

Předně je nutné poznamenat, že částka 500 Kč na jedno včelstvo není nezdanitelnou částkou. Dále upozorňujeme, že výklad zákona může v České republice poskytnout pouze nezávislý soud. Ministerstvo financí ve svých stanoviscích vyslovuje právní názor.

Podle ust. § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o daních z příjmů), jsou od daně osvobozeny mimo jiné příjmy z příležitostných činností nebo z příležitostného pronájmu movitých věcí, včetně příjmů ze zemědělské výroby, která není provozována podnikatelem (zemědělským podnikatelem podle zákona č. 252/1997 Sb., o zemědělství, ve znění pozdějších předpisů), pokud jejich úhrn u poplatníka nepřesáhne ve zdaňovacím období 20 000 Kč. Těmto poplatníkům, kterým plyne příjem z chovu včel, pak zákon dále upřesňuje, že příjem, který má poplatník, u něhož v průběhu zdaňovacího období nepřekročí počet včelstev 40, je stanoven paušální částkou 500 Kč na jedno včelstvo. Částka 500 Kč na jedno včelstvo tak slouží jako parametr pro posouzení výše příjmů, které jsou od daně osvobozeny. Pokud by tedy chovatel včel dosahoval příjmů z chovu včel do výše 20 000 Kč za zdaňovací období, byla by částka příjmů od daně z příjmů osvobozena, a to za předpokladu, že chov včel neprovozuje jako zemědělský podnikatel.

Pokud by chovatel včel měl ještě další příjmy klasifikované jako ostatní příjmy podle § 10 zákona o daních z příjmů, např. z prodeje pěstitelských přebytků ve výši například 18 000 Kč za rok a vedle toho by choval 6 včelstev, pak by jako dílčí základ daně z ostatních příjmů uvedl oněch 18 000 Kč z prodeje pěstitelských přebytků a dále 3000 Kč příjmů z včelstev ( $500 \text{ Kč} \times 6 \text{ včelstev} = 3000 \text{ Kč}$ ), tj. bez ohledu na to, jakých příjmů ve skutečnosti dosáhl. Celkové zdanitelné příjmy podle § 10 zákona o daních z příjmů by činily 21 000 Kč a tudíž by nebylo možné uplatnit osvobození podle výše uvedeného § 10 odst. 3 písm. a) zákona o daních z příjmů. Na druhé straně by samozřejmě bylo možné uplatnit buď skutečně vynaložené výdaje, nebo u příjmů ze zemědělské výroby výdaje procentem z příjmů (tj. 50 % z příjmů).

Pokud má chovatel včel pouze příjmy z chovu včel - 6 včelstev - a nemá žádné další příjmy, které lze zahrnout pod

ostatní příjmy dle § 10 zákona o daních z příjmů, pak jsou příjmy osvobozeny a nebudou tudíž uvedeny v daňovém přiznání. K osvobozeným příjmům nelze uplatnit výdaje (tzn. nelze uplatnit výdaje spojené s chovem včel).

Pokud by chovatel včel měl počet včelstev např. 45, pak by pro posouzení osvobození příjmů z chovu včel nebylo možné použít výše uvedeného parametru 500 Kč na jedno včelstvo, ale bylo by nutné vycházet ze skutečných příjmů (vč. dotací), kterých včelař z chovu včel dosáhl, protože počet včelstev přesáhl počet 40. V případě, že by skutečné příjmy při 45 včelstvech činily např. 18 500 Kč (z prodeje medu, jiných výrobků apod.), pak by i tento příjem byl od daně osvobozen, protože nepřesáhl výše uvedený obecný limit pro osvobození od daně z příjmů ve výši 20 000 Kč. Bude-li dosahovat příjmů vyšších než 20 000 Kč, pak budou tyto příjmy podrobeny dani z příjmů. Základ daně by bylo možné snížit o vynaložené výdaje na dosažení tohoto příjmu (viz výše). Druhým a v zásadě opačným příkladem je situace, kdy chovatel včel se 35 včelstvy dosáhl skutečných příjmů např. 25 000 Kč. V takovém případě by chovatel včel měl tyto příjmy od daně osvobozeny, a to i přesto, že jejich skutečná výše přesahuje částku 20 000 Kč. Vzhledem k tomu, že počet včelstev nedosahuje počtu 40 (má pouze 35 včelstev), bude použit parametr příjmů ve výši 500 Kč na včelstvo, tj. příjmy tohoto chovatele včel činí 17 500 Kč ( $500 \text{ Kč} \times 35 \text{ včelstev} = 17 500 \text{ Kč}$ ). Nutným předpokladem pro osvobození těchto příjmů však zůstává, že ve stejném zdaňovacím období nedosahuje jiných příjmů podle § 10 odst. 1 písm. a) uvedeného zákona o daních z příjmů.

Závěrem bych chtěl ještě jednou zdůraznit, že všechny popisované případy se týkají včelaře, který chov včel neprovozuje jako zemědělský podnikatel. Zemědělský podnikatel je se svými příjmy v režimu § 7 zákona o daních z příjmů a limit pro osvobození příjmů podle § 10 odst. 3 zákona o daních z příjmů se na něj tudíž nevztahuje.

**Mgr. Marek ZEMAN**

*Ministerstvo financí České republiky*