

# MINISTERSTVO FINANCÍ

## Odbor 15 – Daně z příjmů

Ing. Mgr. Stanislav Kouba

Letenská 15

118 10 Praha 1

Telefon: 257 041 111 Fax: 257 042 788

ID datové schránky: xzeaauv

E-mail: podatelna@mfcz.cz

V Praze

PID: MFCR5XTLHQ

Č. j.: MF-49449/2015/15-3

Počet listů: 2

Věc: Metodické dotazy k zákonu o daních z příjmů  
K Vašemu č. j.:  
Referent: Ing. Martincová, I. 3355

Ministerstvo financí obdrželo metodické dotazy k ustanovení § 38p, § 35a odst. 7 a § 35b odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

K těmto dotazům sdělujeme:

### ad I) § 38p zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění od 1. 1. 2015

Souhlasíme se závěry uvedené pod bodem I. a) i b).

Pro zdaňovací období započatá před 1. lednem 2015 se použije ustanovení § 38p zákona o daních z příjmů, ve znění do 31. prosince 2014, modifikované rozhodnutím Nejvyššího správního soudu čj. 9 Afs 41/2013-33 ze dne 27. února 2014, pro zdaňovací období započatá od 1. ledna 2015 se použije ustanovení § 38p zákona o daních z příjmů, ve znění od 1. ledna 2015.

V návaznosti na výše uvedené souhlasíme také s tím, že v režimu do konce roku 2014 není možné uplatněním vyšší částky odčitatelných položek dosáhnout snížení poslední známé daňové povinnosti v rámci dodatečného daňového přiznání. Pro zdaňovací období započatá od 1. 1. 2015 omezení pro snížení poslední známé daňové povinnosti v rámci dodatečného daňového přiznání po uplatnění vyšších odčitatelných položek platná právní úprava již neobsahuje.

### ad II) Uplatňování slevy na dani v rámci daňové kontroly

Souhlasíme se závěrem uvedeným pod bodem II. týkající se uplatnění slevy na dani podle ustanovení § 35 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Podle tohoto ustanovení se poplatníkům za splnění stanovených podmínek **daň** v určených částkách **snižuje**. Proto v situaci, kdy v rámci daňové kontroly reálně hrozí doměření daňové povinnosti a daňový subjekt má k dispozici uvedenou neuplatněnou slevu na dani, může ji v rámci daňového řízení uplatnit.

ad III) § 35b odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění od 1. května 2015

ad a) Porušení podmínky v období do 30. dubna 2015

Souhlasíme se závěrem, že pokud došlo v období do 30. 4. 2015 k porušení podmínky dle ustanovení § 35a odst. 2 písm. d) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění do 30. 4. 2015, je nutné postupovat dle do té doby účinné právní úpravy.

Doplňujeme však, že podle našeho názoru je nutné stejný závěr přijmout i pro situace, kdy porušení podmínky bylo zjištěno až po 30. 4. 2015. Tento názor opíráme o argumenty uvedené v judikátu NSS 5 Afs 28/2013 – 36 ze dne 28. března 2014, který ustanovení § 35a odst. 6 resp. § 35b odst. 7 zákona o daních z příjmů neposoudil jako sankční ustanovení, aby se uplatňovala pravidla správního trestání, ale jako ustanovení, které „řeší následky nedodržení podmínek stanovených pro poskytování slevy na dani z příjmů, přičemž následkem je podat dodatečné daňové přiznání a uhradit daň v určité výši“.

ad b) Porušení podmínky v období od 1. května 2015

Souhlasíme se závěrem, že pokud dojde ke zjištění porušení podmínky dle ustanovení § 35a odst. 2 písm. d) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění od 1. 5. 2015, po 1. květnu 2015 (např. v rámci daňové kontroly), je nutné postupovat již dle nové právní úpravy účinné od tohoto data. V souladu s přechodným ustanovením tento nový režim dopadá i na příslib investiční pobídky, který byl poskytnut v řízení podle zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách, ve znění do 30. 4. 2015.

ad IV) § 35a odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění od 1. května 2015

Souhlasíme se závěrem, že ustanovení § 35a odst. 2 písm. c) a § 35a odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění od 1. 5. 2015 dopadá na fúze, jejichž rozhodný den nastal k tomuto datu nebo později. V souladu s přechodným ustanovením zákona č. 84/2015 Sb., tento nový režim dopadá i na příslib investiční pobídky, který byl poskytnut v řízení podle zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách, ve znění do 30. 4. 2015.

Upozorňujeme, že do působnosti Ministerstva financí nespadá závazné posuzování konkrétních postupů jednotlivých poplatníků ani jejich potvrzování či korigování. Protože Ministerstvo financí nemá k dispozici podrobné konkrétní informace a souvislosti, které se vztahují k předmětnému problému, je posouzení aplikace daňových předpisů zcela v kompetenci příslušného správce daně, který má k dispozici podrobnější údaje.

Ing. Mgr.  
Stanislav  
Kouba

Digitálně podepsal Ing. Mgr. Stanislav  
Kouba  
DN: c=CZ, cn=Ing. Mgr. Stanislav Kouba,  
o=Ceska republika - Ministerstvo  
financi, ou=13650, ou=Letenská 15, 118  
10 PRAHA 1, ou=Ministerstvo financi,  
title=vedouci ministerstva - ředitel  
odboru, serialNumber=ICA - 10347554  
Datum: 2016.01.18 18:19:21 +01'00'

Ing. Mgr. Stanislav Kouba  
ředitel odboru Daně z příjmů

Deloitte Advisory s.r.o.

Nile House Karolinská 654/2

186 00 Praha 8 - Karlín