

MINISTERSTVO FINANCÍ

odbor Vnější vztahy a komunikace

PID: MFCREXUNUC
Č. j.: MF-41224/2024/74-4

Praha 31. 10. 2024

Poskytnutí informací podle zákona o svobodném přístupu k informacím a sdělení o částečném odložení žádosti podle téhož zákona

Vážený pane,

Ministerstvu financí byla dne 21. října 2024 doručena Vaše žádost o poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Vaše žádost je formulována takto:

Tímto se na vás, jako na gestora zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, obracím ve věci využití paušálních výdajů dle § 7 odst. 7 písm. a) citovaného zákona ve výši 80 % z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů z živnostenského podnikání řemeslného.

Konkrétně se jedná o případ, kdy fyzická osoba na základě vydaného živnostenského oprávnění, znějícího na předmět podnikání „výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona“ a obor činnosti „poskytování služeb pro zemědělství, zahradnictví, rybníkářství, lesnictví a myslivost“, vykonává manuální výchovné lesnické zásahy řetězovou pilou v lesních porostech na základě objednávky nebo výběrových řízení (tzv. „prořezávky“).

Dle § 2 písm. d) zákona č. 289/1995 Sb., o lesích, se hospodařením v lese rozumí obnova, ochrana, výchova a těžba lesních porostů a ostatní činnosti zabezpečující plnění funkce lesa, přičemž výchovou se dle písm. k) téhož paragrafu rozumí opatření ovlivňující druhovou a prostorovou skladbu, růst, vývoj, zdravotní stav, odolnost a kvalitu lesního porostu s cílem zabezpečit plnění funkce lesa.

Jestliže dle zákona o daních z příjmu lze uplatnit paušální výdaje ve výši 80 % na lesní hospodářství a fyzická osoba provádí výchovné zásahy v rámci lesního hospodářství dle zákona o lesích a na základě živnostenského oprávnění v oboru podnikání lesnictví, je pak tato osoba oprávněna využít zdaňovacího paušálu ve výši 80 %?

K Vaší žádosti Vám Ministerstvo financí sděluje následující.

Způsob stanovení základu daně a daňové povinnosti k dani z příjmů je dán zákonem

č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), a daňový poplatník je povinen postupovat v souladu s jeho ustanoveními.

Zemědělským podnikatelem podle § 2e zákona č. 252/1997 Sb., o zemědělství, ve znění pozdějších předpisů, je fyzická nebo právnická osoba, která hodlá provozovat zemědělskou výrobu jako soustavnou a samostatnou činnost vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku, za podmínek stanovených tímto zákonem. Zemědělskou výrobou se podle § 2e odst. 3 zákona o zemědělství mimo jiné rozumí hospodaření v lese, na pozemcích vlastních, pronajatých nebo užívaných na základě jiného právního důvodu. Hospodařením v lese se dle § 2 písm. d) zákona č. 289/1995 Sb., o lesích a o změně a doplnění některých zákonů (lesní zákon) rozumí obnova, výchova a těžba lesních porostů a ostatní činnosti zabezpečující plnění funkcí lesa.

V rámci živnosti volné s předmětem podnikání – výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, lze poskytovat služby v oboru činnosti – poskytování služeb pro zemědělství, zahradnictví, rybářství, lesnictví a myslivost [příloha č. 4 zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon)]. Bližší obsahovou náplň tohoto oboru činnosti lze vyhledat v příloze č. 4 nařízení vlády č. 278/2008 Sb., o obsahových náplních jednotlivých živností.

Ve Vašem případě však, než bude možno posoudit, v jaké výši je možno uplatnit paušální výdaje, bude nutno posoudit charakter Vámi prováděné činnosti (tj. zda se skutečně jedná o zemědělskou výrobu podle zákona o zemědělství nebo o živnostenské podnikání podle živnostenského zákona, popř. o kombinaci obou činností).

Co se týče této části Vaší žádosti, Ministerstvo financí uvádí, že podle § 2 odst. 1 zákona č. 106/1999 Sb. platí, že *povinnými subjekty, které mají podle tohoto zákona povinnost poskytovat informace vztahující se k jejich působnosti, jsou státní orgány, územní samosprávné celky a jejich orgány a veřejné instituce*. Působnost jednotlivých ministerstev je vymezena zákonem č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon o zemědělství ani živnostenský zákon však nejsou ve smyslu výše uvedeného kompetenčního zákona v gesci Ministerstva financí.

Lze tedy doporučit nejdříve vyjasnit charakter Vámi prováděné činnosti, a to v oblasti zákona o zemědělství (gestorem je Ministerstvo zemědělství), a dále také v oblasti živnostenského zákona (gestorem je Ministerstvo průmyslu a obchodu, popř. příslušný živnostenský úřad).

Současně lze uvést, že potvrzování či korigování postupů navržených daňovými poplatníky taktéž nespadá do působnosti Ministerstva financí. K zajištění jednotného postupu a zlepšení uživatelského komfortu daňových poplatníků vydává Generální finanční ředitelství jako samostatný povinný subjekt podle zákona č. 106/1999 Sb. Pokyny k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona o daních z příjmů, které v aktuálním znění naleznete na internetových stránkách Finanční správy (www.financnisprava.cz), a ve kterých naleznete i doporučení v některých komplikovaných situacích (srov. Pokyn č. D – 300 k jednotnému postupu při

uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů).

S ohledem na výše uvedené Ministerstvo financí Vaši žádost v části, kterou nepokrývají v tomto dopise poskytnuté informace, podle § 14 odst. 5 písm. c) InfZ **odkládá.**

S pozdravem