**Preferenční zdanění investičních fondů (26/25)**

**Dotaz:**

Žádám o poskytnutí údajů k vývoji preferenčního zdanění investičních fondů v ČR za roky 2015 až 2024.

Za každý rok:

-celkový počet rezidentských investičních fondů v ČR

-počet rezidentských investičních fondů aplikující preferenční sazbu daně DPPO 5 % za daný rok.

-Objem vybraných prostředků na DPPO od rezidentských investičních fondů aplikující preferenční sazbu daně DPPO 5 % za daný rok.

-Objem vybraných prostředků na DPPO od rezidentských investičních fondů celkem za daný rok.

Dále bych vás chtěl požádat o informaci, jakým způsobem a na základě jakých podkladů finanční správa kontroluje, zda investiční fond splňuje podmínky základního investičního fondu dle § 17b zákona č. 586/1992 Sb. a má tak právo na preferenční sazbu 5 % DPPO.

**Odpověď:**

Povinný subjekt Vám níže poskytuje statistické údaje z vyměřených daňových přiznání k dani z příjmů právnických osob za roky 2015 až 2023, a to k následujícím druhům subjektů:

* investiční fondy dle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy, vyjma podílových fondů,
* investiční společnosti, včetně obhospodařovaných podílových fondů a
* poplatníci, kteří byli po část zdaňovacího období základním investičním fondem (§ 20a zákona o daních z příjmů).

Termín podání daňových přiznání pro rok 2024 dosud nenastal a celkové údaje za rok 2024 budou k dispozici až počátkem měsíce října 2025.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Evidence investičních fondů** **(sazba daně DPPO 5 %)** | **Evidence investičních fondů (celkem)** |
| **Rok** | **Počet DS** | **Celková daň** | **Počet DS** | **Celková daň** |
| 2015 | 305 | 509 981 515 | 376 | 849 733 333 |
| 2016 | 320 | 498 977 179 | 403 | 837 937 753 |
| 2017 | 389 | 882 829 120 | 455 | 1 193 881 818 |
| 2018 | 434 | 494 727 458 | 521 | 911 341 511 |
| 2019 | 458 | 1 141 294 567 | 546 | 1 512 693 661 |
| 2020 | 530 | 1 131 887 586 | 641 | 1 553 372 974 |
| 2021 | 584 | 1 651 161 431 | 706 | 2 232 792 091 |
| 2022 | 677 | 1 417 478 784 | 815 | 1 903 694 708 |
| 2023 | 767 | 2 604 597 087 | 908 | 3 193 639 367 |

Současně povinný subjekt uvádí, že nevede oficiální seznam investičních fondů, proto nemůže zodpovědět dotaz na celkový počet rezidentských investičních fondů. Jejich seznam je uveřejňován Českou národní bankou, viz odkaz zde:

 <https://www.cnb.cz/cs/statistika/menova_bankovni_stat/seznamy-instituci-pro-potreby-menove-a-financni-statistiky/seznam-investicnich-fondu/>.

K druhé části Vašeho dotazu upozorňujeme, že dotazy metodického či obecného charakteru nepodléhají InfZ. Nad rámec zákona Vám však k dané problematice, s ohledem na široce položený dotaz, sdělujeme v obecné rovině následující stanovisko.

Obecně platí, že řízení a další postupy správce daně vychází z § 70 až § 107 daňového řádu, přičemž každý kontrolní postup je veden individuálně. Z tohoto důvodu nelze poskytnout souhrnný a vyčerpávající výčet důkazních prostředků.

Konkrétní kontrolní postup správce daně vždy ovlivňuje celá řada faktorů. Ve smyslu splnění podmínek § 17b zákona o daních z příjmů mohou být uvedenými činiteli mimo jiné:

* druh a důvody pochybností správce daně o splnění podmínky dle konkrétního písmena § 17b odst. 1 zákona o daních z příjmů,
* tvrzení daňového subjektu v příslušném daňovém přiznání k dani z příjmů, případně další tvrzení daňového subjektu v rámci daného kontrolního postupu,
* návrhy daňového subjektu na provedení důkazních prostředků atp.

Nelze opominout, že ve specifických případech může být daňová výhoda odňata i v situacích, kdy bude správcem daně prokázáno, že došlo ze strany daňového subjektu k tzv. zneužití práva (§ 8 odst. 4 daňového řádu).

Ve vztahu ke kontrole investičních fondů lze též připomenout rozsudky Nejvyššího správního soudu č. j. 6 Afs 272/2023–60, nebo Městského soudu v Praze č. j. 10 Af 10/2023–61.