

# MINISTERSTVO FINANCÍ

Odbor 15 - Daně z příjmů a účetnictví



PID: MFCRBXENBM

Č. j.: MF-10562/2021/15-3

Zpracovatel: Bušovská Monika, Ing. Ph.D.

Počet listů: 2

Počet příloh:

Počet svazků:

Praha

## Režijní náklady související s držbou podílu

K č. j.: -

Vážená paní 

k Vašemu dotazu, který se týká vyčíslení výše režijních (nepřímých) nákladů souvisejících s držbou podílu v dceřiné společnosti v základu daně v kontextu zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“), lze sdělit následující.

Zákon o daních z příjmů stanoví, že za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely nelze dle ust. § 25 odst. 1 písm. zk) uznat zejména výdaje (náklady) mateřské společnosti související s držbou podílu v dceřiné společnosti. Případné režijní (nepřímé) náklady související s držbou podílu v dceřiné společnosti se pro účely tohoto ustanovení omezují výší 5 % příjmů z podílů na zisku vyplácených dceřinou společností, pokud poplatník neprokáže, že skutečná výše těchto režijních (nepřímých) nákladů je nižší.

Dále se této problematice věnuje pokyn Generálního finančního ředitelství řady D – 22 (dále jen „pokyn D – 22“), který se v bodech 14 a 15 k ust. § 25 odst. 1 písm. zk) zákona o daních z příjmů věnuje nepřímým nákladům souvisejícím s držbou podílu v dceřiné společnosti. Tyto nepřímé náklady jsou zde příkladmo uvedeny a dále je stanoveno, že poplatník může prokázat skutečnou výši režijních (nepřímých) nákladů založenou na vhodném ekonomicky zdůvodnitelném kritériu; přitom způsob stanovení výše daňově neuznatelných režijních (nepřímých) nákladů souvisejících s držbou podílu v konkrétní dceřiné společnosti zvolený v jednom zdaňovacím období lze v následujícím zdaňovacím období změnit.

Z výše uvedeného tedy vyplývá, že nepřímé náklady související s držbou podílu v dceřiné společnosti jsou pro účely stanovení základu daně neuznatelné v základu daně výší 5 % příjmů z podílů na zisku vyplácených dceřinou společností, pokud poplatník neprokáže jinou skutečnost na základě ekonomicky zdůvodnitelného kritéria.

Skutečnosti, kdy si poplatník vybere možnost prokazovat výši nepřímých nákladů na základě ekonomicky zdůvodnitelného kritéria, se věnuje i rozsudek Nejvyššího

správního soudu č. 3 Afs 170/2019 – 29 ze dne 11. ledna 2021, který uvádí, že dle § 25 odst. 1 písm. zk) zákona o daních z příjmů je to právě poplatník, kdo musí prokázat skutečnou výši režijních (nepřímých) nákladů a musí hodnověrným způsobem náklady identifikovat, vyčíslit a opřít je o příslušné podklady dle ust. § 93 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád.

V tomto kontextu Vás můžeme odkázat i na závěry Koordinačních výborů č. 277/24.06.09 - Problematika nákladů souvisejících s držbou podílu v dceřiné společnosti, nebo č. 695/17.03.04 - Problematika ustanovení § 25 odst. 1 písm. zk) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění zákona č. 438/2003.

Pokud tedy poplatník unese důkazní daňové břemeno, zákon o daních z příjmů nezabraňuje uplatnit nižší částku daňově neuznatelných režijních (nepřímých) nákladů související s držbou podílu v dceřiné společnosti v základu daně.

Dovolujeme si upozornit na skutečnost, že Ministerstvo financí není oprávněno k závaznému výkladu právních předpisů a rovněž ani k poskytování právního poradenství v individuálních záležitostech. Při posuzování předloženého dotazu vycházelo Ministerstvo financí výhradně z údajů uvedených ve Vašem podání bez podrobných znalostí konkrétních informací a souvislostí, které se k předmětnému problému vztahují. Posouzení aplikace daňových předpisů v konkrétním případě je zcela v kompetenci příslušného správce daně.

S pozdravem

Ing.  
Václav  
Zíka

Digitálně podepsal Ing. Václav Zíka  
DN: cn=Ing. Václav Zíka, sn=Zíka,  
givenName=Václav, c=CZ,  
ou=11453, ou=Letenská 15, 118 10  
PRAHA 1, ou=Ministerstvo financí,  
o=Česká republika - Ministerstvo  
financí, title=Vedoucí oddělení,  
serialNumber=ICA - 10448395  
Datum: 2021.05.20 12:58:51  
+02'00'

.....  
Ing. Václav Zíka  
pověřen řízením odboru Daně z příjmů  
a účetnictví