

KOPIE PRO SPIS

Ing. Andrej BABIŠ
1. místopředseda vlády a ministr financí

V Praze dne 19. června 2014

PID: MF CR4XF AFA

Č. j.: MF-43621/2014/15-4

Počet listů: 3

Vážený pane prezidente,

dopisem ze dne 15. května jste se na mne obrátil se žádostí o sdělení stanoviska, kteří členové sdružení v Konfederaci zaměstnavatelských a podnikatelských svazů ČR (KZPS ČR) mohou být považováni za organizace zaměstnavatelů pro účely § 17a odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění, (dále jen ZDP). Po projednání Vašeho dotazu také s Ministerstvem spravedlnosti sděluji následující:

Za veřejně prospěšného poplatníka se podle § 17a odst. 1 ZDP považuje poplatník, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním. Poplatník, který splňuje výše popsaná kritéria a není výslovně uveden v odst. 2 uvedeného paragrafu, je veřejně prospěšný poplatník. Z veřejně prospěšných poplatníků jsou v odst. 2 písm. c) § 17a vyloučeni poplatníci založeni za účelem ochrany a hájení podnikatelských zájmů svých členů, u nichž nejsou členské příspěvky osvobozeny od daně s výjimkou organizací zaměstnavatelů. U zájmových sdružení právnických osob zastupujících podnikatelské subjekty je pro zařazení do skupiny veřejně prospěšného poplatníka rozhodující kritérium skutečnost osvobození nebo zdaňování členských příspěvků, což však neplatí pro zaměstnavatelské svazy.

Pro určení kdo může být považován za organizaci zaměstnavatelů a následně pro stanovení daňového režimu je východiskem § 3046 zákona č. 89/2012 Sb., nový občanský zákoník (NOZ). Ten stanoví, že organizace zaměstnavatelů evidovaná podle zákona

č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů, se považuje za organizace zaměstnavatelů podle NOZ. Organizace zaměstnavatelů se tak považují za veřejně prospěšné poplatníky.

Z Vámi uvedených subjektů lze za organizace zaměstnavatelů považovat všechny kromě Svazu českých a moravských výrobních družstev, který byl založen jako zájmové sdružení právnických osob podle § 20f zákona č. 40/1964 Sb. (občanský zákoník). Poznávám, že i po účinnosti NOZ se mohou právnické osoby řídit úpravou obsaženou v § 20f občanského zákoníku. Podle § 3051 NOZ, který přebírá úpravu zájmových sdružení, mají tyto subjekty právo změnit svoji právní formu na spolek.

Podle ustanovení § 19 odst. 1 písm. a) ZDP jsou členské příspěvky od daně osvobozeny mj. u zájmových sdružení právnických osob, u nichž členství není nutnou podmínkou k provozování předmětu podnikání nebo výkonu činnosti nebo u spolku, který není organizací zaměstnavatelů. V návaznosti na tuto úpravu bylo v § 25 odst. 1 písm. z) ZDP doplněno, že u příjemců, u kterých jsou členské příspěvky od daně osvobozeny, jsou u členů daňově neuznatelné.

V případě organizace zaměstnavatelů, u které jsou členské příspěvky považovány za zdanitelný příjem, jsou členské příspěvky u jejich členů daňově uznatelné podle § 24 odst. 2 písm. d) ZDP.

Ustanovení § 18a odst. 3 a 4 ZDP přebírá ustanovení § 18 odst. 6 resp. 7 ZDP ve znění do konce roku 2013. V těchto úpravách nedošlo k žádné věcné změně s tím, že pojem poplatník, který nebyl založen nebo zřízen za účelem podnikání, byl nahrazen pojmem veřejně prospěšný poplatník. Tzn., že veřejně prospěšní poplatníci budou i nadále povinni sledovat ekonomické výsledky jednotlivých činností v rámci téhož druhu činnosti a vést oddělené účetnictví.

V rámci změn ZDP reagujících na rekodifikaci soukromého práva schválených zákonným opatřením Senátu č. 344/2013 Sb. bylo upraveno také zdaňování úroků z účtů vybraných veřejně prospěšných poplatníků.

Podle úpravy platné do konce roku 2013 u poplatníků daně z příjmů právnických osob, kteří nebyli založeni za účelem podnikání, nebyly úroky z běžného účtu předmětem daně

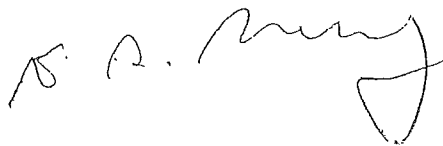
S účinností od 1. ledna 2014 NOZ již nerozlišuje smlouvy o běžném účtu a smlouvy o vkladovém účtu. Proto bylo zrušeno ustanovení v ZDP, podle kterého úroky z běžného účtu u poplatníků daně z příjmů právnických osob, kteří nebyli založeni za účelem podnikání – nově označených za veřejně prospěšné poplatníky, nebyly zdaňovány. Úroky z účtů u veřejně prospěšných poplatníků jsou tak předmětem daně z příjmů.

Vzájmu snížení administrativy, tj. eliminace povinnosti podávat daňové přiznání (§ 38mb ZDP), budou úroky z účtů u vybraných veřejně prospěšných poplatníků zdaňovány podle § 36 odst. 9 ZDP srážkovou daní, kdy provedením srážky je daňová povinnost vyrovnána. Jedná se o veřejně prospěšné poplatníky, kteří nejsou obcí, krajem, nebo poplatníkem, u kterého jsou předmětem daně veškeré příjmy s výjimkou investičních transferů.

Odejmutí možnosti snížení základu daně podle § 20 odst. 7 ZDP se týká pouze obcí, krajů, poskytovatele zdravotních služeb, profesní komory a poplatníka založeného za účelem ochrany a hájení podnikatelských zájmů svých členů. Ostatní veřejně prospěšní poplatníci mohou ustanovení § 20 odst. 7 ZDP aplikovat. Určujícím faktorem pro stanovení, na které poplatníky se ustanovení § 20 odst. 7 ZDP bude aplikovat, resp. kteří poplatníci budou vyloučeni z tohoto ustanovení, je účel, který má poplatník uveden ve stanovách jako účel, pro který byl zřízen.

Lze tak shrnout, že u organizací zaměstnavatelů nedošlo oproti úpravě účinné do konce roku 2013 k žádné věcné změně, s výjimkou výše popsané změny zdaňování úroků z účtů.

S pozdravem



Vážený pan
Jan Wiesner
prezident
Konfederace zaměstnavatelských a podnikatelských svazů ČR
P r a h a