

## MINISTERSTVO FINANCÍ

Odbor 15 – Příjmové daně

Ministerstvo zemědělství ČR  
Odbor koncepcí a ekonomiky lesního  
hospodářství  
Ing. Tomáš Krejzar, Ph.D., ředitel odboru  
Těšnov 65/17  
110 00 Praha 1  
ID schránky: yphaax8

PID: MFCR9XKWKA  
Č. j.: MF-19987/2019/15-4  
Zpracovatel: Sedláková Eva, Ing.  
Počet listů: 2  
Počet příloh: -  
  
Počet svazků: -

Praha 15. 8. 2019

### Žádost o stanovisko ve věci osvobození od daně finančních příspěvků na hospodaření v lesích

K č. j.: 41445/2019-MZE-16221

Vážený pane řediteli,

k Vašemu dopisu ze dne 7. 8. 2019, č.j.: 41445/2019-MZE-16221, spisová zn. 15VD16170/2019-16221, ve věci osvobození od daně z příjmů **finančních příspěvků na hospodaření v lesích poskytovaných podle nařízení vlády č. 30/2014 Sb., o stanovení závazných pravidel poskytování finančních příspěvků na hospodaření v lesích a na vybrané myslivecké činnosti, ve znění pozdějších předpisů, jejichž poskytování vychází z § 46 zákona č. 289/1995 Sb., o lesích a o změně některých zákonů (lesní zákon) sdělujeme, že uvedené finanční příspěvky ze státního rozpočtu jsou od daně z příjmů fyzických osob osvobozeny podle § 4 odst. 1 písm. i) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“). V této souvislosti upozorňujeme, že k příjmům osvobozeným od daně z příjmů, nelze uplatnit výdaje v souladu s § 25 odst. 1 písm. i) zákona o daních z příjmů.**

V případě, že příjemcem finančního příspěvku bude poplatník daně z příjmů právnických osob, který zároveň bude veřejně prospěšným poplatníkem v souladu s § 17a odst. 1 zákona o daních z příjmů s tzv. úzkým základem daně, pak u tohoto poplatníka nedojde ke zdanění výše uvedených finančních příspěvků, a to v souladu s § 18a odst. 1 písm. b) zákona o daních z příjmů (typicky u obcí, spolků či církevních organizací), podle kterého nejsou dotace, příspěvky, podpory a jiná obdobná plnění z veřejných rozpočtů předmětem daně z příjmů. Zároveň však platí, že výdaje (náklady) hrazené z těchto obdržovaných finančních prostředků, nejsou daňově uznatelnými výdaji dle § 25 odst. 1 písm. i) zákona o daních z příjmů.

V případě, že příjemcem finančních příspěvků nebude veřejně prospěšný poplatník dle zákona o daních z příjmů (například obchodní korporace nebo družstvo) nebo jím bude veřejně prospěšný poplatník s tzv. širokým základem daně dle § 18a odst. 5 zákona o daních z příjmů (například veřejná vysoká škola), u kterého jsou předmětem daně všechny příjmy s výjimkou investičních dotací, pak u těchto

poplatníků budou tyto příjmy podléhat zdanění, resp. budou vstupovat do základu daně.

S pozdravem

**Ing. Bc. Marcel  
Pitterling  
Ph.D.**

Digitálně podepsal Ing. Bc. Marcel  
Pitterling Ph.D.  
DN: cn=Ing. Bc. Marcel Pitterling Ph.D.,  
sn=Pitterling, givenName=Marcel,  
c=CZ, ou=10973, ou=Letenská 15, 118  
10 PRAHA 1, ou=Ministerstvo financí,  
o=Česká republika - Ministerstvo  
financí, title=Vedoucí oddělení,  
serialNumber=ICA - 10423270  
Datum: 2019.08.15 11:39:59 +02'00'

.....  
Ing. Bc. Marcel Pitterling, Ph.D.  
zástupce ředitele odboru Příjmové daně



## Generální finanční ředitelství

Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1

### Sekce metodiky a výkonu daní



GFR05306320  
ESS

Č. j.: 52629/20/7100-10111-401062  
Vaše Č. j.: 39794/2020-MZE-16221

Vyřizuje: Ing. Petr Bystřický, Oddělení daně z příjmů fyzických osob  
Tel.: 296854279  
E-mail: [podatelna@fs.mfcr.cz](mailto:podatelna@fs.mfcr.cz)  
ID datové schránky: p9iwi4f

Vážený pan  
Mgr. Patrik Mlynář  
náměstek pro řízení sekce  
Sekce lesního hospodářství  
Ministerstvo zemědělství ČR  
Těšnov 65/17  
110 00 Praha 1

Vážený pane náměstku,

k Vašemu dopisu ze dne 28. července 2020, č. j. 39794/2020-MZE-16221, kterým žádáte o zajištění metodického vedení finančních úřadů **ve věci osvobození od daně z příjmů fyzických osob z příspěvků na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity**, sdělujeme, že finanční úřady budou ze strany Generálního finančního ředitelství instruovány v následujícím smyslu.

Při stanovení formy poskytnutí prostředků je nutné vyjít z právního předpisu, podle kterého byly prostředky poskytnuty, v daném případě ze zákona č. 289/1995 Sb., o lesích a o změně a doplnění některých zákonů (lesní zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „lesní zákon“). Z ustanovení § 46 lesního zákona pak plyne, že stát podporuje hospodaření v lesích mimo jiné poskytováním finančních příspěvků, přičemž dle odst. 11 tohoto ustanovení jsou finanční příspěvky jinými peněžními prostředky státu podle § 3 písm. c) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále též „rozpočtová pravidla“).

Pokud Ministerstvo zemědělství v Zásadách, kterými se stanovují podmínky pro poskytování finančního příspěvku na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích za období od 1. 10. 2017 do 31. 12. 2018 (č. j. 49334/2019-MZE-16221) uvádí, že finanční příspěvek má charakter neinvestičních dotací, pak je tím dle našeho názoru míněno pouze to, že je finanční příspěvek určen na krytí neinvestičních výdajů spojených s realizací stanoveného účelu. Tomu odpovídá i textace uvedená ve Vašem dopise (č. j. 29969/2020-MZE-16221): „Protože zákon neupravuje povahu výdajů určených na uvedené finanční příspěvky, přičemž na rozdíl od nařízení vlády ji lze popsat v Zásadách, stanoví Zásady pro účely zaúčtování přijatých příspěvků na straně příjemce jejich neinvestiční charakter. Pojem „dotace“ se v této souvislosti dostal do Zásad přijatých v roce 2019 bez jakéhokoli úmyslu měnit formu podpory“. Dále lze uvést, že z lesního zákona ani z jiného právního předpisu nelze dovodit

kompetenci poskytovatele stanovovat povahu poskytovaných finančních příspěvků. V případech, kdy Ministerstvo zemědělství ve svých Zásadách dále uvádí, že „dotační program byl schválen Evropskou komisí ...“, jedná se zřejmě pouze o nevhodně použitou formulaci, když výraz „dotace“ je obecně používán pro označení všech forem účelově určených prostředků.

Rovněž lze uvést, že ačkoliv je v ustanovení § 46 lesního zákona v některých odstavcích odkazováno na rozpočtová pravidla, poskytované finanční příspěvky nejsou dle našeho názoru dotací ve smyslu ustanovení § 3 písm. a) rozpočtových pravidel, a to z několika důvodů – jedná se o jiné peněžní prostředky státu dle § 3 písm. c) rozpočtových pravidel; finanční příspěvky nejsou poskytovány v režimu rozpočtových pravidel, ani dohodou dle zvláštního právního předpisu ve smyslu ustanovení § 17 rozpočtových pravidel; finanční příspěvek může poskytovat i krajský úřad, který však nemůže být poskytovatelem dotace ze státního rozpočtu; finanční příspěvek může být poskytnut také ze Státního fondu životního prostředí, přičemž státní fondy neposkytují dotace ze státního rozpočtu.

Z výše uvedených důvodů tak Generální finanční ředitelství dospělo k názoru, že se za splnění výše uvedených předpokladů jedná o formu finančního příspěvku z veřejných prostředků, nikoliv o dotaci. Tyto příspěvky tak mohou být osvobozeny od daně z příjmů fyzických osob dle § 4 odst. 1 písm. i) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Současně sdělujeme, že v rámci metodického vedení finančních úřadů byla na Intranetu Finanční správy zveřejněna reakce Ministerstva financí dopisem náměstka pro řízení sekce Daně a cla, Ing. Mgr. Stanislava Kouby, Ph.D., čj. MF-12562/2020/15-3 ze dne 21. 5. 2020, na dotaz Ministerstva zemědělství k daňovému režimu rezervy na pěstební činnost, ve kterém Ministerstvo financí vyslovilo souhlas s názorem, že nahodilá těžba prováděná za účelem zabránění rozšíření škodlivého hmyzu může být považována za výkon uznaný jako výdaj (náklad) pro tvorbu rezervy na pěstební činnost dle přílohy k zákonu č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

S pozdravem

Ing. Jiří Fojtík  
ředitel sekce

Elektronicky podepsáno  
07.09.2020  
**Ing. Jiří Fojtík**  
ředitel sekce