

VLÁDA ČESKÉ REPUBLIKY

Příloha

k usnesení vlády
ze dne 24. dubna 2013 č. 287

Stanovisko

vlády k návrhu na vydání zákona, kterým se mění zákon České národní rady č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (sněmovní tisk č. 951)

Vláda na své schůzi dne 24. dubna 2013 projednala a posoudila návrh zákona, kterým se mění zákon České národní rady č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (sněmovní tisk č. 951), a vyslovila s tímto návrhem **souhlas**.

Vláda se ztotožňuje se záměrem předkladatelů motivovat prostřednictvím daňových nástrojů zaměstnavatele k efektivnější spolupráci se školami v rámci odborné přípravy žáků a studentů, současně však upozorňuje, že daňové změny obsažené v předloženém návrhu zákona nepovedou ve svém důsledku k naplnění cíle, který předkladatelé s návrhem zákona spojují. Vláda v této souvislosti poukazuje zejména na následující sporné body předloženého návrhu zákona:

1. Podle předloženého návrhu by poplatník mohl snižovat základ daně z příjmů ve výši 110%, resp. 50% vstupní ceny majetku při jeho použití na odborné vzdělávání ve více než 50%, resp. 30% doby provozu. Majetkem se přitom rozumí hmotný majetek zařazený v odpisových skupinách 1 až 3 a dále software, které jsou současně pořízeny za účelem odborného vzdělávání. Návrh zákona však nestanoví, co se rozumí „použitím majetku na odborné vzdělávání“, a úprava ani neumožňuje zjistit dobu, po kterou je majetek skutečně využíván k odbornému vzdělávání.

2. Předkladatelé navrhují odpočet vstupní ceny majetku, nikoliv pořizovací ceny, takže v praxi by to znamenalo, že poplatník sníží základ daně z příjmů i v případě majetku pořízeného například darem nebo děděním, což pravděpodobně nebylo záměrem tohoto návrhu.

3. Za nepřijatelnou a nejasnou lze označit i navrženou délku aktivní účasti žáka nebo studenta na pracovišti poplatníka v délce 200 až 400 hodin, tato podmínka by u některých studentů nemohla být splněna bez dalšího upřesnění, neboť jejich praktické vyučování podle rámcových vzdělávacích programů činí například pouze v průměru 80 nebo 160 hodin za rok. Návrh dále nezohledňuje další důležité aspekty odborného vzdělávání, například potřebu střídání žáků na pracovištích různých zaměstnavatelů s ohledem na potřebu různorodé odborné praxe.

4. Návrh zákona novelizuje zákon o daních z příjmů, ve znění novelizačních bodů zákona č. 458/2011 Sb., o změně zákonů souvisejících se zřízením jednoho inkasního místa, které mají nabyt účinnosti ke dni 1. ledna 2015 (například jsou novelizovány § 34b, § 34d a § 34e, které jsou do zákona o daních z příjmů vloženy až novelizačními body účinnými od 1. ledna 2015). V tomto kontextu, kdy návrh mění znění zákona, které není v okamžiku nabytí účinnosti tohoto návrhu účinné, může být podle převažujících právních názorů shledán nulitním, to znamená, že nevyvolá efekt zamýšlený předkladateli.

5. Vláda v souvislosti s předloženým návrhem zákona upozorňuje na to, že v nejbližších dnech předloží vládní návrh zákona o změně daňových zákonů v souvislosti s rekonstrukcí soukromého práva, který také obsahuje změny některých ustanovení, která jsou měněna předloženým návrhem. Mezi takto dotčená ustanovení patří i ustanovení upravující daňový odpočet na podporu vědy a výzkumu, která jsou předloženým návrhem doplňována. Úprava spočívá i v posunutí okamžiku nabytí účinnosti změn ustanovení týkající se dotčeného odpočtu, a to ze dne 1. ledna 2015 na 1. leden 2014.

6. Pokud by mělo dojít k dosažení předkladateli zamýšlených právních důsledků, bylo by v dané souvislosti nutné zajistit, aby účinnost předloženého návrhu zákona byla stanovena nejdříve ke dni 1. ledna 2014, a aby k vyhlášení ve Sbírce zákonů došlo až po vyhlášení připravovaného vládního návrhu zákona.

7. Vláda dále upozorňuje, že předložený návrh používá nevhodnou legislativní techniku (například používání poznámek pod čarou, nepřiměřené rozšiřování počtu odstavců v rámci jednoho paragrafu) a také obsahuje chybná věcná či legislativně technická řešení (např. v navrženém odstavci 3 v § 34a je nutné limitovat výši odpočtu, nikoli vstupní ceny majetku, apod.).

8. Vláda s přihlédnutím k tomu, že se ztotožňuje se záměrem předkladatelů, považuje za nezbytné předložený návrh zákona dopracovat a odstranit tak výše uvedené připomínky; v tomto směru je připravena v dalším legislativním procesu při jeho dopracování aktivně spolupracovat.