhla dobu 5 let.

### **Osvobození nealkoholických nápojů poskytovaných zaměstnavatelem**

Osvobození hodnoty nealkoholických nápojů poskytovaných jako nepeněžní plnění ze sociálního fondu, ze zisku (příjmu) po jeho zdanění anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů zaměstnavatelem



zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti.

### **Možnost paušálního odečtu výdajů od základu daně u příjmů z podnikání**

Neuplatní-li poplatník výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmu, může uplatnit výdaje s výjimkou uvedenou v § 11 nebo 12 ve výši

- 80 % z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů ze živností řemeslných,
- 60 % z příjmů ze živností s výjimkou příjmů ze živností řemeslných,
- 40 % z příjmů z jiného podnikání,
- 40 % z příjmů z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných právu autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem,
- 40 % z příjmů z výkonu nezávislého povolání, které není živností ani podnikáním podle zvláštních předpisů, příjmů znalce, tlumočnicka, zprostředkovatele kolektivních sporů, zprostředkovatele kolektivních a hromadných smluv podle autorského zákona, rozhodce za činnost podle zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku,
- 40 % z příjmů z činnosti insolvenčního správce, včetně příjmů z činnosti předběžného insolvenčního správce, zástupce insolvenčního správce, odděleného insolvenčního správce a zvláštního insolvenčního správce, které nejsou živností ani podnikáním podle zákona č. 182/2006 Sb., insolvenčního zákona,
- 30 % z příjmů z pronájmu majetku zahrnutého v obchodním majetku.

### **Možnost paušálního odečtu výdajů od základu daně u příjmů z pronájmu**

Neuplatní-li poplatník u příjmů z pronájmu výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, může je uplatnit ve výši 30 %.

### **Osvobození příjmů z příležitostných činností**

Osvobození příjmů z příležitostných činností nebo z příležitostného pronájmu movitých věcí, včetně příjmů ze zemědělské výroby, která není provozována podnikatelem (samostatně hospodařícím rolníkem), pokud jejich úhrn u poplatníka nepřesáhne ve zdaňovacím období 20 000 Kč.

### **Osvobození výher z loterií**

Osvobození výher z loterií, sázek a podobných her provozovaných na základě povolení

vydaného podle zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách nebo na základě obdobných předpisů vydaných v členských státech Evropské unie nebo dalších státech, které tvoří Evropský hospodářský prostor.

## **Odpisy**

Odpisováním se rozumí zahrnování odpisů z hmotného majetku evidovaného u poplatníka, který se vztahuje k zajištění zdanitelného příjmu, do výdajů (nákladů) k zajištění tohoto příjmu. Doba odpisování hmotného majetku činí minimálně:

Odpisová skupina	Doba odpisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

U nehmotného majetku, ke kterému má poplatník právo užívání na dobu určitou, se roční odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou. V ostatních případech se nehmotný majetek odpisuje rovnoměrně bez přerušení, a to audiovizuální dílo 18 měsíců, software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 36 měsíců, zřizovací výdaje 60 měsíců a ostatní nehmotný majetek 72 měsíců.

## **Základní sleva na dani**

Sleva na dani 23 640 Kč na poplatníka.

## **Sleva na dani na manžela/-ku**

Sleva na dani 24 840 Kč na manželku (manžela) žijící s poplatníkem v domácnosti, pokud nemá vlastní příjem přesahující za zdaňovací období 68 000 Kč.

## **Sleva na dani na manžela/-ku se zvláště těžkým zdravotním postižením**

Sleva na dani 49 680 Kč na manželku (manžela) žijící s poplatníkem v domácnosti, pokud nemá vlastní příjem přesahující za zdaňovací období 68 000 Kč, je-li manželka (manžel)

držitelkou průkazu mimořádných výhod III. stupně (zvláště těžké postižení s potřebou průvodce) - průkaz ZTP/P.

### **Sleva na dani pro pobíratele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně**

Sleva na dani 2 520 Kč, pobírá-li poplatník invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění nebo zanikl-li nárok na částečný invalidní důchod z důvodu souběhu nároku na výplatu částečného invalidního důchodu a starobního důchodu.

### **Sleva na dani pro pobíratele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně**

Sleva na dani 5 040 Kč, pobírá-li poplatník invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně nebo jiný důchod z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění, 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.

### **Sleva na dani pro osoby se zvláště těžkým zdravotním postižením**

Sleva na dani 16 140 Kč, je-li poplatník držitelem průkazu ZTP/P.

### **Sleva na dani pro studenty**

Sleva na dani 4 020 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.

### **Daňové zvýhodnění na děti**

Daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící s poplatníkem v domácnosti ve výši 11 604 Kč ročně, pokud neuplatňuje slevu na dani podle § 35a nebo § 35b. Poplatník o daňové zvýhodnění sníží daň stanovenou podle § 16, případně sníženou podle § 35 nebo § 35ba.



## **2.1.3 Seznam daňových úlev v roce 2011 – Daň z příjmů právnických osob<sup>4</sup>**

### ***a. Daňové úlevy, jejichž účelem je podpora jiných veřejných politik***

#### **Osvobození příjmů ze vsazených částek z loterií**

Osvobození příjmů ze všech vsazených částek ze všech poplatníkem provozovaných loterií a jiných podobných her, u nichž bylo povolení k provozování vydáno podle § 4 odst. 2 zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách.

#### **Osvobození příjmů plynoucích v souvislosti s výkonem dobrovolnické služby**

Osvobození příjmů plynoucích v souvislosti s výkonem dobrovolnické služby poskytované podle zákona č. 198/2002 Sb., o dobrovolnické službě.

#### **Osvobození výnosů z prostředků vázaných rezerv**

Osvobození výnosů z prostředků rezerv uložených na zvláštním vázaném účtu v bance podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, a výnosů ze státních dluhopisů pořízených z prostředků zvláštního vázaného účtu v bance podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, a vedených na samostatném účtu u ČNB, v SCP nebo v centrálním depozitáři, na který ČR jednající prostřednictvím Ministerstva financí převede evidence SCP, v případě, stanou-li se příjmem zvláštního vázaného účtu podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.

#### **Osvobození příjmů dlužníků při reorganizaci**

Osvobození příjmů podle § 18 plynoucích dlužníkovi ve zdaňovacím období, ve kterém bylo rozhodnuto o povolení reorganizace podle zákona č. 182/2006 Sb., insolvenčního zákona, a v jednom zdaňovacím období následujícím bezprostředně po zdaňovacím období, ve kterém bylo rozhodnuto o povolení reorganizace, pokud v něm nedošlo ke skončení reorganizace.

#### **Odpočet od základu daně pro neziskové subjekty**

Poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, mohou základ daně zjištěný podle odstavce 1 snížený podle § 34 dále snížit až o 30 %, maximálně však o 1 000 000 Kč, použijí-li prostředky získané takto dosaženou úsporou daňové povinnosti ke

---

<sup>4</sup> Není-li uvedeno jinak, je v této kapitole „zákonem“ myšlen zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném ke dni 1. 1. 2011

krytí nákladů (výdajů) souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně, a to nejpozději ve 3 bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích; přitom u poplatníků zřízených k poskytování veřejné služby v televizním nebo rozhlasovém vysílání pouze tehdy, použijí-li takto získané prostředky v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) spojených s poskytováním veřejné služby a u společenství vlastníků jednotek pouze tehdy, použijí-li takto získané prostředky v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) spojených se správou domu, u poplatníků provozujících zdravotnické zařízení pouze tehdy, použijí-li takto získané prostředky v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) spojených s poskytováním zdravotní péče. V případě, že 30% snížení činí méně než 300 000 Kč, lze odečíst částku ve výši 300 000 Kč, maximálně však do výše základu daně. Veřejné vysoké školy a veřejné výzkumné instituce mohou základ daně zjištěný podle odstavce 1 snížený podle § 34 dále snížit až o 30 %, maximálně však o 3 000 000 Kč, použijí-li prostředky získané takto dosaženou úsporou daňové povinnosti v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) na vzdělávání, vědecké, výzkumné, vývojové nebo umělecké činnosti a v případě, že 30% snížení činí méně než 1 000 000 Kč, mohou odečíst částku ve výši 1 000 000 Kč, maximálně však do výše základu daně.

### **Odpočet darů od základu daně**

Od základu daně sníženého podle § 34 lze odečíst hodnotu darů poskytnutých obcím, krajům, organizačním složkám státu, právníkům osobám se sídlem na území České republiky, jakož i právníkům osobám, které jsou pořadatelé veřejných sbírek podle zvláštního zákona, a to na financování vědy a vzdělání, výzkumných a vývojových účelů, kultury, školství, na policii, na požární ochranu, na podporu a ochranu mládeže, na ochranu zvířat a jejich zdraví, na účely sociální, zdravotnické, ekologické, humanitární, charitativní, náboženské pro registrované církve a náboženské společnosti, tělovýchovné a sportovní, a politickým stranám a politickým hnutím na jejich činnost, dále fyzickým osobám s bydlištěm na území České republiky provozujícím školská a zdravotnická zařízení a zařízení na ochranu opuštěných zvířat nebo ohrožených druhů zvířat, na financování těchto zařízení dále fyzickým osobám s bydlištěm na území České republiky, které jsou poživateli částečného nebo plného invalidního důchodu, a nebo jsou nezletilými dětmi závislými na péči jiné osoby podle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, na zdravotnické prostředky nejvýše do částky nehrazené zdravotními pojišťovnami nebo na rehabilitační a kompenzační pomůcky uvedené v § 33 vyhlášky č. 182/1991 Sb., kterou se provádí zákon o sociálním zabezpečení, nejvýše do částky nehrazené příspěvkem ze státního rozpočtu, a na majetek usnadňující těmto osobám vzdělání a zařazení do zaměstnání, pokud hodnota daru činí alespoň 2 000 Kč. Obdobně se postupuje u darů na financování odstraňování následků živelní pohromy, ke které došlo na území České republiky. U darovaného majetku je hodnotou daru nejvýše zůstatková cena hmotného majetku (§ 29 odst. 2) nebo hodnota zachycená v účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, u ostatního majetku. V úhrnu lze odečíst nejvýše 5 % ze základu daně sníženého podle § 34; přitom v případě poskytnutí darů vysokým školám a veřejným výzkumným

institucím lze základ daně snížit nejvýše o dalších 5 %. Tento odpočet nemohou uplatnit poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání.

### **Odpočet výdajů na výzkum a vývoj od základu daně**

Od základů daně lze odečíst 100 % výdajů (nákladů), které poplatník vynaložil v daném zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, při realizaci projektů výzkumu a vývoje, které mají podobu experimentálních či teoretických prací, projekčních či konstrukčních prací, výpočtů, návrhů technologií, výroby funkčního vzorku či prototypu produktu nebo jeho části a na certifikaci výsledků dosažených prostřednictvím projektů výzkumu a vývoje. Pokud vynaložené výdaje (náklady) souvisejí s realizací projektů výzkumu a vývoje pouze zčásti, je možné od základů daně odečíst pouze tuto jejich část. Výdaje (náklady), které lze odečíst od základu daně, musí být výdaji (náklady) vynaloženými na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů a musí být evidovány odděleně od ostatních výdajů (nákladů) poplatníka. Tento odpočet nelze uplatnit na služby, licenční poplatky (§ 19 odst. 7) a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje pořízené od jiných osob s výjimkou výdajů (nákladů) vynaložených za účelem certifikace výsledků výzkumu a vývoje, a dále na ty výdaje (náklady), na které již byla i jen zčásti poskytnuta podpora z veřejných zdrojů.

### **Sleva na dani za zaměstnávání osob se zdravotním postižením**

Sleva na dani 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením, s výjimkou zaměstnance s těžším zdravotním postižením a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců podle odstavce 2 desetinné číslo.

### **Sleva na dani za zaměstnávání osob s těžším zdravotním postižením**

Sleva na dani 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců podle odstavce 2 desetinné číslo.

### **Investiční pobídky**

Poplatník, kterému byl poskytnut příslib investiční pobídky podle zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách, který pro poskytnutí příslibu zahájil podnikání a zaregistroval se podle daňového řádu jako poplatník, může, splnil-li všeobecné podmínky stanovené zvláštním právním předpisem a zvláštní podmínky stanovené tímto zákonem, uplatnit slevu na dani, a to ve výši daně součinu sazby daně podle § 21 odst. 1 a základu daně podle § 20 odst. 1, sníženého o položky podle § 34 a § 20 odst. 8 a o rozdíl, o který úrokové příjmy

zahrnované do základu daně podle § 20 odst. 1 převyšují s nimi související výdaje (náklady). Výše slevy na dani se nemění, je-li dodatečně vyměřena vyšší daňová povinnost. Podrobněji viz §35a a 35b zákona ve znění platném v příslušném roce.

#### ***b. Daňové úlevy, jejichž účelem je dosažení vyšší efektivity daňového systému***

##### **Osvobození ČNB**

Osvobození ústřední banky ČR od daně z příjmů právnických osob.

##### **Osvobození veřejných neziskových ústavních zdravotnických zařízení**

Osvobození veřejných neziskových ústavních zdravotnických zařízení od daně z příjmů právnických osob.

##### **Vynětí příjmů z restitucí**

Předmětem daně nejsou příjmy získané nabytím akcií podle zákona č. 92/1991 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby.

##### **Vynětí příjmů Správy úložišť radioaktivních odpadů**

Předmětem daně nejsou příjmy z vlastní činnosti Správy úložišť radioaktivních odpadů s výjimkou příjmů podléhajících zvláštní sazbě daně vybírané srážkou podle § 36 tohoto zákona.

##### **Vynětí zadostiučinění priznaného Evropským soudem pro lidská práva**

Předmětem daně nejsou příjmy plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění priznaného Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou je Česká republika povinna uhradit, nebo z titulu smírného urovnání záležitosti před Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou se Česká republika zavázala uhradit.

##### **Vynětí příjmů neziskových subjektů**

U poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, nejsou předmětem daně příjmy z činností vyplývajících z jejich poslání za podmínky, že náklady (výdaje) vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděním těchto činností jsou vyšší; činnosti, které jsou



posláním těchto poplatníků, jsou stanoveny např. zákonem č. 483/1991 Sb., o České televizi, zákonem č. 484/1991 Sb., o Českém rozhlasu, zákonem č. 367/1990 Sb., o obcích, zákony o profesních komorách, statutem, stanovami, zřizovacími a zakladatelskými listinami.

### **Vynětí příjmů z dotací u neziskových subjektů**

U poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, nejsou předmětem daně příjmy z dotací, příspěvků na provoz a jiných podpor ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje a rozpočtu obce poskytnutých podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, z prostředků poskytnutých státními fondy, z podpory poskytnuté regionální radou regionu soudržnosti podle zákona č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, z podpory od Vinařského fondu, z prostředků poskytnutých z rozpočtu Evropské unie nebo veřejných rozpočtů cizích států, a dále příjmy krajů a obcí plynoucí z výnosu daní nebo podílu na nich, výnosu poplatků a peněžních odvodů, které jsou podle zvláštních zákonů příjmem kraje a obce.

### **Vynětí příjmů z transferů u veřejných vysokých škol a výzkumných institucí**

U poplatníků, kteří jsou veřejnou vysokou školou nebo veřejnou výzkumnou institucí, nejsou předmětem daně příjmy z investičních transferů.

### **Vynětí příjmů u zdravotních pojišťoven**

U zdravotních pojišťoven zřízených zákonem č. 551/1991 Sb., o Všeobecné zdravotní pojišťovně České republiky, nebo podle zákona č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách, nejsou předmětem daně příjmy plynoucí

- z pojistného na veřejné zdravotní pojištění podle zákona č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění,
- z pokut uložených za neplnění povinností pojištěnců a plátců pojistného,
- z penále od plátců pojistného,
- z přírážek k pojistnému vyměřených zaměstnavatelům,
- z náhrad škod,
- na úhradu plateb za výkony závodní preventivní péče a specifické zdravotní péče,
- z kauce,
- z účelové dotace ze státního rozpočtu.

### **Vynětí příjmů z dotací u veřejnoprávní televize a rozhlasu**

U poplatníků zřízených zákonem č. 483/1991 Sb., o České televizi, zákonem č. 484/1991 Sb., o Českém rozhlasu, k poskytování veřejné služby v televizním nebo rozhlasovém vysílání nejsou předmětem daně příjmy z investičních dotací.

### **Vynětí příjmů z úroků u veřejnoprávní televize a rozhlasu**

U poplatníků zřízených zákonem č. 483/1991 Sb., o České televizi, zákonem č. 484/1991 Sb., o Českém rozhlasu, k poskytování veřejné služby v televizním nebo rozhlasovém vysílání nejsou předmětem daně příjmy z úroků z vkladů na běžném účtu.

### **Vynětí příjmů z dotací u zdravotnických zařízení**

U poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání a kteří provozují zdravotnické zařízení podle zákona č. 20/1966 Sb., o péči o zdraví lidu, nejsou předmětem daně příjmy z investičních transferů a dotací na pořízení a technické zhodnocení majetku.

### **Osvobození členských příspěvků**

Osvobození členských příspěvků podle stanov, statutu, zřizovacích nebo zakladatelských listin, přijaté zájmovými sdruženími právnických osob, profesními komorami s nepovinným členstvím, občanskými sdruženími včetně odborových organizací, politickými stranami a politickými hnutími.

### **Osvobození výnosů kostelních sbírek**

Osvobození výnosů kostelních sbírek, příjmů za církevní úkony a příspěvků členů u registrovaných církví a náboženských společností.

### **Osvobození příjmů z regulovaného nájemného**

Osvobození příjmů z cenově regulovaného nájemného z bytů, z nájemného z garáží a z úhrad za plnění poskytovaná s užíváním těchto bytů a garáží v domech ve vlastnictví a spoluvlastnictví bytových družstev, zřízených po roce 1958, na jejichž výstavbu byla poskytnuta finanční, úvěrová a jiná pomoc např. podle vyhlášky č. 136/1985 Sb., o finanční, úvěrové a jiné pomoci družstevní a individuální bytové výstavbě a modernizaci rodinných domků v osobním vlastnictví.

### **Osvobození příjmů nájemného u bytových družstev**

Osvobození příjmů z nájemného z bytů a garáží v domech ve vlastnictví a spoluvlastnictví bytových družstev, označovaných podle dřívějších předpisů jako lidová bytová družstva, a z nájemného z bytů a garáží užívaných společníky nebo členy poplatníků, vzniklých proto, aby se stali vlastníky domů, a z úhrad za plnění poskytovaná s užíváním uvedených bytů a garáží, a to za předpokladu, že u nájemného z bytů budou dodržena pravidla regulace

nájemného z bytů platná do 17. prosince 2002 týkající se uvedených bytů, pokud zvláštní právní předpis nestanoví pravidla jiná.

### **Osvobození příjmů státních fondů**

Osvobození příjmů státních fondů stanovených např. zákonem č. 388/1991 Sb., o Státním fondu životního prostředí ČR.

### **Osvobození příjmů Fondu dětí a mládeže**

Osvobození příjmů Fondu dětí a mládeže.

### **Osvobození příjmů z odpisu závazků při reorganizaci**

Osvobození příjmů plynoucích z odpisu závazků při oddlužení nebo reorganizaci provedené podle zákona č. 182/2006 Sb., insolvenčního zákona, pokud jsou podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zaúčtovány ve prospěch výnosů.

### **Osvobození příjmů z odvodů části výtěžku loterií**

Osvobození příjmů poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání, které jim plynou jako odvod části výtěžku loterií a jiných podobných her povolených podle § 4 odst. 2 zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách.

### **Osvobození úrokových příjmů z dluhopisů vydaných rezidenty v zahraničí**

Osvobození úrokových příjmů nerezidentů, které jim plynou z dluhopisů vydávaných v zahraničí poplatníky se sídlem v České republice.

### **Osvobození úrokových příjmů z dluhopisů vydaných Českou republikou**

Osvobození úrokových příjmů nerezidentů, které jim plynou z dluhopisů vydávaných Českou republikou.

### **Osvobození příjmů PGRLF**

Osvobození příjmů Podpůrného a garančního rolnického a lesnického fondu, a. s., plynoucích z prodeje cenných papírů v majetku fondu.

### **Osvobození příjmů plynoucích státu v souvislosti s privatizovaným majetkem**

Osvobození příjmů plynoucích v souvislosti s privatizovaným majetkem, které jsou vedeny Ministerstvem financí na zvláštních účtech podle zákona č. 427/1990 Sb., o převezech vlastnictví státu k některým věcem na jiné právnické nebo fyzické osoby, zákona č. 500/1990 Sb., o působnosti orgánů České republiky ve věcech převodů vlastnictví státu k některým věcem na jiné právnické nebo fyzické osoby, zákona č. 178/2005 Sb., o zrušení Fondu národního majetku, a příjmů plynoucích z nakládání s prostředky těchto zvláštních účtů na finančním trhu, a dále příjmy plynoucí z práv, která přešla ze zaniklé České konsolidační agentury na stát podle zákona č. 239/2001 Sb., o České konsolidační agentuře.

### **Osvobození příjmů Fondu pojištění vkladů, Garančního fondu obchodníků s cennými papíry a Zajišťovacího fondu**

Osvobození příjmů Fondu pojištění vkladů, Garančního fondu obchodníků s cennými papíry a Zajišťovacího fondu podle § 22a zákona č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách.

### **Osvobození příjmů výnosů z operací s prostředky jaderného účtu**

Osvobození výnosů z operací s prostředky jaderného účtu na finančním trhu podle § 27 odst. 1 písm. c) zákona č. 18/1997 Sb., atomového zákona.

### **Osvobození příjmů z úroků u zdravotních pojišťoven**

Osvobození příjmů z úroků plynoucích zdravotní pojišťovně zřízené zákonem č. 551/1991 Sb., o Všeobecné zdravotní pojišťovně ČR nebo podle zákona č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách z vkladů u bank, pokud jsou vložené prostředky získány ze zdrojů veřejného zdravotního pojištění.

### **Osvobození příjmů regionálních rad regionů soudržnosti**

Osvobození příjmů regionální rady regionu soudržnosti stanovené zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje.

### **Osvobození příjmů fondu Energetického regulačního úřadu**

Osvobození příjmů fondu Energetického regulačního úřadu z příspěvku na úhradu prokazatelné ztráty držitele licence plnění povinnosti dodávky nad rámec licence.

### **Osvobození úrokových příjmů Česko-německého fondu budoucnosti**

Osvobozeny jsou úrokové příjmy Česko-německého fondu budoucnosti.

### **Osvobození úrokových příjmů veřejných orgánů**

Osvobozeny jsou úrokové příjmy plynoucí orgánu státní správy, samosprávy a subjektu pověřenému Ministerstvem financí zabezpečováním realizace programů pomoci Evropských společenství, a to z vkladu na vkladovém účtu zřízeném pro uložení prostředků poskytnutých České republice Evropskými společenstvími, a dále úrokové příjmy plynoucí orgánu státní správy a samosprávy z vkladu na vkladovém účtu zřízeném pro uložení prostředků poskytnutých České republice Světovou bankou, Evropskou bankou pro obnovu a rozvoj a Evropskou investiční bankou.

### **Osvobození příspěvků provozovatelům systému recyklace elektroodpadů**

Osvobození příjmů plynoucích z příspěvků výrobců podle § 37h odst. 1 písm. c), § 37n a 37o zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech, provozovatelům kolektivního systému zajišťujícího zpětný odběr, zpracování, využití a odstranění elektrozařízení nebo oddělený sběr, zpracování, využití a odstranění elektroodpadu, pokud jsou zaregistrováni podle § 37h odst. 1 písm. c), § 37n a 37o zákona č. 185/2001 Sb.

### **Osvobození ocenění v oblasti kultury**

Osvobození ocenění v oblasti kultury např. podle nařízení vlády č. 5/2003 Sb., o oceněních v oblasti kultury, udělovaných Ministerstvem kultury, zákona č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu a vývoje.

### **Osvobození příjmů Státního ústavu pro kontrolu léčiv a Ústavu pro státní kontrolu veterinárních biopreparátů a léčiv**

Osvobození příjmů Státního ústavu pro kontrolu léčiv a Ústavu pro státní kontrolu veterinárních biopreparátů a léčiv plynoucích z úkonů vykonávaných podle zákona č. 378/2007 Sb., o léčivech a o změnách některých souvisejících zákonů (zákon o léčivech).

### **Osvobození náhrad za vyvlastnění a za věcná břemena**

Osvobození příjmů plynoucích jako náhrada za věcné břemeno vzniklé ze zákona nebo

rozhodnutím státního orgánu např. podle zákona č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích, a příjmy plynoucí jako náhrada za vyvlastnění např. na základě zákona č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích.

***c. Daňové úlevy, jejichž účelem je jak dosažení vyšší efektivity daňového systému, tak i podpora jiných veřejných politik***

Vynětí příjmů z úroků u neziskových subjektů

U poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, nejsou předmětem daně příjmy z úroků z vkladů na běžném účtu.

Vynětí příjmů z úroků u veřejných vysokých škol a výzkumných institucí

U poplatníků, kteří jsou veřejnou vysokou školou nebo veřejnou výzkumnou institucí, nejsou předmětem daně příjmy z úroků z vkladů na běžném účtu.

Vynětí příjmů z úroků u poskytovatelů zdravotních služeb

U poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání a kteří provozují zdravotnické zařízení podle zákona č. 20/1966 Sb., o péči o zdraví lidu, nejsou předmětem daně příjmy z úroků z vkladů na běžném účtu.

Osvobození příjmů nadací

Osvobození příjmů plynoucích z pronájmu nemovitostí, které jsou součástí nadačního jmění a jsou zapsány v nadačním rejstříku, příjmy plynoucí z pronájmu uměleckých děl, která jsou součástí nadačního jmění a jsou zapsána v nadačním rejstříku, úrokové příjmy a jiné výnosy plynoucí z cenných papírů, které jsou součástí nadačního jmění a jsou zapsány v nadačním rejstříku, a příjmy z jejich prodeje, příjmy plynoucí z úroků z peněžních prostředků, které jsou součástí nadačního jmění, za podmínky, že jsou uloženy na zvláštním účtu u banky nebo pobočky zahraniční banky působící na území České republiky a číslo tohoto účtu je zapsáno v nadačním rejstříku, a veškeré výnosy z cenných papírů, které jsou součástí nadačního jmění a které jsou smlouvou o správě cenných papírů podle § 8 odst. 2 písm. b) a § 8 odst. 3 písm. a) a f) zákona č. 591/1992 Sb., o cenných papírech, spravovány k tomu oprávněnou osobou, a za podmínky, že údaje o této smlouvě jsou zapsány v nadačním rejstříku, příjmy plynoucí z autorských a patentových práv, která jsou součástí nadačního jmění a jsou zapsána v nadačním rejstříku.

### **Osvobození úrokových příjmů z prostředků veřejné sbírky**

Osvobození úrokových příjmů plynoucích z prostředků veřejné sbírky pořádané k účelům vymezeným v § 15 odst. 1 a § 20 odst. 8 zákona o daních z příjmů.

### **Osvobození příjmů obdobných úrokovým příjmům u penzijních fondů**

Osvobození příjmů obdobných úrokovým příjmům, které se podle § 23 odst. 4 písm. a) nezahrnují do základu daně u penzijních fondů, plynoucí instituci penzijního pojištění, která je skutečným vlastníkem (blíže viz § 19, odstavec 6) zdaňovaných příjmů.

### **Osvobození příjmů z dividend u penzijních fondů**

Osvobození příjmů z dividend podle § 36 odst. 1 a 2 plynoucí penzijnímu fondu nebo instituci penzijního pojištění, která je skutečným vlastníkem (blíže viz § 19, odstavec 6) zdaňovaných příjmů.

### **Příjmy z podílu na zisku mezi dceřinou a mateřskou společností**

Od daně jsou osvobozeny příjmy z podílu na zisku vyplácené dceřinou společností mateřské společnosti, a to pokud se jedná o daňové rezidenty ČR či daňové rezidenty jiného členského státu Evropské unie. Mateřskou společností se rozumí společnost, která má nejméně po dobu 12 měsíců nepřetržitě alespoň 10% podíl na základním kapitálu jiné společnosti.

### **Snížená sazba daně u investičních fondů**

Snížená sazba daně ve výši 5 % u investičního fondu.

### **Snížená sazba daně u podílových fondů**

Snížená sazba daně ve výši 5 % u podílových fondů.

### **Snížená sazba daně u penzijních fondů**

Snížená sazba daně ve výši 5 % u penzijních fondů.

## Odpisy

Odpisováním se rozumí zahrnování odpisů z hmotného majetku evidovaného u poplatníka, který se vztahuje k zajištění zdanitelného příjmu, do výdajů (nákladů) k zajištění tohoto příjmu. Doba odpisování hmotného majetku činí minimálně:

Odpisová skupina	Doba odpisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

U nehmotného majetku, ke kterému má poplatník právo užívání na dobu určitou, se roční odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou. V ostatních případech se nehmotný majetek odpisuje rovnoměrně bez přerušení, a to audiovizuální dílo 18 měsíců, software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 36 měsíců, zřizovací výdaje 60 měsíců a ostatní nehmotný majetek 72 měsíců.

## Mimořádné odpisy

Hmotný majetek pořízený od 1. 1. 2009 do 30. 6. 2010 a

-zařazený v 1. odp. skupině může poplatník odepsat do 100% vstupní ceny do 12 měsíců

-zařazený v 2. odp. skupině může poplatník odepsat do 100% vstupní ceny do 24 měsíců.

## Odpisy majetku pro výrobu elektřiny ze slunečního záření

Hmotný majetek využívaný k výrobě elektřiny ze zařízení pro výrobu elektřiny ze slunečního záření se odpisuje rovnoměrně bez přerušení po dobu 240 měsíců do 100% vstupní ceny.



## **2.2 Seznam daňových úlev v roce 2012**

### **2.2.1 Seznam daňových úlev v roce 2012 – Daň z přidané hodnoty<sup>5</sup>**

#### ***a. Daňové úlevy, jejichž účelem je podpora jiných veřejných politik***

#### **Osvobození poštovních služeb bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně jsou osvobozeny poštovní služby. Poštovními službami se pro účely tohoto zákona rozumí dodání poštovní zásilky a poštovní poukazy. Poštovní služby jsou osvobozeny od daně, pokud jsou provozovány držitelem poštovní licence nebo zvláštní poštovní licence podle zvláštního právního předpisu v rámci této licence. Od daně je osvobozeno dodání poštovních známek platných pro použití v rámci poštovních služeb v tuzemsku a dalších obdobných cenin za částku nepřevyšující nominální hodnotu nebo částku podle poštovních ceníků.

#### **Osvobození nájmu nemovitostí a dalších zařízení bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozen převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor a nájem dalších zařízení. Převod staveb, bytů a nebytových prostor je osvobozen od daně po uplynutí tří let od vydání prvního kolaudačního souhlasu nebo od data, kdy bylo započato první užívání stavby, a to k tomu dni, který nastane dříve. Převod pozemků je osvobozen od daně, s výjimkou převodu stavebních pozemků. Stavebním pozemkem se pro účely tohoto zákona rozumí nezastavěný pozemek, na kterém může být podle stavebního povolení nebo udělení souhlasu s provedením ohlášené stavby provedena stavba spojená se zemí pevným základem. Nezastavěným pozemkem se rozumí pozemek, na kterém není stavba jako věc. Nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor je osvobozen od daně. Osvobození se nevztahuje na krátkodobý nájem stavby bytů a nebytových prostor, nájem prostor a míst k parkování vozidel, nájem bezpečnostních schránek nebo trvale instalovaných zařízení a strojů. Krátkodobým nájmem stavby, bytů a nebytových prostor se rozumí nájem, popřípadě včetně vnitřního movitého vybavení či dodání elektřiny, tepla, chladu, plynu nebo vody, nejdéle na 48 hodin nepřetržitě. Plátce se může rozhodnout, že u nájmu pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor jiným plátcům pro účely uskutečňování jejich ekonomických činností se uplatňuje daň.

#### **Osvobození provozování loterií bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozeno provozování loterií a jiných podobných her, uvedených v ustanovení § 2 písm. b), e), i), j) a k) zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích

---

<sup>5</sup> Není-li uvedeno jinak, je v této kapitole „zákonem“ myšlen zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění platném ke dni 1. 1. 2012

a jiných podobných hrách. Provozováním loterií a jiných podobných her se rozumí provozování loterií a jiných podobných her, s výjimkou služeb souvisejících s jejich provozováním zajišťovaných pro provozovatele jinými osobami.

### **Osvobození protihodnoty členského příspěvku bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozeno poskytnutí služeb jako protihodnoty členského příspěvku pro vlastní členy politických stran a hnutí, církví a náboženských společností, občanských sdružení včetně odborových organizací, profesních komor nebo jiných právnických osob, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání, pokud toto osvobození od daně nenarušuje hospodářskou soutěž; od daně je osvobozeno také dodání zboží těmito osobami v souvislosti s poskytnutými službami.

### **Osvobození vzdělávání, zdravotní péče a sociální pomoci náboženskými pracovníky bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozeno poskytnutí pracovníků náboženskými nebo obdobnými organizacemi k činnostem uvedeným v zákoně v písmenu b) a v § 57 až 59, a to s přihlédnutím k duchovní péči.

### **Osvobození sportovních služeb neziskovými organizacemi bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozeno poskytování služeb úzce souvisejících se sportem nebo tělesnou výchovou právnickými osobami, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání, osobám, které vykonávají sportovní nebo tělovýchovnou činnost.

### **Osvobození provozování kulturních služeb veřejnoprávními či neziskovými subjekty roku bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozeno poskytnutí kulturních služeb a dodání zboží s nimi úzce souvisejícího krajem, obcí, právnickou osobou zřízenou zákonem, právnickou osobou zřízenou Ministerstvem kultury nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání.

### **Osvobození výchovných, sociálních a zdravotních služeb při příležitostných akcích za účelem získání finančních prostředků bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozeno poskytování služeb a dodání zboží osobami, jejichž činnosti jsou osvobozeny od daně podle písmen b), c), d) a e) a podle § 57,

58 a 59 za podmínky, že se jedná pouze o dodání zboží nebo poskytnutí služeb při příležitostných akcích pořádaných výlučně za účelem získání finančních prostředků k činnostem, pro které jsou tyto osoby založeny nebo zřízeny, pokud toto osvobození od daně nenarušuje hospodářskou soutěž.

### **Osvobození mezinárodní osobní dopravy s nárokem na odpočet**

Přeprava osob a jejich zavazadel mezi jednotlivými členskými státy a dále mezi členskými státy a třetími zeměmi, včetně služeb přímo souvisejících s touto přepravou je v tuzemsku osvobozena od daně s nárokem na odpočet daně. Za služby přímo související s touto přepravou osob se považují zejména služby zajištění přepravy osob jménem a na účet jiné osoby, prodej přepravních dokladů, vystavení dokladů, vytvoření rezervace a její změna a výměna přepravních dokladů. Tato přeprava je osvobozena, i když je prováděna osobami, které jsou registrovány k dani v jiném členském státě, nebo zahraniční osobou povinnou k dani. Zpáteční přeprava se považuje za samostatnou přepravu.

### **Osvobození dovozu zboží určeného charitativním nebo dobročinným subjektům**

Od daně je osvobozen dovoz zboží, jestliže je dováženému zboží přiznáno osvobození od cla podle Nařízení Rady ES č. 1186/2009 ze dne 16. listopadu 2009 o systému Společenství pro osvobození od cla, pokud se jedná o zboží určené charitativním nebo dobročinným subjektům dovážené pro uskutečnění obecných záměrů, základní životní potřeby pouze bezúplatně nabyté, bezúplatně nabyté zboží dovážené ve prospěch zdravotně postižených osob pro účely vzdělávání, zaměstnávání a sociální rozvoj a zboží dovážené ve prospěch obětí katastrof.

### **Snížená sazba daně**

U zdanitelného plnění se uplatňuje snížená sazba daně ve výši 14 %. U zboží uvedeného v příloze č. 1 zákona, tepla a chladu se uplatňuje snížená sazba. U služeb uvedených v příloze č. 2 se uplatňuje snížená sazba. U dovozu uměleckých děl, sběratelských předmětů a starožitností uvedených v příloze č. 4 se uplatňuje snížená sazba. Při poskytnutí stavebních a montážních prací spojených se změnou dokončené stavby bytového domu, rodinného domu nebo bytu, včetně jejich příslušenství, vymezenou stavebním zákonem, nebo v souvislosti s opravou těchto staveb, se uplatní snížená sazba daně. Jsou-li tyto práce prováděny na jiné stavbě, jejíž část je určena pro bydlení, uplatní se snížená sazba daně jen u těch prací, které jsou poskytnuty výlučně pro část stavby určenou pro bydlení. Při poskytnutí stavebních a montážních prací spojených s výstavbou stavby pro sociální bydlení, včetně jejího příslušenství, změnou dokončené stavby pro sociální bydlení vymezenou stavebním zákonem, včetně jejího příslušenství, nebo v souvislosti s opravou této stavby, se uplatní snížená sazba daně. Snížená sazba daně se uplatní také při poskytnutí stavebních a montážních prací, kterými se bytový dům, rodinný dům, byt nebo prostor, který byl určen k jiným účelům než

k bydlení, mění na stavbu pro sociální bydlení. Při převodu staveb pro sociální bydlení a jejich příslušenství se uplatní snížená sazba daně, pokud tento zákon nestanoví jinak.

### **Vracení daně zdravotně postiženým za zakoupený osobní automobil**

Osoba se zdravotním postižením má nárok na vrácení zaplacené daně u osobního automobilu této osobě dodaného s místem plnění v tuzemsku.

#### ***b. Daňové úlevy, jejichž účelem je dosažení vyšší efektivity daňového systému***

### **Dodání drobných reklamních předmětů není předmětem daně**

Za dodání zboží se nepovažuje poskytnutí reklamního nebo propagačního předmětu bez úplaty, pokud jeho pořizovací cena bez daně nepřesahuje 500 Kč, nebo poskytnutí obchodních vzorků bez úplaty v rámci ekonomické činnosti.

### **Osvobození veřejnoprávního rozhlasového a televizního vysílání bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozeno rozhlasové a televizní vysílání. Rozhlasovým nebo televizním vysíláním se pro účely osvobození od daně rozumí rozhlasové nebo televizní vysílání prováděné provozovateli vysílání ze zákona, s výjimkou vysílání reklam, teleshoppingu nebo sponzorování.

### **Osvobození výchovy a vzdělávání bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozena výchova a vzdělávání. Výchovou a vzděláváním se pro účely tohoto zákona rozumí a) výchovná a vzdělávací činnost poskytovaná v mateřských školách, základních školách, středních školách, konzervatořích, vyšších odborných školách, základních uměleckých školách a jazykových školách s právem státní jazykové zkoušky, které jsou zapsány ve školském rejstříku, dále výchovná a vzdělávací činnost v rámci praktického vyučování nebo praktické přípravy uskutečňované na pracovištích fyzických nebo právnických osob, které mají oprávnění k činnosti související s daným oborem vzdělání a uzavřely se školou smlouvu o obsahu a rozsahu praktického vyučování nebo odborné praxe a o podmínkách pro jejich konání, b) školské služby poskytované ve školských zařízeních, které jsou zapsány ve školském rejstříku a které doplňují nebo podporují vzdělávání ve školách podle písmene a) nebo s ním přímo souvisejí; dále zajištění ústavní nebo ochranné výchovy anebo preventivně výchovné péče, c) vzdělávací činnost poskytovaná na vysokých školách 1. v akreditovaných bakalářských, magisterských a doktorských studijních programech, 2. v programech celoživotního vzdělávání uskutečňovaných v rámci akreditovaných bakalářských, magisterských

a doktorských studijních programů, 3. v programech celoživotního vzdělávání uskutečňovaných např. podle zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících, 4. v programech celoživotního vzdělávání uskutečňovaných jako Univerzita třetího věku, d) činnost prováděná za účelem rekvalifikace poskytovaná osobami, které získaly akreditaci k provádění rekvalifikace podle zvláštních právních předpisů, a osobami, které provádí rekvalifikaci k získání kvalifikačních požadavků podle státních norem nebo k získání odborné způsobilosti pro výkon pracovní činnosti, které mají akreditované vzdělávací programy, e) výchovná a vzdělávací činnost v rámci plnění povinné školní docházky žáků ve školách zřízených na území České republiky a nezapsaných do školského rejstříku, v níž ministr školství, mládeže a tělovýchovy povolil plnění povinné školní docházky, f) jazykové vzdělání poskytované fyzickými a právníckými osobami působícími v oblasti jazykového vzdělávání uznanými Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy a dále jazykové vzdělání poskytované osobami působícími v oblasti jazykového vzdělávání v přípravných kurzech pro vykonání standardizovaných jazykových zkoušek uznaných Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy, g) výchovné, vzdělávací a volnočasové aktivity poskytované dětem a mládeži příspěvkovými organizacemi a nestátními neziskovými organizacemi dětí a mládeže. Od daně je osvobozeno dodání zboží nebo poskytnutí služby uskutečňované v rámci výchovy a vzdělávání výše uvedenými osobami.

### **Osvobození zdravotnických služeb a zboží bez nároku na odpočet (do 31. 3. 2012)**

Od daně bez nároku na odpočet daně jsou osvobozeny zdravotnické služby a zboží. Zdravotnickými službami se pro účely tohoto zákona rozumí služby zdravotní péče a související služby poskytované oprávněnými subjekty pacientům a osobám, jimž je taková péče určena, vymezené zákonem o veřejném zdravotním pojištění. Za zdravotnické služby se nepovažují zdanitelná plnění uskutečňovaná očními optiky. Od daně je osvobozeno dodání zboží, které je spotřebováno v rámci zdravotnických služeb podle odstavce 1. Od daně je osvobozeno dodání lidské krve a jejích složek, lidských orgánů, tkání a mateřského mléka. Od daně je osvobozeno též dodání stomatologických výrobků, které jsou zdravotnickými prostředky podle zvláštních právních předpisů, stomatologickými laboratořemi včetně oprav tohoto zboží. Od daně není osvobozen výdej nebo prodej léčiv, potravin pro zvláštní výživu a zdravotnických prostředků na lékařský předpis i bez lékařského předpisu. Od daně je také osvobozeno poskytování dopravních služeb nemocným nebo zraněným osobám oprávněnými osobami za použití prostředků pro dopravu k tomuto účelu zvlášť konstruovaných nebo upravených. Od daně je osvobozeno zdravotní pojištění podle zákona o veřejném zdravotním pojištění.

### **Zdravotní služby a dodání zdravotního zboží (od 1. 4. 2012)**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozena zdravotní služba a dodání zdravotního zboží podle § 58. Zdravotní službou se rozumí zdravotní služba podle zákona upravujícího zdravotní služby poskytovaná poskytovatelem zdravotních služeb uvedená v oprávnění

k poskytování zdravotních služeb, pokud se jedná o činnost s léčebným cílem nebo chránící lidské zdraví, a služba s ní úzce související. Dodáním zdravotního zboží se rozumí dodání lidské krve a jejích složek, lidských orgánů, tkání a mateřského mléka, nebo stomatologických výrobků, které jsou zdravotními prostředky podle zákona upravujícího zdravotnické prostředky, stomatologickými laboratořemi a oprav těchto výrobků. Dodáním zdravotního zboží není výdej léčiv, potravin pro zvláštní výživu nebo zdravotnických prostředků na lékařský i bez lékařského předpisu. Od daně je osvobozeno zdravotní pojištění podle zákona o veřejném zdravotním pojištění.

### **Osvobození sociální pomoci bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozena sociální pomoc. Službami sociální pomoci se pro účely tohoto zákona rozumí sociální služby podle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách poskytované veřejnoprávními subjekty nebo jinými právníckými osobami, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání.

### **Osvobození výchovy mládeže veřejnoprávními subjekty bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozeno poskytnutí služeb a dodání zboží úzce souvisejícího s ochranou a výchovou dětí a mládeže veřejnoprávními subjekty nebo právníckými osobami, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání.

### **Osvobození dovozu zboží osvobozeného od cla**

Od daně je osvobozen dovoz zboží, jestliže je dováženému zboží přiznáno osvobození od cla podle přímo použitelného předpisu Evropské unie. Jedná se například o zboží dovážené v zásilkách neobchodní povahy (káva, čaj do množstevního limitu), osobní majetek fyzických osob, které se stěhují ze zahraničí do tuzemska, dovážený při příležitosti sňatku, nabytý děděním, výbavu, studijní potřeby a vybavení domácností žáků nebo studentů, přemístění obchodního majetku a ostatního zařízení při přemístění podniku, léčivé látky, léčivé přípravky, laboratorní zvířata, biologické nebo chemické látky, dovoz v rámci mezinárodních vztahů, zboží dovážené k podpoře obchodní činnosti, zboží dovážené ke zkouškám, analýzám nebo pokusům. Od daně je dále osvobozen dovoz zboží, jehož úhrnná hodnota nepřesahuje 22 EUR (kromě alkoholu, parfémů a tabákových výrobků), dovoz čistokrevných koní starých nejvýše šest měsíců, narozených ve třetí zemi nebo na třetím území ze zvířete, které bylo na území Evropského společenství pokryto a poté dočasně vyvezeno k porodu, sbírkových a uměleckých předmětů vzdělávací, vědecké nebo kulturní povahy, které nejsou určeny k prodeji a které dovážejí muzea a galerie, pokud jsou dováženy bezúplatně, nebo pokud jsou dováženy za úplatu a nejsou dodány osobou povinnou k dani, oficiálních publikací vydávaných orgány veřejné moci země nebo území vývozu, mezinárodními organizacemi, veřejnými samosprávami a veřejnoprávními subjekty usazenými v zemi nebo na území

vývozu a tiskovin šířených při příležitosti voleb do Evropského parlamentu nebo při příležitosti vnitrostátních voleb v zemi, z níž tiskovina pochází, zahraničními politickými organizacemi úředně uznanými v členských státech, pokud tyto publikace a tiskoviny podléhaly dani v zemi nebo na území vývozu a nevyužily vrácení daně při vývozu, vratných obalů bez úplaty či za úplatu.

### **Osvobození dovozu úlovku do přístavu**

Od daně je osvobozen dovoz úlovku do přístavu, který nebyl zpracován nebo který již byl konzervován za účelem prodeje, ale dosud nebyl dodán, pokud byl uskutečněn osobou podnikající v námořním rybářství.

### **Osvobození dovozu zlata Českou národní bankou**

Od daně je osvobozen dovoz zlata Českou národní bankou.

### **Osvobození dovozu plynu a elektřiny**

Od daně je osvobozen dovoz plynu prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy nebo vpuštěním z plavidla převážejícího plyn do soustavy zemního plynu nebo těžební plynovodní sítě, dovoz elektřiny, tepla nebo chladu prostřednictvím tepelných nebo chladicích sítí.

### **Osvobození dovozu zboží osobám požívajícím diplomatických výsad**

Od daně je dále osvobozen dovoz zboží osobám požívajícím diplomatických výsad a imunit, a to v rozsahu vyplývajícím z mezinárodních smluv, které jsou součástí českého právního řádu, pokud bylo tomuto zboží přiznáno osvobození od cla, dovoz zboží uskutečněný subjekty Evropské unie, a to v mezích a za podmínek upravených v protokolu a v dohodách o jeho provádění nebo v dohodách o umístění sídla těchto subjektů, pokud tím není narušena hospodářská soutěž, uskutečněný mezinárodními organizacemi jinými než uvedenými, které jsou za mezinárodní organizace uznávány úřady hostitelského členského státu, nebo uskutečněný členy těchto organizací v mezích a za podmínek upravených mezinárodními smlouvami zakládajícími tyto organizace nebo dohodami o umístění jejich sídla, nebo dovoz zboží ozbrojenými silami ostatních členských států Organizace Severoatlantické smlouvy, které je určeno pro použití těmito ozbrojenými silami nebo civilními zaměstnanci je doprovázejícími nebo k zásobení jejich jídelen, pokud se tyto síly podílejí na společném obranném úsilí. Od daně je také osvobozen dovoz zboží v osobních zavazadlech cestujícího nebo člena posádky letadla a dovoz pohonných hmot cestujícím. Dále je osvobozen dovoz zboží, které je přepraveno ze třetí země, a ukončení odeslání nebo přepravy tohoto zboží je v jiném členském státě a dodání tohoto zboží do jiného členského státu je osvobozeno od daně.

*c. Daňové úlevy, jejichž účelem je jak dosažení vyšší efektivity daňového systému, tak i podpora jiných veřejných politik*

### **Osvobození malých podnikatelů bez nároku na odpočet**

Osoba povinná k dani, která má sídlo nebo místo podnikání v tuzemsku, je osvobozena od uplatňování daně, pokud její obrat nepřesáhne částku 1 000 000 Kč za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců (pokud zákon nestanoví jinak).

### **Osvobození finančních činností bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně jsou osvobozeny finanční činnosti. Finančními činnostmi se pro účely tohoto zákona rozumí a) převod cenných papírů, b) přijímání vkladů od veřejnosti, c) poskytování úvěrů a peněžních půjček, d) platební styk a zúčtování, e) vydávání platebních prostředků, zejména platebních karet nebo cestovních šeků, f) poskytování a převzetí peněžních záruk a převzetí peněžních závazků, g) otevření, potvrzení a avizování akreditivu podle § 682 obchodního zákoníku, h) obstarávání inkasa podle § 692 obchodního zákoníku, i) směnářská činnost, j) operace týkající se peněz, k) dodání zlata České národní bance a přijímání vkladů Českou národní bankou od bank nebo od státu, l) organizování regulovaného trhu s investičními nástroji, m) přijímání nebo předávání pokynů týkajících se investičních nástrojů na účet zákazníka, n) provádění pokynů týkajících se investičních nástrojů na cizí účet, o) obchodování s investičními nástroji na vlastní účet pro jiného, p) obhospodařování majetku zákazníka na základě smlouvy se zákazníkem, pokud je součástí majetku investiční nástroj, s výjimkou správy nebo úschovy v oblasti investičních nástrojů, q) upisování nebo umístování emisí investičních nástrojů, r) vedení evidence investičních nástrojů, s) vypořádání obchodů s investičními nástroji, t) obchodování s devizovými hodnotami na vlastní účet nebo na účet zákazníka, u) úplatné postoupení pohledávky postoupené jiným subjektem; osvobozeno od daně není poskytování služeb, jejichž předmětem je vymáhání dluhů a faktoring, v) obhospodařování investičních fondů nebo podílových fondů podle zákona č. 248/1992 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, w) vybírání rozhlasových nebo televizních poplatků, x) výplata dávek důchodového pojištění (zabezpečení) nebo vybírání opakujících se plateb obyvatelstva, y) sjednání nebo zprostředkování činností uvedených v písmenech a), b), c), d), e), f), g), h), i), j), l), m), n), o), p), q), r), s), t) a u).

### **Osvobození pojišťovacích činností bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně jsou osvobozeny pojišťovací činnosti. Pojišťovacími činnostmi se pro účely tohoto zákona rozumí pojišťovací nebo zajišťovací činnosti včetně činností souvisejících s pojišťovací nebo zajišťovací činností, zprostředkovatelská činnost



v pojišťovnictví a činnosti v oblasti likvidace pojistných událostí vykonávané samostatnými likvidátory pojistných událostí a penzijní připojištění včetně jeho zprostředkování.

## 2.2.2 Seznam daňových úlev v roce 2012 – Daň z příjmů fyzických osob<sup>6</sup>

### *a. Daňové úlevy, jejichž účelem je podpora jiných veřejných politik*

#### **Osvobození plnění nejbližším pozůstalým z FKSP a ze sociálního fondu**

Osvobození nepeněžního plnění, sociální výpomoci poskytované zaměstnavatelem z FKSP a ze sociálního fondu nejbližším pozůstalým.

#### **Osvobození výnosů z vázaných rezerv**

Osvobození výnosů z prostředků rezerv uložených na zvláštním vázaném účtu v bance podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, stanou-li se příjmem zvláštního vázaného účtu podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.

#### **Osvobození příjmů dlužníků při reorganizaci**

Osvobození příjmu podle § 7 plynoucího dlužníkovi ve zdaňovacím období, kdy bylo rozhodnuto o povolení reorganizace podle zákona č. 182/2006 Sb., insolvenčního zákona, a v jednom zdaňovacím období následujícím bezprostředně po zdaňovacím období, ve kterém bylo rozhodnuto o povolení reorganizace, pokud v něm nedošlo ke skončení reorganizace.

#### **Vynětí náhrad cestovních výdajů**

Předmětem daně nejsou náhrady cestovních výdajů poskytované v souvislosti s výkonem závislé činnosti do výše stanovené nebo umožněné např. částí sedmou hlavou třetí zákoníku práce pro zaměstnance zaměstnavatele, který je uveden v § 109 odst. 3 zákoníku práce, jakož i hodnota bezplatného stravování poskytovaná zaměstnavatelem na pracovních cestách.

#### **Osvobození stravování poskytovaného zaměstnavatelem**

Osvobození hodnoty stravování poskytovaného jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti nebo v rámci závodního stravování zajišťovaného prostřednictvím jiných subjektů.

---

<sup>6</sup> Není-li uvedeno jinak, je v této kapitole „zákonem“ myšlen zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném ke dni 1. 1. 2012

### **Osvobození plnění z FKSP, ze sociálního fondu a ze zisku**

Osvobození nepeněžních plnění poskytovaných zaměstnavatelem zaměstnancům z FKSP ze sociálního fondu, ze zisku (příjmu) po jeho zdanění anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, ve formě možnosti používat rekreační, zdravotnická a vzdělávací zařízení, předškolní zařízení, závodní knihovny, tělovýchovná a sportovní zařízení nebo ve formě příspěvku na kulturní pořady a sportovní akce; jde-li však o poskytnutí rekreace včetně zájezdů, je u zaměstnance z hodnoty nepeněžního plnění od daně osvobozena v úhrnu nejvýše částka 20 000 Kč za kalendářní rok.

### **Osvobození zvýhodnění veřejné dopravy poskytované zaměstnavateli v tomto oboru**

Osvobození zvýhodnění poskytovaných zaměstnavatelem provozujícím veřejnou dopravu osob svým zaměstnancům a jejich rodinným příslušníkům ve formě bezplatných nebo zlevněných jízdenek.

### **Osvobození darů z FKSP, ze sociálního fondu a ze zisku**

Osvobození hodnoty nepeněžních darů poskytovaných z FKSP podle vyhlášky č. 114/2002 Sb., o FKSP; u zaměstnavatelů, na které se tento předpis nevztahuje, hodnota nepeněžních darů poskytovaných za obdobných podmínek ze sociálních fondů nebo ze zisku (příjmu) po jeho zdanění, anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, a to až do úhrnné výše 2 000 Kč ročně u každého zaměstnance.

### **Osvobození mzdového vyrovnání v hornictví**

Osvobození mzdového vyrovnání vypláceného podle § 7 odst. 2 vyhlášky č. 19/1991 Sb., o pracovním uplatnění a hmotném zabezpečení pracovníků v hornictví dlouhodobě nezpůsobilých k dosavadní práci, ve výši rozdílu mezi dávkami nemocenského pojištění.

### **Osvobození zvýhodněných půjček z FKSP, ze sociálního fondu a ze zisku**

Osvobození peněžních zvýhodnění plynoucí zaměstnancům v souvislosti s poskytováním bezúročných půjček nebo půjček s úrokem nižším, než je obvyklá výše úroku, zaměstnavatelem z FKSP podle vyhlášky č. 114/2002 Sb., o FKSP a u zaměstnavatelů, na které se tento předpis nevztahuje, ze sociálního fondu nebo ze zisku (příjmu) po jeho zdanění, jedná-li se o návratné půjčky poskytnuté zaměstnanci na bytové účely do výše 100 000 Kč nebo k překlenutí tíživé finanční situace do výše 20 000 Kč a u zaměstnance postiženého živelní pohromou do výše 1 000 000 Kč na bytové účely a do výše 200 000 Kč k překlenutí tíživé finanční situace.

### **Osvobození odstupného v hornictví**

Osvobození odstupného podle vyhlášky č. 19/1991 Sb., o pracovním uplatnění a hmotném zabezpečení pracovníků v hornictví dlouhodobě nezpůsobilých k dosavadní práci, vypláceného pracovníkům přeřazeným nebo uvolněným ze zdravotních důvodů pro pracovní riziko, nemoc z povolání, pracovní úraz nebo onemocnění vznikající nebo se zhoršující vlivem pracovního prostředí.

### **Osvobození sociální výpomoci z FKSP, ze sociálního fondu a ze zisku**

Osvobození příjmů do výše 500 000 Kč poskytnuté zaměstnavatelem jako sociální výpomoc zaměstnanci v přímé souvislosti s překlenutím jeho mimořádně obtížných poměrů v důsledku živelní pohromy, ekologické nebo průmyslové havárie na územích, na kterých byl vyhlášen nouzový stav, za předpokladu, že tyto příjmy jsou vypláceny z FKSP nebo ze sociálního fondu za obdobných podmínek u zaměstnavatelů, na které se předpis o FKSP nevztahuje, nebo ze zisku (příjmu) po jeho zdanění anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

### **Osvobození příspěvku zaměstnavatele na penzijní připojištění zaměstnance**

Osvobození příspěvku zaměstnavatele na penzijní připojištění se státním příspěvkem poukázaný na účet jeho zaměstnance u penzijního fondu, částky pojistného, které hradí zaměstnavatel pojišťovně za zaměstnance na pojištění pro případ dožití nebo pro případ smrti nebo dožití nebo na důchodové pojištění, a to i při sjednání dřívějšího plnění v případě vzniku nároku na starobní důchod nebo plný invalidní důchod, nebo v případě, stane-li se zaměstnanec plně invalidním podle zákona o důchodovém pojištění, nebo v případě smrti, na základě pojistné smlouvy uzavřené mezi zaměstnancem jako pojistníkem a pojišťovnou, která je oprávněna k provozování pojišťovací činnosti na území České republiky podle zákona č. 363/1999 Sb., o pojišťovnictví, nebo jinou pojišťovnou usazenou na území členského státu EU nebo EHP, za podmínky, že ve smlouvě byla sjednána výplata pojistného plnění až po 60 kalendářních měsících a současně nejdříve v roce dosažení věku 60 let, v úhrnu však maximálně do výše 24 000 Kč ročně od téhož zaměstnavatele. Toto platí v případech, kdy má právo na plnění z pojistných smluv soukromého životního pojištění pojištěný zaměstnanec, a je-li pojistnou událostí smrt pojištěného, osoba určená podle zvláštního právního předpisu o pojistné smlouvě, kromě zaměstnavatele, který hradil pojistné.

### **Odpočet darů od základu daně**

Od základu daně lze odečíst hodnotu darů poskytnutých obcím, krajům, organizačním složkám státu, právnickým osobám se sídlem na území České republiky, jakož i právnickým

osobám, které jsou pořadateli veřejných sbírek podle zvláštního zákona, a to na financování vědy a vzdělání, výzkumných a vývojových účelů, kultury, školství, na policii, na požární ochranu, na podporu a ochranu mládeže, na ochranu zvířat a jejich zdraví, na účely sociální, zdravotnické a ekologické, humanitární, charitativní, náboženské pro registrované církve a náboženské společnosti, tělovýchovné a sportovní, a politickým stranám a politickým hnutím na jejich činnost, dále fyzickým osobám s bydlištěm na území České republiky, které jsou nebo provozují školská a zdravotnická zařízení a zařízení na ochranu opuštěných zvířat nebo ohrožených druhů zvířat, na financování těchto zařízení, dále fyzickým osobám s bydlištěm na území České republiky, které jsou poživateli invalidního důchodu nebo byly poživateli invalidního důchodu ke dni přiznání starobního důchodu nebo jsou nezletilými dětmi závislými na péči jiné osoby podle zvláštního právního předpisu, na zdravotnické prostředky nejvýše do částky nehrazené zdravotními pojišťovnami nebo na rehabilitační a kompenzační pomůcky uvedené ve zvláštním právním předpise nejvýše do částky nehrazené příspěvkem ze státního rozpočtu, a na majetek usnadňující těmto osobám vzdělání a zařazení do zaměstnání, pokud úhrnná hodnota darů ve zdaňovacím období přesáhne 2 % ze základu daně anebo činí alespoň 1000 Kč. Obdobně se postupuje u darů na financování odstraňování následků živelní pohromy, ke které došlo na území České republiky nebo členského státu Evropské unie, Norska nebo Islandu. V úhrnu lze odečíst nejvýše 15 % ze základu daně. Jako dar na zdravotnické účely se hodnota jednoho odběru krve bezpříspěvkového dárce oceňuje částkou 2 000 Kč. Ustanovení tohoto odstavce se použije i pro dary poskytnuté právnickým nebo fyzickým osobám se sídlem nebo bydlištěm na území jiného členského státu Evropské unie, Norska nebo Islandu, pokud příjemce daru a účel daru splňují podmínky stanovené tímto zákonem.

### **Odpočet úroků z úvěru pro financování bydlení od základu daně**

Od základu daně se odečte částka, která se rovná úrokům zaplaceným ve zdaňovacím období z úvěru ze stavebního spoření, úrokům z hypotečního úvěru poskytnutého bankou nebo pobočkou zahraniční banky anebo zahraniční bankou, sníženým o státní příspěvek poskytnutý podle zvláštních právních předpisů, jakož i úvěru poskytnutého stavební spořitelnou, bankou nebo pobočkou zahraniční banky v souvislosti s úvěrem ze stavebního spoření nebo s hypotečním úvěrem, a použitým na financování bytových potřeb, pokud se nejedná o bytovou výstavbu, údržbu ani o změnu stavby bytového domu nebo bytu ve vlastnictví podle zákona č. 72/1994 Sb., o vlastnictví bytů, prováděnou v rámci podnikatelské a jiné samostatné výdělečné činnosti nebo pro účely pronájmu.

### **Odpočet příspěvků na penzijní připojištění, penzijní pojištění od základu daně**

Od základu daně ve zdaňovacím období lze odečíst příspěvek v celkovém úhrnu nejvýše 12 000 Kč zaplacený poplatníkem na jeho penzijní připojištění se státním příspěvkem podle smlouvy o penzijním připojištění se státním příspěvkem uzavřené mezi poplatníkem a penzijním fondem nebo penzijní společností; částka, kterou lze takto odečíst, se rovná úhrnu

příspěvků zaplacených poplatníkem na jeho penzijní připojištění se státním příspěvkem na zdaňovací období sníženému o 6 000 Kč. A dále pak příspěvek na penzijní pojištění (také do 12 000 Kč) podle smlouvy o penzijním pojištění uzavřené mezi poplatníkem a institucí penzijního pojištění nebo na základě jinak sjednané účasti poplatníka na penzijním pojištění u instituce penzijního pojištění, za podmínky, že byla sjednána výplata plnění z penzijního pojištění až po 60 kalendářních měsících a současně nejdříve v roce dosažení věku 60 let; částka, kterou lze takto odečíst, se rovná úhrnu příspěvků zaplacených poplatníkem na jeho penzijní pojištění na zdaňovací období,

### **Odpočet příspěvků na životní pojištění od základu daně**

Od základu daně za zdaňovací období lze odečíst poplatníkem zaplacené pojistné ve zdaňovacím období na jeho soukromé životní pojištění podle pojistné smlouvy uzavřené mezi poplatníkem jako pojistníkem a pojištěným v jedné osobě a pojišťovnou, která je oprávněna k provozování pojišťovací činnosti na území České republiky podle zákona č. 363/1999 Sb., o pojišťovnictví, nebo jinou pojišťovnou usazenou na území členského státu Evropské unie nebo Evropského hospodářského prostoru za předpokladu, že výplata pojistného plnění (důchodu nebo jednorázového plnění) je ve smlouvě sjednána až po 60 měsících od uzavření smlouvy a současně nejdříve v kalendářním roce, v jehož průběhu dosáhne poplatník věku 60 let, a u pojistné smlouvy s pevně sjednanou pojistnou částkou pro případ dožití navíc za předpokladu, že pojistná smlouva s pevně sjednanou pojistnou částkou pro případ dožití s pojistnou dobou od 5 do 15 let včetně má sjednanou pojistnou částku alespoň na 40 000 Kč a pojistná smlouva s pevně sjednanou pojistnou částkou pro případ dožití s pojistnou dobou nad 15 let má sjednanou pojistnou částku alespoň na 70 000 Kč. Maximální částka, kterou lze odečíst za zdaňovací období, činí v úhrnu 12 000 Kč, a to i v případě, že poplatník má uzavřeno více smluv s více pojišťovnami.

### **Odpočet členských příspěvků odborové organizaci od základu daně**

Od základu daně lze odečíst zaplacené členské příspěvky zaplacené ve zdaňovacím období členem odborové organizace odborové organizaci, která podle svých stanov obhájí hospodářské a sociální zájmy zaměstnanců v rozsahu vymezeném § 18 a násl. zákoníku práce. Takto lze odečíst částku do výše 1,5 % zdanitelných příjmů podle § 6, s výjimkou příjmů podle § 6 zdaněných srážkou podle zvláštní sazby daně, maximálně však do výše 3 000 Kč za zdaňovací období.

### **Odpočet úhrady zkoušek ověřujících výsledky dalšího vzdělávání od základu daně**

Od základu daně ve zdaňovacím období lze odečíst úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání podle zákona č. 179/2006 Sb., o ověřování a uznávání výsledků dalšího vzdělávání, pokud nebyly hrazeny zaměstnavatelem ani nebyly uplatněny jako výdaj podle

§ 24 poplatníkem s příjmy podle § 7, nejvýše však 10 000 Kč. U poplatníka, který je osobou se zdravotním postižením, lze za zdaňovací období odečíst až 13 000 Kč, a u poplatníka, který je osobou s těžším zdravotním postižením, až 15 000 Kč.

### **Odpočet výdajů na výzkum a vývoj od základu daně**

Od základů daně lze odečíst 100 % výdajů (nákladů), které poplatník vynaložil v daném zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, při realizaci projektů výzkumu a vývoje, které mají podobu experimentálních či teoretických prací, projekčních či konstrukčních prací, výpočtů, návrhů technologií, výroby funkčního vzorku či prototypu produktu nebo jeho části a na certifikaci výsledků dosažených prostřednictvím projektů výzkumu a vývoje. Pokud vynaložené výdaje (náklady) souvisejí s realizací projektů výzkumu a vývoje pouze zčásti, je možné od základů daně odečíst pouze tuto jejich část. Výdaje (náklady), které lze odečíst od základu daně, musí být výdaji (náklady) vynaloženými na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů a musí být evidovány odděleně od ostatních výdajů (nákladů) poplatníka. Tento odpočet nelze uplatnit na služby, licenční poplatky (§ 19 odst. 7) a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje pořízené od jiných osob s výjimkou výdajů (nákladů) vynaložených za účelem certifikace výsledků výzkumu a vývoje, a dále na ty výdaje (náklady), na které již byla i jen zčásti poskytnuta podpora z veřejných zdrojů.

### **Odpočet vypořádání majetkových podílů v družstvech od základu daně**

Poplatník může od základu daně odečíst 50 % částky, kterou vypořádal v peněžní, případně v nepeněžní formě v období 1993 až 2005 oprávněným osobám jejich majetkový podíl podle zákona č. 42/1992 Sb., o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech, (dále jen „majetkový podíl“), nebo kterou poplatník v období 1993 až 2005 uhradil oprávněným osobám za postoupení jejich pohledávky vzniklé z titulu vypořádání majetkového podílu. Odpočet lze uplatnit v jednom zdaňovacím období nebo postupně ve více zdaňovacích obdobích, nejpozději však do konce zdaňovacího období, které započalo v roce 2009.

### **Odpočet vypořádání majetkových podílů od základu daně**

Poplatník může dále od základu daně odečíst 50 % částky, kterou ve zdaňovacím období vypořádá v peněžní nebo v nepeněžní formě oprávněným osobám jejich majetkový podíl nebo kterou poplatník v průběhu zdaňovacího období uhradí jako postupník oprávněným osobám za postoupení jejich pohledávky vzniklé z titulu vypořádání tohoto majetkového podílu. To se nevztahuje na postupníka, který pohledávku vzniklou z titulu majetkového podílu dále postoupil. Takto lze postupovat naposledy za zdaňovací období, které započalo v roce 2009.

### **Sleva na dani za zaměstnávání osob se zdravotním postižením**

Sleva na dani 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením, s výjimkou zaměstnance s těžším zdravotním postižením a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců podle odstavce 2 desetinné číslo.

### **Sleva na dani za zaměstnávání osob s těžším zdravotním postižením**

Sleva na dani 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců podle odstavce 2 desetinné číslo.

### **Investiční pobídky**

Poplatník, kterému byl poskytnut příslib investiční pobídky podle zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách, který pro poskytnutí příslibu zahájil podnikání a zaregistroval se podle daňového řádu jako poplatník, může, splnil-li všeobecné podmínky stanovené zvláštním právním předpisem a zvláštní podmínky stanovené tímto zákonem, uplatnit slevu na dani, a to ve výši daně vypočtené podle § 16 z dílčího základu daně (§ 7). Výše slevy na dani se nemění, je-li dodatečně vyměřena vyšší daňová povinnost. Podrobněji viz §35a a 35b zákona ve znění platném v příslušném roce.

#### ***b. Daňové úlevy, jejichž účelem je dosažení vyšší efektivity daňového systému***

### **Vynětí příjmů z privatizace**

Předmětem daně nejsou příjmy získané nabytím akcií nebo podílových listů podle zákona č. 92/1991 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby.

### **Vynětí příjmů z restitucí**

Předmětem daně nejsou příjmy získané vydáním nemovitosti nebo movité věci anebo majetkového práva, s výjimkou příjmů z nich plynoucích a s výjimkou darů přijatých v souvislosti s výkonem činnosti podle § 6 nebo s podnikáním anebo s jinou samostatnou výdělečnou činností např. podle zákona č. 403/1990 Sb., o zmírnění následků některých majetkových křivd, zákona č. 119/1990 Sb., o soudní rehabilitaci, zákona č. 87/1991 Sb., o mimosoudních rehabilitacích, zákona č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě



a jinému zemědělskému majetku, zákona č. 42/1992 Sb., o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech.

### **Vynětí darů provozovatelům školských a zdravotnických zařízení**

Předmětem daně u fyzických osob, provozujících školská a zdravotnická zařízení a zařízení na ochranu opuštěných zvířat, nebo ohrožených druhů zvířat, není příjem získaný nabytím daru v souvislosti s provozováním těchto činností.

### **Vynětí zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva**

Předmětem daně není příjem plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou je Česká republika povinna uhradit, nebo z titulu smírného urovnání záležitosti před Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou se Česká republika zavázala uhradit dle článku 37 odst. 1 a článků 39 a 41 Úmluvy o ochraně lidských práv a základních svobod, uveřejněné pod č. 209/1992 Sb.

### **Vynětí příjmů tuzemských au-pair v zahraničí**

Předmětem daně není příjem plynoucí rezidentovi, který vypomáhá s domácími pracemi v zahraničí za stravu a ubytování, jde-li o příjem k uspokojování základních sociálních, kulturních nebo vzdělávacích potřeb (au-pair).

### **Vynětí příjmů zahraničních au-pair v tuzemsku**

Předmětem daně není příjem plynoucí nerezidentovi, který vypomáhá s domácími pracemi v České republice za stravu a ubytování, jde-li o příjem k uspokojování základních sociálních, kulturních nebo vzdělávacích potřeb (au-pair).

### **Osvobození příjmů z prodeje movitých věcí**

Osvobozeny jsou příjmy z prodeje movitých věcí.

### **Osvobození přijaté náhrady škody neobchodního majetku a nemajetkové újmy**

Osvobození přijaté náhrady škody, náhrady nemajetkové újmy, plnění z pojištění majetku a plnění z pojištění odpovědnosti za škody (netýká se majetku, který byl zahrnut do obchodního majetku).

### **Osvobození cen ze soutěží**

Osvobození cen z veřejné soutěže, z reklamní soutěže nebo z reklamního slosování, pokud se nejedná o spotřebitelskou loterii podle zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, cen ze sportovní soutěže v hodnotě nepřevyšující 10 000 Kč s výjimkou ceny ze sportovní soutěže u poplatníků, u nichž je sportovní činnost podnikáním.

### **Osvobození ocenění v oblasti kultury**

Osvobození ocenění v oblasti kultury např. podle nařízení vlády č. 5/2003 Sb., o oceněních v oblasti kultury, udělovaných Ministerstvem kultury, nebo podle zákona č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu a vývoje z veřejných prostředků.

### **Osvobození náhrad jako nápravy majetkových křivd**

Osvobození náhrad přijatých v souvislosti s nápravou některých majetkových křivd např. podle zákona č. 403/1990 Sb., o zmírnění následků některých majetkových křivd, zákona č. 119/1990 Sb., o soudní rehabilitaci, zákona č. 87/1991 Sb., o mimosoudních rehabilitacích, zákona č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, zákona č. 42/1992 Sb., o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech.

### **Osvobození prodeju přijatých náhrad jako nápravy majetkových křivd**

Osvobození příjmů z prodeje nemovitostí, movitých věcí nebo cenných papírů vydaných např. podle zákona č. 403/1990 Sb., o zmírnění následků některých majetkových křivd, zákona č. 119/1990 Sb., o soudní rehabilitaci, zákona č. 87/1991 Sb., o mimosoudních rehabilitacích, zákona č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, zákona č. 42/1992 Sb., o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech.

### **Osvobození příplatků k důchodu ke zmírnění křivd**

Osvobození příplatků (příspěvků) k důchodu např. podle nařízení vlády č. 622/2004 Sb., o poskytování příplatku k důchodu ke zmírnění některých křivd způsobených komunistickým režimem v oblasti sociální, zákona č. 357/2005 Sb., o ocenění účastníků národního boje za vznik a osvobození Československa a některých pozůstalých po nich, o zvláštním příspěvku k důchodu některým osobám, o jednorázové peněžní částce některým účastníkům národního boje za osvobození v letech 1939 až 1945.

### **Osvobození úroků z dluhopisů vydaných pro nápravu křivd**

Osvobozeny jsou úroky ze státních dluhopisů vydaných v souvislosti s rehabilitačním řízením o nápravách křivd.

### **Osvobození dávek a služeb z nemocenského pojištění**

Osvobozeny jsou příjmy získané ve formě dávek a služeb z nemocenského pojištění.

### **Osvobození dávek a služeb z důchodového pojištění**

Osvobození příjmu získaného ve formě dávek a služeb z důchodového pojištění; jde-li však o příjmy ve formě pravidelně vyplácených důchodů nebo penzí, je od daně osvobozena z úhrnu těchto příjmů pouze částka ve výši 36násobku minimální mzdy, která je platná k 1. lednu kalendářního roku ročně, do níž se však nezahrnuje výše rehabilitačního příplatku nebo příspěvku k důchodu.

### **Osvobození dávek a služeb ze státní sociální podpory**

Osvobození příjmu získaného ve formě dávek a služeb ze státní sociální podpory.

### **Osvobození dávek a služeb z peněžní pomoci obětem trestné činnosti**

Osvobození příjmu získaného ve formě dávek a služeb z peněžní pomoci obětem trestné činnosti podle zákona č. 209/1997 Sb., o poskytnutí peněžité pomoci obětem trestné činnosti.

### **Osvobození dávek a služeb z nástrojů státní politiky zaměstnanosti**

Osvobození příjmu získaného ve formě dávek a služeb z plnění z uplatnění nástrojů státní politiky zaměstnanosti.

### **Osvobození dávek a služeb ze všeobecného zdravotního pojištění**

Osvobození příjmu získaného ve formě dávek a služeb z plnění ze všeobecného zdravotního pojištění a plnění ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu.

### **Osvobození přijatého výživného**

Osvobození příjmu přijatého v rámci plnění vyživovací povinnosti nebo náhrada za tento příjem podle zákona o rodině nebo obdobná plnění poskytovaná ze zahraničí.

### **Osvobození dávek sociální péče**

Osvobozeny jsou dávky sociální péče.

### **Osvobození dávek pomoci v hmotné nouzi**

Osvobozeny jsou dávky pomoci v hmotné nouzi.

### **Osvobození sociálních služeb**

Osvobozeny jsou sociální služby.

### **Osvobození ostatních dávek**

Osvobození příspěvků z veřejných rozpočtů a státních dávek (příspěvků) nebo obdobných plnění poskytovaných ze zahraničí.

### **Osvobození příjmů z důvodu péče o blízkou osobu**

Osvobození příjmu plynoucího z důvodu péče o blízkou nebo jinou osobu, která má nárok na příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách, a to do výše poskytovaného příspěvku, je-li tato péče vykonávána fyzickou osobou, u níž se nevyžaduje registrace podle § 83 zákona o sociálních službách.

### **Osvobození odměn za odběr krve**

Osvobození odměny vyplácené zdravotní správou dárčům za odběr krve a jiných biologických materiálů z lidského organismu.

### **Osvobození stipendií**

Osvobození stipendia ze státního rozpočtu např. podle vyhlášky č. 365/1990 Sb., o poskytování stipendií na vysokých školách, vyhlášky č. 400/1991 Sb., o hmotném

a finančním zabezpečení cizinců studujících na školách, vyhlášky č. 67/1991 Sb., o poskytování stipendií studentům postgraduálního studia, z rozpočtu kraje, z prostředků vysoké školy nebo veřejné výzkumné instituce, stipendia z prostředků právnické osoby, která vykonává činnost střední školy nebo vyšší odborné školy, anebo obdobná plnění ze zahraničí.

### **Osvobození podpory studentů z neziskových subjektů**

Osvobození podpory a příspěvků z prostředků nadací, nadačních fondů a občanských sdružení včetně obdobných plnění poskytovaných ze zahraničí.

### **Osvobození plnění poskytovaných vojákům na vojenských cvičeních**

Osvobození plnění poskytovaných ozbrojenými silami vojákům v základní (náhradní) službě, žákům škol, kteří nejsou vojáky v činné službě, vojákům v záloze povolaným na cvičení a vojákům v aktivní záloze dobrovolné podle zákona č. 220/1999 Sb., o průběhu základní nebo náhradní služby a vojenských cvičení.

### **Osvobození kázeňských odměn poskytovaných vojákům**

Osvobození kázeňských odměn poskytovaných příslušníkům ozbrojených sil a bezpečnostních sborů podle zákona č. 221/1999 Sb., o vojácích z povolání a zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů.

### **Osvobození plnění za výkon civilní služby**

Osvobození plnění poskytovaných občanům v souvislosti s výkonem civilní služby.

### **Osvobození dotací**

Osvobození dotací ze státního rozpočtu, z rozpočtu obcí, krajů, státních fondů, Národního fondu, podpory z Vinařského fondu, z přidělených grantů nebo příspěvku ze státního rozpočtu poskytnutého podle § 7 odst. 1 písm. o) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, a nebo dotací, grantů a příspěvků z prostředků Evropských společenství, na pořízení hmotného majetku, na jeho technické zhodnocení nebo na odstranění následků živelní pohromy (§ 24 odst. 10), s výjimkou dotací a příspěvků, které jsou účtovány do příjmů (výnosů) podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

### **Osvobození úrokových příjmů z dluhopisů vydaných rezidenty v zahraničí**

Osvobození úrokových příjmů nerezidentů, které jim plynou z dluhopisů vydávaných v zahraničí poplatníky se sídlem v České republice.

### **Osvobození úrokových příjmů z dluhopisů vydaných Českou republikou**

Osvobození úrokových příjmů nerezidentů, které jim plynou z dluhopisů vydávaných Českou republikou.

### **Osvobození příjmů z odpisu závazků při reorganizaci**

Osvobození příjmů plynoucích z odpisu závazků při reorganizaci nebo při oddlužení provedeném podle zákona č. 182/2006 Sb., insolvenční zákon.

### **Osvobození úroků z přeplatků zaviněných správce daně**

Osvobození příjmů z úroků z přeplatků zaviněných správcem daně, orgánem sociálního zabezpečení a příjmy z penále z přeplatků pojistného, které příslušná zdravotní pojišťovna vrátila po uplynutí lhůty stanovené pro rozhodnutí o přeplatku pojistného.

### **Osvobození reklamních předmětů**

Osvobození příjmů plynoucích ve formě daru přijatého v souvislosti s podnikáním nebo jinou samostatnou výdělečnou činností jako reklamního předmětu opatřeného obchodním jménem nebo ochrannou známkou poskytovatele tohoto daru, jehož hodnota nepřesahuje 500 Kč.

### **Osvobození příjmu z vypořádání závazků při převodu podílu na družstevníka**

Osvobození příjmů nabyvatele bytu, garáže a ateliéru, popřípadě spoluvlastnického podílu na nebytovém prostoru, přijaté v souvislosti se vzájemným vypořádáním prostředků podle § 24 odst. 7 a 8 zákona č. 72/1994 Sb., o vlastnictví bytů.

### **Osvobození autorských rozmnoženin**

Osvobození příjmů plynoucích ve formě povinného výtisku na základě zákona č. 37/1995 Sb., o neperiodických publikacích, a ve formě autorské rozmnoženiny, v počtu obvyklém, přijaté v souvislosti s užitím předmětu práva autorského nebo práv souvisejících s právem autorským.

### **Osvobození náhrad za vyvlastnění a za věcná břemena**

Osvobození příjmů plynoucích jako náhrada za věcné břemeno vzniklé ze zákona nebo rozhodnutím státního orgánu podle zvláštního právního předpisu a příjmy plynoucí jako náhrada za vyvlastnění např. podle zákona č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích.

### **Osvobození neobchodních kursových zisků**

Osvobození kursového zisku při směně peněz z účtu vedeného v cizí měně, nejedná-li se o účet zahrnutý v obchodním majetku, s výjimkou kursového zisku při směně peněz z účtu vedeného v cizí měně na tuzemském nebo zahraničním veřejném trhu, na kterém se obchody s těmito měnami uskutečňují.

### **Osvobození plnění poskytovaného v rámci dobrovolnické služby**

Osvobození plnění poskytovaného v souvislosti s výkonem dobrovolnické služby podle zákona č. 198/2002 Sb., o dobrovolnické službě.

### **Osvobození darů zoologickým zahradám**

Osvobození příjmů plynoucích ve formě darů poskytnutých pro provoz zoologické zahrady, jejíž provozovatel je držitelem platné licence.

### **Osvobození darů pro poskytování veřejných kulturních služeb**

Osvobození příjmů plynoucích ve formě darů poskytnutých fyzickým osobám pro poskytování veřejných kulturních služeb.

### **Osvobození příjmů z úhrady nákladů na údržbu společné části nemovitosti provedené jiným spoluvlastníkem při výstavbě dalšího bytu či nebytového prostoru**

Osvobození příjmů vlastníka bytu nebo nebytového prostoru plynoucích jako důsledek úhrady výdajů (nákladů) na opravy, údržbu a technické zhodnocení společných částí domu s byty a nebytovými prostory ve vlastnictví podle zákona č. 72/1994 Sb., o vlastnictví bytů, ve věcném plnění, pokud tak vyplývá ze smlouvy o výstavbě dalšího bytu, nebo nebytového prostoru, popřípadě jejich částí za předpokladu, že se vlastníci bytů a nebytových prostorů v domě písemně dohodnou o úhradě uvedených nákladů a výdajů jinak než podle výše spoluvlastnických podílů na společných částech domu, nebo tak stanoví zákon č. 72/1994 Sb., o vlastnictví bytů.

### **Osvobození příjmů z úhrady nákladů na údržbu společné části nemovitosti provedené jiným spoluvlastníkem**

Osvobození příjmů vlastníka bytu nebo nebytového prostoru plynoucích jako důsledek úhrady výdajů (nákladů) na opravy, údržbu a technické zhodnocení společných částí domu s byty a nebytovými prostory ve vlastnictví podle zákona č. 72/1994 Sb., o vlastnictví bytů jiným vlastníkem bytu nebo nebytového prostoru v domě ve věcném plnění, a to ve výši rozdílu převyšujícího povinnost vlastníka bytu nebo nebytového prostoru v domě hradit uvedené náklady a výdaje podle velikosti spoluvlastnického podílu na společných částech domu, za předpokladu, že se vlastníci bytů a nebytových prostorů v domě písemně dohodnou o úhradě uvedených nákladů a výdajů jinak než podle výše spoluvlastnických podílů na společných částech domu, nebo tak stanoví zákon č. 72/1994 Sb., o vlastnictví bytů.

### **Osvobození náhrad pobytových výloh zaměstnanců institucí EU**

Osvobození náhrad (příspěvků) pobytových výloh poskytovaných orgány Evropské unie zaměstnancům (národním expertům) vyslaným k působení do institucí Evropské unie.

### **Osvobození příspěvků poskytovaných poslanci Evropského parlamentu**

Osvobození příspěvků poskytovaných poslanci Evropského parlamentu, zvolenému na území České republiky, z rozpočtu Evropské unie.

### **Osvobození poskytnutých pracovních prostředků**

Předmětem daně není hodnota osobních ochranných pracovních prostředků, pracovních oděvů a obuvi, mycích, čistících a dezinfekčních prostředků a ochranných nápojů poskytovaných v rozsahu stanoveném např. § 133 odst. 2 zákoníku práce, včetně nákladů na udržování osobních ochranných a pracovních prostředků, pracovních oděvů a obuvi, jakož i hodnota poskytovaných stejnokrojů, včetně příspěvků na jejich udržování, dále hodnota pracovního oblečení, určeného zaměstnavatelem pro výkon zaměstnání, včetně příspěvku na jeho udržování.

### **Osvobození náhrad za opotřebení vlastních pracovních prostředků**

Předmětem daně nejsou náhrady za opotřebení vlastního náradí, zařízení a předmětů potřebných pro výkon práce poskytované zaměstnanci podle zákoníku práce.



### **Osvobození výdajů zaměstnavatele na odborný rozvoj zaměstnanců**

Osvobození částek vynaložených zaměstnavatelem na úhradu výdajů spojených s odborným rozvojem zaměstnanců a rekvalifikací, související s předmětem jeho činnosti.

### **Osvobození výstrojních a proviantních náležitostí vojáků**

Osvobození peněžního plnění za výstrojní a proviantní náležitosti poskytované příslušníkům ozbrojených sil podle zákona č. 221/1999 Sb., o vojácích z povolání.

### **Osvobození naturálních náležitostí příslušníků ozbrojených sborů**

Osvobození hodnoty naturálních náležitostí poskytovaných příslušníkům bezpečnostních sborů podle zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů.

### **Osvobození zvláštních požitků příslušníků ozbrojených sborů**

Osvobození zvláštních požitků poskytovaných příslušníkům bezpečnostních sborů podle § 139 zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů.

### **Osvobození úhrady majetkové újmy příslušníků ozbrojených sborů**

Osvobození úhrady majetkové újmy podle § 66 odst. 2 zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů.

### **Osvobození náhrad za ztrátu na služebním příjmu**

Osvobození náhrad za ztrátu na služebním příjmu poskytovaných příslušníkům bezpečnostních sborů podle právních předpisů účinných do 31. prosince 2005.

### **Osvobození poskytnutého přechodného ubytování**

Osvobození hodnoty přechodného ubytování, nejde-li o ubytování při pracovní cestě, poskytovaná jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům v souvislosti s výkonem práce, pokud obec přechodného ubytování není shodná s obcí, kde má zaměstnanec bydliště, a to maximálně do výše 3 500 Kč měsíčně.

### **Osvobození náhrady za ztrátu důchodu za dobu před 1. lednem 1989**

Osvobození náhrady za ztrátu na důchodu přiznané podle zákoníku práce za dobu před 1. lednem 1989 a vyplácené po 31. prosinci 1992.

### **Osvobození příplatku poskytovaného vojákům za službu v zahraničí**

Osvobození zvláštního příplatku nebo příplatku za službu v zahraničí poskytovaného v cizí měně podle zvláštních právních předpisů vojákům a příslušníkům bezpečnostních sborů vyslaným v rámci jednotky mnohonárodních sil nebo mezinárodních bezpečnostních sborů mimo území České republiky po dobu působení v zahraničí.

### **Osvobození naturálního plnění a náhrad představitelů státní moci**

Osvobození naturálního plnění a náhrady výdajů ve výši peněžité hodnoty naturálního plnění poskytované např. podle zákona č. 236/1995 Sb., o platu a dalších náležitostech spojených s výkonem funkce představitelů státní moci a některých státních orgánů a soudců, zákona č. 201/1997 Sb., o platu a některých dalších náležitostech státních zástupců, představitelům státní moci a některých státních orgánů a soudcům a poslancům Evropského parlamentu, zvoleným na území ČR.

### **Osvobození náhrady mzdy za dobu pracovní neschopnosti představitelů veřejné moci**

Osvobození příjmu získaného ve formě náhrady mzdy, platu nebo odměny nebo sníženého platu nebo snížené odměny za dobu dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény např. podle § 192 až 194 zákoníku práce, § 34 odst. 4 zákona č. 236/1995 Sb., o platu a dalších náležitostech spojených s výkonem funkce představitelů státní moci a některých státních orgánů a soudců a poslanců Evropského parlamentu, § 73 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, § 48 odst. 3 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, § 53 odst. 4 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, do výše minimálního nároku určeného § 192 odst. 2 zákoníku práce.

### **Osvobození nákladů na platební styk spojený s výplatou mezd**

Osvobození částek vynaložených zaměstnavatelem na úhradu výdajů spojených s výplatou mzdy a se srážkami ze mzdy zaměstnanci, s placením příspěvku na pojistné (připojištění) ve prospěch zaměstnance, jakož i částky vynaložené zaměstnavatelem na úhradu výdajů spojených s poskytováním nepeněžitého plnění zaměstnanci.

## **Vynětí cestovních náhrad společníků osobních společností**

Předmětem daně nejsou náhrady cestovních výdajů poskytované společníkům veřejných obchodních společností a komplementářům komanditních společností do výše stanovené např. částí sedmou hlavou třetí zákoníku práce.

- c. Daňové úlevy, jejichž účelem je jak dosažení vyšší efektivity daňového systému, tak i podpora jiných veřejných politik*

### **Osvobození příjmů z prodeje nemovitostí**

Osvobození příjmů z prodeje rodinného domu, bytu, včetně podílu na společných částech domu nebo spoluvlastnického podílu, včetně souvisejícího pozemku, pokud v něm prodávající měl bydliště nejméně po dobu 2 let bezprostředně před prodejem nebo použije-li získané prostředky na uspokojení bytové potřeby. Osvobození příjmů z prodeje nemovitostí, bytů nebo nebytových prostor neuvedených výše, přesáhne-li doba mezi nabytím a prodejem dobu pěti let.

### **Osvobození plnění z pojištění osob kromě plnění pro případ dožití**

Osvobození plnění z pojištění osob s výjimkou plnění pro případ dožití z pojištění pro případ dožití, plnění pro případ dožití z pojištění pro případ smrti nebo dožití a plnění pro případ dožití z důchodového pojištění a s výjimkou jiného příjmu z pojištění osob, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy,

### **Osvobození příjmů z převodu podílu**

Osvobození příjmů z převodu členských práv družstva, z převodu majetkových podílů na transformovaném družstvu, z převodu účasti na obchodních společnostech nebo z prodeje cenných papírů neuvedených v §4 odst. 1 písm. w) zákona (osvobození příjmů z prodeje cenných papírů), přesahuje-li doba mezi nabytím a převodem dobu 5 let.

### **Osvobození náhrady za uvolnění bytu**

Osvobození příjmu získaného formou nabytí vlastnictví k bytu jako náhrady za uvolnění bytu, náhrady (odstupného) za uvolnění bytu, vyplacené uživateli bytu za podmínky, že náhradu (odstupné) použil nebo použije na uspokojení bytové potřeby nejpozději do jednoho roku následujícího po roce, v němž náhradu (odstupné) přijal.

### **Osvobození příjmů z prodeje cenných papírů**

Osvobození příjmů z prodeje investičních cenných papírů a cenných papírů kolektivního investování podle zvláštního předpisu upravujícího podnikání na kapitálovém trhu, přesáhne-li doba mezi nabytím a převodem těchto cenných papírů při jejich prodeji dobu 6 měsíců.

### **Osvobození příjmů z podílu při zrušení podílového fondu**

Osvobození příjmů z podílu připadající na podílový list při zrušení podílového fondu, přesáhne-li doba mezi nabytím podílového listu a dnem vyplacení podílu dobu 6 měsíců.

### **Osvobození dorovnání při přeměně, výměně podílů, fúzi nebo rozdělení akciové společnosti**

Osvobození příjmu plynoucího z doplatku na dorovnání při přeměně, výměně podílů, fúzi společností nebo rozdělení společnosti, na který vznikl společníkovi nárok v souladu se zákonem č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, vztahuje-li se k akciím, u nichž doba mezi nabytím a rozhodným dnem přeměny, výměny podílů, fúze společností nebo rozdělení společnosti přesáhla dobu 6 měsíců.

### **Osvobození dorovnání při přeměně, výměně podílů, fúzi nebo rozdělení obchodní společnosti jiné než akciové**

Osvobození příjmu plynoucího z doplatku na dorovnání při přeměně, výměně podílů, fúzi společností nebo rozdělení společnosti, na který vznikl společníkovi nárok v souladu se zákonem č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, vztahuje-li se k podílu na obchodní společnosti, u něhož doba mezi nabytím a rozhodným dnem přeměny, výměny podílů, fúze společností nebo rozdělení společnosti přesáhla dobu 5 let.

### **Osvobození nealkoholických nápojů poskytovaných zaměstnavatelem**

Osvobození hodnoty nealkoholických nápojů poskytovaných jako nepeněžní plnění ze sociálního fondu, ze zisku (příjmu) po jeho zdanění anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů zaměstnavatelem zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti.

### **Možnost paušálního odečtu výdajů od základu daně u příjmů z podnikání**

Neuplatní-li poplatník výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmu, může uplatnit výdaje s výjimkou uvedenou v § 11 nebo 12 ve výši - 80 % z příjmů

- ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů ze živností řemeslných,
- 60 % z příjmů ze živností s výjimkou příjmů ze živností řemeslných,
  - 40 % z příjmů z jiného podnikání,
  - 40 % z příjmů z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných práv autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem,
  - 40 % z příjmů z výkonu nezávislého povolání, které není živností ani podnikáním podle zvláštních předpisů, příjmů znalce, tlumočnicka, zprostředkovatele kolektivních sporů, zprostředkovatele kolektivních a hromadných smluv podle autorského zákona, rozhodce za činnost podle zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku,
  - 40 % z příjmů z činnosti insolvenčního správce, včetně příjmů z činnosti předběžného insolvenčního správce, zástupce insolvenčního správce, odděleného insolvenčního správce a zvláštního insolvenčního správce, které nejsou živností ani podnikáním podle zákona č. 182/2006 Sb., insolvenčního zákona,
  - 30 % z příjmů z pronájmu majetku zahrnutého v obchodním majetku.

### **Možnost paušálního odečtu výdajů od základu daně u příjmů z pronájmu**

Neuplatní-li poplatník u příjmů z pronájmu výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, může je uplatnit ve výši 30 %.

### **Osvobození příjmů z příležitostných činností**

Osvobození příjmů z příležitostných činností nebo z příležitostného pronájmu movitých věcí, včetně příjmů ze zemědělské výroby, která není provozována podnikatelem (samostatně hospodařícím rolníkem), pokud jejich úhrn u poplatníka nepřesáhne ve zdaňovacím období 20 000 Kč.

### **Osvobození výher z loterií**

Osvobození výher z loterií, sázek a podobných her provozovaných na základě povolení vydaného podle zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách nebo na základě obdobných předpisů vydaných v členských státech Evropské unie nebo dalších státech, které tvoří Evropský hospodářský prostor.

## **Odpisy**

Odpisováním se rozumí zahrnování odpisů z hmotného majetku evidovaného u poplatníka, který se vztahuje k zajištění zdanitelného příjmu, do výdajů (nákladů) k zajištění tohoto příjmu. Doba odpisování hmotného majetku činí minimálně:

Odpisová skupina	Doba odpisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

U nehmotného majetku, ke kterému má poplatník právo užívání na dobu určitou, se roční odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou. V ostatních případech se nehmotný majetek odpisuje rovnoměrně bez přerušení, a to audiovizuální dílo 18 měsíců, software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 36 měsíců, zřizovací výdaje 60 měsíců a ostatní nehmotný majetek 72 měsíců.

### **Základní sleva na dani**

Sleva na dani ve výši 24 840 Kč na poplatníka.

### **Sleva na dani na manžela/-ku**

Sleva na dani 24 840 Kč na manželku (manžela) žijící s poplatníkem v domácnosti, pokud nemá vlastní příjem přesahující za zdaňovací období 68 000 Kč.

### **Sleva na dani na manžela/-ku se zvláště těžkým zdravotním postižením**

Sleva na dani 49 680 Kč na manželku (manžela) žijící s poplatníkem v domácnosti, pokud nemá vlastní příjem přesahující za zdaňovací období 68 000 Kč, je-li manželka (manžel) držitelkou průkazu mimořádných výhod III. stupně (zvláště těžké postižení s potřebou průvodce) - průkaz ZTP/P.

### **Sleva na dani pro pobíratele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně**

Sleva na dani 2 520 Kč, pobírá-li poplatník invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění nebo zanikl-li nárok na částečný invalidní důchod z důvodu souběhu nároku na výplatu částečného invalidního důchodu a starobního důchodu.

### **Sleva na dani pro pobíratele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně**

Sleva na dani 5 040 Kč, pobírá-li poplatník invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně nebo jiný důchod z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění, 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.

### **Sleva na dani pro osoby se zvlášť těžkým zdravotním postižením**

Sleva na dani 16 140 Kč, je-li poplatník držitelem průkazu ZTP/P.

### **Sleva na dani pro studenty**

Sleva na dani 4 020 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.

### **Daňové zvýhodnění na děti**

Daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící s poplatníkem v domácnosti ve výši 13 404 Kč ročně, pokud neuplatňuje slevu na dani podle § 35a nebo § 35b. Poplatník o daňové zvýhodnění sníží daň stanovenou podle § 16, případně sníženou podle § 35 nebo § 35ba.

## 2.2.3 Seznam daňových úlev v roce 2012 – Daň z příjmů právnických osob<sup>7</sup>

### *a. Daňové úlevy, jejichž účelem je podpora jiných veřejných politik*

#### **Osvobození příjmů plynoucích v souvislosti s výkonem dobrovolnické služby**

Osvobození příjmů plynoucích v souvislosti s výkonem dobrovolnické služby poskytované podle zákona č. 198/2002 Sb., o dobrovolnické službě.

#### **Osvobození výnosů z prostředků vázaných rezerv**

Osvobození výnosů z prostředků rezerv uložených na zvláštním vázaném účtu v bance podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, a výnosů ze státních dluhopisů pořízených z prostředků zvláštního vázaného účtu v bance podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, a vedených na samostatném účtu u ČNB, ve Středisku cenných papírů (SCP) nebo v centrálním depozitáři, na který ČR jednajícím prostřednictvím Ministerstva financí převede evidence SCP, v případě, stanou-li se příjmem zvláštního vázaného účtu podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.

#### **Osvobození příjmů dlužníků při reorganizaci**

Osvobození příjmů podle § 18 plynoucích dlužníkovi ve zdaňovacím období, ve kterém bylo rozhodnuto o povolení reorganizace podle zákona č. 182/2006 Sb., insolvenčního zákona, a v jednom zdaňovacím období následujícím bezprostředně po zdaňovacím období, ve kterém bylo rozhodnuto o povolení reorganizace, pokud v něm nedošlo ke skončení reorganizace.

#### **Odpočet od základu daně pro neziskové subjekty**

Poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, mohou základ daně zjištěný podle odstavce 1 snížený podle § 34 dále snížit až o 30 %, maximálně však o 1 000 000 Kč, použijí-li prostředky získané takto dosaženou úsporou daňové povinnosti ke krytí nákladů (výdajů) souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně, a to nejpozději ve 3 bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích; přitom u poplatníků zřízených k poskytování veřejné služby v televizním nebo rozhlasovém vysílání pouze tehdy, použijí-li takto získané prostředky v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) spojených s poskytováním veřejné služby a u společenství vlastníků jednotek pouze tehdy, použijí-li takto získané prostředky v následujícím zdaňovacím období

---

<sup>7</sup> Není-li uvedeno jinak, je v této kapitole „zákonem“ myšlen zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném ke dni 1. 1. 2012



ke krytí nákladů (výdajů) spojených se správou domu, u poplatníků provozujících zdravotnické zařízení pouze tehdy, použijí-li takto získané prostředky v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) spojených s poskytováním zdravotní péče. V případě, že 30% snížení činí méně než 300 000 Kč, lze odečíst částku ve výši 300 000 Kč, maximálně však do výše základu daně. Veřejné vysoké školy a veřejné výzkumné instituce mohou základ daně zjištěný podle odstavce 1 snížený podle § 34 dále snížit až o 30 %, maximálně však o 3 000 000 Kč, použijí-li prostředky získané takto dosaženou úsporou daňové povinnosti v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) na vzdělávání, vědecké, výzkumné, vývojové nebo umělecké činnosti a v případě, že 30% snížení činí méně než 1 000 000 Kč, mohou odečíst částku ve výši 1 000 000 Kč, maximálně však do výše základu daně.

### **Odpočet darů od základu daně**

Od základu daně sníženého podle § 34 lze odečíst hodnotu darů poskytnutých obcím, krajům, organizačním složkám státu, právníkům osobám se sídlem na území České republiky, jakož i právníkům osobám, které jsou pořadateli veřejných sbírek podle zvláštního zákona, a to na financování vědy a vzdělání, výzkumných a vývojových účelů, kultury, školství, na policii, na požární ochranu, na podporu a ochranu mládeže, na ochranu zvířat a jejich zdraví, na účely sociální, zdravotnické, ekologické, humanitární, charitativní, náboženské pro registrované církve a náboženské společnosti, tělovýchovné a sportovní, a politickým stranám a politickým hnutím na jejich činnost, dále fyzickým osobám s bydlištěm na území České republiky provozujícím školská a zdravotnická zařízení a zařízení na ochranu opuštěných zvířat nebo ohrožených druhů zvířat, na financování těchto zařízení, dále fyzickým osobám s bydlištěm na území České republiky, které jsou poživateli částečného nebo plného invalidního důchodu, a nebo jsou nezletilými dětmi závislými na péči jiné osoby podle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, na zdravotnické prostředky nejvýše do částky nehrazené zdravotními pojišťovnami nebo na rehabilitační a kompenzační pomůcky uvedené v § 33 vyhlášky č. 182/1991 Sb., kterou se provádí zákon o sociálním zabezpečení nejvýše do částky nehrazené příspěvkem ze státního rozpočtu, a na majetek usnadňující těmto osobám vzdělání a zařazení do zaměstnání, pokud hodnota daru činí alespoň 2 000 Kč. Obdobně se postupuje u darů na financování odstraňování následků živelní pohromy, ke které došlo na území České republiky. U darovaného majetku je hodnotou daru nejvýše zůstatková cena hmotného majetku (§ 29 odst. 2) nebo hodnota zachycená v účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví u ostatního majetku. V úhrnu lze odečíst nejvýše 5 % ze základu daně sníženého podle § 34; přitom v případě poskytnutí darů vysokým školám a veřejným výzkumným institucím lze základ daně snížit nejvýše o dalších 5 %. Tento odpočet nemohou uplatnit poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání.

### **Odpočet výdajů na výzkum a vývoj od základu daně**

Od základů daně lze odečíst 100 % výdajů (nákladů), které poplatník vynaložil v daném

zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, při realizaci projektů výzkumu a vývoje, které mají podobu experimentálních či teoretických prací, projekčních či konstrukčních prací, výpočtů, návrhů technologií, výroby funkčního vzorku či prototypu produktu nebo jeho části a na certifikaci výsledků dosažených prostřednictvím projektů výzkumu a vývoje. Pokud vynaložené výdaje (náklady) souvisejí s realizací projektů výzkumu a vývoje pouze zčásti, je možné od základů daně odečíst pouze tuto jejich část. Výdaje (náklady), které lze odečíst od základu daně, musí být výdaji (náklady) vynaloženými na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů a musí být evidovány odděleně od ostatních výdajů (nákladů) poplatníka. Tento odpočet nelze uplatnit na služby, licenční poplatky (§ 19 odst. 7) a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje pořízené od jiných osob s výjimkou výdajů (nákladů) vynaložených za účelem certifikace výsledků výzkumu a vývoje, a dále na ty výdaje (náklady), na které již byla i jen zčásti poskytnuta podpora z veřejných zdrojů.

### **Sleva na dani za zaměstnávání osob se zdravotním postižením**

Sleva na dani 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením, s výjimkou zaměstnance s těžším zdravotním postižením a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců podle odstavce 2 desetinné číslo.

### **Sleva na dani za zaměstnávání osob s těžším zdravotním postižením**

Sleva na dani 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců podle odstavce 2 desetinné číslo.

### **Investiční pobídky**

Poplatník, kterému byl poskytnut příslib investiční pobídky podle zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách, který pro poskytnutí příslibu zahájil podnikání a zaregistroval se podle daňového řádu jako poplatník, může, splnil-li všeobecné podmínky stanovené zvláštním právním předpisem a zvláštní podmínky stanovené tímto zákonem, uplatnit slevu na dani, a to ve výši součinu sazby daně podle § 21 odst. 1 a základu daně podle § 20 odst. 1, sníženého o položky podle § 34 a § 20 odst. 8 a o rozdíl, o který úrokové příjmy zahrnované do základu daně podle § 20 odst. 1 převyšují s nimi související výdaje (náklady). Výše slevy na dani se nemění, je-li dodatečně vyměřena vyšší daňová povinnost. Podrobněji viz §35a a 35b zákona ve znění platném v příslušném roce.

## *b. Daňové úlevy, jejichž účelem je dosažení vyšší efektivity daňového systému*

### **Osvobození ČNB**

Osvobození ústřední banky ČR od daně z příjmů právnických osob.

### **Vynětí příjmů z restitucí**

Předmětem daně nejsou příjmy získané nabytím akcií podle zákona č. 92/1991 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby.

### **Vynětí příjmů Správy úložišť radioaktivních odpadů**

Předmětem daně nejsou příjmy z vlastní činnosti Správy úložišť radioaktivních odpadů s výjimkou příjmů podléhajících zvláštní sazbě daně vybírané srážkou podle § 36 tohoto zákona.

### **Vynětí zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva**

Předmětem daně nejsou příjmy plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou je Česká republika povinna uhradit, nebo z titulu smírného urovnání záležitosti před Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou se Česká republika zavázala uhradit.

### **Vynětí příjmů neziskových subjektů**

U poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, nejsou předmětem daně příjmy z činností vyplývajících z jejich poslání za podmínky, že náklady (výdaje) vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděním těchto činností jsou vyšší; činnosti, které jsou posláním těchto poplatníků, jsou stanoveny např. zákonem č. 483/1991 Sb., o České televizi, zákonem č. 484/1991 Sb., o Českém rozhlasu, zákonem č. 367/1990 Sb., o obcích, zákony o profesních komorách, statutem, stanovami, zřizovacími a zakladatelskými listinami.

### **Vynětí příjmů z dotací u neziskových subjektů**

U poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, nejsou předmětem daně příjmy z dotací, příspěvků na provoz a jiných podpor ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje

a rozpočtu obce poskytnutých podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, z prostředků poskytnutých státními fondy, z podpory poskytnuté regionální radou regionu soudržnosti podle zákona č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, z podpory od Vinařského fondu, z prostředků poskytnutých z rozpočtu Evropské unie nebo veřejných rozpočtů cizích států, a dále příjmy krajů a obcí plynoucí z výnosu daní nebo podílu na nich, výnosu poplatků a peněžních odvodů, které jsou podle zvláštních zákonů příjmem kraje a obce.

### **Vynětí příjmů z transferů u veřejných vysokých škol a výzkumných institucí**

U poplatníků, kteří jsou veřejnou vysokou školou nebo veřejnou výzkumnou institucí, nejsou předmětem daně příjmy z investičních transferů.

### **Vynětí příjmů u zdravotních pojišťoven**

U zdravotních pojišťoven zřízených zákonem č. 551/1991 Sb., o Všeobecné zdravotní pojišťovně České republiky, nebo podle zákona č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách, nejsou předmětem daně příjmy plynoucí

- z pojistného na veřejné zdravotní pojištění podle zákona č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění,
- z pokut uložených za neplnění povinností pojištěnců a plátců pojistného,
- z penále od plátců pojistného,
- z přírážek k pojistnému vyměřených zaměstnavatelům,
- z náhrad škod,
- na úhradu plateb za výkony závodní preventivní péče a specifické zdravotní péče,
- z kauce,
- z účelové dotace ze státního rozpočtu.

### **Vynětí příjmů z dotací u veřejnoprávní televize a rozhlasu**

U poplatníků zřízených zákonem č. 483/1991 Sb., o České televizi, zákonem č. 484/1991 Sb., o Českém rozhlasu, k poskytování veřejné služby v televizním nebo rozhlasovém vysílání nejsou předmětem daně příjmy z investičních dotací.

### **Vynětí příjmů z úroků u veřejnoprávní televize a rozhlasu**

U poplatníků zřízených zákonem č. 483/1991 Sb., o České televizi, zákonem č. 484/1991 Sb., o Českém rozhlasu, k poskytování veřejné služby v televizním nebo rozhlasovém vysílání nejsou předmětem daně příjmy z úroků z vkladů na běžném účtu.

### **Vynětí příjmů z dotací u zdravotnických zařízení**

U poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání a kteří provozují zdravotnické zařízení podle zákona č. 20/1966 Sb., o péči o zdraví lidu, nejsou předmětem daně příjmy z investičních transferů a dotací na pořízení a technické zhodnocení majetku.

### **Osvobození členských příspěvků**

Osvobození členských příspěvků podle stanov, statutu, zřizovacích nebo zakladatelských listin, přijaté zájmovými sdruženími právnických osob, profesními komorami s nepovinným členstvím, občanskými sdruženími včetně odborových organizací, politickými stranami a politickými hnutími.

### **Osvobození výnosů kostelních sbírek**

Osvobození výnosů kostelních sbírek, příjmů za církevní úkony a příspěvků členů u registrovaných církví a náboženských společností.

### **Osvobození příjmů z regulovaného nájemného**

Osvobození příjmů z cenově regulovaného nájemného z bytů, z nájemného z garáží a z úhrad za plnění poskytovaná s užíváním těchto bytů a garáží v domech ve vlastnictví a spoluvlastnictví bytových družstev, zřízených po roce 1958, na jejichž výstavbu byla poskytnuta finanční, úvěrová a jiná pomoc např. podle vyhlášky č. 136/1985 Sb., o finanční, úvěrové a jiné pomoci družstevní a individuální bytové výstavbě a modernizaci rodinných domků v osobním vlastnictví.

### **Osvobození příjmů nájemného u bytových družstev**

Osvobození příjmů z nájemného z bytů a garáží v domech ve vlastnictví a spoluvlastnictví bytových družstev, označovaných podle dřívějších předpisů jako lidová bytová družstva, a z nájemného z bytů a garáží užívaných společníky nebo členy poplatníků, vzniklých proto, aby se stali vlastníky domů, a z úhrad za plnění poskytovaná s užíváním uvedených bytů a garáží, a to za předpokladu, že u nájemného z bytů budou dodržena pravidla regulace nájemného z bytů platná do 17. prosince 2002 týkající se uvedených bytů, pokud zvláštní právní předpis nestanoví pravidla jiná.

### **Osvobození příjmů státních fondů**

Osvobození příjmů státních fondů stanovených např. zákonem č. 388/1991 Sb., o Státním fondu životního prostředí ČR.

### **Osvobození příjmů Fondu dětí a mládeže**

Osvobozeny jsou příjmy Fondu dětí a mládeže.

### **Osvobození příjmů z odpisu závazků při reorganizaci**

Osvobození příjmů plynoucích z odpisu závazků při oddlužení nebo reorganizaci provedené podle zákona č. 182/2006 Sb., insolvenčního zákona, pokud jsou podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví zaúčtovány ve prospěch výnosů.

### **Osvobození úrokových příjmů z dluhopisů vydaných rezidenty v zahraničí**

Osvobození úrokových příjmů nerezidentů, které jim plynou z dluhopisů vydávaných v zahraničí poplatníky se sídlem v České republice.

### **Osvobození úrokových příjmů z dluhopisů vydaných Českou republikou**

Osvobození úrokových příjmů nerezidentů, které jim plynou z dluhopisů vydávaných Českou republikou.

### **Osvobození příjmů PGRLF**

Osvobození příjmů Podpůrného a garančního rolnického a lesnického fondu, a. s., plynoucích z prodeje cenných papírů v majetku fondu.

### **Osvobození příjmů plynoucích státu v souvislosti s privatizovaným majetkem**

Osvobození příjmů plynoucích v souvislosti s privatizovaným majetkem, které jsou vedeny Ministerstvem financí na zvláštních účtech podle zákona č. 427/1990 Sb., o převodech vlastnictví státu k některým věcem na jiné právnické nebo fyzické osoby, zákona č. 500/1990 Sb., o působnosti orgánů České republiky ve věcech převodů vlastnictví státu k některým věcem na jiné právnické nebo fyzické osoby, zákona č. 178/2005 Sb., o zrušení

Fondu národního majetku a příjmů plynoucích z nakládání s prostředky těchto zvláštních účtů na finančním trhu, a dále příjmy plynoucí z práv, která přešla ze zaniklé České konsolidační agentury na stát podle zákona č. 239/2001 Sb., o České konsolidační agentuře.

### **Osvobození příjmů Fondu pojištění vkladů, Garančního fondu obchodníků s cennými papíry a Zajišťovacího fondu**

Osvobození příjmů Fondu pojištění vkladů, Garančního fondu obchodníků s cennými papíry a Zajišťovacího fondu podle § 22a zákona č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách.

### **Osvobození příjmů výnosů z operací s prostředky jaderného účtu**

Osvobození výnosů z operací s prostředky jaderného účtu na finančním trhu podle § 27 odst. 1 písm. c) zákona č. 18/1997 Sb., atomového zákona.

### **Osvobození příjmů z úroků u zdravotních pojišťoven**

Osvobození příjmů z úroků plynoucí zdravotní pojišťovně zřízené zákonem č. 551/1991 Sb., o Všeobecné zdravotní pojišťovně ČR nebo podle zákona č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách z vkladů u bank, pokud jsou vložené prostředky získány ze zdrojů veřejného zdravotního pojištění.

### **Osvobození příjmů regionálních rad regionů soudržnosti**

Osvobození příjmů regionální rady regionu soudržnosti stanovené zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje.

### **Osvobození příjmů fondu Energetického regulačního úřadu**

Osvobození příjmů fondu Energetického regulačního úřadu z příspěvku na úhradu prokazatelné ztráty držitele licence plnění povinnosti dodávky nad rámec licence.

### **Osvobození úrokových příjmů Česko-německého fondu budoucnosti**

Osvobozeny jsou úrokové příjmy Česko-německého fondu budoucnosti.

### **Osvobození úrokových příjmů veřejných orgánů**

Osvobození úrokových příjmů plynoucích orgánu státní správy, samosprávy a subjektu pověřenému Ministerstvem financí zabezpečováním realizace programů pomoci Evropských společenství, a to z vkladu na vkladovém účtu zřízeném pro uložení prostředků poskytnutých České republice Evropskými společenstvími, a dále úrokové příjmy plynoucí orgánu státní správy a samosprávy z vkladu na vkladovém účtu zřízeném pro uložení prostředků poskytnutých České republice Světovou bankou, Evropskou bankou pro obnovu a rozvoj a Evropskou investiční bankou.

### **Osvobození příspěvků provozovatelům systému recyklace elektroodpadů**

Osvobození příjmů plynoucích z příspěvků výrobců podle § 37h odst. 1 písm. c), § 37n a 37o zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech provozovatelům kolektivního systému zajišťujícího zpětný odběr, zpracování, využití a odstranění elektrozařízení nebo oddělený sběr, zpracování, využití a odstranění elektroodpadu, pokud jsou zaregistrováni podle § 37h odst. 1 písm. c), § 37n a 37o zákona č. 185/2001 Sb.

### **Osvobození ocenění v oblasti kultury**

Osvobození ocenění v oblasti kultury např. podle nařízení vlády č. 5/2003 Sb., o oceněních v oblasti kultury, udělovaných Ministerstvem kultury, zákona č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu a vývoje.

### **Osvobození příjmů Státního ústavu pro kontrolu léčiv a Ústavu pro státní kontrolu veterinárních biopreparátů a léčiv**

Osvobození příjmů Státního ústavu pro kontrolu léčiv a Ústavu pro státní kontrolu veterinárních biopreparátů a léčiv plynoucí z úkonů vykonávaných podle zákona č. 79/1997 Sb., o léčivech.

### **Osvobození náhrad za vyvlastnění a za věcná břemena**

Osvobození příjmů plynoucích jako náhrada za věcné břemeno vzniklé ze zákona nebo



rozhodnutím státního orgánu např. podle zákona č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích a příjmy plynoucí jako náhrada za vyvlastnění např. na základě zákona č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích.

*c. Daňové úlevy, jejichž účelem je jak dosažení vyšší efektivity daňového systému, tak i podpora jiných veřejných politik*

#### **Vynětí příjmů z úroků u neziskových subjektů**

U poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, nejsou předmětem daně příjmy z úroků z vkladů na běžném účtu.

#### **Vynětí příjmů z úroků u veřejných vysokých škol a výzkumných institucí**

U poplatníků, kteří jsou veřejnou vysokou školou nebo veřejnou výzkumnou institucí, nejsou předmětem daně příjmy z úroků z vkladů na běžném účtu.

#### **Vynětí příjmů z úroků u poskytovatelů zdravotních služeb**

U poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání a kteří provozují zdravotnické zařízení podle zákona č. 20/1966 Sb., o péči o zdraví lidu, nejsou předmětem daně příjmy z úroků z vkladů na běžném účtu.

#### **Osvobození příjmů nadací**

Osvobozeny jsou příjmy plynoucí z pronájmu nemovitostí, které jsou součástí nadačního jmění a jsou zapsány v nadačním rejstříku, příjmy plynoucí z pronájmu uměleckých děl, která jsou součástí nadačního jmění a jsou zapsána v nadačním rejstříku, úrokové příjmy a jiné výnosy plynoucí z cenných papírů, které jsou součástí nadačního jmění a jsou zapsány v nadačním rejstříku, a příjmy z jejich prodeje, příjmy plynoucí z úroků z peněžních prostředků, které jsou součástí nadačního jmění, za podmínky, že jsou uloženy na zvláštním účtu u banky nebo pobočky zahraniční banky působící na území České republiky a číslo tohoto účtu je zapsáno v nadačním rejstříku, a veškeré výnosy z cenných papírů, které jsou součástí nadačního jmění a které jsou smlouvou o správě cenných papírů podle § 8 odst. 2 písm. b) a § 8 odst. 3 písm. a) a f) zákona č. 591/1992 Sb., o cenných papírech, spravovány k tomu oprávněnou osobou, a za podmínky, že údaje o této smlouvě jsou zapsány v nadačním rejstříku, příjmy plynoucí z autorských a patentových práv, která jsou součástí nadačního jmění a jsou zapsána v nadačním rejstříku.

#### **Osvobození úrokových příjmů z prostředků veřejné sbírky**

Osvobození úrokových příjmů plynoucích z prostředků veřejné sbírky pořádané k účelům vymezeným v § 15 odst. 1 a § 20 odst. 8 zákona o daních z příjmů.

### **Osvobození příjmů obdobným úrokovým příjmům u penzijních fondů**

Osvobození příjmů obdobných úrokovým příjmům, které se podle § 23 odst. 4 písm. a) nezahrnují do základu daně u penzijních fondů, plynoucí instituci penzijního pojištění, která je skutečným vlastníkem (blíže viz § 19, odstavec 6) zdaňovaných příjmů.

### **Osvobození příjmů z dividend u penzijních fondů**

Osvobození příjmů z dividend podle § 36 odst. 1 a 2 plynoucí penzijnímu fondu nebo instituci penzijního pojištění, která je skutečným vlastníkem (blíže viz § 19, odstavec 6) zdaňovaných příjmů.

### **Příjmy z podílu na zisku mezi dceřinou a mateřskou společností**

Od daně jsou osvobozeny příjmy z podílu na zisku vyplácené dceřinou společností mateřské společnosti, a to pokud se jedná o daňové rezidenty ČR či daňové rezidenty jiného členského státu Evropské unie. Mateřskou společností se rozumí společnost, která má nejméně po dobu 12 měsíců nepřetržitě alespoň 10% podíl na základním kapitálu jiné společnosti.

### **Snížená sazba daně u investičních fondů**

Snížená sazba daně ve výši 5 % u investičního fondu.

### **Snížená sazba daně u podílových fondů**

Snížená sazba daně ve výši 5 % u podílových fondů.

### **Snížená sazba daně u penzijních fondů**

Snížená sazba daně ve výši 5 % u penzijních fondů.

### **Odpisy**

Odpisováním se rozumí zahrnování odpisů z hmotného majetku evidovaného u poplatníka, který se vztahuje k zajištění zdanitelného příjmu, do výdajů (nákladů) k zajištění tohoto

příjmu. Doba odpisování hmotného majetku činí minimálně:

Odpisová skupina	Doba odpisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

U nehmotného majetku, ke kterému má poplatník právo užívání na dobu určitou, se roční odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou. V ostatních případech se nehmotný majetek odpisuje rovnoměrně bez přerušení, a to audiovizuální dílo 18 měsíců, software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 36 měsíců, zřizovací výdaje 60 měsíců a ostatní nehmotný majetek 72 měsíců.

### **Mimořádné odpisy**

Hmotný majetek pořízený od 1. 1. 2009 do 30. 6. 2010 a

-zařazený v 1. odp. skupině může poplatník odepsat do 100% vstupní ceny do 12 měsíců

-zařazený v 2. odp. skupině může poplatník odepsat do 100% vstupní ceny do 24 měsíců.

### **Odpisy majetku pro výrobu elektřiny ze slunečního záření**

Hmotný majetek využívaný k výrobě elektřiny ze zařízení pro výrobu elektřiny ze slunečního záření se odpisuje rovnoměrně bez přerušení po dobu 240 měsíců do 100% vstupní ceny.

## 2.3 Seznam daňových úlev v roce 2013

### 2.3.1 Seznam daňových úlev v roce 2013 – Daň z přidané hodnoty<sup>8</sup>

#### *a. Daňové úlevy, jejichž účelem je podpora jiných veřejných politik*

**Od daně bez nároku na odpočet daně jsou osvobozeny základní poštovní služby a dodání poštovních známek.**

Základní poštovní službou se pro účely tohoto zákona rozumí základní služba podle zákona upravujícího poštovní služby poskytovaná držitelem poštovní licence obsažená v této licenci. Dodáním poštovních známek se pro účely tohoto zákona rozumí dodání poštovních známek platných pro použití v rámci poštovních služeb v tuzemsku nebo dodání dalších obdobných cenin s tím, že částka za tato dodání nepřevyšuje nominální hodnotu nebo částku podle poštovních ceníků.

#### **Osvobození nájmu nemovitostí a dalších zařízení bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozen převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor a nájem dalších zařízení. Převod staveb, bytů a nebytových prostor je osvobozen od daně po uplynutí pěti let od vydání prvního kolaudačního souhlasu nebo od data, kdy bylo započato první užívání stavby, a to k tomu dni, který nastane dříve. Plátce se může rozhodnout, že i po uplynutí této lhůty uplatní daň. Pokud plátce přijal před uskutečněním zdanitelného plnění úplat, ze které mu nevznikla povinnost přiznat daň, stanoví se při uskutečnění zdanitelného plnění základ daně podle § 36. Převod pozemků je osvobozen od daně, s výjimkou převodu stavebních pozemků. Stavebním pozemkem se pro účely tohoto zákona rozumí nezastavěný pozemek, na kterém může být podle stavebního povolení nebo udělení souhlasu s provedením ohlášené stavby provedena stavba spojená se zemí pevným základem. Nezastavěným pozemkem se rozumí pozemek, na kterém není stavba jako věc. Nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor je osvobozen od daně. Osvobození se nevztahuje na krátkodobý nájem stavby bytů a nebytových prostor, nájem prostor a míst k parkování vozidel, nájem bezpečnostních schránek nebo trvale instalovaných zařízení a strojů. Krátkodobým nájmem stavby, bytů a nebytových prostor se rozumí nájem, popřípadě včetně vnitřního movitého vybavení či dodání elektřiny, tepla, chladu, plynu nebo vody, nejdéle na 48 hodin nepřetržitě. Plátce se může rozhodnout, že u nájmu pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor jiným plátcům pro účely uskutečňování jejich ekonomických činností se uplatňuje daň.

---

<sup>8</sup> Není-li uvedeno jinak, je v této kapitole „zákonem“ myšlen zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění platném ke dni 1. 1. 2013

### **Osvobození provozování loterií bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozeno provozování loterií a jiných podobných her, uvedených v ustanovení § 2 písm. b), e), i), j) a k) zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách. Provozováním loterií a jiných podobných her se rozumí provozování loterií a jiných podobných her, s výjimkou služeb souvisejících s jejich provozováním zajišťovaných pro provozovatele jinými osobami.

### **Osvobození protihodnoty členského příspěvku bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozeno poskytnutí služeb jako protihodnoty členského příspěvku pro vlastní členy politických stran a hnutí, církví a náboženských společností, občanských sdružení včetně odborových organizací, profesních komor nebo jiných právnických osob, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání, pokud toto osvobození od daně nenarušuje hospodářskou soutěž; od daně je osvobozeno také dodání zboží těmito osobami v souvislosti s poskytnutými službami.

### **Osvobození vzdělávání, zdravotní péče a sociální pomoci náboženskými pracovníky bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozeno poskytnutí pracovníků náboženskými nebo obdobnými organizacemi k činnostem uvedeným v zákoně v písmenu b) a v § 57 až 59, a to s přihlédnutím k duchovní péči.

### **Osvobození sportovních služeb neziskovými organizacemi bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozeno poskytování služeb úzce souvisejících se sportem nebo tělesnou výchovou právnickými osobami, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání, osobám, které vykonávají sportovní nebo tělovýchovnou činnost.

### **Osvobození provozování kulturních služeb veřejnoprávními či neziskovými subjekty bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozeno poskytnutí kulturních služeb a dodání zboží s nimi úzce souvisejícího krajem, obcí, právnickou osobou zřízenou zákonem, právnickou osobou zřízenou Ministerstvem kultury nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání.

## **Osvobození výchovných, sociálních a zdravotních služeb při příležitostných akcích za účelem získání finančních prostředků bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozeno poskytování služeb a dodání zboží osobami, jejichž činnosti jsou osvobozeny od daně podle písmen b), c), d) a e) a podle § 57, 58 a 59 zákona za podmínky, že se jedná pouze o dodání zboží nebo poskytnutí služeb při příležitostných akcích pořádaných výlučně za účelem získání finančních prostředků k činnostem, pro které jsou tyto osoby založeny nebo zřízeny, pokud toto osvobození od daně nenarušuje hospodářskou soutěž.

## **Osvobození mezinárodní osobní dopravy s nárokem na odpočet**

Přeprava osob a jejich zavazadel mezi jednotlivými členskými státy a dále mezi členskými státy a třetími zeměmi, včetně služeb přímo souvisejících s touto přepravou je v tuzemsku osvobozena od daně s nárokem na odpočet daně. Za služby přímo související s touto přepravou osob se považují zejména služby zajištění přepravy osob jménem a na účet jiné osoby, prodej přepravních dokladů, vystavení dokladů, vytvoření rezervace a její změna a výměna přepravních dokladů. Tato přeprava je osvobozena, i když je prováděna osobami, které jsou registrovány k dani v jiném členském státě, nebo zahraniční osobou povinnou k dani. Zpáteční přeprava se považuje za samostatnou přepravu.

## **Osvobození dovozu zboží určeného charitativním nebo dobročinným subjektům**

Od daně je osvobozen dovoz zboží, jestliže je dováženému zboží přiznáno osvobození od cla podle Nařízení Rady ES č. 1186/2009 ze dne 16. listopadu 2009 o systému Společenství pro osvobození od cla, pokud se jedná o zboží určené charitativním nebo dobročinným subjektům dovážené pro uskutečnění obecných záměrů, základní životní potřeby pouze bezúplatně nabyté, bezúplatně nabyté zboží dovážené ve prospěch zdravotně postižených osob pro účely vzdělávání, zaměstnávání a sociální rozvoj a zboží dovážené ve prospěch obětí katastrof.

## **Snížená sazba daně**

U zdanitelného plnění se uplatňuje snížená sazba daně ve výši 15 %. U zboží uvedeného v příloze č. 1 zákona, tepla a chladu se uplatňuje snížená sazba. U služeb uvedených v příloze č. 2 se uplatňuje snížená sazba. U dovozu uměleckých děl, sběratelských předmětů a starožitností uvedených v příloze č. 4 se uplatňuje snížená sazba. Při poskytnutí stavebních a montážních prací spojených se změnou dokončené stavby bytového domu, rodinného domu nebo bytu, včetně jejich příslušenství, vymezenou stavebním zákonem, nebo v souvislosti s opravou těchto staveb, se uplatní snížená sazba daně. Jsou-li tyto práce prováděny na jiné stavbě, jejíž část je určena pro bydlení, uplatní se snížená sazba daně jen u těch prací, které jsou poskytnuty výlučně pro část stavby určenou pro bydlení. Při poskytnutí stavebních

a montážních prací spojených s výstavbou stavby pro sociální bydlení, včetně jejího příslušenství, změnou dokončené stavby pro sociální bydlení vymezenou stavebním zákonem, včetně jejího příslušenství, nebo v souvislosti s opravou této stavby, se uplatní snížená sazba daně. Snížená sazba daně se uplatní také při poskytnutí stavebních a montážních prací, kterými se bytový dům, rodinný dům, byt nebo prostor, který byl určen k jiným účelům než k bydlení, mění na stavbu pro sociální bydlení. Při převodu staveb pro sociální bydlení a jejich příslušenství se uplatní snížená sazba daně, pokud tento zákon nestanoví jinak.

### **Vracení daně zdravotně postiženým za zakoupený osobní automobil**

Osoba se zdravotním postižením má nárok na vrácení zaplacené daně u osobního automobilu této osobě dodaného.

#### ***b. Daňové úlevy, jejichž účelem je dosažení vyšší efektivity daňového systému***

### **Dodání drobných reklamních předmětů není předmětem daně**

Za dodání zboží se nepovažuje poskytnutí reklamního nebo propagačního předmětu bez úplaty, pokud jeho pořizovací cena bez daně nepřesahuje 500 Kč, nebo poskytnutí obchodních vzorků bez úplaty v rámci ekonomické činnosti.

### **Osvobození veřejnoprávního rozhlasového a televizního vysílání bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozeno rozhlasové a televizní vysílání. Rozhlasovým nebo televizním vysíláním se pro účely osvobození od daně rozumí rozhlasové nebo televizní vysílání prováděné provozovatelem vysílání ze zákona, s výjimkou vysílání reklam, teleshoppingu nebo sponzorování.

### **Osvobození výchovy a vzdělávání bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozena výchova a vzdělávání. Výchovou a vzděláváním se pro účely tohoto zákona rozumí a) výchovná a vzdělávací činnost poskytovaná v mateřských školách, základních školách, středních školách, konzervatořích, vyšších odborných školách, základních uměleckých školách a jazykových školách s právem státní jazykové zkoušky, které jsou zapsány ve školském rejstříku, dále výchovná a vzdělávací činnost v rámci praktického vyučování nebo praktické přípravy uskutečňované na pracovištích fyzických nebo právnických osob, které mají oprávnění k činnosti související s daným oborem vzdělání a uzavřely se školou smlouvu o obsahu a rozsahu praktického vyučování nebo odborné praxe a o podmínkách pro jejich konání, b) školské služby poskytované ve školských zařízeních, které jsou zapsány ve školském rejstříku a které

doplňují nebo podporují vzdělávání ve školách podle písmene a) nebo s ním přímo souvisejí; dále zajištění ústavní nebo ochranné výchovy anebo preventivně výchovné péče, c) vzdělávací činnost poskytovaná na vysokých školách 1. v akreditovaných bakalářských, magisterských a doktorských studijních programech, 2. v programech celoživotního vzdělávání uskutečňovaných v rámci akreditovaných bakalářských, magisterských a doktorských studijních programů, 3. v programech celoživotního vzdělávání uskutečňovaných např. podle zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících, 4. v programech celoživotního vzdělávání uskutečňovaných jako Univerzita třetího věku, d) činnost prováděná za účelem rekvalifikace poskytovaná osobami, které získaly akreditaci k provádění rekvalifikace podle zvláštních právních předpisů, a osobami, které provádí rekvalifikaci k získání kvalifikačních požadavků podle státních norem nebo k získání odborné způsobilosti pro výkon pracovní činnosti, které mají akreditované vzdělávací programy, e) výchovná a vzdělávací činnost v rámci plnění povinné školní docházky žáků ve školách zřízených na území České republiky a nezapsaných do školského rejstříku, v níž ministr školství, mládeže a tělovýchovy povolil plnění povinné školní docházky, f) jazykové vzdělání poskytované fyzickými a právníckými osobami působícími v oblasti jazykového vzdělávání uznanými Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy a dále jazykové vzdělání poskytované osobami působícími v oblasti jazykového vzdělávání v přípravných kurzech pro vykonání standardizovaných jazykových zkoušek uznaných Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy, g) výchovné, vzdělávací a volnočasové aktivity poskytované dětem a mládeži příspěvkovými organizacemi a nestátními neziskovými organizacemi dětí a mládeže. Od daně je osvobozeno dodání zboží nebo poskytnutí služby uskutečňované v rámci výchovy a vzdělávání výše uvedenými osobami.

### **Osvobození zdravotnických služeb a zboží bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozena zdravotní služba a dodání zdravotního zboží podle § 58. Zdravotní službou se rozumí zdravotní služba podle zákona upravujícího zdravotní služby poskytovaná poskytovatelem zdravotních služeb uvedená v oprávnění k poskytování zdravotních služeb, pokud se jedná o činnost s léčebným cílem nebo chránící lidské zdraví, a služba s ní úzce související. Dodáním zdravotního zboží se rozumí dodání lidské krve a jejích složek, lidských orgánů, tkání a mateřského mléka, nebo stomatologických výrobků, které jsou zdravotními prostředky podle zákona upravujícího zdravotnické prostředky, stomatologickými laboratořemi a oprav těchto výrobků. Dodáním zdravotního zboží není výdej léčiv, potravin pro zvláštní výživu nebo zdravotnických prostředků na lékařský i bez lékařského předpisu. Od daně je osvobozeno zdravotní pojištění podle zákona o veřejném zdravotním pojištění.

### **Osvobození sociální pomoci bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozena sociální pomoc. Službami sociální pomoci se pro účely tohoto zákona rozumí sociální služby podle zákona č. 108/2006 Sb.,



o sociálních službách poskytované veřejnoprávními subjekty nebo jinými právníckými osobami, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání.

### **Osvobození výchovy mládeže veřejnoprávními subjekty bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně je osvobozeno poskytnutí služeb a dodání zboží úzce souvisejícího s ochranou a výchovou dětí a mládeže veřejnoprávními subjekty nebo právníckými osobami, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání.

### **Osvobození dovozu zboží osvobozeného od cla**

Od daně je osvobozen dovoz zboží, jestliže je dováženému zboží přiznáno osvobození od cla podle přímo použitelného předpisu Evropské unie. Jedná se například o zboží dovážené v zásilkách neobchodní povahy (káva, čaj do množstevního limitu), osobní majetek fyzických osob, které se stěhují ze zahraničí do tuzemska, dovážený při příležitosti sňatku, nabytý děděním, výbavu, studijní potřeby a vybavení domácností žáků nebo studentů, přemístění obchodního majetku a ostatního zařízení při přemístění podniku, léčivé látky, léčivé přípravky, laboratorní zvířata, biologické nebo chemické látky, dovoz v rámci mezinárodních vztahů, zboží dovážené k podpoře obchodní činnosti, zboží dovážené ke zkouškám, analýzám nebo pokusům. Od daně je dále osvobozen dovoz zboží, jehož úhrnná hodnota nepřesahuje 22 EUR (kromě alkoholu, parfémů a tabákových výrobků), dovoz čistokrevných koní starých nejvýše šest měsíců, narozených ve třetí zemi nebo na třetím území ze zvířete, které bylo na území Evropského společenství pokryto a poté dočasně vyvezeno k porodu, sbírkových a uměleckých předmětů vzdělávací, vědecké nebo kulturní povahy, které nejsou určeny k prodeji a které dovážejí muzea a galerie, pokud jsou dováženy bezúplatně, nebo pokud jsou dováženy za úplatu a nejsou dodány osobou povinnou k dani, oficiálních publikací vydávaných orgány veřejné moci země nebo území vývozu, mezinárodními organizacemi, veřejnými samosprávami a veřejnoprávními subjekty usazenými v zemi nebo na území vývozu a tiskovin šířených při příležitosti voleb do Evropského parlamentu nebo při příležitosti vnitrostátních voleb v zemi, z níž tiskovina pochází, zahraničními politickými organizacemi úředně uznanými v členských státech, pokud tyto publikace a tiskoviny podléhaly dani v zemi nebo na území vývozu a nevyužily vrácení daně při vývozu, vratných obalů bez úplaty či za úplatu.

### **Osvobození dovozu úlovku do přístavu**

Od daně je osvobozen dovoz úlovku do přístavu, který nebyl zpracován nebo který již byl konzervován za účelem prodeje, ale dosud nebyl dodán, pokud byl uskutečněn osobou podnikající v námořním rybářství.

### **Osvobození dovozu zlata Českou národní bankou**

Od daně je osvobozen dovoz zlata Českou národní bankou.

### **Osvobození dovozu plynu a elektřiny**

Od daně je osvobozen dovoz plynu prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy nebo vpuštěním z plavidla převážejícího plyn do soustavy zemního plynu nebo těžební plynovodní sítě, dovoz elektřiny, tepla nebo chladu prostřednictvím tepelných nebo chladicích sítí.

### **Osvobození dovozu zboží osobám požívajícím diplomatických výsad**

Od daně je dále osvobozen dovoz zboží osobám požívajícím diplomatických výsad a imunit, a to v rozsahu vyplývajícím z mezinárodních smluv, které jsou součástí českého právního řádu, pokud bylo tomuto zboží přiznáno osvobození od cla, dovoz zboží uskutečněný subjekty Evropské unie, a to v mezích a za podmínek upravených v protokolu a v dohodách o jeho provádění nebo v dohodách o umístění sídla těchto subjektů, pokud tím není narušena hospodářská soutěž, uskutečněný mezinárodními organizacemi jinými než uvedenými, které jsou za mezinárodní organizace uznávány úřady hostitelského členského státu, nebo uskutečněný členy těchto organizací v mezích a za podmínek upravených mezinárodními smlouvami zakládajícími tyto organizace nebo dohodami o umístění jejich sídla, nebo dovoz zboží ozbrojenými silami ostatních členských států Organizace Severoatlantické smlouvy, které je určeno pro použití těmito ozbrojenými silami nebo civilními zaměstnanci je doprovázejícími nebo k zásobení jejich jídelen, pokud se tyto síly podílejí na společném obranném úsilí. Od daně je také osvobozen dovoz zboží v osobních zavazadlech cestujícího nebo člena posádky letadla a dovoz pohonných hmot cestujícím. Dále je osvobozen dovoz zboží, které je přepraveno ze třetí země, a ukončení odeslání nebo přepravy tohoto zboží je v jiném členském státě a dodání tohoto zboží do jiného členského státu je osvobozeno od daně.

*c. Daňové úlevy, jejichž účelem je jak dosažení vyšší efektivity daňového systému, tak i podpora jiných veřejných politik*

### **Osvobození malých podnikatelů bez nároku na odpočet**

Plátcem se stane osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 1 000 000 Kč, s výjimkou osoby, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.

### **Osvobození finančních činností bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně jsou osvobozeny finanční činnosti. Finančními činnostmi se pro účely tohoto zákona rozumí a) převod cenných papírů, b) přijímání vkladů od veřejnosti, c) poskytování úvěrů a peněžních půjček, d) platební styk a zúčtování, e) vydávání platebních prostředků, zejména platebních karet nebo cestovních šeků, f) poskytování a převzetí peněžních záruk a převzetí peněžních závazků, g) otevření, potvrzení a avizování akreditivu podle § 682 obchodního zákoníku, h) obstarávání inkasa podle § 692 obchodního zákoníku, i) směnárenská činnost, j) operace týkající se peněz, k) dodání zlata České národní bance a přijímání vkladů Českou národní bankou od bank nebo od státu, l) organizování regulovaného trhu s investičními nástroji, m) přijímání nebo předávání pokynů týkajících se investičních nástrojů na účet zákazníka, n) provádění pokynů týkajících se investičních nástrojů na cizí účet, o) obchodování s investičními nástroji na vlastní účet pro jiného, p) obhospodařování majetku zákazníka na základě smlouvy se zákazníkem, pokud je součástí majetku investiční nástroj, s výjimkou správy nebo úschovy v oblasti investičních nástrojů, q) upisování nebo umísťování emisí investičních nástrojů, r) vedení evidence investičních nástrojů, s) vypořádání obchodů s investičními nástroji, t) obchodování s devizovými hodnotami na vlastní účet nebo na účet zákazníka, u) úplatné postoupení pohledávky postoupené jiným subjektem; osvobozeno od daně není poskytování služeb, jejichž předmětem je vymáhání dluhů a faktoring, v) obhospodařování investičního fondu, podílového fondu, důchodového fondu, účastnického fondu, transformovaného fondu nebo obdobných zahraničních fondů, w) vybírání rozhlasových nebo televizních poplatků, x) výplata dávek důchodového pojištění (zabezpečení) nebo vybírání opakujících se plateb obyvательства, y) sjednání nebo zprostředkování činností uvedených v písmenech a), b), c), d), e), f), g), h), i), j), l), m), n), o), p), q), r), s), t) a u).

### **Osvobození penzijních činností bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně jsou osvobozeny penzijní činnosti. Penzijními činnostmi se pro účely tohoto zákona rozumí poskytování důchodového spoření podle zákona upravujícího důchodové spoření, poskytování doplňkového penzijního spoření podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření, poskytování penzijního připojištění podle zákona upravujícího penzijní připojištění, zprostředkování důchodového spoření, doplňkového penzijního spoření nebo penzijního připojištění.

### **Osvobození pojišťovacích činností bez nároku na odpočet**

Od daně bez nároku na odpočet daně jsou osvobozeny pojišťovací činnosti. Pojišťovacími činnostmi se pro účely tohoto zákona rozumí a) poskytování pojištění, b) poskytování zajištění, c) služby související s pojištěním nebo zajištěním poskytované osobami zprostředkovávajícími pojištění nebo zajištění.

## **2.3.2 Seznam daňových úlev v roce 2013 – Daň z příjmů fyzických osob<sup>9</sup>**

### ***a. Daňové úlevy, jejichž účelem je podpora jiných veřejných politik***

#### **Osvobození plnění nejbližším pozůstalým z FKSP a ze sociálního fondu**

Osvobození nepeněžního plnění, sociální výpomoci poskytované zaměstnavatelem z FKSP a ze sociálního fondu nejbližším pozůstalým.

#### **Osvobození výnosů z vázaných rezerv**

Osvobození výnosů z prostředků rezerv uložených na zvláštním vázaném účtu v bance podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, stanou-li se příjmem zvláštního vázaného účtu podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.

#### **Osvobození příjmů dlužníků při reorganizaci**

Osvobození příjmu podle § 7 plynoucího dlužníkovi ve zdaňovacím období, kdy bylo rozhodnuto o povolení reorganizace podle zákona č. 182/2006 Sb., insolvenčního zákona, a v jednom zdaňovacím období následujícím bezprostředně po zdaňovacím období, ve kterém bylo rozhodnuto o povolení reorganizace, pokud v něm nedošlo ke skončení reorganizace.

#### **Vynětí náhrad cestovních výdajů**

Předmětem daně nejsou náhrady cestovních výdajů poskytované v souvislosti s výkonem závislé činnosti do výše stanovené nebo umožněné např. částí sedmou hlavou třetí zákoníku práce pro zaměstnance zaměstnavatele, který je uveden v § 109 odst. 3 zákoníku práce, jakož i hodnota bezplatného stravování poskytovaná zaměstnavatelem na pracovních cestách.

#### **Osvobození stravování poskytovaného zaměstnavatelem**

Osvobození hodnoty stravování poskytovaného jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti nebo v rámci závodního stravování zajišťovaného prostřednictvím jiných subjektů.

---

<sup>9</sup> Není-li uvedeno jinak, je v této kapitole „zákonem“ myšlen zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném ke dni 1. 1. 2013

### **Osvobození plnění z FKSP, ze sociálního fondu a ze zisku**

Osvobození nepeněžních plnění poskytovaných zaměstnavatelem zaměstnancům z FKSP ze sociálního fondu, ze zisku (příjmu) po jeho zdanění anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, ve formě možnosti používat rekreační, zdravotnická a vzdělávací zařízení, předškolní zařízení, závodní knihovny, tělovýchovná a sportovní zařízení nebo ve formě příspěvku na kulturní pořady a sportovní akce; jde-li však o poskytnutí rekreace včetně zájezdů, je u zaměstnance z hodnoty nepeněžního plnění od daně osvobozena v úhrnu nejvýše částka 20 000 Kč za kalendářní rok.

### **Osvobození zvýhodnění veřejné dopravy poskytované zaměstnavateli v tomto oboru**

Osvobození zvýhodnění poskytovaných zaměstnavatelem provozujícím veřejnou dopravu osob svým zaměstnancům a jejich rodinným příslušníkům ve formě bezplatných nebo zlevněných jízdenek.

### **Osvobození darů z FKSP, ze sociálního fondu a ze zisku**

Osvobození hodnoty nepeněžních darů poskytovaných z FKSP podle vyhlášky č. 114/2002 Sb., o FKSP; u zaměstnavatelů, na které se tento předpis nevztahuje, hodnota nepeněžních darů poskytovaných za obdobných podmínek ze sociálních fondů nebo ze zisku (příjmu) po jeho zdanění, anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, a to až do úhrnné výše 2 000 Kč ročně u každého zaměstnance.

### **Osvobození mzdového vyrovnání v hornictví**

Osvobození mzdového vyrovnání vypláceného podle § 7 odst. 2 vyhlášky č. 19/1991 Sb., o pracovním uplatnění a hmotném zabezpečení pracovníků v hornictví dlouhodobě nezpůsobilých k dosavadní práci, ve výši rozdílu mezi dávkami nemocenského pojištění.

### **Osvobození zvýhodněných půjček z FKSP, ze sociálního fondu a ze zisku**

Osvobození peněžních zvýhodnění plynoucí zaměstnancům v souvislosti s poskytováním bezúročných půjček nebo půjček s úrokem nižším, než je obvyklá výše úroku, zaměstnavatelem z FKSP podle vyhlášky č. 114/2002 Sb., o FKSP a u zaměstnavatelů, na které se tento předpis nevztahuje, ze sociálního fondu nebo ze zisku (příjmu) po jeho zdanění, jedná-li se o návratné půjčky poskytnuté zaměstnanci na bytové účely do výše 100 000 Kč nebo k překlenutí tíživé finanční situace do výše 20 000 Kč a u zaměstnance postiženého živelní pohromou do výše 1 000 000 Kč na bytové účely a do výše 200 000 Kč k překlenutí tíživé finanční situace.

## **Osvobození odstupného v hornictví**

Osvobození odstupného podle vyhlášky č. 19/1991 Sb., o pracovním uplatnění a hmotném zabezpečení pracovníků v hornictví dlouhodobě nezpůsobilých k dosavadní práci, vypláceného pracovníkům přeřazeným nebo uvolněným ze zdravotních důvodů pro pracovní riziko, nemoc z povolání, pracovní úraz nebo onemocnění vznikající nebo se zhoršující vlivem pracovního prostředí.

## **Osvobození sociální výpomoci z FKSP, ze sociálního fondu a ze zisku**

Osvobození příjmů do výše 500 000 Kč poskytnuté zaměstnavatelem jako sociální výpomoc zaměstnanci v přímé souvislosti s překlenutím jeho mimořádně obtížných poměrů v důsledku živelní pohromy, ekologické nebo průmyslové havárie na územích, na kterých byl vyhlášen nouzový stav, za předpokladu, že tyto příjmy jsou vypláceny z FKSP nebo ze sociálního fondu za obdobných podmínek u zaměstnavatelů, na které se předpis o FKSP nevztahuje, nebo ze zisku (příjmu) po jeho zdanění anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

## **Osvobození příspěvku zaměstnavatele na penzijní připojištění zaměstnance**

Osvobozena je platba zaměstnavatele v celkovém úhrnu nejvýše 30 000 Kč ročně jako:

1. příspěvek na penzijní připojištění se státním příspěvkem poukázaný na účet jeho zaměstnance u penzijního fondu nebo u penzijní společnosti, příspěvek zaměstnavatele na doplňkové penzijní spoření poukázaný na účet jeho zaměstnance u penzijní společnosti,
2. příspěvek na penzijní pojištění poukázaný ve prospěch jeho zaměstnance na penzijní pojištění u instituce penzijního pojištění, na základě smlouvy uzavřené mezi zaměstnancem a institucí penzijního pojištění, nebo na základě jinak sjednané účasti zaměstnance na penzijním pojištění, za podmínky, že byla sjednána výplata plnění z penzijního pojištění až po 60 kalendářních měsících a současně nejdříve v roce dosažení věku 60 let, a dále za podmínky, že právo na plnění z penzijního pojištění má zaměstnanec, a v případě smrti zaměstnance jiná osoba, kromě zaměstnavatele, který hradil příspěvek na penzijní pojištění, nebo
3. příspěvek na pojistné, které hradí zaměstnavatel pojišťovně za zaměstnance na jeho pojištění pro případ dožití nebo pro případ smrti nebo dožití, nebo na důchodové pojištění, a to i při sjednání dřívějšího plnění v případě vzniku nároku na starobní důchod, nebo invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně, nebo v případě, stane-li se zaměstnanec invalidním ve třetím stupni podle zákona o důchodovém pojištění, nebo v případě smrti (dále jen „soukromé životní pojištění“), na základě pojistné smlouvy uzavřené mezi zaměstnancem jako pojistníkem a pojišťovnou, která je oprávněna k provozování pojišťovací činnosti na území České republiky podle zákona upravujícího pojišťovnictví, nebo jinou pojišťovnou usazenou na území členského státu Evropské unie, Norska nebo Islandu, za podmínky, že ve smlouvě byla sjednána výplata pojistného plnění až po 60 kalendářních měsících

a současně nejdříve v roce dosažení věku 60 let, a dále za podmínky, že právo na plnění z pojistných smluv soukromého životního pojištění má pojištěný zaměstnanec, a je-li pojistnou událostí smrt pojištěného, osoba určená podle zákona upravujícího pojistnou smlouvu, kromě zaměstnavatele, který hradil příspěvek na pojistné.

### **Odpočet darů od základu daně**

Od základu daně lze odečíst hodnotu darů poskytnutých obcím, krajům, organizačním složkám státu, právníkům osobám se sídlem na území České republiky, jakož i právníkům osobám, které jsou pořadateli veřejných sbírek podle zvláštního zákona, a to na financování vědy a vzdělání, výzkumných a vývojových účelů, kultury, školství, na policii, na požární ochranu, na podporu a ochranu mládeže, na ochranu zvířat a jejich zdraví, na účely sociální, zdravotnické a ekologické, humanitární, charitativní, náboženské pro registrované církve a náboženské společnosti, tělovýchovné a sportovní, a politickým stranám a politickým hnutím na jejich činnost, dále fyzickým osobám s bydlištěm na území České republiky, které jsou poskytovateli zdravotních služeb nebo provozují školy a školská zařízení a zařízení na ochranu opuštěných zvířat nebo ohrožených druhů zvířat, na financování těchto zařízení, dále fyzickým osobám s bydlištěm na území České republiky, které jsou poživateli invalidního důchodu nebo byly poživateli invalidního důchodu ke dni přiznání starobního důchodu nebo jsou nezletilými dětmi závislými na péči jiné osoby podle zvláštního právního předpisu, na zdravotnické prostředky nejvýše do částky nehrazené zdravotními pojišťovnami nebo na rehabilitační a kompenzační pomůcky uvedené ve zvláštním právním předpise nejvýše do částky nehrazené příspěvkem ze státního rozpočtu, a na majetek usnadňující těmto osobám vzdělání a zařazení do zaměstnání, pokud úhrnná hodnota darů ve zdaňovacím období přesáhne 2 % ze základu daně anebo činí alespoň 1 000 Kč. Obdobně se postupuje u darů na financování odstraňování následků živelní pohromy, ke které došlo na území České republiky nebo členského státu Evropské unie, Norska nebo Islandu. V úhrnu lze odečíst nejvýše 15 % ze základu daně. Jako dar na zdravotnické účely se hodnota jednoho odběru krve bezpříspěvkového dárce oceňuje částkou 2 000 Kč a hodnota odběru orgánu od žijícího dárce se oceňuje částkou 20 000 Kč. Ustanovení tohoto odstavce se použije i pro dary poskytnuté právníkům nebo fyzickým osobám se sídlem nebo bydlištěm na území jiného členského státu Evropské unie, Norska nebo Islandu, pokud příjemce daru a účel daru splňují podmínky stanovené tímto zákonem.

### **Odpočet úroků z úvěru pro financování bydlení od základu daně**

Od základu daně se odečte částka, která se rovná úrokům zaplaceným ve zdaňovacím období z úvěru ze stavebního spoření, úrokům z hypotečního úvěru poskytnutého bankou nebo pobočkou zahraniční banky anebo zahraniční bankou, sníženým o státní příspěvek poskytnutý podle zvláštních právních předpisů, jakož i úvěru poskytnutého stavební spořitelnou, bankou nebo pobočkou zahraniční banky v souvislosti s úvěrem ze stavebního spoření nebo s hypotečním úvěrem, a použitým na financování bytových potřeb, pokud se nejedná o bytovou výstavbu, údržbu ani o změnu stavby bytového domu nebo bytu ve vlastnictví

podle zákona č. 72/1994 Sb., o vlastnictví bytů, prováděnou v rámci podnikatelské a jiné samostatné výdělečné činnosti nebo pro účely pronájmu.

### **Odpočet příspěvků na penzijní připojištění, penzijní pojištění a na doplňkové penzijní spoření od základu daně**

Od základu daně ve zdaňovacím období lze odečíst příspěvek v celkovém úhrnu nejvýše 12 000 Kč zaplacený poplatníkem na jeho penzijní připojištění se státním příspěvkem podle smlouvy o penzijním připojištění se státním příspěvkem uzavřené mezi poplatníkem a penzijním fondem nebo penzijní společností; částka, kterou lze takto odečíst, se rovná úhrnu příspěvků zaplacených poplatníkem na jeho penzijní připojištění se státním příspěvkem na zdaňovací období sníženému o 12 000 Kč. Dále pak příspěvek na penzijní pojištění (také do 12 000 Kč) podle smlouvy o penzijním pojištění uzavřené mezi poplatníkem a institucí penzijního pojištění nebo na základě jinak sjednané účasti poplatníka na penzijním pojištění u instituce penzijního pojištění, za podmínky, že byla sjednána výplata plnění z penzijního pojištění až po 60 kalendářních měsících a současně nejdříve v roce dosažení věku 60 let; částka, kterou lze takto odečíst, se rovná úhrnu příspěvků zaplacených poplatníkem na jeho penzijní pojištění na zdaňovací období. Nebo na doplňkové penzijní spoření podle smlouvy o doplňkovém penzijním spoření uzavřené mezi poplatníkem a penzijní společností; částka, kterou lze takto odečíst, se rovná úhrnu příspěvků zaplacených poplatníkem na jeho doplňkové penzijní spoření na zdaňovací období sníženému o 12 000 Kč.

### **Odpočet příspěvků na životní pojištění od základu daně**

Od základu daně za zdaňovací období lze odečíst poplatníkem zaplacené pojistné ve zdaňovacím období na jeho soukromé životní pojištění podle pojistné smlouvy uzavřené mezi poplatníkem jako pojistníkem a pojištěným v jedné osobě a pojišťovnou, která je oprávněna k provozování pojišťovací činnosti na území České republiky podle zákona č. 363/1999 Sb., o pojišťovnictví, nebo jinou pojišťovnou usazenou na území členského státu Evropské unie nebo Evropského hospodářského prostoru za předpokladu, že výplata pojistného plnění (důchodu nebo jednorázového plnění) je ve smlouvě sjednána až po 60 měsících od uzavření smlouvy a současně nejdříve v kalendářním roce, v jehož průběhu dosáhne poplatník věku 60 let, a u pojistné smlouvy s pevně sjednanou pojistnou částkou pro případ dožití navíc za předpokladu, že pojistná smlouva s pevně sjednanou pojistnou částkou pro případ dožití s pojistnou dobou od 5 do 15 let včetně má sjednanou pojistnou částku alespoň na 40 000 Kč a pojistná smlouva s pevně sjednanou pojistnou částkou pro případ dožití s pojistnou dobou nad 15 let má sjednanou pojistnou částku alespoň na 70 000 Kč. Maximální částka, kterou lze odečíst za zdaňovací období, činí v úhrnu 12 000 Kč, a to i v případě, že poplatník má uzavřeno více smluv s více pojišťovnami.



### **Odpočet členských příspěvků odborové organizaci od základu daně**

Od základu daně lze odečíst zaplacené členské příspěvky zaplacené ve zdaňovacím období členem odborové organizace odborové organizaci, která podle svých stanov obhájí hospodářské a sociální zájmy zaměstnanců v rozsahu vymezeném § 18 a násl. zákoníku práce. Takto lze odečíst částku do výše 1,5 % zdanitelných příjmů podle § 6, s výjimkou příjmů podle § 6 zdaněných srážkou podle zvláštní sazby daně, maximálně však do výše 3 000 Kč za zdaňovací období.

### **Odpočet úhrady zkoušek ověřujících výsledky dalšího vzdělávání od základu daně**

Od základu daně ve zdaňovacím období lze odečíst úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání podle zákona č. 179/2006 Sb., o ověřování a uznávání výsledků dalšího vzdělávání, pokud nebyly hrazeny zaměstnavatelem ani nebyly uplatněny jako výdaj podle § 24 poplatníkem s příjmy podle § 7, nejvýše však 10 000 Kč. U poplatníka, který je osobou se zdravotním postižením, lze za zdaňovací období odečíst až 13 000 Kč, a u poplatníka, který je osobou s těžším zdravotním postižením, až 15 000 Kč.

### **Odpočet výdajů na výzkum a vývoj od základu daně**

Od základů daně lze odečíst 100 % výdajů (nákladů), které poplatník vynaložil v daném zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, při realizaci projektů výzkumu a vývoje, které mají podobu experimentálních či teoretických prací, projekčních či konstrukčních prací, výpočtů, návrhů technologií, výroby funkčního vzorku či prototypu produktu nebo jeho části a na certifikaci výsledků dosažených prostřednictvím projektů výzkumu a vývoje. Pokud vynaložené výdaje (náklady) souvisejí s realizací projektů výzkumu a vývoje pouze zčásti, je možné od základů daně odečíst pouze tuto jejich část. Výdaje (náklady), které lze odečíst od základu daně, musí být výdaji (náklady) vynaloženými na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů a musí být evidovány odděleně od ostatních výdajů (nákladů) poplatníka. Tento odpočet nelze uplatnit na služby, licenční poplatky (§ 19 odst. 7) a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje pořízené od jiných osob s výjimkou výdajů (nákladů) vynaložených za účelem certifikace výsledků výzkumu a vývoje, a dále na ty výdaje (náklady), na které již byla i jen zčásti poskytnuta podpora z veřejných zdrojů.

### **Odpočet vypořádání majetkových podílů v družstvech od základu daně**

Poplatník může od základu daně odečíst 50 % částky, kterou vypořádal v peněžní, případně v nepeněžní formě v období 1993 až 2005 oprávněným osobám jejich majetkový podíl podle zákona č. 42/1992 Sb., o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech, (dále jen „majetkový podíl“), nebo kterou poplatník v období 1993 až 2005

uhradil oprávněným osobám za postoupení jejich pohledávky vzniklé z titulu vypořádání majetkového podílu. Odpočet lze uplatnit v jednom zdaňovacím období nebo postupně ve více zdaňovacích obdobích, nejpozději však do konce zdaňovacího období, které započalo v roce 2009.

### **Odpočet vypořádání majetkových podílů od základu daně**

Poplatník může dále od základu daně odečíst 50 % částky, kterou ve zdaňovacím období vypořádá v peněžní nebo v nepeněžní formě oprávněným osobám jejich majetkový podíl nebo kterou poplatník v průběhu zdaňovacího období uhradí jako postupník oprávněným osobám za postoupení jejich pohledávky vzniklé z titulu vypořádání tohoto majetkového podílu. To se nevztahuje na postupníka, který pohledávku vzniklou z titulu majetkového podílu dále postoupil. Takto lze postupovat naposledy za zdaňovací období, které započalo v roce 2009.

### **Sleva na dani za zaměstnávání osob se zdravotním postižením**

Sleva na dani 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením, s výjimkou zaměstnance s těžším zdravotním postižením a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců podle odstavce 2 desetinné číslo.

### **Sleva na dani za zaměstnávání osob s těžším zdravotním postižením**

Sleva na dani 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců podle odstavce 2 desetinné číslo.

### **Investiční pobídky**

Poplatník, kterému byl poskytnut příslib investiční pobídky podle zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách, který pro poskytnutí příslibu zahájil podnikání a zaregistroval se podle daňového řádu jako poplatník, může, splnil-li všeobecné podmínky stanovené zvláštním právním předpisem a zvláštní podmínky stanovené tímto zákonem, uplatnit slevu na dani, a to ve výši daně vypočtené podle § 16 z dílčího základu daně (§ 7). Výše slevy na dani se nemění, je-li dodatečně vyměřena vyšší daňová povinnost. Podrobněji viz §35a a 35b zákona ve znění platném v příslušném roce.

## ***b. Daňové úlevy, jejichž účelem je dosažení vyšší efektivity daňového systému***

### **Vynětí příjmů z privatizace**

Předmětem daně nejsou příjmy získané nabytím akcií nebo podílových listů podle zákona č. 92/1991 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby.

### **Vynětí příjmů z restitucí**

Předmětem daně nejsou příjmy získané vydáním nemovitosti nebo movité věci anebo majetkového práva, s výjimkou příjmů z nich plynoucích a s výjimkou darů přijatých v souvislosti s výkonem činnosti podle § 6 nebo s podnikáním anebo s jinou samostatnou výdělečnou činností např. podle zákona č. 403/1990 Sb., o zmírnění následků některých majetkových křivd, zákona č. 119/1990 Sb., o soudní rehabilitaci, zákona č. 87/1991 Sb., o mimosoudních rehabilitacích, zákona č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, zákona č. 42/1992 Sb., o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech.

### **Vynětí darů provozovatelům školských a zdravotnických zařízení**

Předmětem daně u fyzických osob, provozujících školy a školská zařízení a zařízení na ochranu opuštěných zvířat, nebo ohrožených druhů zvířat, a u fyzických osob, které jsou poskytovateli zdravotních služeb, není příjem získaný nabytím daru v souvislosti s provozováním těchto činností.

### **Vynětí zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva**

Předmětem daně není příjem plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou je Česká republika povinna uhradit, nebo z titulu smírného urovnání záležitosti před Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou se Česká republika zavázala uhradit dle článku 37 odst. 1 a článků 39 a 41 Úmluvy o ochraně lidských práv a základních svobod, uveřejněné pod č. 209/1992 Sb.

### **Vynětí příjmů tuzemských au-pair v zahraničí**

Předmětem daně není příjem plynoucí rezidentovi, který vypomáhá s domácími pracemi v zahraničí za stravu a ubytování, jde-li o příjem k uspokojování základních sociálních, kulturních nebo vzdělávacích potřeb (au-pair).

## **Vynětí příjmů zahraničních au-pair v tuzemsku**

Předmětem daně není příjem plynoucí nerezidentovi, který vypomáhá s domácími pracemi v České republice za stravu a ubytování, jde-li o příjem k uspokojování základních sociálních, kulturních nebo vzdělávacích potřeb (au-pair).

## **Osvobození příjmů z prodeje movitých věcí**

Osvobozeny jsou příjmy z prodeje movitých věcí.

## **Osvobození přijaté náhrady škody neobchodního majetku a nemajetkové újmy**

Osvobození přijaté náhrady škody, náhrady nemajetkové újmy, plnění z pojištění majetku a plnění z pojištění odpovědnosti za škody (netýká se majetku, který byl zahrnut do obchodního majetku).

## **Osvobození cen ze soutěží**

Osvobození cen z veřejné soutěže, z reklamní soutěže nebo z reklamního slosování, pokud se nejedná o spotřebitelskou loterii podle zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, cen ze sportovní soutěže v hodnotě nepřevyšující 10 000 Kč s výjimkou ceny ze sportovní soutěže u poplatníků, u nichž je sportovní činnost podnikáním.

## **Osvobození ocenění v oblasti kultury**

Osvobození ocenění v oblasti kultury např. podle nařízení vlády č. 5/2003 Sb., o oceněních v oblasti kultury, udělovaných Ministerstvem kultury, nebo podle zákona č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu a vývoje z veřejných prostředků.

## **Osvobození náhrad jako nápravy majetkových křivd**

Osvobození náhrad přijatých v souvislosti s nápravou některých majetkových křivd např. podle zákona č. 403/1990 Sb., o zmírnění následků některých majetkových křivd, zákona č. 119/1990 Sb., o soudní rehabilitaci, zákona č. 87/1991 Sb., o mimosoudních rehabilitacích, zákona č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, zákona č. 42/1992 Sb., o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech.

### **Osvobození prodejmů přijatých náhrad jako nápravy majetkových křivd**

Osvobození příjmů z prodeje nemovitostí, movitých věcí nebo cenných papírů vydaných např. podle zákona č. 403/1990 Sb., o zmírnění následků některých majetkových křivd, zákona č. 119/1990 Sb., o soudní rehabilitaci, zákona č. 87/1991 Sb., o mimosoudních rehabilitacích, zákona č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, zákona č. 42/1992 Sb., o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech.

### **Osvobození příplatků k důchodu ke zmírnění křivd**

Osvobození příplatků (příspěvků) k důchodu např. podle nařízení vlády č. 622/2004 Sb., o poskytování příplatku k důchodu ke zmírnění některých křivd způsobených komunistickým režimem v oblasti sociální, zákona č. 357/2005 Sb., o ocenění účastníků národního boje za vznik a osvobození Československa a některých pozůstalých po nich, o zvláštním příspěvku k důchodu některým osobám, o jednorázové peněžní částce některým účastníkům národního boje za osvobození v letech 1939 až 1945.

### **Osvobození úroků z dluhopisů vydaných pro nápravu křivd**

Osvobozeny jsou úroky ze státních dluhopisů vydaných v souvislosti s rehabilitačním řízením o nápravách křivd.

### **Osvobození dávek a služeb z nemocenského pojištění**

Osvobozeny jsou příjmy získané ve formě dávek a služeb z nemocenského pojištění.

### **Osvobození dávek a služeb z důchodového pojištění**

Osvobození příjmu získaného ve formě dávek a služeb z důchodového pojištění; jde-li však o příjmy ve formě pravidelně vyplácených důchodů nebo penzí, je od daně osvobozena z úhrnu těchto příjmů pouze částka ve výši 36násobku minimální mzdy, která je platná k 1. lednu kalendářního roku ročně, do níž se však nezahrnuje výše rehabilitačního příplatku nebo příspěvku k důchodu.

### **Osvobození plnění z pojistné smlouvy o pojištění důchodu**

Osvobození plnění z pojistné smlouvy o pojištění důchodu podle zákona upravujícího důchodové spoření.

### **Osvobození dávek a služeb ze státní sociální podpory**

Osvobození příjmu získaného ve formě dávek a služeb ze státní sociální podpory.

### **Osvobození dávek a služeb z peněžní pomoci obětem trestné činnosti**

Osvobození příjmu získaného ve formě dávek a služeb z peněžní pomoci obětem trestné činnosti podle zákona č. 209/1997 Sb., o poskytnutí peněžité pomoci obětem trestné činnosti.

### **Osvobození dávek a služeb z nástrojů státní politiky zaměstnanosti**

Osvobození příjmu získaného ve formě dávek a služeb z plnění z uplatnění nástrojů státní politiky zaměstnanosti.

### **Osvobození dávek a služeb ze všeobecného zdravotního pojištění**

Osvobození příjmu získaného ve formě dávek a služeb z plnění ze všeobecného zdravotního pojištění a plnění ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu.

### **Osvobození dávek pěstounské péče**

Osvobození dávek pěstounské péče s výjimkou odměny pěstouna.

### **Osvobození přijatého výživného**

Osvobození příjmu přijatého v rámci plnění vyživovací povinnosti nebo náhrada za tento příjem podle zákona o rodině nebo obdobná plnění poskytovaná ze zahraničí.

### **Osvobození dávek sociální péče**

Osvobozeny jsou dávky sociální péče.

### **Osvobození dávek pomoci v hmotné nouzi**

Osvobozeny jsou dávky pomoci v hmotné nouzi.

### **Osvobození sociálních služeb**

Osvobozeny od daně jsou sociální služby.

### **Osvobození ostatních dávek**

Osvobození příspěvků z veřejných rozpočtů a státních dávek (příspěvků) nebo obdobných plnění poskytovaných ze zahraničí.

### **Osvobození příjmů z důvodu péče o blízkou osobu**

Osvobození příjmu plynoucího z důvodu péče o blízkou nebo jinou osobu, která má nárok na příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách, a to do výše poskytovaného příspěvku, je-li tato péče vykonávána fyzickou osobou, u níž se nevyžaduje registrace podle § 83 zákona o sociálních službách.

### **Osvobození odměn za odběr krve nebo orgánů**

Osvobození příjmu ve formě náhrady účelně, hospodárně a prokazatelně vynaložených výdajů spojených s darováním a odběrem krve a jejích složek, tkání, buněk nebo orgánů, pokud se tato náhrada poskytuje podle jiných právních předpisů.

### **Osvobození stipendií**

Osvobození stipendia ze státního rozpočtu např. podle vyhlášky č. 365/1990 Sb., o poskytování stipendií na vysokých školách, vyhlášky č. 400/1991 Sb., o hmotném a finančním zabezpečení cizinců studujících na školách, vyhlášky č. 67/1991 Sb., o poskytování stipendií studentům postgraduálního studia, z rozpočtu kraje, z prostředků vysoké školy nebo veřejné výzkumné instituce, stipendia z prostředků právnické osoby, která vykonává činnost střední školy nebo vyšší odborné školy, anebo obdobná plnění ze zahraničí.

### **Osvobození podpory studentů z neziskových subjektů**

Osvobození podpory a příspěvků z prostředků nadací, nadačních fondů a občanských sdružení včetně obdobných plnění poskytovaných ze zahraničí.

### **Osvobození plnění poskytovaných vojákům na vojenských evičeních**

Osvobození plnění poskytovaných ozbrojenými silami vojákům v základní (náhradní) službě,

žákům škol, kteří nejsou vojáky v činné službě, vojákům v záloze povolaným na cvičení a vojákům v aktivní záloze dobrovolné podle zákona č. 220/1999 Sb., o průběhu základní nebo náhradní služby a vojenských cvičení.

### **Osvobození kázeňských odměn poskytovaných vojákům**

Osvobození kázeňských odměn poskytovaných příslušníkům ozbrojených sil a bezpečnostních sborů podle zákona č. 221/1999 Sb., o vojácích z povolání a zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů.

### **Osvobození plnění za výkon civilní služby**

Osvobození plnění poskytovaných občanům v souvislosti s výkonem civilní služby.

### **Osvobození dotací**

Osvobození dotací ze státního rozpočtu, z rozpočtu obcí, krajů, státních fondů, Národního fondu, podpory z Vinařského fondu, z přidělených grantů nebo příspěvku ze státního rozpočtu poskytnutého podle § 7 odst. 1 písm. o) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, a nebo dotací, grantů a příspěvků z prostředků Evropských společenství, na pořízení hmotného majetku, na jeho technické zhodnocení nebo na odstranění následků živelní pohromy (§ 24 odst. 10), s výjimkou dotací a příspěvků, které jsou účtovány do příjmů (výnosů) podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

### **Osvobození úrokových příjmů z dluhopisů vydaných rezidenty v zahraničí**

Osvobození úrokových příjmů nerezidentů, které jim plynou z dluhopisů vydávaných v zahraničí poplatníky se sídlem v České republice.

### **Osvobození úrokových příjmů z dluhopisů vydaných Českou republikou**

Osvobození úrokových příjmů nerezidentů, které jim plynou z dluhopisů vydávaných Českou republikou.

### **Osvobození příjmů z odpisu závazků při reorganizaci**

Osvobození příjmů plynoucích z odpisu závazků při reorganizaci nebo při oddlužení provedeném podle zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení.



### **Osvobození úroků z přeplatků zaviněných správce daně**

Osvobození příjmů z úroků z přeplatků zaviněných správcem daně, orgánem sociálního zabezpečení a příjmy z penále z přeplatků pojistného, které příslušná zdravotní pojišťovna vrátila po uplynutí lhůty stanovené pro rozhodnutí o přeplatku pojistného.

### **Osvobození reklamních předmětů**

Osvobození příjmů plynoucích ve formě daru přijatého v souvislosti s podnikáním nebo jinou samostatnou výdělečnou činností jako reklamního předmětu opatřeného obchodním jménem nebo ochrannou známkou poskytovatele tohoto daru, jehož hodnota nepřesahuje 500 Kč.

### **Osvobození příjmu z vypořádání závazků při převodu podílu na družstevníka**

Osvobození příjmů nabyvatele bytu, garáže a ateliéru, popřípadě spoluvlastnického podílu na nebytovém prostoru, přijaté v souvislosti se vzájemným vypořádáním prostředků podle § 24 odst. 7 a 8 zákona č. 72/1994 Sb., o vlastnictví bytů.

### **Osvobození autorských rozmnoženin**

Osvobození příjmů plynoucích ve formě povinného výtisku na základě zákona č. 37/1995 Sb., o neperiodických publikacích, a ve formě autorské rozmnoženiny, v počtu obvyklém, přijaté v souvislosti s užitím předmětu práva autorského nebo práv souvisejících s právem autorským.

### **Osvobození náhrad za vyvlastnění a za věcná břemena**

Osvobození příjmů plynoucích jako náhrada za věcné břemeno vzniklé ze zákona nebo rozhodnutím státního orgánu podle zvláštního právního předpisu a příjmy plynoucí jako náhrada za vyvlastnění např. podle zákona č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích.

### **Osvobození neobchodních kurzových zisků**

Osvobození kurzového zisku při směně peněz z účtu vedeného v cizí měně, nejedná-li se o účet zahrnutý v obchodním majetku, s výjimkou kurzového zisku při směně peněz z účtu vedeného v cizí měně na tuzemském nebo zahraničním veřejném trhu, na kterém se obchody s těmito měnami uskutečňují.

### **Osvobození plnění poskytovaného v rámci dobrovolnické služby**

Osvobození plnění poskytovaného v souvislosti s výkonem dobrovolnické služby podle zákona č. 198/2002 Sb., o dobrovolnické službě.

### **Osvobození darů zoologickým zahradám**

Osvobození příjmů plynoucích ve formě darů poskytnutých pro provoz zoologické zahrady, jejíž provozovatel je držitelem platné licence.

### **Osvobození darů pro poskytování veřejných kulturních služeb**

Osvobození příjmů plynoucích ve formě darů poskytnutých fyzickým osobám pro poskytování veřejných kulturních služeb.

### **Osvobození příjmů z úhrady nákladů na údržbu společné části nemovitosti provedené jiným spoluvlastníkem při výstavbě dalšího bytu či nebytového prostoru**

Osvobození příjmů vlastníka bytu nebo nebytového prostoru plynoucích jako důsledek úhrady výdajů (nákladů) na opravy, údržbu a technické zhodnocení společných částí domu s byty a nebytovými prostory ve vlastnictví podle zákona č. 72/1994 Sb., o vlastnictví bytů, ve věcném plnění, pokud tak vyplývá ze smlouvy o výstavbě dalšího bytu, nebo nebytového prostoru, popřípadě jejich částí za předpokladu, že se vlastníci bytů a nebytových prostorů v domě písemně dohodnou o úhradě uvedených nákladů a výdajů jinak než podle výše spoluvlastnických podílů na společných částech domu, nebo tak stanoví zákon č. 72/1994 Sb., o vlastnictví bytů.

### **Osvobození příjmů z úhrady nákladů na údržbu společné části nemovitosti provedené jiným spoluvlastníkem**

Osvobození příjmů vlastníka bytu nebo nebytového prostoru plynoucích jako důsledek úhrady výdajů (nákladů) na opravy, údržbu a technické zhodnocení společných částí domu s byty a nebytovými prostory ve vlastnictví podle zákona č. 72/1994 Sb., o vlastnictví bytů jiným vlastníkem bytu nebo nebytového prostoru v domě ve věcném plnění, a to ve výši rozdílu převyšujícího povinnost vlastníka bytu nebo nebytového prostoru v domě hradit uvedené náklady a výdaje podle velikosti spoluvlastnického podílu na společných částech domu, za předpokladu, že se vlastníci bytů a nebytových prostorů v domě písemně dohodnou o úhradě uvedených nákladů a výdajů jinak než podle výše spoluvlastnických podílů na společných částech domu, nebo tak stanoví zákon č. 72/1994 Sb., o vlastnictví bytů.

### **Osvobození náhrad pobytových výloh zaměstnanců institucí EU**

Osvobození náhrad (příspěvků) pobytových výloh poskytovaných orgány Evropské unie zaměstnancům (národním expertům) vyslaným k působení do institucí Evropské unie.

### **Osvobození příspěvků poskytovaných poslanci Evropského parlamentu**

Osvobození příspěvků poskytovaných poslanci Evropského parlamentu, zvolenému na území České republiky, z rozpočtu Evropské unie.

### **Osvobození poskytnutých pracovních prostředků**

Předmětem daně není hodnota osobních ochranných pracovních prostředků, pracovních oděvů a obuvi, mycích, čisticích a dezinfekčních prostředků a ochranných nápojů poskytovaných v rozsahu stanoveném např. § 133 odst. 2 zákoníku práce, včetně nákladů na udržování osobních ochranných a pracovních prostředků, pracovních oděvů a obuvi, jakož i hodnota poskytovaných stejnokrojů, včetně příspěvků na jejich udržování, dále hodnota pracovního oblečení, určeného zaměstnavatelem pro výkon zaměstnání, včetně příspěvku na jeho udržování.

### **Osvobození náhrad za opotřebení vlastních pracovních prostředků**

Předmětem daně nejsou náhrady za opotřebení vlastního náradí, zařízení a předmětů potřebných pro výkon práce poskytované zaměstnanci podle zákoníku práce.

### **Osvobození výdajů zaměstnavatele na odborný rozvoj zaměstnanců**

Osvobození částek vynaložených zaměstnavatelem na úhradu výdajů spojených s odborným rozvojem zaměstnanců a rekvalifikací, související s předmětem jeho činnosti.

### **Osvobození výstrojních a proviantních náležitostí vojáků**

Osvobození peněžního plnění za výstrojní a proviantní náležitosti poskytované příslušníkům ozbrojených sil podle zákona č. 221/1999 Sb., o vojácích z povolání.

### **Osvobození naturálních náležitostí příslušníků ozbrojených sborů**

Osvobození hodnoty naturálních náležitostí poskytovaných příslušníkům bezpečnostních sborů podle zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů.

### **Osvobození zvláštních požitků příslušníků ozbrojených sborů**

Osvobození zvláštních požitků poskytovaných příslušníkům bezpečnostních sborů podle § 139 zákona č. 361/2003 Sb.

### **Osvobození úhrady majetkové újmy příslušníků ozbrojených sborů**

Osvobození úhrady majetkové újmy podle § 66 odst. 2 zákona č. 361/2003 Sb.

### **Osvobození náhrad za ztrátu na služebním příjmu**

Osvobození náhrad za ztrátu na služebním příjmu poskytovaných příslušníkům bezpečnostních sborů podle právních předpisů účinných do 31. prosince 2005.

### **Osvobození poskytnutého přechodného ubytování**

Osvobození hodnoty přechodného ubytování, nejde-li o ubytování při pracovní cestě, poskytovaná jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům v souvislosti s výkonem práce, pokud obec přechodného ubytování není shodná s obcí, kde má zaměstnanec bydliště, a to maximálně do výše 3 500 Kč měsíčně.

### **Osvobození náhrady za ztrátu důchodu za dobu před 1. lednem 1989**

Osvobození náhrady za ztrátu na důchodu přiznané podle zákoníku práce za dobu před 1. lednem 1989 a vyplácené po 31. prosinci 1992.

### **Osvobození příplatku poskytovaného vojákům za službu v zahraničí**

Osvobození zvláštního příplatku nebo příplatku za službu v zahraničí poskytovaného v cizí měně podle zvláštních právních předpisů vojákům a příslušníkům bezpečnostních sborů vyslaným v rámci jednotky mnohonárodních sil nebo mezinárodních bezpečnostních sborů mimo území České republiky po dobu působení v zahraničí.

### **Osvobození naturálního plnění a náhrad představitelů státní moci**

Osvobození naturálního plnění a náhrady výdajů ve výši peněžité hodnoty naturálního plnění poskytované např. podle zákona č. 236/1995 Sb., o platu a dalších náležitostech spojených s výkonem funkce představitelů státní moci a některých státních orgánů a soudců, zákona č. 201/1997 Sb., o platu a některých dalších náležitostech státních zástupců, představitelům

státní moci a některých státních orgánů a soudcům a poslancům Evropského parlamentu, zvoleným na území ČR.

### **Osvobození náhrady mzdy za dobu pracovní neschopnosti představitelů veřejné moci**

Osvobození příjmu získaného ve formě náhrady mzdy, platu nebo odměny nebo sníženého platu nebo snížené odměny za dobu dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény např. podle § 192 až 194 zákoníku práce, § 34 odst. 4 zákona č. 236/1995 Sb., o platu a dalších náležitostech spojených s výkonem funkce představitelů státní moci a některých státních orgánů a soudců a poslanců Evropského parlamentu, § 73 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, § 48 odst. 3 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, § 53 odst. 4 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, do výše minimálního nároku určeného § 192 odst. 2 zákoníku práce.

### **Osvobození nákladů na platební styk spojený s výplatou mezd**

Osvobození částek vynaložených zaměstnavatelem na úhradu výdajů spojených s výplatou mzdy a se srážkami ze mzdy zaměstnanci, s placením příspěvku na pojistné (připojištění) ve prospěch zaměstnance, jakož i částky vynaložené zaměstnavatelem na úhradu výdajů spojených s poskytováním nepeněžitých plnění zaměstnanci.

### **Vynětí cestovních náhrad společníků osobních společností**

Předmětem daně nejsou náhrady cestovních výdajů poskytované společníkům veřejných obchodních společností a komplementářům komanditních společností do výše stanovené např. částí sedmou hlavou třetí zákoníku práce.

*c. Daňové úlevy, jejichž účelem je jak dosažení vyšší efektivity daňového systému, tak i podpora jiných veřejných politik*

### **Osvobození příjmů z prodeje nemovitostí**

Osvobození příjmů z prodeje rodinného domu, bytu, včetně podílu na společných částech domu nebo spoluvlastnického podílu, včetně souvisejícího pozemku, pokud v něm prodávající měl bydliště nejméně po dobu 2 let bezprostředně před prodejem nebo použije-li získané prostředky na uspokojení bytové potřeby. Osvobození příjmů z prodeje nemovitostí, bytů nebo nebytových prostor neuvedených výše, přesáhne-li doba mezi nabytím a prodejem dobu pěti let.

### **Osvobození plnění z pojištění osob kromě jednorázových plnění**

Osvobození příjmu z penze vyplácené z penzijního připojištění se státním příspěvkem, penze z penzijního pojištění a důchod z pojištění pro případ dožití s výplatou důchodu, a to z pojištění pro případ dožití, pro případ smrti nebo dožití a z důchodového pojištění, u kterých není vymezeno období jejich pobírání. Dále pak z invalidní penze z penzijního připojištění se státním příspěvkem na dobu určitou, invalidní penze na určenou dobu a jednorázové pojistné pro penzi podle zákona upravujícího doplňkové penzijním spoření. A z jiného plnění z pojištění osob, s výjimkou jednorázového plnění, odkupného nebo odbytného a penze z penzijního pojištění a z pojištění pro případ dožití, a to z pojištění pro případ dožití, pro případ smrti nebo dožití, z důchodového pojištění a z doplňkového penzijního spoření, u kterých je vymezeno období jejich pobírání, a s výjimkou jiného příjmu z pojištění osob, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy.

### **Osvobození příjmů z převodu podílu**

Osvobození příjmů z převodu členských práv družstva, z převodu majetkových podílů na transformovaném družstvu, z převodu účasti na obchodních společnostech nebo z prodeje cenných papírů neuvedených v §4 odst. 1 písm. w) zákona (osvobození příjmů z prodeje cenných papírů), přesahuje-li doba mezi nabytím a převodem dobu 5 let.

### **Osvobození náhrady za uvolnění bytu**

Osvobození příjmu získaného formou nabytí vlastnictví k bytu jako náhrady za uvolnění bytu, náhrady (odstupného) za uvolnění bytu, vyplácené uživateli bytu za podmínky, že náhradu (odstupné) použil nebo použije na uspokojení bytové potřeby nejpozději do jednoho roku následujícího po roce, v němž náhradu (odstupné) přijal.

### **Osvobození příjmů z prodeje cenných papírů**

Osvobození příjmů z prodeje investičních cenných papírů a cenných papírů kolektivního investování podle zvláštního předpisu upravujícího podnikání na kapitálovém trhu, přesáhne-li doba mezi nabytím a převodem těchto cenných papírů při jejich prodeji dobu 6 měsíců.

### **Osvobození příjmů z podílu při zrušení podílového fondu**

Osvobození příjmů z podílu připadající na podílový list při zrušení podílového fondu, přesáhne-li doba mezi nabytím podílového listu a dnem vyplacení podílu dobu 6 měsíců.

### **Osvobození dorovnaní při přeměně, výměně podílů, fúzi nebo rozdělení akciové společnosti**

Osvobození příjmu plynoucího z doplatku na dorovnaní při přeměně, výměně podílů, fúzi společností nebo rozdělení společnosti, na který vznikl společníkovi nárok v souladu se zákonem č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, vztahuje-li se k akciím, u nichž doba mezi nabytím a rozhodným dnem přeměny, výměny podílů, fúze společností nebo rozdělení společnosti přesáhla dobu 6 měsíců.

### **Osvobození dorovnaní při přeměně, výměně podílů, fúzi nebo rozdělení obchodní společnosti jiné než akciové**

Osvobození příjmu plynoucího z doplatku na dorovnaní při přeměně, výměně podílů, fúzi společností nebo rozdělení společnosti, na který vznikl společníkovi nárok v souladu se zákonem č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, vztahuje-li se k podílu na obchodní společnosti, u něhož doba mezi nabytím a rozhodným dnem přeměny, výměny podílů, fúze společností nebo rozdělení společnosti přesáhla dobu 5 let.

### **Osvobození nealkoholických nápojů poskytovaných zaměstnavatelem**

Osvobození hodnoty nealkoholických nápojů poskytovaných jako nepeněžní plnění ze sociálního fondu, ze zisku (příjmu) po jeho zdanění anebo na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů zaměstnavatelem zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti.

### **Možnost paušálního odečtu výdajů od základu daně u příjmů z podnikání**

Neuplatní-li poplatník výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmu, může uplatnit výdaje s výjimkou uvedenou v § 11 nebo 12 ve výši

- 80 % z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů ze živností řemeslných,
- 60 % z příjmů ze živností s výjimkou příjmů ze živností řemeslných,
- 40 % z příjmů z jiného podnikání, nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 800 000 Kč,
- 40 % z příjmů z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných právu autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem, nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 800 000 Kč,

- 40 % z příjmů z výkonu nezávislého povolání, které není živností ani podnikáním podle zvláštních předpisů, příjmů znalce, tlumočnicka, zprostředkovatele kolektivních sporů, zprostředkovatele kolektivních a hromadných smluv podle autorského zákona, rozhodce za činnost podle zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku, nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 800 000 Kč,

- 40 % z příjmů z činnosti insolvenčního správce, včetně příjmů z činnosti předběžného insolvenčního správce, zástupce insolvenčního správce, odděleného insolvenčního správce a zvláštního insolvenčního správce, které nejsou živností ani podnikáním podle zákona č. 182/2006 Sb., insolvenčního zákona, nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 800 000 Kč,

- 30 % z příjmů z pronájmu majetku zahrnutého v obchodním majetku, nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 600 000 Kč.

### **Možnost paušálního odečtu výdajů od základu daně u příjmů z pronájmu**

Neuplatní-li poplatník u příjmů z pronájmu výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, může je uplatnit ve výši 30 %, nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 600 000 Kč.

### **Osvobození příjmů z příležitostných činností**

Osvobození příjmů z příležitostných činností nebo z příležitostného pronájmu movitých věcí, včetně příjmů ze zemědělské výroby, která není provozována podnikatelem (samostatně hospodařícím rolníkem), pokud jejich úhrn u poplatníka nepřesáhne ve zdaňovacím období 20 000 Kč.

### **Osvobození výher z loterií**

Osvobození výher z loterií, sázek a podobných her provozovaných na základě povolení vydaného podle zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách nebo na základě obdobných předpisů vydaných v členských státech Evropské unie nebo dalších státech, které tvoří Evropský hospodářský prostor.

### **Odpisy**

Odpisováním se rozumí zahrnování odpisů z hmotného majetku evidovaného u poplatníka, který se vztahuje k zajištění zdanitelného příjmu, do výdajů (nákladů) k zajištění tohoto příjmu. Doba odpisování hmotného majetku činí minimálně:



Odpisová skupina	Doba odpisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

U nehmotného majetku, ke kterému má poplatník právo užívání na dobu určitou, se roční odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou. V ostatních případech se nehmotný majetek odpisuje rovnoměrně bez přerušení, a to audiovizuální dílo 18 měsíců, software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 36 měsíců, zřizovací výdaje 60 měsíců a ostatní nehmotný majetek 72 měsíců.

### **Základní sleva na dani**

Sleva na dani ve výši 24 840 Kč na poplatníka.

### **Sleva na dani na manžela/-ku**

Sleva na dani 24 840 Kč na manželku (manžela) žijící s poplatníkem v domácnosti, pokud nemá vlastní příjem přesahující za zdaňovací období 68 000 Kč. Slevu na dani na manžela/-ku nemůže uplatnit poplatník, jehož součet dílčích základů, u nichž byly výdaje uplatněny paušální částkou, je vyšší než 50 % celkového základu daně.

### **Sleva na dani na manžela/-ku se zvláště těžkým zdravotním postižením**

Sleva na dani 49 680 Kč na manželku (manžela) žijící s poplatníkem v domácnosti, pokud nemá vlastní příjem přesahující za zdaňovací období 68 000 Kč, je-li manželka (manžel) držitelkou průkazu mimořádných výhod III. stupně (zvláště těžké postižení s potřebou průvodce) - průkaz ZTP/P. Slevu na dani na manžela/-ku se zvláště těžkým zdravotním postižením nemůže uplatnit poplatník, jehož součet dílčích základů, u nichž byly výdaje uplatněny paušální částkou, je vyšší než 50 % celkového základu daně.

### **Sleva na dani pro pobíratele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně**

Sleva na dani 2 520 Kč, pobírá-li poplatník invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění nebo zanikl-li nárok na částečný invalidní důchod z důvodu souběhu nároku na výplatu částečného invalidního důchodu a starobního důchodu.

### **Sleva na dani pro pobíratele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně**

Sleva na dani 5 040 Kč, pobírá-li poplatník ~~plný~~ invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně nebo jiný důchod z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění, 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.

### **Sleva na dani pro osoby se zvlášť těžkým zdravotním postižením**

Sleva na dani 16 140 Kč, je-li poplatník držitelem průkazu ZTP/P.

### **Sleva na dani pro studenty**

Sleva na dani 4 020 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.

### **Daňové zvýhodnění na děti**

Daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící s poplatníkem v domácnosti ve výši 13 404 Kč ročně, pokud neuplatňuje slevu na dani podle § 35a nebo § 35b. Poplatník o daňové zvýhodnění sníží daň stanovenou podle § 16, případně sníženou podle § 35 nebo § 35ba. Daňové zvýhodnění na vyživované dítě nemůže uplatnit poplatník, jehož součet dílčích základů, u nichž byly výdaje uplatněny paušální částkou, je vyšší než 50 % celkového základu daně.

### **2.3.3 Seznam daňových úlev v roce 2013 – Daň z příjmů právnických osob<sup>10</sup>**

---

<sup>10</sup> Není-li uvedeno jinak, je v této kapitole „zákonem“ myšlen zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění

### *a. Daňové úlevy, jejichž účelem je podpora jiných veřejných politik*

#### **Osvobození příjmů plynoucích v souvislosti s výkonem dobrovolnické služby**

Osvobození příjmů plynoucích v souvislosti s výkonem dobrovolnické služby poskytované podle zákona č. 198/2002 Sb., o dobrovolnické službě.

#### **Osvobození výnosů z prostředků vázaných rezerv**

Osvobození výnosů z prostředků rezerv uložených na zvláštním vázaném účtu v bance podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, a výnosů ze státních dluhopisů pořízených z prostředků zvláštního vázaného účtu v bance podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, a vedených na samostatném účtu u ČNB, v SCP nebo v centrálním depozitáři, na který ČR jednajícím prostřednictvím Ministerstva financí převede evidence SCP, v případě, stanou-li se příjmem zvláštního vázaného účtu podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.

#### **Osvobození příjmů dlužníků při reorganizaci**

Osvobození příjmů podle § 18 plynoucích dlužníkovi ve zdaňovacím období, ve kterém bylo rozhodnuto o povolení reorganizace podle zákona č. 182/2006 Sb., insolvenčního zákona, a v jednom zdaňovacím období následujícím bezprostředně po zdaňovacím období, ve kterém bylo rozhodnuto o povolení reorganizace, pokud v něm nedošlo ke skončení reorganizace.

#### **Odpočet od základu daně pro neziskové subjekty**

Poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, mohou základ daně zjištěný podle odstavce 1 snížený podle § 34 dále snížit až o 30 %, maximálně však o 1 000 000 Kč, použijí-li prostředky získané takto dosaženou úsporou daňové povinnosti ke krytí nákladů (výdajů) souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně, a to nejpozději ve 3 bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích; přitom u poplatníků zřízených k poskytování veřejné služby v televizním nebo rozhlasovém vysílání pouze tehdy, použijí-li takto získané prostředky v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) spojených s poskytováním veřejné služby a u společenství vlastníků jednotek pouze tehdy, použijí-li takto získané prostředky v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) spojených se správou domu, u poplatníků provozujících zdravotnické zařízení pouze tehdy, použijí-li takto získané prostředky v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) spojených s poskytováním zdravotní péče.

V případě, že 30% snížení činí méně než 300 000 Kč, lze odečíst částku ve výši 300 000 Kč, maximálně však do výše základu daně. Veřejné vysoké školy a veřejné výzkumné instituce mohou základ daně zjištěný podle odstavce 1 snížený podle § 34 dále snížit až o 30 %, maximálně však o 3 000 000 Kč, použijí-li prostředky získané takto dosaženou úsporou daňové povinnosti v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) na vzdělávání, vědecké, výzkumné, vývojové nebo umělecké činnosti a v případě, že 30% snížení činí méně než 1 000 000 Kč, mohou odečíst částku ve výši 1 000 000 Kč, maximálně však do výše základu daně.

### **Odpočet darů od základu daně**

Od základu daně sníženého podle § 34 lze odečíst hodnotu darů poskytnutých obcím, krajům, organizačním složkám státu, právníkům osobám se sídlem na území České republiky, jakož i právníkům osobám, které jsou pořadateli veřejných sbírek podle zvláštního zákona, a to na financování vědy a vzdělání, výzkumných a vývojových účelů, kultury, školství, na policii, na požární ochranu, na podporu a ochranu mládeže, na ochranu zvířat a jejich zdraví, na účely sociální, zdravotnické, ekologické, humanitární, charitativní, náboženské pro registrované církve a náboženské společnosti, tělovýchovné a sportovní, a politickým stranám a politickým hnutím na jejich činnost, dále fyzickým osobám s bydlištěm na území České republiky provozujícím školská a zdravotnická zařízení a zařízení na ochranu opuštěných zvířat nebo ohrožených druhů zvířat, na financování těchto zařízení, dále fyzickým osobám s bydlištěm na území České republiky, které jsou poživateli částečného nebo plného invalidního důchodu, a nebo jsou nezletilými dětmi závislými na péči jiné osoby podle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, na zdravotnické prostředky nejvýše do částky nehrzené zdravotními pojišťovnami nebo na rehabilitační a kompenzační pomůcky uvedené v § 33 vyhlášky č. 182/1991 Sb., kterou se provádí zákon o sociálním zabezpečení nejvýše do částky nehrzené příspěvkem ze státního rozpočtu, a na majetek usnadňující těmto osobám vzdělání a zařazení do zaměstnání, pokud hodnota daru činí alespoň 2 000 Kč. Obdobně se postupuje u darů na financování odstraňování následků živelní pohromy, ke které došlo na území České republiky. U darovaného majetku je hodnotou daru nejvýše zůstatková cena hmotného majetku (§ 29 odst. 2) nebo hodnota zachycená v účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví u ostatního majetku. V úhrnu lze odečíst nejvýše 5 % ze základu daně sníženého podle § 34; přitom v případě poskytnutí darů vysokým školám a veřejným výzkumným institucím lze základ daně snížit nejvýše o dalších 5 %. Tento odpočet nemohou uplatnit poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání.

### **Odpočet výdajů na výzkum a vývoj od základu daně**

Od základů daně lze odečíst 100 % výdajů (nákladů), které poplatník vynaložil v daném zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, při realizaci projektů výzkumu a vývoje, které mají podobu experimentálních či teoretických prací, projekčních či konstrukčních prací, výpočtů, návrhů technologií, výroby funkčního vzorku či prototypu

produktu nebo jeho části a na certifikaci výsledků dosažených prostřednictvím projektů výzkumu a vývoje. Pokud vynaložené výdaje (náklady) souvisejí s realizací projektů výzkumu a vývoje pouze zčásti, je možné od základů daně odečíst pouze tuto jejich část. Výdaje (náklady), které lze odečíst od základu daně, musí být výdaji (náklady) vynaloženými na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů a musí být evidovány odděleně od ostatních výdajů (nákladů) poplatníka. Tento odpočet nelze uplatnit na služby, licenční poplatky (§ 19 odst. 7) a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje pořízené od jiných osob s výjimkou výdajů (nákladů) vynaložených za účelem certifikace výsledků výzkumu a vývoje, a dále na ty výdaje (náklady), na které již byla i jen zčásti poskytnuta podpora z veřejných zdrojů.

### **Sleva na dani za zaměstnávání osob se zdravotním postižením**

Sleva na dani 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením, s výjimkou zaměstnance s těžším zdravotním postižením a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců podle odstavce 2 desetinné číslo.

### **Sleva na dani za zaměstnávání osob s těžším zdravotním postižením**

Sleva na dani 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců podle odstavce 2 desetinné číslo.

### **Investiční pobídky**

Poplatník, kterému byl poskytnut příslib investiční pobídky podle zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách, který pro poskytnutí příslibu zahájil podnikání a zaregistroval se podle daňového řádu jako poplatník, může, splnil-li všeobecné podmínky stanovené zvláštním právním předpisem a zvláštní podmínky stanovené tímto zákonem, uplatnit slevu na dani, a to ve výši součinu sazby daně podle § 21 odst. 1 a základu daně podle § 20 odst. 1, sníženého o položky podle § 34 a § 20 odst. 8 a o rozdíl, o který úrokové příjmy zahrnované do základu daně podle § 20 odst. 1 převyšují s nimi související výdaje (náklady). Výše slevy na dani se nemění, je-li dodatečně vyměřena vyšší daňová povinnost. Podrobněji viz §35a a 35b zákona ve znění platném v příslušném roce.

### **Vynětí příjmů u církví a náboženských institucí**

Předmětem daně nejsou příjmy z bezúplatného nabytí nemovitosti a movité věci podle zákona o majetkovém narovnání s církvemi a náboženskými institucemi.

*b. Daňové úlevy, jejichž účelem je dosažení vyšší efektivity daňového systému*

### **Osvobození ČNB**

Osvobození ústřední banky ČR od daně z příjmů právnických osob.

### **Vynětí příjmů z restitucí**

Předmětem daně nejsou příjmy získané nabytím akcií podle zákona č. 92/1991 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby.

### **Vynětí příjmů Správy úložišť radioaktivních odpadů**

Předmětem daně nejsou příjmy z vlastní činnosti Správy úložišť radioaktivních odpadů s výjimkou příjmů podléhajících zvláštní sazbě daně vybírané srážkou podle § 36 tohoto zákona.

### **Vynětí zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva**

Předmětem daně nejsou příjmy plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou je Česká republika povinna uhradit, nebo z titulu smírného urovnání záležitosti před Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou se Česká republika zavázala uhradit.

### **Vynětí příjmů neziskových subjektů**

U poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, nejsou předmětem daně příjmy z činností vyplývajících z jejich poslání za podmínky, že náklady (výdaje) vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděním těchto činností jsou vyšší; činnosti, které jsou posláním těchto poplatníků, jsou stanoveny např. zákonem č. 483/1991 Sb., o České televizi, zákonem č. 484/1991 Sb., o Českém rozhlasu, zákonem č. 367/1990 Sb., o obcích, zákony o profesních komorách, statutem, stanovami, zřizovacími a zakladatelskými listinami.

### **Vynětí příjmů z dotací u neziskových subjektů**

U poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, nejsou předmětem daně příjmy z dotací, příspěvků na provoz a jiných podpor ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje a rozpočtu obce poskytnutých podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, z prostředků poskytnutých státními fondy, z podpory poskytnuté regionální radou regionu soudržnosti podle zákona č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, z podpory od Vinařského fondu, z prostředků poskytnutých z rozpočtu Evropské unie nebo veřejných rozpočtů cizích států, a dále příjmy krajů a obcí plynoucí z výnosu daní nebo podílu na nich, výnosu poplatků a peněžních odvodů, které jsou podle zvláštních zákonů příjmem kraje a obce.

### **Vynětí příjmů z transferů u veřejných vysokých škol a výzkumných institucí**

U poplatníků, kteří jsou veřejnou vysokou školou nebo veřejnou výzkumnou institucí, nejsou předmětem daně příjmy z investičních transferů.

### **Vynětí příjmů u zdravotních pojišťoven**

U zdravotních pojišťoven zřízených zákonem č. 551/1991 Sb., o Všeobecné zdravotní pojišťovně České republiky, nebo podle zákona č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách, nejsou předmětem daně příjmy plynoucí

- z pojistného na veřejné zdravotní pojištění podle zákona č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění,
- z pokut uložených za neplnění povinností pojištěnců a plátců pojistného,
- z penále od plátců pojistného,
- z přírážek k pojistnému vyměřených zaměstnavatelům,
- z náhrad škod,
- na úhradu plateb za výkony závodní preventivní péče a specifické zdravotní péče,
- z kauce,
- z účelové dotace ze státního rozpočtu.

### **Vynětí příjmů z dotací u veřejnoprávní televize a rozhlasu**

U poplatníků zřízených zákonem č. 483/1991 Sb., o České televizi, zákonem č. 484/1991 Sb., o Českém rozhlasu, k poskytování veřejné služby v televizním nebo rozhlasovém vysílání nejsou předmětem daně příjmy z investičních dotací.

### **Vynětí příjmů z úroků u veřejnoprávní televize a rozhlasu**

U poplatníků zřízených zákonem č. 483/1991 Sb., o České televizi, zákonem č. 484/1991 Sb., o Českém rozhlasu, k poskytování veřejné služby v televizním nebo rozhlasovém vysílání nejsou předmětem daně příjmy z úroků z vkladů na běžném účtu.

### **Vynětí příjmů z dotací u zdravotnických zařízení**

U poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání a kteří provozují zdravotnické zařízení podle zákona č. 20/1966 Sb., o péči o zdraví lidu, nejsou předmětem daně příjmy z investičních transferů a dotací na pořízení a technické zhodnocení majetku.

### **Osvobození členských příspěvků**

Osvobození členských příspěvků podle stanov, statutu, zřizovacích nebo zakladatelských listin, přijaté zájmovými sdruženími právnických osob, profesními komorami s nepovinným členstvím, občanskými sdruženími včetně odborových organizací, politickými stranami a politickými hnutími.

### **Osvobození výnosů kostelních sbírek**

Osvobození výnosů kostelních sbírek, příjmů za církevní úkony a příspěvků členů u registrovaných církví a náboženských společností.

### **Osvobození příjmů z regulovaného nájemného**

Osvobození příjmů z cenově regulovaného nájemného z bytů, z nájemného z garáží a z úhrad za plnění poskytovaná s užíváním těchto bytů a garáží v domech ve vlastnictví a spoluvlastnictví bytových družstev, zřízených po roce 1958, na jejichž výstavbu byla poskytnuta finanční, úvěrová a jiná pomoc např. podle vyhlášky č. 136/1985 Sb., o finanční, úvěrové a jiné pomoci družstevní a individuální bytové výstavbě a modernizaci rodinných domků v osobním vlastnictví.

### **Osvobození příjmů nájemného u bytových družstev**

Osvobození příjmů z nájemného z bytů a garáží v domech ve vlastnictví a spoluvlastnictví bytových družstev, označovaných podle dřívějších předpisů jako lidová bytová družstva, a z nájemného z bytů a garáží užívaných společníky nebo členy poplatníků, vzniklých proto, aby se stali vlastníky domů, a z úhrad za plnění poskytovaná s užíváním uvedených bytů a garáží, a to za předpokladu, že u nájemného z bytů budou dodržena pravidla regulace nájemného z bytů platná do 17. prosince 2002 týkající se uvedených bytů, pokud zvláštní právní předpis nestanoví pravidla jiná.

### **Osvobození příjmů státních fondů**

Osvobození příjmů státních fondů stanovených např. zákonem č. 388/1991 Sb., o Státním



fondy životního prostředí ČR.

### **Osvobození příjmů Fondu dětí a mládeže**

Osvobozeny jsou příjmy Fondu dětí a mládeže.

### **Osvobození příjmů z odpisu závazků při reorganizaci**

Osvobození příjmů plynoucích z odpisu závazků při oddlužení nebo reorganizaci provedené podle zákona č. 182/2006 Sb., insolvenčního zákona, pokud jsou podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví zaúčtovány ve prospěch výnosů.

### **Osvobození úrokových příjmů z dluhopisů vydaných rezidenty v zahraničí**

Osvobození úrokových příjmů nerezidentů, které jim plynou z dluhopisů vydávaných v zahraničí poplatníky se sídlem v České republice.

### **Osvobození úrokových příjmů z dluhopisů vydaných Českou republikou**

Osvobození úrokových příjmů nerezidentů, které jim plynou z dluhopisů vydávaných Českou republikou.

### **Osvobození příjmů PGRLF**

Osvobození příjmů Podpůrného a garančního rolnického a lesnického fondu, a. s., plynoucích z prodeje cenných papírů v majetku fondu.

### **Osvobození příjmů plynoucích státu v souvislosti s privatizovaným majetkem**

Osvobození příjmů plynoucích v souvislosti s privatizovaným majetkem, které jsou vedeny Ministerstvem financí na zvláštních účtech podle zákona č. 427/1990 Sb., o převodech vlastnictví státu k některým věcem na jiné právnické nebo fyzické osoby, zákona č. 500/1990 Sb., o působnosti orgánů České republiky ve věcech převodů vlastnictví státu k některým věcem na jiné právnické nebo fyzické osoby, zákona č. 178/2005 Sb., o zrušení Fondu národního majetku a příjmů plynoucích z nakládání s prostředky těchto zvláštních účtů na finančním trhu, a dále příjmy plynoucí z práv, která přešla ze zaniklé České konsolidační agentury na stát podle zákona č. 239/2001 Sb., o České konsolidační agentuře.

### **Osvobození příjmů Fondu pojištění vkladů, Garančního fondu obchodníků s cennými papíry a Zajišťovacího fondu**

Osvobození příjmů Fondu pojištění vkladů, Garančního fondu obchodníků s cennými papíry a Zajišťovacího fondu podle § 22a zákona č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách.

### **Osvobození příjmů výnosů z operací s prostředky jaderného účtu**

Osvobození výnosů z operací s prostředky jaderného účtu na finančním trhu podle § 27 odst. 1 písm. c) zákona č. 18/1997 Sb., atomového zákona.

### **Osvobození příjmů z úroků u zdravotních pojišťoven**

Osvobození příjmů z úroků plynoucí zdravotní pojišťovně zřízené zákonem č. 551/1991 Sb., o Všeobecné zdravotní pojišťovně ČR nebo podle zákona č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách z vkladů u bank, pokud jsou vložené prostředky získány ze zdrojů veřejného zdravotního pojištění.

### **Osvobození příjmů regionálních rad regionů soudržnosti**

Osvobození příjmů regionální rady regionu soudržnosti stanovené zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje.

### **Osvobození příjmů fondu Energetického regulačního úřadu**

Osvobození příjmů fondu Energetického regulačního úřadu z příspěvku na úhradu prokazatelné ztráty držitele licence plnění povinností dodávky nad rámec licence.

### **Osvobození úrokových příjmů Česko-německého fondu budoucnosti**

Osvobození úrokových příjmů Česko-německého fondu budoucnosti.

### **Osvobození úrokových příjmů veřejných orgánů**

Osvobození úrokových příjmů plynoucích orgánů státní správy, samosprávy a subjektu pověřenému Ministerstvem financí zabezpečováním realizace programů pomoci Evropských

společenství, a to z vkladu na vkladovém účtu zřízeném pro uložení prostředků poskytnutých České republice Evropskými společenstvími, a dále úrokové příjmy plynoucí orgánu státní správy a samosprávy z vkladu na vkladovém účtu zřízeném pro uložení prostředků poskytnutých České republice Světovou bankou, Evropskou bankou pro obnovu a rozvoj a Evropskou investiční bankou.

### **Osvobození příspěvků provozovatelům systému recyklace elektroodpadů**

Osvobození příjmů plynoucích z příspěvků výrobců podle § 37h odst. 1 písm. c), § 37n a 37o zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech provozovatelům kolektivního systému zajišťujícího zpětný odběr, zpracování, využití a odstranění elektrozařízení nebo oddělený sběr, zpracování, využití a odstranění elektroodpadu, pokud jsou zaregistrováni podle § 37h odst. 1 písm. c), § 37n a 37o zákona č. 185/2001 Sb.

### **Osvobození ocenění v oblasti kultury**

Osvobození ocenění v oblasti kultury např. podle nařízení vlády č. 5/2003 Sb., o oceněních v oblasti kultury, udělovaných Ministerstvem kultury, zákona č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu a vývoje.

### **Osvobození příjmů Státního ústavu pro kontrolu léčiv a Ústavu pro státní kontrolu veterinárních biopreparátů a léčiv**

Osvobození příjmů Státního ústavu pro kontrolu léčiv a Ústavu pro státní kontrolu veterinárních biopreparátů a léčiv plynoucích z úkonů vykonávaných podle zákona č. 79/1997 Sb., o léčivech.

### **Osvobození náhrad za vyvlastnění a za věcná břemena**

Osvobození příjmů plynoucích jako náhrada za věcné břemeno vzniklé ze zákona nebo rozhodnutím státního orgánu např. podle zákona č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích a příjmy plynoucí jako náhrada za vyvlastnění např. na základě zákona č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích.

*c. Daňové úlevy, jejichž účelem je jak dosažení vyšší efektivity daňového systému, tak i podpora jiných veřejných politik*

### **Vynětí příjmů z úroků u neziskových subjektů**

U poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, nejsou předmětem daně příjmy z úroků z vkladů na běžném účtu.

### **Vynětí příjmů z úroků u veřejných vysokých škol a výzkumných institucí**

U poplatníků, kteří jsou veřejnou vysokou školou nebo veřejnou výzkumnou institucí, nejsou předmětem daně příjmy z úroků z vkladů na běžném účtu.

### **Vynětí příjmů z úroků u poskytovatelů zdravotních služeb**

U poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání a kteří provozují zdravotnické zařízení podle zákona č. 20/1966 Sb., o péči o zdraví lidu, nejsou předmětem daně příjmy z úroků z vkladů na běžném účtu.

### **Osvobození příjmů nadací**

Osvobození příjmů plynoucích z pronájmu nemovitostí, které jsou součástí nadačního jmění a jsou zapsány v nadačním rejstříku, příjmy plynoucí z pronájmu uměleckých děl, která jsou součástí nadačního jmění a jsou zapsána v nadačním rejstříku, úrokové příjmy a jiné výnosy plynoucí z cenných papírů, které jsou součástí nadačního jmění a jsou zapsány v nadačním rejstříku, a příjmy z jejich prodeje, příjmy plynoucí z úroků z peněžních prostředků, které jsou součástí nadačního jmění, za podmínky, že jsou uloženy na zvláštním účtu u banky nebo pobočky zahraniční banky působící na území České republiky a číslo tohoto účtu je zapsáno v nadačním rejstříku, a veškeré výnosy z cenných papírů, které jsou součástí nadačního jmění a které jsou smlouvou o správě cenných papírů podle § 8 odst. 2 písm. b) a § 8 odst. 3 písm. a) a f) zákona č. 591/1992 Sb., o cenných papírech. spravovány k tomu oprávněnou osobou, a za podmínky, že údaje o této smlouvě jsou zapsány v nadačním rejstříku, příjmy plynoucí z autorských a patentových práv, která jsou součástí nadačního jmění a jsou zapsána v nadačním rejstříku.

### **Osvobození úrokových příjmů z prostředků veřejné sbírky**

Osvobození úrokových příjmů plynoucích z prostředků veřejné sbírky pořádané k účelům vymezeným v § 15 odst. 1 a § 20 odst. 8 zákona o daních z příjmů.

### **Osvobození příjmů obdobných úrokovým příjmům u penzijních fondů**

Osvobození příjmů obdobných úrokovým příjmům, které se podle § 23 odst. 4 písm. a)

nezahrnují do základu daně u penzijních fondů, plynoucí instituci penzijního pojištění, která je skutečným vlastníkem (blíže viz § 19, odstavec 6) zdaňovaných příjmů.

### **Osvobození příjmů z dividend u penzijních fondů**

Osvobození příjmů z dividend podle § 36 odst. 1 a 2 plynoucí penzijnímu fondu nebo instituci penzijního pojištění, která je skutečným vlastníkem (blíže viz § 19, odstavec 6) zdaňovaných příjmů.

### **Příjmy z podílu na zisku mezi dceřinou a mateřskou společností**

Od daně jsou osvobozeny příjmy z podílu na zisku vyplácené dceřinou společností mateřské společnosti, a to pokud se jedná o daňové rezidenty ČR či daňové rezidenty jiného členského státu Evropské unie. Mateřskou společností se rozumí společnost, která má nejméně po dobu 12 měsíců nepřetržitě alespoň 10% podíl na základním kapitálu jiné společnosti.

### **Snížená sazba daně u investičních fondů**

Snížená sazba daně ve výši 5 % u investičního fondu.

### **Snížená sazba daně u podílových fondů**

Snížená sazba daně ve výši 5 % u podílových fondů.

### **Snížená sazba daně u penzijních fondů**

Snížená sazba daně ve výši 5 % u penzijních fondů.

### **Odpisy**

Odpisováním se rozumí zahrnování odpisů z hmotného majetku evidovaného u poplatníka, který se vztahuje k zajištění zdanitelného příjmu, do výdajů (nákladů) k zajištění tohoto příjmu. Doba odpisování hmotného majetku činí minimálně:

Odpisová skupina	Doba odpisování
1	3 roky

2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

U nehmotného majetku, ke kterému má poplatník právo užívání na dobu určitou, se roční odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou. V ostatních případech se nehmotný majetek odpisuje rovnoměrně bez přerušení, a to audiovizuální dílo 18 měsíců, software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 36 měsíců, zřizovací výdaje 60 měsíců a ostatní nehmotný majetek 72 měsíců.

### **Mimořádné odpisy**

Hmotný majetek pořízený od 1. 1. 2009 do 30. 6. 2010 a

-zařazený v 1. odp. skupině může poplatník odepsat do 100% vstupní ceny do 12 měsíců

-zařazený v 2. odp. skupině může poplatník odepsat do 100% vstupní ceny do 24 měsíců.

### **Odpisy majetku pro výrobu elektřiny ze slunečního záření**

Hmotný majetek využívaný k výrobě elektřiny ze zařízení pro výrobu elektřiny ze slunečního záření se odpisuje rovnoměrně bez přerušení po dobu 240 měsíců do 100% vstupní ceny.

### **3 Plánované změny v daňových úlevách pro roky 2014 - 2015**

Tato kapitola obsahuje přehled změn v daňových úlevách, které nastaly počátkem roku 2014, a zároveň popisuje plánované změny v daňových úlevách pro rok 2015. Vzhledem k tomu, že uzávěrka informačních zdrojů tohoto dokumentu byla stanovena na 1. října 2014, není u některých návrhů ještě známá jejich finální podoba, a tedy nemohou být ani přesněji vyčísleny jejich dopady. Uzávěrka informačních zdrojů byla stanovena s ohledem na délku legislativního procesu schvalování daňových zákonů tak, aby v termínu publikování Zprávy byla alespoň vysoká pravděpodobnost, že veškeré plánované změny daňových zákonů budou odhlasovány ve znění, které je uvedeno v této Zprávě.

#### **3.1 Daň z přidané hodnoty**

##### **Zavedení třetí sazby DPH**

Od roku 2015 je plánováno zavedení třetí sazby DPH, tedy druhé snížené sazby ve výši 10 %. Tato sazba bude aplikována na léky, knihy a rovněž na nenahraditelnou dětskou výživu.

#### **3.2 Daň z příjmů fyzických osob**

##### **Omezení daňového zvýhodnění na dítě na rezidenty z EU, Norska a Islandu**

Od roku 2014 došlo k omezení možnosti uplatnění daňového zvýhodnění na dítě pro nerezidenty, s výjimkou rezidentů EU, Norska a Islandu. Tito nerezidenti tak nově nemohou využívat daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící s ním ve společně hospodařící domácnosti.

##### **Zvýšení limitu darů na 15 %**

Od roku 2014 došlo ke zvýšení limitu darů. Nově lze od základu daně odečíst nejvýše 15 % základu daně.

##### **Zrušení a znovuzavedení základní slevy pro pracující důchodce**

Od roku 2008 je starobním důchodcům umožněno uplatňovat základní slevu na dani. V předchozích letech to nebylo možné především s ohledem na skutečnost, že základní sleva (či bývalá základní nezdanitelná část základu daně) má zajistit efektivní nezdanění životního minima, čehož bylo u důchodců dosaženo vyplácením důchodu, který nepodléhá do zákonem stanoveného limitu dani (tento limit činí v současné době 24 000 měsíčně). Pro zdaňovací období 2013 až 2015 byl aplikován návrat k obdobnému stavu platnému do konce roku 2007, tj. že starobní důchodci se zdanitelnými příjmy nebudou mít nárok na uplatnění základní slevy

na dani. Pro přiznání základní slevy na dani na poplatníka je rozhodující skutečnost, zda poplatník bude pobírat starobní důchod k počátku zdaňovacího období (k 1. lednu) či nikoliv. Od roku 2015 je plánováno znovuzavedení této základní slevy pro pracující důchodce. V červenci 2014 však rozhodl Ústavní soud o navrácení nároku na slevu za rok 2014 a následně pak byl vydán rozsudek, který navrátil nárok na slevu i za rok 2013.

### **Zvýšení daňového zvýhodnění na děti**

Je plánováno od roku 2015 navýšení daňového zvýhodnění na děti. V současné době daňové zvýhodnění činí 13 404 Kč ročně na jedno dítě. Zvýšení podpory rodin s dětmi by mělo být zaměřeno na rodiny se dvěma a více dětmi, tzn., že zvyšovat se bude pouze daňové zvýhodnění na druhé a další dítě. Od roku 2015 bude zvýšeno daňové zvýhodnění na druhé dítě o 200 Kč měsíčně a na třetí a další dítě o 300 Kč měsíčně. V následujících letech by se daňové zvýhodnění mělo dále navyšovat.

### **Úprava paušálních výdajů OSVČ**

Zároveň by od roku 2015 mělo dojít k úpravě paušálních výdajů, a sice k omezení maximální možné výše výdajů při využití 60% a 80% paušálních výdajů. Již v současné době (konkrétně od roku 2013) jsou omezeny maximální výše výdajů u paušálů ve výši 40 % a 30 %, a to v ekvivalentu odpovídajícímu příjmu 2 mil. Kč (tedy maximální výdaje ve výši 800 000 Kč u paušálu 40 %, respektive 600 000 Kč u paušálu 30 %). K podobnému omezení by mělo dojít i u paušálu 60 % a 80 %, kde by hranice příjmu 2 mil. Kč odpovídala výdajům 1,2 mil. Kč respektive 1,6 mil. Kč.

## **3.3 Daň z příjmů právnických osob**

### **Učňovské podpory**

Doplňují se nová ustanovení, ve kterých jsou stanoveny podmínky pro zjištění výše odpočtu na podporu odborného vzdělávání a podmínky pro uplatnění tohoto odpočtu.

V obecném ustanovení je stanoveno, že celkový odpočet na podporu odborného vzdělávání se stanoví jako součet odpočtu na pořízení majetku, který poplatník pořídí za účelem odborného vzdělávání žáků a studentů, a odpočtu na podporu výdajů, které poplatník vynakládá v případě, kdy poskytuje školám resp. jejich studentům své prostory, personál, vybavení, čas, know-how apod. Dále obecné ustanovení vymezuje termín „odborné vzdělávání“ pro účely odpočtu, a to tak, že podporu vztahuje na praktickou výuku středních a vysokých škol s tím, že ji neomezuje na vybrané obory. Z důvodů zamezení zneužití jsou stanoveny určité podmínky pro uplatnění odpočtu. Jedná se zejména o nutnost uzavření smlouvy mezi poplatníkem (právnickou i fyzickou osobou), který má oprávnění k činnosti v daném oboru



vzdělávání, a školou. Protože poplatník bude muset prokazovat počet hodin praktického vyučování, které byly uskutečněny v daném zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, je určeno, že je nutné vyjít z evidence vedené ve třídní knize u středních škol nebo v obdobné evidenci u vysokých škol.

Stejně jako u odpočtu na podporu výzkumu a vývoje je umožněno v případech, kdy poplatník nevykáže základ daně nebo vykáže základ daně nižší, než je výše odpočtu, uplatnit odpočet v dalších třech obdobích.

Do odpočtu na podporu pořízení majetku bude možné zahrnout pouze vstupní cenu majetku, který byl pořízen úplatně nebo byl pořízen nebo vyroben ve vlastní režii. Současně se musí jednat o majetek, jehož je poplatník prvním vlastníkem; v případě hmotného majetku se jedná pouze o majetek odpisovaný v 1. až 3. odpisové skupině a v případě nehmotného majetku o software. Protože záměrem návrhu je podporovat a rozvíjet spíše dlouhodobou spolupráci škol a firem, což je důležité zvláště u některých nákladných zařízení, je stanoveno tříleté období, po které musí být zařízení, jehož vstupní cenu lze zahrnout do odpočtu, využíváno pro účely odborné výuky. Podpora ve formě výše odpočtu na podporu pořízení majetku je odvislá od doby provozu, po kterou je majetek využíván pro odborné vzdělávání s tím, že dobu provozu bude muset poplatník doložit evidencí obdobně jako u počtu uskutečněných vyučovacích hodin. Zavádí se proto dvě pásma - při využití nadpoloviční doby provozu pro účely výuky a při využití 30 – 50 % provozního času. S odpočtem vstupní ceny zařízení, které bude využíváno z méně než 30 % k výuce, návrh nepočítá.

Obdobně se bude postupovat u majetku pořizovaného na finanční leasing. Z důvodu zachování rovnosti bude možné do odpočtu zahrnout vstupní cenu majetku evidovanou u původního vlastníka, který také musí být jeho prvním vlastníkem.

Z důvodu nutnosti omezit přemrštěné investice a zneužívání navrženého systému ze strany poplatníků se navrhuje stanovit strop pro odpočet na podporu pořízení majetku, a to ve vztahu k rozsahu výuky uskutečněné v roce pořízení majetku nebo v roce uvedení předmětu finančního leasingu do užívání. Maximální částka tohoto odpočtu se zjistí jako násobek 5 000 Kč a počtu vyučovacích hodin uskutečněných za celé zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání.

Do odpočtu nelze zahrnout vstupní cenu majetku, na který již byla využita jiná forma veřejné podpory.

Výše odpočtu na podporu vynaložených výdajů na žáka nebo studenta je odvislá od počtu hodin uskutečněných v rámci výuky na pracovišti poplatníka, který bude odpočet uplatňovat. Za jednu hodinu je možné odečíst od základu daně 200 Kč, přičemž počet hodin je v zásadě omezen povinnou účastí žáků nebo studentů zúčastnit se praktického vyučování, odborné praxe nebo vzdělávací činnosti určené platnými předpisy. Odpočet by měl kompenzovat náklady na odborný dohled a další omezení, které jsou s výskytem studentů na pracovišti spojena.

Podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, se příjmy za práci žáků a studentů

z praktického výcviku považují za příjmy ze závislé činnosti podléhající dani z příjmů fyzických osob. Oproti tomu ale tyto osoby nejsou považovány za zaměstnance v oblasti nemocenského, důchodového ani zdravotního pojištění, tzn., že jejich příjmy uvedeným pojistným nepodléhají. Jedná se o odlišnost mezi úpravou daně z příjmů fyzických osob a úpravou veřejných pojistných s dopadem na platbu pojistného, která by mohla v budoucnu komplikovat správu jednoho inkasního místa. Jako součást první fáze zavedení jednoho inkasního místa se navrhuje přizpůsobit úpravu daně z příjmů fyzických osob úpravě veřejných pojistných, tzn. příjmy za práci žáků a studentů z praktického výcviku osvobodit od daně z příjmů fyzických osob. Z těchto příjmů tak nebude odváděno ani pojistné, ani daň z příjmů, půjde tedy o výraznou podporu zapojování žáků a studentů do praxe, která by měla motivovat zaměstnavatele ke spolupráci se vzdělávacími zařízeními a tím výhledově zlepšit postavení absolventů na trhu práce. Současně se pojem „z praktického výcviku“ nahrazuje pojmem „z praktického vyučování a praktické přípravy“, aby byl v souladu s terminologií ustanovení § 65 odst. 1 a § 96 odst. 3 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.

### **Zvýšení limitu darů na 10 %**

Od roku 2014 byl zvýšen maximální limit pro odpočet darů na veřejně prospěšné účely u právnických osob na 10 % základu daně.

### **Odpočet na vědu a výzkum**

Od roku 2014 došlo ke zvýšení podpory výzkumu a vývoje rozšířením o odpočet od základu daně také v případě pořízení výsledků výzkumu a vývoje od výzkumných organizací a meziročního přírůstku.

### **Úprava systému zdanění investičních fondů**

Od roku 2015 je cílem dle navržené právní úpravy zdanění investičních fondů dosáhnout takového stavu, kdy investice prováděné prostřednictvím investičních fondů mají z pozice investora srovnatelné daňové zatížení s investicemi prováděnými individuálně. Aby bylo docíleno takové daňové neutrality, je navrhováno umožnit aplikaci snížené 5% sazby daně z příjmů právnických osob pouze vybraným typům investičních fondů. Toto ustanovení navazuje na ustanovení § 17b, které zavádí nový termín „základní investiční fondy“ a definuje množinu investičních fondů, které mají možnost sníženou sazbu aplikovat. Ostatní investiční fondy, které stanovené podmínky nesplňují, budou zdaňovány běžnou sazbou daně z příjmů právnických osob a investoři těchto fondů budou mít osvobozeny příjmy z podílů na zisku těchto fondů.

## 4 Popis metodiky

### 4.1 Použitá metoda

Jak již bylo v úvodu řečeno, v současné době neexistuje jednotná metodika pro výpočet daňových úlev, ani nejsou dána žádná jiná omezující pravidla podoby analýzy daňových úlev. Evropská komise dává v tomto ohledu členským státům poměrnou volnost a formuluje pouze jistá doporučení, která jsou v následujícím textu zohledněna. Pro výpočet daňových úlev byla v České republice zvolena metoda ušlých příjmů. Jejím principem je vyčíslení snížení příjmů, kterého je použitím dané úlevy dosaženo, pokud je poplatníkem daňová úleva využita. Jinými slovy se jedná o statický<sup>11</sup> výpočet ztráty příjmů vzniklé veřejnému sektoru. V případě, že by některá z daňových úlev byla zrušena, neznamená to tedy, že by se příjmy veřejných rozpočtů zvýšily o zde odhadnutou výši této daňové úlevy. Daňové subjekty, kterých by se zrušení daňové úlevy dotklo, mohou totiž změnit své chování – využít jiných daňových úlev, přesunout svou aktivitu do jiné oblasti či je zrušení daňové úlevy může i od jakékoli činnosti zcela odradit.

Obecně je pro stanovení výše jednotlivých daňových úlev potřeba mnoho dat. S tím však souvisí problém při obstarávání datové základny, neboť v řadě případů by toto vedlo k nepřiměřeně velkému zvýšení administrativní zátěže dotčených subjektů. Ačkoliv ani použitá metoda ušlých příjmů není na data nenáročná, v porovnání s ostatními metodami je relativně jednoduchá a i z dalších důvodů se jeví jako nejvhodnější. Jedná se také o nejrozšířeněji používanou metodu.

Pochopitelně se zde pracuje s několika zjednodušeními. Vyčíslení skutečné výše daňové úlevy je velmi náročné, a pokud by mělo být provedeno důkladně, nesměly by být opomenuty například změny chování daňových poplatníků. Tento fakt však použitá metoda opomíná, takže například náklady na slevu na dani by měly být stanoveny jako součet těch částí slev na dani u jednotlivých poplatníků, které ještě poplatníci mohli využít, tedy ty, které nepřesahovaly výši daně. Podobně náklady na odčitatelnou položku jsou součinem celkové výše efektivně uplatněných odčitatelných položek a mezní sazby daně. Pokud má daň z příjmů pouze jednu sazbu, určení je jednoduché. V případě progresivní sazby daně je nutné stanovit průměrnou mezní sazbu dle rozdělení poplatníků do jednotlivých příjmových skupin.

### 4.2 Kvantifikace daňových úlev

V následující části jsou uvedeny hlavní vzorce, které byly použity pro výpočet nejvýznamnějších daňových úlev. Jejich podrobnému odvození se v textu nevěnujeme, neboť se domníváme, že na tomto místě pro něj není dostatečný prostor.

---

<sup>11</sup> Statický v tom smyslu, že nebere v úvahu změnu chování subjektů. Pokud dojde ke zrušení daňové úlevy, mohou subjekty změnit své chování, a to může vést k odlišnému dopadu zrušení daňové úlevy na veřejné rozpočty.

## 4.2.1 Daně z příjmů

Vzhledem k tomu, že daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob mají podobný charakter, lze uplatnit stejné způsoby kvantifikace.

### a. Daňové úlevy snižující výši daně

Následující rovnice je použita pouze pro případ daně z příjmů fyzických osob a spočívá v porovnání výše daně v situaci s daňovou úlevou a bez daňové úlevy.

$$DÚ = \sum_{i=1}^n t'_i - t_i$$

kde:

$DÚ$  představuje výši daňové úlevy za celou ekonomiku

$n$  představuje počet poplatníků v ČR

$t'_i$  představuje daň  $i$ -tého poplatníka při existenci daňové úlevy

$t_i$  představuje daň  $i$ -tého poplatníka při neexistenci daňové úlevy

### b. Odčitatelné položky od základu daně

Pro výpočet skutečné výše daňové úlevy by v tomto případě bylo žádoucí pracovat s individuálními daty z daňových přiznání. Toto však vzhledem k daňové mlčenlivosti není možné, proto je nutné pracovat s agregovaným údajem o výši zákonných nároků na odčitatelné položky, tedy nikoliv s údajem o jejich efektivně uplatněné části. Metoda tedy nutně vede k nadhodnocení výše daňové úlevy.

Výši daňové úlevy je tedy možno vyjádřit následujícím vzorcem:

$$DÚ = ODP \cdot T^e$$

kde:

$ODP$  představuje celkovou výši odčitatelné položky uplatněné všemi poplatníky

$T^e$  představuje průměrnou efektivní sazbu daně za všechny poplatníky

Nadhodnocení úlevy je pak možné vyjádřit jako:

$$\sum_{i=1}^n (odp_i - eodp_i) \tau_i^e$$

kde:

$odp_i$	<i>představuje výši nároku na odčitatelnou položku, který plyne ze zákona pro <math>i</math> – tého poplatníka</i>
$eodpi$	<i>představuje efektivní výši odčitatelné položky, tedy částku daně, o kterou byl snížen základ daně <math>i</math>-tého poplatníka</i>
$\tau_i^e$	<i>představuje efektivní sazbu daně <math>i</math>-tého poplatníka</i>

V případě daně z příjmů fyzických osob situaci komplikuje fakt, že zaměstnanci mohou odčitatelné položky uplatňovat přes svého zaměstnavatele a také, že daňová správa nedisponuje údaji o zaměstnancích, protože zaměstnavatelé mají povinnost hlásit pouze agregované údaje o svých zaměstnancích. K dispozici jsou tedy pouze údaje o poplatnících, kteří podali daňové přiznání. Proto je nutné výši odčitatelných položek pro poplatníky nepodávající daňové přiznání odhadnout s tím, že musíme přijmout předpoklad, že průměrná výše odčitatelné položky je u poplatníků podávajících daňové přiznání stejná jako u poplatníků, kteří daňové přiznání nepodávají. Pro výpočet je použit vztah:

$$ODP = ODPDAP \cdot \frac{n}{n_{dap}}$$

kde:

$ODPDAP$	<i>představuje celkovou výši odčitatelné položky uplatněné těmi poplatníky, kteří podali daňové přiznání</i>
$n$	<i>představuje celkový počet fyzických osob, které jsou poplatníky DPFO</i>
$n_{dap}$	<i>představuje počet subjektů, které podaly daňové přiznání</i>

### c. Slevy na dani

Výše daně je vyjádřena jako rozdíl mezi daní před uplatněním slevy a slevou na dani. Pro výpočet výše daňové úlevy pro slevy jsou k dispozici opět jako v minulém případě pouze agregované údaje o celkové výši uplatněných slev na dani. Pro kvantifikaci daňových úlev ve formě slev na dani bude použit následující vztah:

$$DÚ = SLEVA$$

kde:

$SLEVA$	<i>představuje celkovou výši slevy na dani uplatněné všemi poplatníky, tedy platí vztah:</i>
---------	--

$$SLEVA = \sum_{i=1}^n sleva_i$$

Opět zde v případě daně z příjmů fyzických osob vyvstává problém, že daňová správa nedisponuje v případě zaměstnanců, kteří si mohou slevy na dani uplatňovat prostřednictvím zaměstnavatelů, žádnými údaji. Proto je nutné výši slevy na dani u těchto poplatníků odhadnout pomocí následujícího vztahu:

$$DÚ = SLEVA = SLEVADAP \cdot \frac{n}{n_{dap}}$$

#### ***d. Osvobozené příjmy***

Pro kvantifikaci osvobozeného příjmu opět budou použity dostupné celkové údaje o osvobozených příjmech. Je nutné předpokládat, že ačkoliv si poplatník nemůže od příjmů, které spadají do kategorie osvobozených, odečítat náklady na dosažení, zajištění a udržení takových příjmů, po zrušení osvobození by tuto možnost měl. V opačném případě by takto vznikla negativní daňová úleva. Výše osvobozených příjmů bude odvozena pomocí následujícího zápisu:

$$DÚ = (OSVPŘ - VÝDAJOSVPŘ) \cdot T^e$$

*kde:*

*OSVPŘ* představuje celkovou výši daného druhu osvobozených příjmů za všechny poplatníky

*VÝDAJOSVPŘ* představuje celkovou výši výdajů vynaložených poplatníky k dosažení, zajištění a udržení daného druhu osvobozeného příjmu či jinak souvisejících výdajů

*T<sup>e</sup>* představuje průměrnou efektivní sazbu daně za všechny poplatníky

Nežřídká nastává situace, že náklady na dosažení, udržení a zajištění osvobozeného příjmu jsou stejně velké či větší než osvobozený příjem. Proto by byla výše takové daňové úlevy nulová. Stejný postup by se uplatnil i u příjmů vyňatých ze zdanění s tím rozdílem, že pro dosažení, zajištění a udržení těchto příjmů není zpravidla vynakládán žádný výdaj.

#### ***e. Daňové úlevy posunující splatnost daně***

Mezi nejvýznamnější úlevu tohoto typu patří odpisy. Daňová úleva z důvodu rychlejších odpisů (v součtu za dobu používání či odepisování aktiva) nemá dopad na celkovou zaplacenou daň, ale pouze na výdaje na dluhovou službu státu, který získá daňový výnos později, a po přechodnou dobu tak má vyšší nároky na dluhové financování. Pokud jsou však daňové úlevy kvantifikovány pro určitý rok, v tomto roce může dojít ke snížení příjmů.

Jestliže se odpisy budou posuzovat z pohledu celé ekonomiky, tak za předpokladu, že jsou investice za celou ekonomiku vynakládány rovnoměrně, žádná daňová úleva nevzniká. V praxi však předpoklad rovnoměrných investic neplatí a v některých letech bude docházet k daňovým úlevám a v jiných k negativním daňovým úlevám.

Ke kvantifikaci je třeba disponovat daty o skutečných dobách ekonomické životnosti jednotlivých aktiv. Tato data nejsou v ČR k dispozici.

Další možností je kvantifikovat daňovou úlevu jako čistou současnou hodnotu rozdílů mezi výší daně při daňovém a při ekonomickém odepisování. Jako diskontní faktor by byla použita vnitřní výnosová míra, které podnik dosahuje. Ta pro něj představuje výnosy, kterých může dosáhnout, pokud díky daňové úlevě ve formě odpisů získá v dřívějších obdobích peníze navíc, případně náklady obětované příležitosti, pokud díky negativní daňové úlevě má k dispozici prostředků méně.

## *f. Snížená sazba daně*

Tato daňová úleva se vyskytuje pouze u DPPO. Její výše se vypočte na základě následujícího vztahu:

$$DÚ = ZD (T^e - T^{s,e})$$

kde:

$ZD$  představuje celkový základ daně všech poplatníků, který podléhá snížené sazbě daně  
 $T^e$  představuje průměrnou efektivní základní sazbu daně  
 $T^{s,e}$  představuje průměrnou efektivní sníženou sazbu daně

### **4.2.2 Daň z přidané hodnoty**

Při kvantifikaci daňových úlev v případě daně z přidané hodnoty vše komplikuje fakt, že nejsou dostupná data o jednotlivých plněních, zda jsou určena pro plátce či neplátce DPH (dopad na čistý výnos mají pouze transakce od plátce DPH, kde si kupující nemá možnost žádat zpět daň na vstupu, tedy nejčastěji plnění, kde kupující je neplátce DPH). Proto se zde vychází z údajů o výši přijatých plnění neplátci, které jsou obsaženy v tabulkách dodávek a užití publikovaných ČSÚ a také ze Souhrnného výkazu vlastního zdroje z DPH.

#### *a. Vzorce pro výchozí výpočty*

Průměrná efektivní sazba daně se vypočte na základě následujícího vzorce:

$$\tau_{cpa}^a = \frac{\tau^z \cdot y_{cpa,z} + \tau^s \cdot y_{cpa,s}}{y_{cpa,z} + y_{cpa,s} + y_{cpa,o}}$$

kde:

$\tau_{cpa}^a$  představuje průměrnou efektivní sazbu pro daný dvojmístný kód CPA

$\tau^z$  představuje základní sazbu DPH

$y_{cpa,z}$  představuje objem plnění v sektorech uvedených v Souhrnném výkazu v daném kódu CPA, která dle Souhrnného výkazu podléhají základní sazbě

$\tau^s$  představuje sníženou sazbu DPH

$y_{cpa,s}$  představuje objem plnění v sektorech uvedených v Souhrnném výkazu v daném kódu CPA, která dle souhrnného výkazu podléhají snížené sazbě

$y_{cpa,o}$  představuje objem plnění v sektorech uvedených v Souhrnném výkazu v daném kódu CPA, která jsou dle souhrnného výkazu osvobozená

Dále je potřeba vypočíst výši teoretické DPH, která se od skutečného inkasa DPH liší například z důvodů daňových úniků, nebo tím, že do tabulek dodávek a užití jsou zahrnuty i odhady šedé ekonomiky. Proto bývá teoretická výše DPH zpravidla vyšší než skutečné inkaso DPH. Vypočteme ji za pomoci následujícího vztahu:

$$DPH^t = \sum_{cpa=01}^{95} y_{DPH,cpa} \cdot \tau_{cpa}^a$$

kde:

$DPH_t$  představuje teoretický výnos DPH

$y_{DPH,cpa}$  představuje celkový objem transakcí v daném kódu CPA, z nichž nemá kupující nárok na odpočet DPH

$\tau_{cpa}^a$  představuje průměrnou efektivní sazbu pro plnění v daném kódu CPA

Korekční koeficient, který pomůže získat reálné odhady daňových úlev odpovídající skutečnému inkasu, dostaneme díky následujícímu vztahu:

$$k = \frac{DPH^s}{DPH^t}$$

kde:

$k$  představuje korekční koeficient

$DPH_t$  představuje teoretický výnos DPH

$DPH_s$  představuje skutečný výnos DPH

## b. Snížená sazba

Výchozí úvahou pro kvantifikaci tohoto případu je, že současná snížená sazba bude nahrazena základní sazbou, přičemž osvobození by zůstala zachována. To by způsobilo situaci, že hodnota průměrné efektivní sazby by v některých kódech CPA (s osvobozeným plněním) zůstala nižší než hodnota základní sazby.

Výši výnosu DPH po zrušení snížené sazby lze vypočítat na základě rovnice:

$$\tau_{cpa}^a = \frac{\tau^z \cdot y_{cpa,z} + \tau^z \cdot y_{cpa,s}}{y_{cpa,z} + y_{cpa,s} + y_{cpa,o}}$$

$$DPH' = \sum_{cpa=01}^{95} y_{DPH,cpa} \cdot \tau_{cpa}^a$$

kde:

$\tau_{cpa}^a$  představuje průměrnou efektivní sazbu pro plnění v daném kódu CPA po zrušení snížené sazby DPH

$DPH'$  představuje teoretický výnos DPH po zrušení snížené sazby DPH

$y_{DPH,cpa}$  představuje celkový objem transakcí v daném kódu CPA, z nichž nemá kupující nárok na odpočet DPH

Z těchto vztahů je odvozena rovnice pro kvantifikaci daňové úlevy ve formě snížené sazby daně:

$$DÚ = k \cdot (DPH' - DPH^t)$$



### *c. Osvobození plnění*

Výše úlevy ve formě osvobození pro daný sektor lze vyjádřit následujícím vztahem:

$$DÚ = k \cdot ph_{\text{sektor}} \cdot \tau^z$$

*kde:*

*k* představuje korekční koeficient

*ph<sub>sektor</sub>* představuje hrubou přidanou hodnotu v daném sektoru označeném kódem OKEČ

*τ<sup>z</sup>* představuje základní sazbu daně

## 5 Výše daňových úlev

Výše daňových úlev jsou uvedeny pro veřejné rozpočty, v mil. Kč. Do tabulky jsou zahrnuty pouze položky, které bylo možno vyčíslit. Nejsou v souladu s požadavky Evropské komise až na výjimky, které byly uznány za vhodné, vyčísleny úlevy, jejichž dopad je odhadován na méně než 0,05 % HDP a výdaje, pro jejichž stanovení jsou nedostupná, nebo neúplná data. Vyčíslení výše některých daňových úlev není možné, neboť data nejsou k dispozici, případně by jejich získání vedlo k nepřiměřeně velkému zvýšení administrativní zátěže dotčených subjektů. Dopady však jsou v takových případech většinou zanedbatelné.

Pro odhad výše většiny daňových úlev byl použit Automatizovaný daňový informační systém (ADIS). Data z tohoto zdroje byla čerpána ke dni 10. 12. 2013.

### 5.1 Odhad výše daňových úlev pro roky 2011 a 2012 – Daň z přidané hodnoty

V případě daně z přidané hodnoty vzniká problém s datovou základnou, neboť pro přesné vyčíslení dopadu daňových úlev by bylo třeba znát, zda plnění, které plátce daně poskytuje, je určené pro plátce či pro neplátce DPH. Takto detailní informace však není k dispozici. Je třeba vycházet z údajů o výši plnění přijatých neplátců, které jsou obsaženy v tabulkách dodávek a užití publikovaných Českým statistickým úřadem. Neplátců jsou domácnosti, veřejný sektor a osvobozené sektory dle zákona o DPH.

U řady položek je odhad nulový, a to z níže uvedených důvodů:

- *V případě osvobození veřejnoprávního rozhlasového a televizního vysílání bez nároku na odpočet (§ 51, § 53), osvobození výchovy a vzdělávání bez nároku na odpočet (§ 51, § 53), osvobození zdravotních služeb a zboží bez nároku na odpočet (§ 51, § 53) a osvobození sociální pomoci bez nároku na odpočet (§ 51, § 53) je odhad výše daňové úlevy nulový, neboť většina služeb ve výše uvedených oblastech je poskytována zdarma. Tedy i v případě zrušení osvobození by se DPH efektivně neuplatňovala.*
- *Česká republika nemá námořní přístavy, dovozy jsou prováděny pouze podnikateli, a ti by si daň z dovozu uplatnili na vstupu, proto je vyčíslení osvobození dovozu úlovku do přístavu (§ 71) rovněž nulové.*
- *Pokud se jedná o osvobození dovozu plynu a elektřiny (§ 71) se ustanovení vztahuje na dovozy ze zemí mimo EU. Při zrušení osvobození by si daň, kterou by dovozci zaplatili při dovozu, uplatnili jako daň na vstupu.*

V případě osvobození dovozu zlata ČNB není dopad vyčíslěn, neboť v letech 2011 a 2012 nebylo zlato ve velkém nakupováno. Změna stavu zlata v bilanci je způsobena zejména změnou jeho ceny a také například vydáváním různých pamětních mincí.

**Tabulka 1: Přehled odhadovaných daňových úlev u daně z přidané hodnoty**

Název daňové úlevy	Odkaz		Kategorie
	Zákon	§	
Osvobození poštovních služeb bez nároku na odpočet	235/2004 Sb.	§ 51, § 52	Podpora jiných veřejných politik
Osvobození nájmu nemovitostí a dalších zařízení bez nároku na odpočet	235/2004 Sb.	§ 51, § 56	
Osvobození provozování loterií bez nároku na odpočet	235/2004 Sb.	§ 51, § 60	
Osvobození mezinárodní osobní dopravy s nárokem na odpočet	235/2004 Sb.	§ 70	
Snížená sazba daně	235/2004 Sb.	§ 47, § 48, § 48a	
Vracení daně zdravotně postiženým za zakoupený osobní automobil	235/2004 Sb.	§ 85	
Osvobození finančních činností bez nároku na odpočet	235/2004 Sb.	§ 51, § 54	Kombinace podpory jiných veřejných politik a vyšší efektivity daňového systému
Osvobození pojišťovacích činností bez nároku na odpočet	235/2004 Sb.	§ 51, § 55	
Osvobození malých podnikatelů bez nároku na odpočet	235/2004 Sb.	§ 6	

**Tabulka 2: Odhad výše daňových úlev u daně z přidané hodnoty v letech 2011 a 2012**

V mil. Kč	2011	2012
Podpora jiných veřejných politik	105 694	77 258
Vyšší efektivita daňového systému	-	-
Kombinace předchozích	30 688	28 365
<b>Celkem</b>	<b>136 382</b>	<b>105 623</b>

Mezi daňovými úlevami u daně z přidané hodnoty byla jako nejvyšší identifikována snížená sazba daně, jejíž výše v roce 2012 činila téměř 40 mld. Kč. Změna výše snížené sazby daně z přidané hodnoty z 10 % na 14 % mezi roky 2011 a 2012 je také příčinou poklesu celkového odhadu daňových úlev u DPH mezi těmito roky.

## 5.2 Odhad výše daňových úlev pro roky 2011 a 2012 – Daň z příjmů fyzických osob

Níže jsou vyčísleny daňové úlevy, ke kterým je dostupná datová základna pro výpočet. V některých případech lze opět předpokládat, že i kdyby došlo ke zrušení daňové úlevy, by byla výše dodatečného příjmu nulová. Jedná se především o tyto případy:

- *U osvobození příjmů z prodeje movitých věcí (§ 4) se má za to, že tyto předměty jsou zpravidla prodávány za nižší cenu, než za jakou byly nakoupeny, tedy základ daně by byl v naprosté většině případů roven nule.*
- *U osvobození přijaté náhrady škody neobchodního majetku a nemajetkové újmy (§ 4), by si v případě zrušení této úlevy mohl příjemce odečíst utrpěnou škodu od*

*základu daně. Přijatá náhrada či plnění z pojištění však zpravidla skutečnou výši škody nepřesahuje. Přijatá náhrada nemajetkové újmy byla zanedbána.*

- *Pokud by byly příjmy z přijatého výživného (osvobozeno dle § 4) zdaňovány, pak by si jejich výši mohl ten, kdo je platí, odečíst od základu daně. Došlo by tedy jen k malému či nulovému zvýšení základu daně.*
- *Pokud by bylo zrušeno osvobození dotací (§ 4), poplatníci by si odečítali od základu daně výdaje, které uskutečnili z prostředků obdržенých jako dotace, takže by došlo jen k relativně malému či nulovému zvýšení základu daně.*
- *Osvobození příjmů z odpisu závazků při reorganizaci (§ 4) je logickým důsledkem toho, že pohledávky, které věřitelé měli za reorganizovanými dlužníky, nebyly nikdy uhrazeny, ale přitom již jednou vstoupily do základu daně.*
- *Při zrušení osvobození příjmu z vypořádání závazků při převodu podílu na družstevníka (§ 4) by si nabyvatel odečítal od základu daně zálohy, které dříve zaplatil družstvu, čili by došlo jen k relativně malému či nulovému zvýšení základu daně.*
- *V případě osvobození náhrad za vyvlastnění a za věcná břemena (§ 4) se jedná o de facto nucený prodej, pokud by nebyl osvobozen, vyvlastňovaný by si od základu daně odečetl hodnotu vyvlastněného pozemku a došlo by tedy jen k relativně malému či nulovému zvýšení základu daně. U věcných břemen by nákladem bylo snížení hodnoty majetku z důvodu vzniku věcného břemene.*
- *Osvobození darů pro poskytování veřejných kulturních služeb není pro nepodnikatele daňovou úlevou, neboť tyto dary podléhají dani darovací. Toto osvobození jako daňová úleva se tedy týká jen darů podnikatelům, její výši však není možno zjistit.*
- *Pokud by byly náhrady pobytových výloh zaměstnanců institucí EU (§ 4) a příspěvky poskytované poslanci Evropského parlamentu (§ 4) zdaňovány, mohli by si od nich zaměstnanci institucí EU a poslanci Evropského Parlamentu odečítat výlohy, na jejichž úhradu jsou poskytovány, a došlo by jen k relativně malému či nulovému zvýšení základu daně.*
- *Ze stejného důvodu (tedy možností odečíst výdaje od základu daně) by se minimálním či nulovým zvýšením základu daně projevilo zrušení následujících osvobození.*
  - *Osvobození poskytnutých pracovních prostředků (§ 6)*
  - *Osvobození náhrad za opotřebení vlastních pracovních prostředků (§ 6)*
  - *Osvobození výdajů zaměstnavatele na odborný rozvoj zaměstnanců a na zvýšení kvalifikace (§ 6)*
  - *Osvobození naturálních náležitostí příslušníků ozbrojených sborů (§ 6)*
  - *Osvobození zvláštních požitků příslušníků ozbrojených sborů (§ 6)*
  - *Osvobození poskytnutého přechodného ubytování (§ 6)*
  - *Osvobození nákladů na platební styk spojený s výplatou mezd (§ 6)*
  - *Vynětí cestovních náhrad společníků osobních společností (§ 7)*

**Tabulka 3: Přehled odhadovaných daňových úlev u daně z příjmů fyzických osob**

Název daňové úlevy	Odkaz		Kategorie
	Zákon	§	
Vynětí náhrad cestovních výdajů	586/1992 Sb.	§ 6	Podpora jiných veřejných politik
Osvobození stravování poskytovaného zaměstnavatelem	586/1992 Sb.	§ 6	
Osvobození plnění z FKSP, ze sociálního fondu a ze zisku <sup>12</sup>	586/1992 Sb.	§ 6	
Osvobození zvýhodnění veřejné dopravy poskytované zaměstnavateli v tomto oboru	586/1992 Sb.	§ 6	
Osvobození příspěvku zaměstnavatele na penzijní připojištění zaměstnance	586/1992 Sb.	§ 6	
Odpočet darů od základu daně	586/1992 Sb.	§ 15	
Odpočet úroků z úvěru pro financování bydlení od základu daně	586/1992 Sb.	§ 15	
Odpočet příspěvků na penzijní připojištění a penzijní pojištění od základu daně	586/1992 Sb.	§ 15	
Odpočet příspěvků na životní pojištění od základu daně	586/1992 Sb.	§ 15	
Odpočet členských příspěvků odborové organizaci od základu daně	586/1992 Sb.	§ 15	
Odpočet úhrady zkoušek ověřujících výsledky dalšího vzdělávání od základu daně	586/1992 Sb.	§ 15	
Odpočet výdajů na výzkum a vývoj od základu daně	586/1992 Sb.	§ 34	
Odpočet vypořádání majetkových podílů v družstvech od základu daně	586/1992 Sb.	§ 34	
Sleva na dani za zaměstnávání osob se zdravotním postižením	586/1992 Sb.	§ 35	
Sleva za zaměstnávání osob s těžším zdravotním postižením	586/1992 Sb.	§ 35	
Investiční pobídky	586/1992 Sb.	§ 35a,b	
Vynětí darů provozovatelům školských a zdravotnických zařízení	586/1992 Sb.	§ 3	
Vynětí zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva	586/1992 Sb.	§ 3	
Osvobození cen ze soutěží	586/1992 Sb.	§ 4	
Osvobození ocenění v oblasti kultury <sup>13</sup>	586/1992 Sb.	§ 4	
Osvobození příplatků k důchodu ke zmírnění křivd	586/1992 Sb.	§ 4	
Osvobození dávek a služeb z nemocenského pojištění	586/1992 Sb.	§ 4	
Osvobození dávek a služeb z důchodového pojištění	586/1992 Sb.	§ 4	
Osvobození dávek a služeb ze státní sociální podpory	586/1992 Sb.	§ 4	
Osvobození dávek a služeb z peněžní pomoci obětem trestné činnosti	586/1992 Sb.	§ 4	
Osvobození dávek a služeb z nástrojů státní politiky zaměstnanosti	586/1992 Sb.	§ 4	
Osvobození dávek a služeb ze všeobecného zdravotního pojištění	586/1992 Sb.	§ 4	

<sup>12</sup> V této položce je uvedena výše svodně za osvobození darů z FKSP, ze sociálního fondu a ze zisku, osvobození zvýhodněných půjček z FKSP, ze sociálního fondu a ze zisku, osvobození sociální výpomoci z FKSP, ze sociálního fondu a ze zisku, osvobození plnění nejbližším pozůstalým z FKSP a ze sociálního fondu

<sup>13</sup> Nejsou k dispozici údaje, kolik z celkové sumy náleží právnickým a kolik fyzickým osobám, předpokládá se, že většina ocenění je směřována fyzickým osobám.

Osvobození dávek sociální péče	586/1992 Sb.	§ 4	Kombinace podpory jiných veřejných politik a vyšší efektivity daňového systému
Osvobození dávek pomoci v hmotné nouzi	586/1992 Sb.	§ 4	
Osvobození sociálních služeb	586/1992 Sb.	§ 4	
Osvobození příjmů z důvodu péče o blízkou osobu	586/1992 Sb.	§ 4	
Osvobození odměn za odběr krve	586/1992 Sb.	§ 4	
Osvobození stipendií	586/1992 Sb.	§ 4	
Osvobození plnění poskytovaných vojákům na vojenských cvičeních	586/1992 Sb.	§ 4	
Osvobození kázeňských odměn poskytovaným vojákům	586/1992 Sb.	§ 4	
Osvobození reklamních předmětů	586/1992 Sb.	§ 4	
Osvobození autorských rozmnoženin	586/1992 Sb.	§ 4	
Osvobození neobchodních kursových zisků	586/1992 Sb.	§ 4	
Osvobození příjmů z úhrady nákladů na údržbu společné části nemovitosti provedené jiným spoluvlastníkem při výstavbě dalšího bytu či nebytového prostoru	586/1992 Sb.	§ 4	
Osvobození příjmů z úhrady nákladů na údržbu společné části nemovitosti provedené jiným spoluvlastníkem	586/1992 Sb.	§ 4	
Osvobození výstrojních a proviantních náležitostí vojáků	586/1992 Sb.	§ 6	
Osvobození příplatku poskytovaného vojákům za službu v zahraničí	586/1992 Sb.	§ 6	
Osvobození naturálního plnění a náhrad představitelů státní moci	586/1992 Sb.	§ 6	
Osvobození plnění z pojištění osob kromě plnění pro případ dožití	586/1992 Sb.	§ 4	
Osvobození příjmů z prodeje cenných papírů	586/1992 Sb.	§ 4	
Osvobození příjmů z podílu při zrušení podílového fondu	586/1992 Sb.	§ 4	
Osvobození nealkoholických nápojů poskytovaných zaměstnavatelem	586/1992 Sb.	§ 6	
Možnost paušálního odečtu výdajů od základu daně u příjmů z podnikání plus nově příjmy z pronájmu majetku zahrnutém v obchodním majetku	586/1992 Sb.	§ 7	
Možnost paušálního odečtu výdajů od základu daně u příjmů z pronájmu	586/1992 Sb.	§ 9	
Osvobození příjmů z příležitostných činností	586/1992 Sb.	§ 10	
Osvobození výher z loterií	586/1992 Sb.	§ 10	
Možnost paušálního odečtu výdajů od základu daně u příjmů ze zemědělské výroby	586/1992 Sb.	§ 10	
Základní sleva na dani	586/1992 Sb.	§ 35	
Sleva na dani na manžela/-ku	586/1992 Sb.	§ 35	
Sleva na dani na manžela/-ku se zvlášť těžkým postižením	586/1992 Sb.	§ 35	
Sleva na dani pro pobíratele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně	586/1992 Sb.	§ 35	
Sleva na dani pro pobíratele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně	586/1992 Sb.	§ 35	
Sleva na dani pro osoby se zvlášť těžkým zdravotním postižením	586/1992 Sb.	§ 35	
Sleva na dani pro studenty	586/1992 Sb.	§ 35	
Sleva na dani na děti	586/1992 Sb.	§ 35	

Z důvodu nedostatku dat či nemožnosti vyčíslení nebyl proveden odhad výše daňových úlev u těchto osvobození od daně z příjmů fyzických osob: vynětí příjmů z restitucí, osvobození náhrad jako nápravy majetkových křivd, osvobození prodeje přijatých náhrad jako nápravy majetkových křivd, osvobození plnění poskytovaného v rámci dobrovolnické služby a osvobození příjmů z převodu podílů.

**Tabulka 4: Odhad výše daňových úlev u daně z příjmů fyzických osob v letech 2011 a 2012**

V mil. Kč	2011	2012
Podpora jiných veřejných politik	15 753	15 908
Vyšší efektivita daňového systému	103 559	107 935
Kombinace předchozích	177 056	189 511
<b>Celkem</b>	<b>296 368</b>	<b>313 354</b>

Mezi daňovými úlevami u daně z příjmů fyzických osob byly jako nejvyšší identifikovány základní sleva na dani na poplatníka, jejíž odhad činil v roce 2012 121 mld. Kč a osvobození dávek a služeb z důchodového pojištění, jejichž výše byla ve stejném roce odhadnuta na 56 mld. Kč.

Jakkoli se celková výše daňových úlev u daně z příjmů fyzických osob může zdát vysoká, je důležité zmínit, že 85 % těchto úlev tvoří úlevy sociálního charakteru.

**Tabulka 5: Podíl jednotlivých položek na celkové výši daňových úlev u daně z příjmů fyzických osob**

	2011	2012
Osvobození dávek a služeb z nemocenského pojištění	1%	1%
Osvobození dávek a služeb z důchodového pojištění	18%	18%
Osvobození dávek a služeb ze státní sociální podpory	2%	2%
Osvobození dávek a služeb ze všeobecného zdravotního pojištění	11%	11%
Osvobození dávek pomoci v hmotné nouzi	1%	1%
Základní sleva na dani	39%	39%
Sleva na dani na manžela/-ku	2%	2%
Sleva na dani na děti	10%	11%
<b>Celkem</b>	<b>84%</b>	<b>85%</b>

### 5.3 Odhad výše daňových úlev pro roky 2011 a 2012 – Daň z příjmů právnických osob

Stejně jako v předchozích případech bude úvodem zmíněn výčet daňových úlev, jejichž vyčíslení by se blížilo nule či by bylo rovno nule. Jedná se o následující případy:

- *Pokud by příjmy neziskových subjektů nebyly vyňaty ze zdanění (§ 18), poplatníci by si odečítali náklady, které by zřejmě byly vyšší než příjmy, takže by došlo nejspíše k nulovému zvýšení základu daně.*
- *Zrušení vynětí příjmů z dotací u neziskových subjektů (§ 18), vynětí příjmů z transferů u veřejných vysokých škol a výzkumných institucí (§ 18), vynětí příjmů z dotací u veřejnoprávní televize a rozhlasu (§ 18), vynětí příjmů z dotací u zdravotnických zařízení (§ 18) by znamenalo, že by si poplatníci odečítali výdaje, které uskutečnili z prostředků obdržенých jako dotace či transfery od základu daně, takže by došlo jen k relativně malému či nulovému zvýšení základu daně.*
- *Pokud by u vynětí příjmů u zdravotních pojišťoven (§ 18) bylo zrušeno vynětí pojistného a souvisejících plateb ze základu daně, pojišťovny by si odečítaly výdaje na zdravotní péči pojištěnců, takže by došlo jen k relativně malému či nulovému zvýšení základu daně. Na veřejné zdravotní pojištění je možno zároveň pohlížet i jako na daň.*
- *Při zrušení osvobození členských příspěvků (§ 19) by byly i výdaje z nich pořizované zahrnovány do základu daně, takže by došlo jen k relativně malému či nulovému zvýšení základu daně.*
- *Zrušení osvobození výnosů kostelních sbírek (§ 19) by znamenalo zahrnutí výdajů pořizovaných z těchto výnosů do základu daně, takže by došlo jen k relativně malému či nulovému zvýšení základu daně.*
- *Pokud by bylo osvobození příjmů z regulovaného nájemného (§ 19) zrušeno, byly by i výdaje z nich pořizované zahrnovány do základu daně a lze předpokládat, že tyto náklady jsou vyšší než cenově regulované nájemné, takže by došlo jen k relativně malému či nulovému zvýšení základu daně.*
- *V případě zrušení osvobození příjmů nájemného u bytových družstev (§ 19), osvobození příjmů státních fondů (§ 19), osvobození příjmů z odvodů části výtěžku loterií (§ 19), osvobození příjmů regionálních rad regionů soudržnosti (§ 19), osvobození příjmů nadací (§ 19) by byly i výdaje z nich pořizované zahrnovány do základu daně a lze předpokládat, že tyto náklady jsou stejné nebo vyšší než nájemné, příjmy či odvody, takže by došlo jen k relativně malému či nulovému zvýšení základu daně.*
- *Zrušení osvobození příjmů Podpůrného a garančního rolnického a lesnického fondu z prodeje cenných papírů (§ 19) by znamenalo výdaje z nich pořizované zahrnovat do základu daně. Lze předpokládat, že tyto náklady jsou stejné nebo vyšší než odvody, takže by došlo jen k relativně malému či nulovému zvýšení základu daně.*
- *Při zrušení osvobození příspěvků provozovatelům systému recyklace elektroodpadů (§ 19), tedy příspěvků výrobců provozovatelům kolektivního systému zajišťujícího zpětný odběr, zpracování, využití a odstranění elektrozařízení zrušeno, byly by i výdaje z nich pořizované zahrnovány do základu daně a lze předpokládat, že tyto náklady jsou stejné nebo vyšší než odvody, takže by došlo jen k relativně malému či nulovému zvýšení základu daně.*
- *Pokud by bylo osvobození příjmů Státního ústavu pro kontrolu léčiv a Ústavu pro státní kontrolu veterinárních biopreparátů a léčiv plynoucích z úkonů*



*vykonávaných podle zákona o léčivech zrušeno, byly by i výdaje na uvedené úkony zahrnovány do základu daně, takže by došlo jen k relativně malému či nulovému zvýšení základu daně.*

- *V případě osvobození náhrad za vyvlastnění a za věcná břemena (§ 19) se jedná de facto o nucený prodej. Pokud by nebyl osvobozen, vyvlastňovaný by si od základu daně odečítal hodnotu vyvlastněného pozemku, došlo by jen k relativně malému či nulovému zvýšení základu daně. U věcných břemen by nákladem bylo snížení hodnoty majetku z důvodu vzniku věcného břemene.*

**Tabulka 6: Přehled odhadovaných daňových úlev u daně z příjmů právnických osob**

Název daňové úlevy	Odkaz		Kategorie
	Zákon	§	
Osvobození příjmů ze vsazených částek z loterií	586/1992 Sb.	§ 19	Podpora jiných veřejných politik
Odpočet od základu daně pro neziskové subjekty	586/1992 Sb.	§ 20	
Odpočet darů od základu daně	586/1992 Sb.	§ 20	
Odpočet výdajů na výzkum a vývoj od základu daně	586/1992 Sb.	§ 34	
Sleva na dani za zaměstnávání osob se zdravotním postižením	586/1992 Sb.	§ 35	
Sleva na dani za zaměstnávání osob s těžším zdravotním postižením	586/1992 Sb.	§ 35	
Investiční pobídky	586/1992 Sb.	§ 35	
Vynětí zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva	586/1992 Sb.	§ 18	Vyšší efektivita daňového systému
Osvobození příjmů plynoucích státu v souvislosti s privatizovaným majetkem	586/1992 Sb.	§ 19	
Osvobození příjmů Fondu pojištění vkladů, Garančního fondu obchodníků s cennými papíry a Zajišťovacího fondu	586/1992 Sb.	§ 19	
Osvobození příjmů výnosů z operací s prostředky jaderného účtu	586/1992 Sb.	§ 19	
Osvobození příjmů z úroků u zdravotních pojišťoven	586/1992 Sb.	§ 19	
Osvobození úrokových příjmů Česko-Německého fondu budoucnosti	586/1992 Sb.	§ 19	
Vynětí příjmů z úroků u neziskových subjektů <sup>14</sup>	586/1992 Sb.	§ 18	
Vynětí příjmů z úroků u veřejných vysokých škol a výzkumných organizací	586/1992 Sb.	§ 18	
Snížená sazba daně u investičních fondů	586/1992 Sb.	§ 21	
Snížená sazba daně u podílových fondů	586/1992 Sb.	§ 21	
Snížená sazba daně u penzijních fondů	586/1992 Sb.	§ 21	

Z důvodu nedostatku dat či nemožnosti vyčíslení nebyl proveden odhad výše daňových úlev u těchto osvobození od daně z příjmů právnických osob: osvobození příjmů plynoucích v souvislosti s výkonem dobrovolnické služby, osvobození výnosů z prostředků vázaných rezerv, odpočet vypořádání majetkových podílů v družstvech od základu daně a osvobození ocenění v oblasti kultury.

<sup>14</sup> Součástí je vyčíslení vynětí příjmů z úroků u veřejnoprávní televize a rozhlasu a vynětí příjmů z úroků u veřejných vysokých škol a výzkumných institucí

**Tabulka 7 Odhad výše daňových úlev u daně z příjmů právnických osob v letech 2011 a 2012**

<b>V mil. Kč</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Podpora jiných veřejných politik	13 906	9 657
Vyšší efektivita daňového systému	99	3 280
Kombinace předchozích	616	1 494
<b>Celkem</b>	<b>14 622</b>	<b>14 431</b>

Mezi daňovými úlevami u daně z příjmů právnických osob byly jako nejvyšší identifikovány investiční pobídky, jejichž výše byla v roce 2012 odhadnuta na 5,5 mld. Kč.

V odhadech není zahrnuto vyčíslení osvobození příjmů z podílu na zisku mezi dceřinou a mateřskou společností, a to z důvodu nedostatku věrohodných dat. Výši této úlevy odhadujeme na **desítky miliard korun** – tedy vyšší, než je součet odhadnutelných daňových úlev u daně z příjmů právnických osob.

## Závěr

Agregovanou výši daňových úlev v České republice je obtížné vyčíslit. Jednotlivé úlevy se vzájemně ovlivňují a není tedy metodicky správné provést pouhý součet výše kvantifikovaných úlev. Prostý součet daňových úlev lze použít pouze pro představu o celkových distorzích způsobených daňovým systémem.

Vzhledem k použité metodě ušlých příjmů **nepředstavují jednotlivé částky daňových úlev odhad zvýšení daňových výnosů, který by byl způsoben jejich případným zrušením.** Jelikož bylo nutné vyčíslit mnoho údajů týkajících se různých daní a druhů daňových úlev, byl pro zjednodušení a zachování konzistentnosti a možnosti porovnání použit **statický přístup**, který nebere v úvahu reakci subjektů na případné zrušení či změnu daňové úlevy. Je pravděpodobné, že v případě více změn najednou budou vznikat synergické efekty, a proto pro vyhodnocení dopadů více konkrétních změn najednou by bylo příhodné použití vhodného matematického modelu.

V následující tabulce je proveden prostý součet výši jednotlivých kvantifikovaných daňových úlev.

**Tabulka 8: Výše daňových úlev 2011, 2012 – souhrnná data**

V mil. Kč	2011			2012		
Účel	Podpora jiných veřejných politik	Vyšší efektivita daňového systému	Kombinace předchozích	Podpora jiných veřejných politik	Vyšší efektivita daňového systému	Kombinace předchozích
DPH – daň z přidané hodnoty	105 694	-	30 688	77 258	-	28 365
DPFO – daň z příjmů fyzických osob	15 753	103 559	177 056	15 908	107 935	189 511
DPPO – daň z příjmů právnických osob	13 906	99	616	9 657	3 280	1 494
<b>Celkem</b>	<b>135 353</b>	<b>103 657</b>	<b>208 360</b>	<b>102 823</b>	<b>111 215</b>	<b>219 370</b>
<b>Celkem rok</b>	<b>447 371</b>			<b>433 408</b>		