



Ing. Mgr. Stanislav KOUBA, Ph.D.
náměstek pro řízení sekce Daně a cla

PID: MFCRAXFVFA
Č. j.: MF-12562/2020/15-3
Počet listů: 2

Praha 21. května 2020

Vážený pane náměstku,

obdržel jsem Váš dopis ze dne 29. 4. 2020, ve kterém se na mě obracíte ve věci výkladu zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů (dále jen „zákon o rezervách“), jmenovitě výkladu k definici výkonů uznaných jako výdaj (náklad) pro tvorbu rezervy na pěstební činnost, které jsou vyjmenovány v příloze zákona o rezervách. Konkrétně se dotazujete, zda lze mezi tyto výkony zařadit nahodilou těžbu, tedy těžbu prováděnou za účelem zpracování stromů suchých, vyvrácených, nemocných nebo poškozených, pakliže k ní dochází v souvislosti s ochranou lesa proti hmyzím škůdcům.

Z věcného hlediska je třeba uvést, že tvorba rezervy na pěstební činnost je stanovena v ustanovení § 9 zákona o rezervách a je výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Rezerva se vytváří podle výše vytěženého objemu dřevní hmoty a její výši si poplatník stanoví sám podle rozpočtu nákladů na pěstební činnost. Zároveň § 9 odst. 1 zákona o rezervách uvádí, že rezervu lze tvořit a čerpat jen na výkony uvedené v příloze tohoto zákona. V této příloze jsou uvedeny výkony uznané jako výdaj (náklad) pro tvorbu rezervy na pěstební činnost, mezi kterými je v bodě 10 uvedena Ochrana lesa proti hmyzím škůdcům.

Způsob, jakým se ochrana lesa proti hmyzím škůdcům provádí, konkretizuje vyhláška Ministerstva zemědělství č. 101/1996 Sb., kterou se stanoví podrobnosti o opatřeních k ochraně lesa a vzor služebního odznaku a vzor průkazu lesní strážce. V této vyhlášce je mimo jiné uvedeno, že se vzniku zvýšeného stavu hmyzích škůdců předchází kromě dalších opatření také odstraňováním materiálu vhodného pro rozmnožování hmyzu a včasným zpracováním všech napadených stromů. Taktéž musejí být zpracovány nebo asanovány všechny polomy, vývraty a dříví atraktivní pro rozvoj hmyzích škůdců.

Z výše uvedeného vyplývá, že lze souhlasit s názorem, že nahodilá těžba dřeva (kácení, odvětvení, manipulace/sortimentace, vyklizení), pokud je prováděna za účelem zabránění rozšíření škodlivého hmyzu, může být považována za výkon podle přílohy k zákonu o rezervách, neboť je součástí ochrany lesa proti hmyzím škůdcům. Rezerva na pěstební činnost tedy může být tvořena i čerpána na výdaje spojené s touto činností.

Nad rámec Vašeho dotazu ještě upozorňuji na ustanovení § 10a zákona o rezervách, které stanoví, že nutnou podmínkou daňové uznatelnosti tvorby rezervy je také uložení peněžních prostředků na zvláštní vázaný účet u banky.

Na závěr si Vás dovoluji upozornit na skutečnost, že Ministerstvo financí není oprávněno k závaznému výkladu právních předpisů a posouzení aplikace daňových předpisů v konkrétním případě je zcela v kompetenci příslušného správce daně, který má k dispozici podrobnější údaje k danému případu.

S pozdravem

Vážený pan
Mgr. Patrik Mlynář
náměstek pro řízení Sekce lesního hospodářství
Ministerstvo zemědělství
P r a h a