



Generální finanční ředitelství
Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1



GFR05306320
ESS

Sekce metodiky a výkonu daní

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
ID datové schránky: p9iwj4f

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