



MINISTERSTVO ZEMĚDĚLSTVÍ

**JUDr. Jindřich Urfus**  
ředitel odboru legislativního a právního

Praha 5. dubna 2006  
Čj. 10601/2006-12060  
Vyřizuje/linka: Ing. Hynková/2924

Vážený pane tajemníku,

obrátil jste se na mne dopisem Č.j. 37/05-RS ze dne 22. března 2006 v záležitosti, zda včelaři, kteří jsou příjemci dotací podle nařízení vlády č. 197/2005 Sb., o stanovení podmínek poskytnutí dotace na provádění opatření ke zlepšení obecných podmínek pro produkci včelařských produktů a jejich uvádění na trh (dále jen „nařízení vlády č. 197/2005 Sb.“), jsou osvobozeni od daně z příjmů či ne. Z přiloženého dopisu je rovněž zřejmé, že jste si v této záležitosti vyžádal a obdržel stanovisko oddělení 152 – Legislativa daně z příjmů fyzických osob Ministerstva financí.

Především musím sdělit, že Ministerstvu zemědělství nepřísluší zaujímat stanovisko k daňovým předpisům, protože daňová problematika je plně v působnosti Ministerstva financí. Bylo proto správné, že jste se obrátil na Ministerstvo financí, i když, jak vyplývá z Vašeho dopisu, s jeho odpovědí nejste spokojen. I přes tyto okolnosti byla však z naší strany snaha posoudit možnost daňového osvobození s ohledem na účelové poskytování dotací podle nařízení vlády č. 197/2005 Sb.

Podle ustanovení § 4 odst. 1 písm. t) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“), jsou od daně z příjmů osvobozeny všechny tituly vyjmenované podle písmene t), pokud jsou poskytnuty a také použity na pořízení hmotného majetku nebo na jeho technické zhodnocení, popř. jsou poskytnuty na odstranění živelní pohromy. V případě, že dotace

nebo příspěvek je poskytován na běžné provozní náklady, tzn., že se účtuje (eviduje) do výnosů (příjmů), pak tyto dotace (příspěvky) od daně z příjmů osvobozeny nejsou. Principiálně je však zajištěna daňová neutralita, protože výdaje vynaložené v souvislosti s takovými dotacemi (příspěvky) jsou výdaji na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Z jednotlivých ustanovení nařízení vlády č. 197/2005 Sb. je zřejmé, že převážná část dotačních titulů je poskytována na provozní náklady, a proto v těchto případech nejsou dotace osvobozeny od daně z příjmů.

Výjimku však nacházíme u dotačního titulu podle § 11 odst. 1 písm. a), kterým je právě dotace na investice podle § 6 odst. 1 písm. a) nařízení vlády č. 197/2005 Sb. V tomto případě poskytnutá a použitá dotace na uvedený účel je příjmem, na který se vztahuje osvobození od daně z příjmů podle § 4 odst. 1 písm. t) zákona o daních z příjmů. Obdobně lze osvobození od daně z příjmů vztáhnout na dotační titul poskytnutý a použitý podle § 9 odst. 1 písm. e) nařízení vlády č. 197/2005 Sb. za předpokladu, že pořízené zařízení vyjmenované v části A přílohy č. 2 je hmotným majetkem ve smyslu ustanovení § 26 odst. 2 písm. a) zákona o daních z příjmů.

K výše uvedenému je třeba dále dodat, že vstupní cena takto pořízeného hmotného majetku se pro účely odpisování snižuje o hodnotu poskytnuté dotace (příspěvku), jak vyplývá pro účtující poplatníky z účetních předpisů nebo pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle ustanovení § 29 odst. 1 zákona o daních z příjmů.

Toto stanovisko bylo telefonicky konzultováno a odsouhlaseno Ing. Josefem Hladkým, vedoucím oddělení 152 – Legislativa daně z příjmů fyzických osob Ministerstva financí.

S pozdravem



Vážený pan  
MVDr. Miloslav Peroutka  
tajemník  
Český svaz včelařů  
Křemencova 8  
115 24 Praha 1