



Sekce správy daní

Č. j.: 28309/24/7700-40121-013876

Všem finančním úřadům
Odvolacímu finančnímu ředitelství

METODICKÝ POKYN

k aplikaci osvobození podle § 4 odst. 1 písm. n) a podle § 9 odst. 1 písm. g) a i) zákona o dani z nemovitých věcí

Účinnost	7. 11. 2024
Důvod přijetí	nastavení správní praxe
Oblast úpravy	<p>Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o dani z nemovitých věcí“)</p> <p>Zákon č. 254/2001 Sb., o vodách a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vodní zákon“)</p> <p>Zákon č. 283/2021 Sb., stavební zákon, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „stavební zákon“)</p> <p>Zákon č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu a o změně některých zákonů (dále jen „zákon o vodovodech a kanalizacích“),</p> <p>Vyhláška č. 428/2001 Sb., kterou se provádí zákon č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu a o změně některých zákonů (zákon o vodovodech a kanalizacích), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška k zákonu o vodovodech a kanalizacích“)</p> <p>Vyhláška č. 357/2013 Sb., o katastru nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „katastrální vyhláška“)</p> <p>Vyhláška č. 23/2007 Sb., o podrobnostech vymezení vodních děl evidovaných v katastru nemovitostí České republiky (dále jen „vyhláška č. 23/2007 Sb.“)</p> <p>Zákon č. 458/2000 Sb., o podmínkách podnikání a o výkonu státní správy v energetických odvětvích a o změně některých zákonů (energetický zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „energetický zákon“)</p> <p>Vyhláška č. 408/2015 Sb., o Pravidlech trhu s elektřinou, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 408/2015 Sb.“)</p>
Agenda	osvobození, vodní dílo, zdanitelná stavba

Základní ustanovení	§ 4 odst. 1 písm. n) zákona o dani z nemovitých věcí § 9 odst. 1 písm. g) a i) zákona o dani z nemovitých věcí
Předcházející metodické materiály	Zápis ze Semináře vedoucích oddělení a metodiků majetkových daní finančních úřadů a Odvolacího finančního ředitelství, konaného ve dnech 23. – 25. 9. 2015 ve VZ Vltava ve Smilovicích č.j. 109936/15/7100-30121-050343, příloha č. 1, bod č. 6. Posouzení staveb, které jsou podle vodního zákona vodními díly, a pozemků, na nichž se tyto stavby vodních děl nacházejí, pro účely daně z nemovitých věcí. Stavba výměňkové stanice a předmět daně z nemovitých věcí č.j. 119913/16/7100-30121-10560. Aplikace osvobození podle § 9 odst. 1 písm. i) zákona o dani z nemovitých věcí č.j. 120686/15/7100-30121-107629.
Související metodické materiály	----
Technické postupy v IS/Úlohy ADIS	----
Přílohy	----
Judikatura, literatura	----

Anotace:

Pokyn upravuje podmínky pro osvobození pozemků, které jsou zastavěné stavbou podle stavebního zákona upravující vodní tok, přehrady, sloužící ochraně před povodněmi, sloužící k závlaze a odvodňování pozemků, vodovodních řadů a vodárenských objektů včetně úpraven vody, kanalizačních stok, kanalizačních objektů nebo čistíren odpadních vod, jakož i určenou k čištění odpadních vod před jejich vypouštěním do kanalizací.

Dále upravuje osvobození zdanitelných staveb vodárenských objektů včetně úpraven vody, kanalizačních objektů nebo čistíren odpadních vod, jakož i zdanitelné stavby určené k čištění odpadních vod před jejich vypouštěním do kanalizací, k závlaze a odvodňování pozemků, a také zdanitelných staveb nebo zdanitelných jednotek přenosové, přepravní nebo distribuční soustavy nebo rozvodného tepelného zařízení podle energetického zákona.

Primární příjemci:

Úřední osoby spravující daň z nemovitých věcí – využití při standardních činnostech souvisejících s vyměřením či doměřením daně z nemovitých věcí.

Čl. I.**Právní úprava osvobození****1. [Osvobození podle § 4 odst. 1 písm. n) zákona o dani z nemovitých věcí]**

Dle § 4 odst. 1 písm. n) zákona o dani z nemovitých věcí jsou od daně z pozemků osvobozeny

pozemky v rozsahu zastavěné plochy uvedených staveb pozemky zastavěné stavbou podle stavebního zákona

1. upravující vodní tok,
2. přehrady,
3. sloužící ochraně před povodněmi,
4. sloužící k závlaze a odvodňování pozemků,
5. vodovodních řadů a vodárenských objektů včetně úpraven vody,
6. kanalizačních stok, kanalizačních objektů nebo čistíren odpadních vod, jakož i určenou k čištění odpadních vod před jejich vypouštěním do kanalizací, nebo
7. přenosové, přepravní nebo distribuční soustavy nebo rozvodného tepelného zařízení podle energetického zákona.

2. [Osvobození podle § 9 odst. 1 písm. g) zákona o dani z nemovitých věcí]

Podle § 9 odst. 1 písm. g) zákona o dani z nemovitých věcí jsou od daně ze staveb a jednotek osvobozeny **zdanitelné stavby nebo zdanitelné jednotky** přenosové, přepravní nebo distribuční soustavy nebo rozvodného tepelného zařízení podle energetického zákona.

3. [Osvobození podle § 9 odst. 1 písm. i) zákona o dani z nemovitých věcí]

Podle § 9 odst. 1 písm. i) zákona o dani z nemovitých věcí jsou od daně ze staveb a jednotek osvobozeny **zdanitelné stavby**

1. vodárenských objektů včetně úpraven vody,
2. kanalizačních objektů nebo čistíren odpadních vod, jakož i zdanitelné stavby určené k čištění odpadních vod před jejich vypouštěním do kanalizací,
3. k závlaze a odvodňování pozemků.

ČI. II. Základní pojmy

1. [Stavby upravující vodní tok]

Stavby upravující vodní tok jsou vodními díly podle § 55 odst. 1 písm. b) vodního zákona.

Jedná se zejména o:

- **pobřežní a ochranné hráze.**
 - Hráze jsou zpravidla evidované v katastru nemovitostí jako stavby se způsobem využití stavby:
 - § „*hráz př*“ – hráz přehrazující vodní tok nebo údolí,
 - § „*hráz pod*“ – hráz k ochraně nemovitostí před zaplavením při povodni,
 - § „*hráz ohr*“ – hráz ohrazující umělou vodní nádrž.
 - Hrází se podle vyhlášky č. 23/2007 Sb. rozumí stavba, včetně funkčních zařízení, která
 1. přehrazuje vodní tok nebo údolí a která slouží k trvalému nebo občasnému vzdouvání nebo akumulaci povrchových vod,
 2. slouží na ochranu před povodněmi, popřípadě ke zvětšení kapacity koryta vodního toku, nebo
 3. slouží k ohrázování vodních nádrží.
- **soustředovací a usměrňovací stavby** – soustředovací a usměrňovací stavby se používají k soustředění vodního toku do navrženého koryta. Soustředovací stavby se

dělí na podélné a příčné, pevné a pohyblivé. Příčné a podélné stavby se navrhují 0,3 m nad hladinou návrhového průtoku, při němž nastává průtok splavenin. Příčné stavby nebo také výhony se navrhují vstřícně proti vodě nebo odchýleně po vodě.

V případě **příčných staveb** se jedná například o:

- **pasy** – pasy jsou opěrná a stabilizační žebra ve dně koryta zapuštěná do dna a zavázaná do svahů břehů. Jejich základním účelem je stabilizace koryta v místě přechodu podélných sklonů úseku či v místě změny typu opevnění,
- **prahy,**
- **stupně,**
- **skluzy,**
- **přehrážky** – přehrážky jsou známé především jako opatření k hrazení bystřin a strží, ale je možná i jejich realizace v drahách soustředěného odtoku na zemědělsky obdělávaných pozemcích,
- **srubové konstrukce** – srubové konstrukce se budují jako dvoustěnné nebo jako jednostěnné, upevněné v kamenném záhozu za stěnou kleštinami, přibítymi ke kulatině vytvářející stěnu.

V případě podélných staveb se může jednat například o:

- kamenný pohoz,
- kamenný zához,
- plůtky z tyčoviny,
- srubové konstrukce,
- betonové dlažby a desky,
- kamenné dlažby,
- štětování dna kamennou rovnaninou,
- drátokamenné konstrukce,
- kamenná rovnanina,
- opěrné zdi,
- alpské zdivo,
- **objekty pro řízený rozliv povodně.**
- **jiné objekty úpravy vodních toků** – např. flexibilní bariéry (ochranné bariéry proti skalnímu říčení nebo ochranný systém pro strže a stržové splazy).

Ukázky jednotlivých staveb upravujících vodní tok a podrobné informace k nim lze dohledat v Technickém doporučení pro hrazení bystřin a strží, které je dostupné na webových stránkách Ministerstva zemědělství na tomto odkazu: <https://eagri.cz/public/portal/mze/lesy/publikace-a-dokumenty/ostatni/technicka-doporuceni-pro-hrazeni-bystrin>.

2. [Přehrada]

Přehradou se podle § 2 písm. a) vyhlášky č. 23/2007 Sb. rozumí stavba přehrazující vodní tok nebo údolí, tvořená přehradní hrází, včetně funkčních zařízení, která slouží k trvalému vzdouvání a akumulaci povrchových vod ve vodní nádrži za účelem řízení odtoku povrchových vod. Přehrada je vodním dílem podle § 55 odst. 1 písm. a) vodního zákona. Přehrady jsou zpravidla evidovány v katastru nemovitostí se způsobem využití stavby „přehrada“.

3. [Stavby sloužící ochraně před povodněmi]

Stavby sloužící ochraně před povodněmi jsou vodními díly podle § 55 odst. 1 písm. d) vodního zákona. Jedná se zejména o:

- suchou nádrž (poldr) – vodní nádrž určená k ochraně před účinky povodní, ve které je celkový objem nádrže téměř shodný se součtem ovladatelného a neovladatelného ochranného prostoru; plní retenční funkci a snižuje povodňový průtok ve vodním toku; může mít v poměru k celkovému objemu zanedbatelné stálé nadržení, které plní krajinnotvornou či ekologickou funkci,
- ochrannou hráz – umožňuje neškodné odvádění kulminačních vod větších, než je kapacita koryta,
- jiný vzdouvací objekt,
- jiné stavby (tůně, přehrážky atd.).

4. [Stavby sloužící k závlaze a odvodňování pozemků]

Stavby sloužící ochraně před povodněmi jsou vodními díly podle § 55 odst. 1 písm. e) vodního zákona. Jedná se zejména o:

- odběrné objekty – studny, vrty, které dle rozhodnutí vodoprávního úřadu slouží k závlaze,
- hlavní závlahová zařízení, podrobná závlahová zařízení, závlahové nádrže např. závlahová zařízení tvořená technologickými kontejnery a nadzemní retenční nádrží, závlahová zařízení tvořená vrtem a retenční nádrží atd.,
- čerpací a přečerpací stanice – čerpací stanice včetně technologií sloužící k závlaze (např. čerpací stanice včetně tlakové nádoby).

5. [Stavby vodovodních řadů]

Vodovodním řadem se podle § 1a písm. a) vyhlášky k zákonu o vodovodech a kanalizacích rozumí úsek vodovodního potrubí včetně stavební a technologické části objektů určený k plnění určité funkce v systému dopravy vody.

6. [Vodárenské objekty]

Vodárenskými objekty se podle § 2 odst. 1 zákona o vodovodech a kanalizacích rozumí zejména stavby pro jímání a odběr povrchové nebo podzemní vody, její úpravu a shromažďování. Mezi vodárenské objekty se řadí například:

- jímací objekty – jímací objekt je technické zařízení sloužící k odběru povrchové a podzemní vody do vodovodního systému. Jímací zařízení lze podle způsobu jímání podzemní vody rozdělit do následujících skupin:
 - vrtané (trubní) studny,
 - šachtové studny,
 - šachtové studny s radiálními sběrači (radiální studny),
 - jímací zářezy,
 - pramenní jímky,
 - ostatní;
- čerpací stanice;
- vodojemy – vodojemy jsou nádrže různého tvaru, konstrukce a umístění, které slouží k akumulaci vody nezbytné pro zajištění několika funkcí, a to:
 - vyrovnávací funkci – spočívá ve vyrovnání rozdílů mezi rovnoměrným přítokem vody ze zdroje nebo z úpravny vody a nerovnoměrným odběrem spotřebiště, vykrytí odběrových špiček,
 - tlakovou funkci – spočívá v zajištění potřebného hydrodynamického a hydrostatického tlaku vody ve spotřebišti,

- rezervní funkci – spočívá ve vytvoření nezbytné rezervy vody pro případ přerušení dodávky vody a poruchy na síti,
- protipožární zabezpečení spotřebiště.

7. [Úpravny vody]

Stavbou pro úpravu vody se dle § 1a písm. d) vyhlášky k zákonu o vodovodech a kanalizacích rozumí soubor objektů a zařízení s technologií pro úpravu vody (úpravna vody); za stavbu pro úpravu vody se pro účely vybraných údajů majetkové nebo provozní evidence považuje i stavba k jímání vody, s případným zařízením na hygienické zabezpečení vody bez technologie úpravy vody.

8. [Stavby kanalizačních stok]

Kanalizační stoukou se podle § 1a písm. e) vyhlášky k zákonu o vodovodech a kanalizacích rozumí potrubí nebo jiná konstrukce k odvádění odpadních nebo povrchových vod vzniklých odtokem srážkových vod.

Kanalizace je podle § 2 odst. 2 zákona o vodovodech a kanalizacích provozně samostatný soubor staveb a zařízení zahrnující kanalizační stouky k odvádění odpadních vod a srážkových vod společně nebo odpadních vod samostatně a srážkových vod samostatně, kanalizační objekty, čistírny odpadních vod, jakož i stavby k čištění odpadních vod před jejich vypouštěním do kanalizace. Odvádí-li se odpadní voda a srážková voda společně, jedná se o jednotnou kanalizaci a srážkové vody se vtokem do této kanalizace přímo nebo přípojkou stávají odpadními vodami. Odvádí-li se odpadní voda samostatně a srážková voda také samostatně, jedná se o oddílnou kanalizaci. Kanalizace je vodním dílem.

9. [Kanalizační objekty]

Kanalizačními objekty jsou objekty stoukové sítě, kterými jsou zejména:

- **Vstupní šachty** – vstupní šachty jsou v místech, kde se mění směr nebo sklon přímých úseků stouk, příčný profil nebo materiál stouky, na horním konci každé stouky, v místě spojení dvou nebo více stouk, pokud v těchto místech nejsou nahrazeny jiným objektem, který splňuje současně účel vstupní šachty.
- **Spojené šachty** – spojené šachty jsou umístěny tam, kde je soutok stouk.
- **Spojené komory** – spojené komory jsou umístěny tam, kde je soutok stouk, pokud nejsou použity spojené šachty.
- **Rozdělovací komory** – rozdělovací komory mají ve stoukové síti opačnou funkci než spojené komory. V těchto objektech se přítok do komory jednou stoukou usměřňuje do dvou i více stouk na odtoku z komory.
- **Spadiště** – spadiště je objekt, který umožňuje strmý sklon terénu překonat stupněm ve dně stouky, aby se nepřekračovaly maximální možné průtočné rychlosti ve stoukách.
- **Skluzy** – skluzy se využívají u strmých přímých úseků stouk, kde by bylo budování kaskády spadišť velmi nákladné. Skluz je úsek stouky v šachtě, se strmým sklonem a s průtokovou rychlostí 5 až 10 m·s⁻¹.
- **Dešťové vpusti** – dešťové vpusti jsou považovány za objekty, které zpravidla nejsou provozované provozovatelem kanalizace, ale jinými právníckými osobami. Zřizují se pro odvodnění vozovek, chodníků a zpevněných ploch. Dešťové vpusti můžeme rozdělit na
 - uliční vpust',
 - chodníková vpust',
 - horská vpust'.

- **Lapače splavenin** – lapač splavenin se navrhuje zpravidla tam, kde přechází odvodnění extravilánu otevřenými příkopy do trubního systému. Lapač splavenin retarduje povrchový odtok, zachytí nečistoty před vtokem do stokového systému.
 - **Kanalizační přípojky** – kanalizační přípojky odvádějí odpadní vody z nemovité věci do stokové sítě.
 - **Shybky** – shybka na kanalizační síti je objekt, který umožňuje převedení odpadních vod pod překážkou (vodní tok, jiná stoka, kolektor, metro, komunikace apod.), když gravitačně je nelze převést.
 - **Odlehčovací komory** – odlehčovací komory se používají k odlehčení směsi splaškových a dešťových odpadních vod z jednotné stokové soustavy.
 - **Dešťové nádrže** – dešťové nádrže jsou následujícího druhu:
 - Retenční – slouží pro vyrovnání odtoku. Jsou navrhovány v případech, kdy maximální přítok do sledovaného příčného profilu je větší než požadovaný odtok. Doporučuje se většinou budovat s bezpečnostním přelivem.
 - Záchytné nádrže – většinou tam, kde se očekává vytvoření vlny přinášeného znečištění. Umísťují se za odlehčovací komorou s vysokou přelivnou hranou. Plní především retenční funkci. Po naplnění nádrže přebírá funkci bezpečnostního přelivu odlehčovací komora, ze které jsou pak vody odváděny přes přeliv do vodního recipientu.
 - Průtočné – při tvorbě těchto nádrží se nepředpokládá vytvoření vlny výrazného znečištění.
 - Usazovací (sedimentační) – pouze na dešťových stokách oddílné stokové soustavy. Mají čistící a retenční funkci.
 - Kombinované – navrhují se jako soustava dešťových nádrží, kde první nádrž je záchytná a další jsou např. průtočné.
 - **Větrací zařízení** – přirozené provětrání stokové sítě se děje za přívalových dešťů, kdy proudící voda strhne a vytlačuje vzduch a plyn vznikající ve stokách a umožňuje nasávání vzduchu poklopy šachet a uličních vpustí. Za běžného provozu (za bezdeštného průtoku) jsou stoky větrány kanalizačními přípojkami, uličními vpustěmi a otvory v poklopech šachet.
 - **Sněhové svrže** – sněhová svrž bývá umístěna v komoře. Sníh je přivážen vozidly a otvorem o průměru cca 800 mm shazován na plošinu v komoře. Pro pracovníky je plošina zpřístupněna schodištěm. Z plošiny se sníh shazuje do stoky, aby byl plynule odplavován. Svrže se umísťovaly na stokách o velkém průměru, kde proudilo větší množství poměrně teplé městské odpadní vody.
 - **Výustní objekty** – výustní objekty jsou zařízení na vypuštění odpadních vod do vodního recipientu nebo nádrží. Umísťují se většinou do ploch konkávních břehů s dostatečnou hloubkou vody a dostatečným proudem, aby nedocházelo k zanášení stok splaveninami z recipientu.
 - **Čerpací stanice** – potřeba čerpání odpadních vod je dána morfologií terénu, kde má být proveden návrh odvodnění. Mezi základní příklady můžeme zařadit:
 - plochý terén odvodňovaného území – při návrhu stokové sítě nelze dosáhnout minimálního sklonu stok;
 - koncepce společné čistírny odpadních vod pro několik obcí.
- Odpadní vody je nutno čerpat na vstupní čerpací stanici v ČOV, neboť v mnoha případech je to jediný způsob, jak zajistit gravitační průtok čistírnou a odtok do recipientu.

10. [Čistírna odpadních vod]

Čistírnou odpadních vod se dle § 1a písm. h) vyhlášky k zákonu o vodovodech a kanalizacích rozumí objekty a zařízení sloužící k čištění odpadních vod s mechanickým, biologickým, popřípadě dalším stupněm čištění; **za čistírny se nepovažují zařízení pro hrubé předčištění odpadních vod, septiky, žumpy a jednoduchá zařízení s mechanickou funkcí**, která nejsou pravidelně sledována a obsluhována.

11. [Přenosová soustava v elektroenergetice]

Přenosovou soustavou se podle § 2 odst. 2 písm. a) bod 10. energetického zákona rozumí vzájemně propojený soubor vedení a zařízení 400 kV, 220 kV a vybraných vedení a zařízení 110 kV, uvedených v příloze Pravidel provozování přenosové soustavy, sloužící pro zajištění přenosu elektřiny pro celé území České republiky a propojení s elektrizačními soustavami sousedních států, včetně systémů měřicí, ochranné, řídicí, zabezpečovací, informační a telekomunikační techniky; přenosová soustava je zřizována a provozována ve veřejném zájmu.

12. [Distribuční soustava v elektroenergetice]

Distribuční soustavou se podle § 2 odst. 2 písm. a) bod 1. energetického zákona rozumí soustavou vzájemně propojený soubor vedení a zařízení o napětí 110 kV, s výjimkou vybraných vedení a zařízení o napětí 110 kV, která jsou součástí přenosové soustavy, a vedení a zařízení o napětí 0,4/0,23 kV, 1,5 kV, 3 kV, 6 kV, 10 kV, 22 kV, 25 kV nebo 35 kV **provozovaný držitelem licence na distribuci elektřiny a sloužící k zajištění distribuce elektřiny na vymezeném území České republiky**, včetně systémů měřicí, ochranné, řídicí, zabezpečovací, informační a telekomunikační techniky, vč. elektrických přípojek ve vlastnictví provozovatele distribuční soustavy; distribuční soustava je zřizována a provozována ve veřejném zájmu.

Distribuční soustava je propojovacím článkem mezi přenosovou soustavou a koncovými místy odběru elektrické energie. Při distribuci elektřiny jsou postupně upravovány její parametry, především napěťová úroveň, s cílem minimalizace ztrát a dodávky elektřiny v požadovaném množství a kvalitě. Distribuční soustava se dělí na:

- síť na úrovni velmi vysokého napětí 110 kV,
- síť na úrovni vysokého napětí 3, 6, 10, 22 a 35 kV,
- síť na úrovni nízkého napětí 400/230 V.

Součástí distribuční sítě jsou například rozvodny, transformační stanice, dispečerský řídicí systém atd. Distribuční soustava zahrnuje regionální i lokální distribuční soustavu.

13. [Regionální distribuční soustava v elektroenergetice]

Regionální distribuční soustavou se podle § 2 písm. x) vyhlášky č. 408/2015 Sb. rozumí **distribuční soustava**, která je přímo připojena k přenosové soustavě.

14. [Lokální distribuční soustava v elektroenergetice]

Lokální distribuční soustavou se podle § 2 písm. w) vyhlášky č. 408/2015 Sb. rozumí **distribuční soustava**, která není přímo připojena k přenosové soustavě. Lokální distribuční soustava je vzájemně propojený soubor vedení a zařízení o napětí 0,4/0,23 kV, 0,5 kV, 6 kV, 22 kV a 110 kV sloužící k zajištění distribuce elektřiny na vymezeném území ČR, včetně systémů měřicí, ochranné, řídicí, zabezpečovací, informační a telekomunikační techniky včetně elektrických přípojek ve vlastnictví provozovatele lokální distribuční soustavy.

Lokální distribuční soustavy jsou zřizovány především pro obchodní nebo nákupní centra, logistické nebo průmyslové parky, kancelářské budovy, soubory bytových nebo rodinných domů. Provozovatel lokální distribuční soustavy je fyzická či právnická osoba, která je

držitelem licence na distribuci elektřiny; na částech vyjmutých z vymezeného území provozovatele velké regionální distribuční soustavy mohou působit provozovatelé lokálních distribučních soustav s vlastním vymezeným územím. Provozovatel lokální distribuční soustavy odpovídá za její bezpečný a spolehlivý provoz způsobem přiměřeným ochraně životního prostředí a za její rozvoj. Činí tak prostřednictvím svého technického dispečinku provozovatele lokální distribuční soustavy, pokud ho zřídil, a svých provozních a rozvojových útvarů.

15. [Přepavní soustava v plynárenství]

Přepavní soustavou se podle § 2 odst. 2 písm. b) bod 14. energetického zákona rozumí vzájemně propojený soubor vysokotlakých plynovodů a kompresních stanic a souvisejících technologických objektů, včetně systému řídicí a zabezpečovací techniky a zařízení k přenosu informací pro činnosti výpočetní techniky a informačních systémů, propojený s plynárenskými soustavami v zahraničí, na kterém zajišťuje přepravu plynu držitel licence na přepravu plynu; přepavní soustava je zřizována a provozována ve veřejném zájmu.

16. [Distribuční soustava v plynárenství]

Distribuční soustavou se podle § 2 odst. 2 písm. b) bod 1. energetického zákona rozumí vzájemně propojený soubor vysokotlakých, středotlakých a nízkotlakých plynovodů, plynovodních přípojek a těžebních plynovodů ve vlastnictví provozovatele distribuční soustavy a souvisejících technologických objektů, včetně systému řídicí a zabezpečovací techniky a zařízení k převodu informací pro činnosti výpočetní techniky a informačních systémů, který není přímo propojen s kompresními stanicemi a na kterém zajišťuje distribuci plynu držitel licence na distribuci plynu; distribuční soustava je zřizována a provozována ve veřejném zájmu.

Provozovatel distribuční soustavy nemusí být obligatorně vlastníkem veškerého zařízení, které je součástí distribuční soustavy. V § 7 odst. 4 energetického zákona se stanoví, že k žádosti o licenci se připojí mimo jiného podle písmene e) doklady prokazující vlastnické nebo užívací právo k energetickému zařízení. Z tohoto vyplývá, že se může jednat např. o nájemní vztah, který je však žadatel povinen prokázat uzavřenou smlouvou. Současně bez licence na distribuci plynu není nikdo oprávněn distribuci zajišťovat.

Více informací k pojmům v plynárenství lze nalézt v Metodické pomůcce pro oblast výkladu pojmů v plynárenství a vztahu mezi zákonem č. 458/2000 Sb., energetický zákon, a zákonem č. 183/2006 Sb., stavební zákon, dostupná na tomto odkazu:

<https://mmr.gov.cz/cs/ministerstvo/stavebni-pravo/stanoviska-a-metodiky/uzemni-rozhodovani-a-stavebni-rad/vyklad-pojmu-v-plynarenstvi>.

17. [Rozvodné tepelné zařízení v teplárenství]

Rozvodným tepelným zařízením se podle § 2 odst. 2 písm. c) bod 11. energetického zákona rozumí zařízení pro dopravu tepelné energie tvořené tepelnými sítěmi, předávacími stanicemi a tepelnými přípojkami; předávací stanice nebo tepelná přípojka jsou částí rozvodného tepelného zařízení v případě, že k nim má distributor tepelné energie vlastnické nebo užívací právo; částí rozvodného tepelného zařízení jsou s ním související řídicí a zabezpečovací systémy a systémy přenosu dat.

18. [Stavba podle stavebního zákona]

Stavbou se podle § 5 odst. 1 stavebního zákona rozumí stavební dílo, které vzniká stavební nebo montážní činností ze stavebních výrobků, materiálů nebo konstrukcí za účelem užívání na určitém místě. Za stavbu se považuje také výrobek plnící funkci stavby.

19. [Zastavěná plocha stavby]

Zastavěnou plochou stavby se dle § 13 písm. o) stavebního zákona rozumí plocha ohraničená pravoúhlými průměty vnějšího líce obvodových konstrukcí všech nadzemních i podzemních podlaží do vodorovné roviny; plochy lodžii a arkýřů se započítávají; u objektů poloodkrytých (bez některých obvodových stěn) je zastavěná plocha vymezena obalovými čarami vedenými vnějšími líci svislých konstrukcí do vodorovné roviny; u zastřešených staveb nebo jejich částí bez obvodových svislých konstrukcí je zastavěná plocha vymezena pravoúhlým průmětem střešní konstrukce do vodorovné roviny.

Čl. III.

Aplikace osvobození § 4 odst. 1 písm. n) zákona o dani z nemovitých věcí

1. [Aplikace osvobození]

Podle citovaného osvobození jsou od daně z pozemků osvobozeny pozemky v rozsahu zastavěné plochy uvedených staveb zastavěné stavbou podle stavebního zákona

1. upravující vodní tok,
2. přehrady,
3. sloužící ochraně před povodněmi,
4. sloužící k závlaze a odvodňování pozemků,
5. vodovodních řadů a vodárenských objektů včetně úpraven vody,
6. kanalizačních stok, kanalizačních objektů nebo čistíren odpadních vod, jakož i určenou k čištění odpadních vod před jejich vypouštěním do kanalizací, nebo
7. přenosové, přepravní nebo distribuční soustavy nebo rozvodného tepelného zařízení podle energetického zákona.

Pro posouzení, zda se na pozemku nachází výše uvedené stavby podle stavebního zákona, se vychází z rozhodnutí vodoprávního úřadu, které lze dohledat v registru vodoprávní evidence (viz čl. V. bod 2.) a z dokumentace stavebního řízení (např. z kolaudačního rozhodnutí).

2. [Nadzemní stavba podle stavebního zákona]

V případě citovaného osvobození se osvobozují pozemky zastavěné stavbami podle stavebního zákona, a nikoliv zdanitelnými stavbami podle zákona o dani z nemovitých věcí, což znamená, že jde o osvobození pozemků zastavěných pouze uvedenými stavbami podle stavebního zákona [pozemky zastavěné budovami nebo inženýrskými stavbami dle přílohy k zákonu dle § 2 odst. 2 písm. a) zákona o dani z nemovitých věcí nejsou v rozsahu zastavěné plochy těchto zdanitelných staveb předmětem daně].

Pozemek tedy může být osvobozen pouze v rozsahu, ve kterém je zastavěn stavbou podle stavebního zákona. **V případě, že se stavba podle stavebního zákona nachází pod povrchem pozemku (jedná se o podzemní stavbu), pozemek není dle shora uvedeného ustanovení osvobozen, protože není splněna podmínka zastavění pozemku danou stavbou podle stavebního zákona.** Aby pozemek mohl být zastavěn stavbou podle stavebního zákona, musí se jednat o nadzemní stavbu.

3. [Stavby na pozemku druhu vodní plocha]

V případě staveb podle stavebního zákona upravujících vodní tok a přehrad je velice pravděpodobné, že se budou nacházet na pozemku evidovaném v katastru nemovitostí s druhem pozemku vodní plocha. Pozemky evidované v katastru nemovitostí s druhem pozemku vodní plocha nejsou od 1. ledna 2024 předmětem daně podle § 2 odst. 2 písm. c) zákona o dani z nemovitých věcí. V těchto případech se tyto pozemky z výše uvedeného

důvodu neuvádějí v daňovém přiznání. Osvobození by tedy bylo možné aplikovat v případech, kdy se jedná o pozemky evidované v katastru nemovitostí s druhem pozemku jiným než vodní plocha, případně pozemky zpevněných ploch pozemků, na kterých se nachází vodní tok, který je upraven stavbou podle stavebního zákona.

4. [Stavby plynovodů a teplovodů]

Osvobození dle § 4 odst. 1 písm. n) bod 7. zákona o dani z nemovitých věcí požívají pozemky zastavěné stavbou plynovodů a teplovodu v případě, že se jedná o plynovody, které jsou součástí přenosové nebo distribuční soustavy, nebo o teplovody, které jsou součástí rozvodného tepelného zařízení. V těchto případech požívá osvobození ta část pozemku, na které stojí stavba plynovodu či teplovodu. V případě, že se plynovod či teplovod nachází pod povrchem pozemku, není pozemek od daně osvobozen, protože není splněna podmínka zastavění pozemku stavbou dle stavebního zákona. Aby pozemek mohl být zastavěn stavbou podle stavebního zákona, musí se jednat o nadzemní stavbu.

5. [Stožáry vysokého napětí]

Osvobození dle § 4 odst. 1 písm. n) bod 7. zákona o dani z nemovitých věcí požívají pozemky zastavěné stavbou stožárů vysokého napětí, pokud jsou součástí přenosové a distribuční soustavy dle energetického zákona. V těchto případech požívá osvobození pouze ta část pozemku, na které se nachází **plochy betonových základů těchto stožárů**, zbylá část pozemku osvobození nepožívá, neboť ji lze nadále např. hospodářsky využívat.

6. [Uplatnění osvobození v přiznání]

Pokud jsou u pozemků splněny podmínky pro osvobození **v celé výměře**, pak v daňovém přiznání se podle § 4 odst. 4 zákona o dani z nemovitých věcí **neuvádějí**. Po ověření nároku na osvobození je nutné tyto pozemky vložit do evidence nezdanitelných nemovitých věcí. V případě osvobození pouze části pozemku je nutno jej v daňovém přiznání uvést a zohlednit rozsah osvobození.

Čl. IV.

Aplikace osvobození podle § 9 odst. 1 písm. g) zákona o dani z nemovitých věcí

1. [Aplikace osvobození]

Podle § 9 odst. 1 písm. g) zákona o dani z nemovitých věcí jsou od daně ze staveb a jednotek osvobozeny **zdanitelné stavby nebo zdanitelné jednotky** přenosové, přepravní nebo distribuční soustavy nebo rozvodného tepelného zařízení podle energetického zákona.

Osvobození požívají pouze zdanitelné stavby nebo zdanitelné jednotky. Zdanitelnou stavbou se podle § 7 odst. 1 písm. a) zákona o dani z nemovitých věcí rozumí dokončená nebo užívaná budova, kterou se pro účely daně z nemovitých věcí rozumí budova podle katastrálního zákona, nebo inženýrská stavba uvedená v příloze k zákonu o dani z nemovitých věcí. Budovou podle katastrálního zákona se rozumí nadzemní stavba spojená se zemí pevným základem, která je prostorově soustředěna a navenek převážně uzavřena obvodovými stěnami a střešní konstrukcí.

Zdanitelnou jednotkou se rozumí dokončená nebo užívaná jednotka.

Pro osvobození zdanitelné stavby nebo zdanitelné jednotky musí být daňovým subjektem prokázáno, že se ve zdanitelné stavbě nebo zdanitelné jednotce nachází technologie (případně je celá zdanitelná stavba či jednotka tvořena danou technologií), která je součástí přenosové, přepravní nebo distribuční soustavy nebo rozvodného tepelného zařízení podle energetického zákona.

V případě distribučních soustav v elektroenergetice nebo plynárenství z energetického zákona vyplývá, že musí být daná technologie provozována držitelem licence na distribuci elektřiny nebo licence na distribuci plynu, tzn. že vlastník zdanitelné stavby nebo zdanitelné jednotky, ve které je umístěna daná technologie, je zároveň držitelem příslušné licence nebo má s držitelem licence uzavřenu příslušnou smlouvu (např. nájemní smlouvu, smlouvu o zřízení věcného břemene atd.), ze které by měl vyplývat rozsah užívání dané zdanitelné stavby či zdanitelné jednotky.

2. [Osvobození zdanitelné stavby]

Od 1. ledna 2024 u zdanitelných staveb přenosové, přepravní nebo distribuční soustavy nebo rozvodného tepelného zařízení podle energetického zákona lze uplatnit osvobození, jak na celou zdanitelnou stavbu, tak i pouze na její část.

Pokud část zdanitelné stavby není osvobozena, zjistí se nárok na osvobození od daně ze staveb a jednotek podle § 9 odst. 3 zákona o dani z nemovitých věcí z poměru, v jakém je podlahová plocha nadzemní části zdanitelné stavby podléhající osvobození k celkové podlahové ploše nadzemních částí zdanitelné stavby.

Osvobození podle § 9 odst. 1 písm. g) zákona o dani z nemovitých věcí, ve znění účinném od 1. 1. 2024, bylo do 31. 12. 2023 součástí § 9 odst. 1 písm. i) zákona o dani z nemovitých věcí, kdy bylo možné osvobodit vždy celou zdanitelnou stavbu.

3. [Osvobození zdanitelné jednotky]

Od 1. ledna 2024 lze nově uplatnit osvobození i u zdanitelných jednotek přenosové, přepravní nebo distribuční soustavy nebo rozvodného tepelného zařízení podle energetického zákona.

4. [Uplatnění osvobození v přiznání]

Podle § 9 odst. 5 zákona o dani z nemovitých věcí se zdanitelné stavby osvobozené podle § 9 odst. 1 písm. g) zákona o dani z nemovitých věcí neuvádějí v daňovém přiznání. Podle § 9 odst. 5 zákona o dani z nemovitých věcí se zdanitelné jednotky osvobozené podle § 9 odst. 1 písm. g) zákona o dani z nemovitých věcí neuvádějí v daňovém přiznání, pokud je zdanitelná jednotka osvobozená celá.

Pokud je zdanitelná stavba nebo zdanitelná jednotka osvobozená celá, tak po ověření nároku na osvobození je nutné tyto zdanitelné stavby nebo zdanitelné jednotky vložit do evidence nezdanitelných nemovitých věcí.

Čl. V.

Aplikace osvobození podle § 9 odst. 1 písm. i) zákona o dani z nemovitých věcí

1. [Aplikace osvobození]

Podle § 9 odst. 1 písm. i) zákona o dani z nemovitých věcí jsou od daně ze staveb a jednotek osvobozeny **zdanitelné stavby**

1. vodárenských objektů včetně úpraven vody,
2. kanalizačních objektů nebo čistíren odpadních vod, jakož i zdanitelné stavby určené k čištění odpadních vod před jejich vypouštěním do kanalizací,
3. k závlaze a odvodňování pozemků.

Osvobození požívají pouze zdanitelné stavby. Zdanitelnou stavbou se dle § 7 odst. 1 písm. a) zákona o dani z nemovitých věcí rozumí dokončená nebo užívaná budova, kterou se pro účely daně z nemovitých věcí rozumí budova podle katastrálního zákona nebo inženýrská stavba uvedená v příloze k zákonu o dani z nemovitých věcí. Budovou podle katastrálního zákona se

rozumí nadzemní stavba spojená se zemí pevným základem, která je prostorově soustředěna a navenek převážně uzavřena obvodovými stěnami a střešní konstrukcí.

Pro osvobození zdanitelné stavby se vychází **z dokumentace stavebního řízení (např. z kolaudačního rozhodnutí) a z rozhodnutí vodoprávního úřadu**. Dále je rozhodující, zda daná zdanitelná stavba stále **slouží danému účelu**. V případě, že zdanitelná stavba není užívána v souladu s rozhodnutím stavebního úřadu, ale je užívána k jinému účelu, není možné takovéto zdanitelné stavbě přiznat výše uvedené osvobození.

2. [Osvobození celé zdanitelné stavby]

Podle § 9 odst. 2 zákona o dani z nemovitých věcí je osvobozena celá zdanitelná stavba, a to i pokud podmínky pro osvobození splňuje pouze část zdanitelné stavby.

3. [Osvobození zdanitelné jednotky]

Osvobození podle § 9 odst. 1 písm. i) zákona o dani z nemovitých věcí se vztahuje pouze na zdanitelné stavby, a proto jej nelze uplatnit u zdanitelných jednotek.

4. [Uplatnění osvobození v přiznání]

Podle § 9 odst. 5 zákona o dani z nemovitých věcí se zdanitelné stavby osvobozené podle § 9 odst. 1 písm. i) zákona o dani z nemovitých věcí neuvádějí v daňovém přiznání. Po ověření nároku na osvobození je nutné tyto zdanitelné stavby vložit do evidence nezdanitelných nemovitých věcí.

Čl. VI.

Prokázání nároku na osvobození

1. [Katastr nemovitostí]

Předmětem evidence katastru nemovitostí jsou vodní díla, která jsou vymezena ve vyhlášce č. 23/2007 Sb. Jedná se o přehrady, hráze přehrazující vodní tok nebo údolí, hráze k ochraně nemovitostí před zaplavením při povodni, hráze ohrazující umělou vodní nádrž, jezy, stavby k plavebním účelům v korytech nebo na březích vodních toků, stavby k využití vodní energie (vodní elektrárny) a stavby odkaliště.

V případě osvobození podle § 4 odst. 1 písm. n) bod 1., 2. a 3. zákona o dani z nemovitých věcí lze vycházet z evidence katastru nemovitostí a osvobodit pozemky v rozsahu zastavěné plochy staveb podle stavebního zákona, a to pozemky zastavěné stavbou přehrad, hrází přehrazující vodní tok nebo údolí, hrází k ochraně nemovitostí před zaplavením při povodni, hrází ohrazující umělou vodní nádrž a jezů, které jsou zapsány v katastru nemovitostí (pokud jsou tyto pozemky předmětem daně).

Zdanitelné stavby uvedené v § 4 odst. 1 písm. n) bod 5., 6. a 7. a § 9 odst. 1 písm. g) a i) zákona o dani z nemovitých věcí jsou v katastru nemovitostí zpravidla evidovány se způsobem využití **stavba technického vybavení**. Dle katastrální vyhlášky se stavbou technického vybavení rozumí stavba, která je součástí sítě technického vybavení, tj. vybavení sítě energetické (elektrické silové vedení, plynovod a teplovod), vodovodní, stokové a telekomunikační, popřípadě jiného vedení (například produktovodu) [§ 2 odst. 1 písm. k) bod 2. zákona č. 183/2006 Sb., ve znění zákona č. 350/2012 Sb.]. Pro přiznání nároku na osvobození u těchto staveb **nelze jednoznačně vycházet ze způsobu využití stavby v katastru nemovitostí** a v případě jakýchkoliv pochybností je nutné prověřit, zda způsob využití stavby uvedený v katastru nemovitostí stále odpovídá skutečnému užívání zdanitelné stavby.

2. [Vodoprávní evidence]

V případě prokázání nároku na osvobození u vodních děl je možné vycházet z Centrálního registru vodoprávní evidence. Centrální registr vodoprávní evidence (dále jen „CRVE“) je softwarový nástroj v gesci Ministerstva zemědělství, který umožňuje správním úřadům a orgánům územní samosprávy plnit povinnost vyplývající z ustanovení § 19 vodního zákona. CRVE umožňuje ukládat jimi vydávaná rozhodnutí, opatření obecné povahy, závazná stanoviska a identifikační údaje v rozsahu stanoveném vyhláškou o vodoprávní evidenci. Tato data jsou ukládána do informačního systému veřejné správy a předávána v elektronické podobě Ministerstvu zemědělství. CRVE, který je přístupný veřejnosti, lze nalézt na tomto odkazu:

<https://eagri.cz/public/web/mze/voda/aplikace/centralni-registr-vodopravni-evidence.html>

V CRVE lze vyhledávat podle územní působnosti vodoprávních úřadů, kraje, okresu, obce, katastrálního území a dalších kritérií. Tento registr obsahuje rozhodnutí vydané od roku 2014. Starší rozhodnutí podle vodního zákona by měl tedy předložit daňový subjekt na vyžádání správce daně, případně se správce daně může obrátit na příslušné vodoprávní úřady.

Rozhodnutí v registru vodoprávní evidence je možné vyhledávat dle typu výroku, po stisku znamínka „plus“ v položce „Typ výroku rozhodnutí“.

Pro lepší ilustraci snímek vstupní obrazovky webové stránky registru:

Centrální registr vodoprávní evidence (pro veřejnost)

Vyhledávání v registru vodoprávní evidence

Územní působnost vodoprávních úřadů
 Územní působnost státních podniků povodí

Kraj:

Okres:

Obec:

Kat. území:


Vodoprávní úřad:

Správní akt:

Datum vydání: rovná se

Jen platné výroky:

Vyroky rozhodnutí:

Typ výroku rozhodnutí 

Více výběrových kritérií

Typy výroků rozhodnutí jsou dostupné na tomto odkazu:

<https://eagri.cz/public/app/crve/crve/PredmetRozhodnuti.aspx>.

Čl. VII.

Vodoprávní úřady a Česká inspekce životního prostředí

1. [Výkon státní správy podle vodního zákona]

Státní správu podle tohoto zákona vykonávají vodoprávní úřady a Česká inspekce životního prostředí. Kontrolu nad jakostí povrchových vod stanovených vyhláškou ke koupání (§ 34 vodního zákona) provádí krajská hygienická stanice, pokud zvláštní právní předpis tuto povinnost neukládá jiné osobě.

Vodoprávními úřady jsou:

- a) obecní úřady,
- b) újezdní úřady na území vojenských újezdů,
- c) obecní úřady obcí s rozšířenou působností,
- d) krajské úřady,
- e) ministerstva jako ústřední vodoprávní úřad.

2. [Obecní úřady a újezdní úřady]

Obecní úřady upravují, omezují, popřípadě zakazují podle § 6 odst. 4 vodního zákona obecné nakládání s povrchovými vodami, nejde-li o vodní toky tvořící státní hranice. Státní správu na území vojenských újezdů vykonávají újezdní úřady.

3. [Obecní úřady obcí s rozšířenou působností]

Působnost, která přísluší vodoprávním úřadům, vykonávají obecní úřady obcí s rozšířenou působností, pokud ji zákon nesvěřuje jiným orgánům. Obecní úřady obcí s rozšířenou působností uplatňují stanoviska k územním plánům a regulačním plánům, s výjimkou územních plánů těchto obcí.

4. [Ministerstva jako ústřední vodoprávní úřad]

Není-li vodním zákonem stanoveno jinak, vykonává působnost ústředního vodoprávního úřadu Ministerstvo zemědělství. Ministerstvo životního prostředí vykonává působnost ústředního vodoprávního úřadu ve věcech:

- ochrany množství a jakosti povrchových a podzemních vod,
- posuzování plánů v oblasti vod z hlediska vlivu na životní prostředí,
- ochrany vodních zdrojů,
- citlivých a zranitelných oblastí,
- stanovení opatření k nápravě při nevyhovující jakosti povrchových vod využívaných ke koupání,
- stanovení povrchových vod, které jsou vhodné pro život a reprodukci původních druhů ryb a dalších vodních živočichů,
- ochrany jakosti povrchových nebo podzemních vod před závadnými látkami,
- zneškodňování havárií a odstraňování jejich škodlivých následků,
- ochrany před povodněmi.

Ministerstvo dopravy vykonává působnost ústředního vodoprávního úřadu ve věcech užívání povrchových vod k plavbě (§ 7 vodního zákona). Ministerstvo obrany vykonává působnost

ústředního vodoprávního úřadu ve věcech, v nichž je založena působnost újezdních úřadů podle § 105 odst. 2 vodního zákona.

5. [Česká inspekce životního prostředí]

České inspekci životního prostředí přísluší dozor nad tím, jak podnikající fyzické nebo právnické osoby dodržují povinnosti stanovené tímto zákonem nebo uložené podle tohoto zákona tímto orgánem státní správy nebo vodoprávními úřady. Její činnost upravuje zvláštní zákon.

Čl. VIII.

Posouzení specifických případů

1. [Stavby vodárenských objektů]

V případě vodárenských objektů často existují situace, kdy je část stavby pod povrchem pozemku a část stavby na povrchu pozemku. V daném případě požívá osvobození pouze ta část pozemku, která je na povrchu zastavěna stavbou podle stavebního zákona.

Pokud na pozemku stojí vodárenský objekt, který je zdanitelnou stavbou, není pozemek předmětem daně v rozsahu zastavěné plochy této zdanitelné stavby dle § 2 odst. 2 písm. a) zákona o dani z nemovitých věcí a samotná zdanitelná stavba vodárenského objektu je osvobozena podle § 9 odst. 1 písm. i) zákona o dani z nemovitých věcí.

Zbýlá část pozemku nepožívá osvobození, neboť není zastavěna stavbou vodárenského objektu.

2. [Bezodtokové jímky]

Podle § 55 odst. 3 vodního zákona se **za vodní díla nepovažují kromě jiného i bezodtokové jímky**, včetně přítokového potrubí. Dle § 4 odst. 1 písm. n) bod 6. zákona o dani z nemovitých věcí jsou osvobozeny pozemky v rozsahu zastavěné plochy staveb podle stavebního zákona, kterými jsou kanalizační stoky, kanalizační objekty nebo čistírny odpadních vod, jakož i stavby dle stavebního zákona určené k čištění odpadních vod před jejich vypouštěním do kanalizací. Vzhledem k tomu, že bezodtoková jímka není součástí kanalizační stoky a ani se nejedná o kanalizační objekt či součást čistírny odpadních vod, nepožívá osvobození podle § 4 odst. 1 písm. n) bod 6. zákona o dani z nemovitých věcí.

3. [Kalové nádrže]

Pozemky v rozsahu, na nichž stojí stavby kalových nádrží, lze osvobodit podle § 4 odst. 1 písm. n) bod 6. zákona o dani z nemovitých věcí pouze za předpokladu, že jsou součástí čistírny odpadních vod. Pozemky, na nichž stojí samotné kalové nádrže, které nejsou součástí čistírny odpadních vod, nepožívají výše uvedené osvobození, protože je nelze považovat za součást kanalizačních stok ani za kanalizační objekty.

4. [Odkaliště]

Stavba odkaliště je podle § 55 odst. 1 písm. h) vodního zákona vodním dílem a zapisuje se do katastru nemovitostí. Podle vyhlášky č. 23/2007 Sb. se stavbou odkaliště rozumí stavba především hrázového systému, včetně základní, zvyšovací a dělicí hráze a včetně funkčních zařízení, prostoru odkaliště a odběrného nebo vypouštěcího zařízení, která umožňuje trvalé nebo dočasné uskladnění zvodnělého materiálu. Jelikož odkaliště není taxativně vymezeno v § 4 odst. 1 písm. n) zákona o dani z nemovitých věcí, není možné mu dle tohoto ustanovení přiznat osvobození.

5. [Trafostanice]

Pozemek v rozsahu zastavěné plochy transformační stanice neboli „trafostanice“, která není zdanitelnou stavbou, je osvobozen dle § 4 odst. 1 písm. n) bod 7. zákona o dani z nemovitých věcí v případě, že se jedná o trafostanici, která je součástí distribuční soustavy, tj. musí se jednat o trafostanici, která je provozována držitelem licence na distribuci elektřiny a sloužící k zajištění distribuce elektřiny na vymezeném území České republiky. Osvobození se tedy nevztahuje například na pozemky zastavěné trafostanicí, která se nachází v průmyslovém areálu a je provozována soukromým vlastníkem, který není držitelem licence na distribuci elektřiny.

6. [Požární nádrže]

Požární (sprinklerové) nádrže, které jsou součástí stabilního hasícího zařízení, nejsou vodárenskými objekty, což zpravidla vyplývá ze stavební dokumentace (nejčastěji z kolaudačního rozhodnutí). U těchto požárních nádrží, pokud jsou zdanitelnou stavbou, nelze uplatnit osvobození podle § 9 odst. 1 písm. i) bod 1. zákona o dani z nemovitých věcí. Obdobě je tomu i v případě, že nejsou zdanitelnou stavbou (jsou stavbou podle stavebního zákona), neboť pozemek zastavěný touto stavbou nepoživá osvobození podle § 4 odst. 1 písm. n) bod 5. zákona o dani z nemovitých věcí.

Čl. IX. Zrušovací ustanovení

Tento metodický pokyn zrušuje:

- Zápis ze Semináře vedoucích oddělení a metodiků majetkových daní finančních úřadů a Odvolacího finančního ředitelství, konaného ve dnech 23. – 25. 9. 2015 ve VZ Vltava ve Smilovicích č.j. 109936/15/7100-30121-050343, příloha č. 1, bod č. 6. Posouzení staveb, které jsou podle vodního zákona vodními díly, a pozemků, na nichž se tyto stavby vodních děl nacházejí, pro účely daně z nemovitých věcí.
- Stavba výměňkové stanice a předmět daně z nemovitých věcí č.j.: 119913/16/7100-30121-10560.
- Aplikace osvobození podle § 9 odst. 1 písm. i) zákona o dani z nemovitých věcí č.j.: 120686/15/7100-30121-107629.

Čl. X. Účinnost

Tento metodický pokyn nabývá účinnosti dne 7. 11. 2024.

Mgr. Ladislav Henáč
ředitel sekce

Na vědomí:

Odbor 18 – Nepřímé a majetkové daně Ministerstva financí
Odbor 32 – Daňová legislativa Ministerstva financí
Sekce metodiky daní Generálního finančního ředitelství
Sekce výkonu daní Generálního finančního ředitelství
Odbor daňových informačních systémů Generálního finančního ředitelství