

# ESOP - návrh paragrafového znění

## NOVELA ZÁKONA Č. 586/1992 SB. O DANÍCH Z PŘÍJMŮ, VE ZNĚNÍ POZDĚJŠÍCH PŘEDPISŮ

**V § 4 odstavec 1 písmeno q) se za bod 4 doplňuje bod 5, který zní:**

„příjem z převodu podílu v obchodní korporaci, který byl nabyt realizací kvalifikované zaměstnanecké opce dle § 6 odst. 17.“

**V § 4 odstavec 1 se za písmenem u) poslední čárka nahrazuje středníkem a za něj se doplňuje následující text:**

„osvobození se neuplatní pro cenné papíry nabyté realizací kvalifikované zaměstnanecké opce dle § 6 odst. 17.“

**V § 6 se za odstavce 14, 15 a 16 přidávají následující odstavce 17, 18 a 19, které zní:**

(17) Kvalifikovanou zaměstnaneckou opcí je nepřevoditelný příslib nabýt kvalifikovaný obchodní podíl

1. poskytnutý bezúplatně kvalifikovaným zaměstnavatelem nebo obchodní korporací, která se přímo nebo nepřímo podílí na základním kapitálu kvalifikovaného zaměstnavatele a jejíž přímý nebo nepřímý podíl na základním kapitálu dosahuje alespoň 50 % kvalifikovanému zaměstnanci,
2. poskytnutý na základě písemné smlouvy, který opravňuje kvalifikovaného zaměstnance nabýt kvalifikovaný obchodní podíl za sjednanou opční cenu,
3. jehož poskytnutí bylo oznámeno správci daně dle odstavce 19,
4. a u kterého doba pro jeho uplatnění nebo finanční vypořádání od data poskytnutí činí nejméně 3 roky nebo dobu kratší, pokud před uplynutím této doby došlo k podstatné změně dle § 38na odst. 1 tohoto zákona ve složení osob, které se přímo nebo nepřímo účastní na kapitálu kvalifikovaného zaměstnavatele nebo obchodní korporace, která vydala kvalifikovaný obchodní podíl, a kvalifikovaná zaměstnanecká opce je uplatněna nebo finančně vypořádána v souvislosti s touto podstatnou změnou.

Pro účely tohoto ustanovení se kvalifikovaným zaměstnancem rozumí zaměstnanec:

1. u něhož úhrn kvalifikovaných obchodních podílů, které vlastní nebo které je oprávněn nabýt na základě kvalifikovaných zaměstnaneckých opcí jemu poskytnutých nepřesahuje 5 % základního kapitálu obchodní korporace, na které je kvalifikovaný zaměstnanec oprávněn nabýt kvalifikovaný podíl uplatněním jeho kvalifikovaných zaměstnaneckých opcí;
2. jehož výkon činnosti, ze které mu plynou příjmy ze závislé činnosti, pro kvalifikovaného zaměstnavatele bude trvat v období mezi poskytnutím kvalifikované zaměstnanecké opce a jejím uplatněním nebo finančním vypořádáním nejméně 12 měsíců, a

3. jehož úhrn příjmů ze závislé činnosti jiných než dosažených realizací nebo finančním vypořádáním kvalifikovaných zaměstnaneckých opcí přijatý po dobu trvání zaměstnání dosáhne nejméně 1,2 násobku měsíční minimální mzdy v.

Kvalifikovaným zaměstnavatelem se rozumí osoba:

1. jejíž obchodní podíly nejsou přijaty k obchodování na veřejném trhu,
2. na které podíl představující více než 50 % základního kapitálu nevlastní přímo nebo nepřímo obchodní korporace, jejíž obchodní podíly jsou přijaty k obchodování na veřejném trhu,
3. jejíž roční obrat zjištěný z poslední zveřejněné účetní závěrky kvalifikovaného zaměstnavatele před poskytnutím kvalifikované zaměstnanecké opce nepřesahuje částku 100 milionů EUR a jejíž úhrn aktiv nepřesahuje částku 84 milionů EUR;
4. v případě, že kvalifikovaný zaměstnavatel je členem konsolidačního celku, hodnoty obratu a úhrnu aktiv zjištěné z poslední publikované konsolidované závěrky před poskytnutím kvalifikované zaměstnanecké opce nepřesáhnou výše uvedené hodnoty,
5. který sám nebo jiný člen z konsolidačního celku, jehož je členem, nepodniká v těchto oblastech, resp. není:
  - a. bankou mající bankovní licenci dle zákona č. 21/1992 Sb., o bankách;
  - b. pojišťovnou nebo zajišťovnou podle zákona č. 277/2009 Sb., o pojišťovnictví;
  - c. organizací podle § 5a zákona č. 44/1988 Sb., horní zákon;
  - d. společností poskytující advokátní služby dle zákona č. 85/1996 Sb., o advokacii;
  - e. poradenskou společností dle zákona č. 523/1992 Sb., o daňovém poradenství a komoře daňových poradců.

Kvalifikovaným obchodním podílem je obchodní podíl na kvalifikovaném zaměstnavateli nebo obchodní korporaci, která se přímo nebo nepřímo podílí na základním kapitálu kvalifikovaného zaměstnavatele a jejíž přímý nebo nepřímý podíl na základním kapitálu dosahuje alespoň 50 % za podmínky, že emitent kvalifikovaného obchodního podílu není příjemcem dluhového financování od nebo neuzavřel derivátové operace se spojenými osobami.

(18) Daň z příjmů fyzických osob z titulu uplatnění a finančního vypořádání kvalifikované zaměstnanecké opce se vybere za zdaňovací období, v kterém došlo k prodeji kvalifikovaného obchodního podílu nebo finančnímu vypořádání opce, a to pouze z rozdílu, o který tržní cena kvalifikovaného obchodního podílu získaného uplatněním kvalifikované zaměstnanecké opce v okamžiku jejího uplatnění převyšuje vyšší z částek podílu na vlastním kapitálu představovaný prodaným kvalifikovaným obchodním podílem určeným z poslední účetní závěrky sestavené před datem poskytnutí kvalifikované zaměstnanecké opce a sjednané opční ceny nebo z částky finančního vypořádání kvalifikované zaměstnanecké opce. Tento způsob zdanění se neuplatní na rozdíl, o který podíl na vlastním kapitálu představovaný prodaným kvalifikovaným obchodním podílem určeným z poslední účetní závěrky sestavené před datem poskytnutí kvalifikované zaměstnanecké opce přesahuje sjednanou opční cenu.

(19) Kvalifikovaný zaměstnavatel nebo obchodní korporace, která zaměstnanci poskytla kvalifikovanou zaměstnaneckou opci, oznámí správci daně nejpozději do data pro provedení zúčtování záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti za uplynulý kalendářní rok následující

údaje, a to jak za období poskytnutí kvalifikované zaměstnanecké opce, tak za období její uplatnění nebo finančního vypořádání:

- datum poskytnutí kvalifikovanému zaměstnanci kvalifikované zaměstnanecké opce, u které se uplatňuje daňový režim uvedený v odstavci 18,
- sjednanou opční cenu a výši a částku podílu na vlastním kapitálu představovaný dotčeným kvalifikovaným obchodním podílem stanoveným ke dni poskytnutí kvalifikované zaměstnanecké opce
- identifikační údaje kvalifikovaného zaměstnance,
- datum uplatnění nebo finančního vypořádání kvalifikované zaměstnanecké opce, výši a hodnotu obchodního podílu získaného realizací kvalifikované zaměstnanecké opce kvalifikovaným zaměstnancem nebo výši finančního vypořádání jemu vyplaceného.

V případě, že poskytovatel kvalifikované zaměstnanecké opce není plátcem daně dle § 38c zákona, oznámí údaje uvedené v předchozí větě správci daně kvalifikovaný zaměstnanec ve lhůtě pro podání daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém přijal kvalifikovanou zaměstnaneckou opce, tak za období, kdy ji uplatnil nebo obdržel finanční vypořádání.

#### **Přechodná ustanovení novely zákona o daních z příjmů:**

“V případě nabytí opce nebo podílu v obchodní korporaci zaměstnancem lze postupovat podle znění zákona o daních z příjmů ve znění před novelou zákonem č. 462/2023 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s rozvojem finančního trhu a s podporou zajištění na stáří.”

“Při zdanění příjmů plynoucích z kvalifikované zaměstnanecké opce se postupuje dle znění zákona o daních z příjmů poprvé za zdaňovací období, ve kterém nabyt účinnost tento zákon.”

### **NOVELA ZÁKONA Č. 589/1992 SB. O POJISTNÉM NA SOCIÁLNÍ ZABEZPEČENÍ A PŘÍSPĚVKU NA STÁTNÍ POLITIKU ZAMĚSTNANOSTI, VE ZNĚNÍ POZDĚJŠÍCH PŘEDPISŮ**

**V § 5 odstavec 2 se v písmenu e) nahrazuje tečka čárkou a doplňuje se nové písmeno f), které zní:**

„f) příjmy z uplatnění nebo finančního vypořádání kvalifikovaných zaměstnaneckých opcí dle odstavce 17 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, jejichž daňový režim je upraven v první větě odstavce 18 téhož zákona.“

#### **Přechodná ustanovení novely zákona o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti:**

“§ 5 odst. 2 písm. f) zákona se použije poprvé na příjmy z kvalifikovaných zaměstnaneckých opcí poskytnutých nejdříve za období, ve kterém nabyt účinnost tento zákon.”

### **NOVELA ZÁKONA Č. 592/1992 SB. O POJISTNÉM NA VEŘEJNÉ ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ, VE ZNĚNÍ POZDĚJŠÍCH PŘEDPISŮ**

**V § 3 odstavec 2 se v písmenu e) nahrazuje tečka čárkou a doplňuje se nové písmeno f), které zní:**

„f) příjmy z poskytnutí, realizace nebo finančního vypořádání kvalifikovaných zaměstnaneckých opcí dle odstavce 17 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, jejichž daňový režim je upraven v první větě odstavce 18 téhož zákona.“

**Přechodná ustanovení novely zákona o pojistném na veřejné zdravotní pojištění:**

“§ 3 odst. 2 písm. f) zákona se použije poprvé na příjmy z kvalifikovaných zaměstnaneckých opcí poskytnutých nejdříve za období, ve kterém nabyl účinnost tento zákon.”