



**Sekce správy daní**

Č. j.: 65779/23/7700-40121-050343

Všem finančním úřadům  
Odvolacímu finančnímu ředitelství

**METODICKÝ POKYN**

**k aplikaci osvobození od daně z pozemků, na nichž se nacházejí stavby pozemních komunikací sloužících veřejné dopravě, pozemků využívaných pro veřejnou dopravu, a rovněž pozemků se stavbami veřejných parkovišť, resp. ploch sloužících veřejnosti pro parkování dle § 4 odst. 1 písm. o) a l) zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění účinném od 1. 1. 2024**

|                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Účinnost</b>                          | od 26. 1. 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Důvod přijetí</b>                     | novela zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění od 1. 1. 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Oblast úpravy</b>                     | zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o dani z nemovitých věcí“)<br>zákon č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o silniční dopravě“),<br>zákon č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o pozemních komunikacích“)<br>zákon č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon), ve znění do 31. 12. 2023 (dále jen „původní stavební zákon“)<br>zákon č. 283/2021 Sb., stavebního zákona, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „nový stavební zákon“)<br>zákon č. 289/1995 Sb., o lesích a o změně a doplnění některých zákonů (lesní zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „lesní zákon“)<br>zákon č. 114/1992 Sb., o ochraně přírody a krajiny, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o ochraně přírody a krajiny“) |
| <b>Agenda</b>                            | osvobození, veřejná doprava, veřejná komunikace, veřejné parkoviště,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Základní ustanovení</b>               | § 1a odst. 1 písm. o) zákona o dani z nemovitých věcí<br>§ 4 odst. 1 písm. o) a l) zákona o dani z nemovitých věcí                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Předcházející metodické materiály</b> | Metodický pokyn k aplikaci osvobození od daně z pozemků, na nichž se nacházejí stavby pozemních komunikací sloužících veřejné dopravě, pozemků                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

|                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                          | <p>využívaných pro veřejnou dopravu, a rovněž pozemků se stavbami veřejných parkovišť, resp. ploch sloužících veřejnosti pro parkování dle § 4 odst. 1 písm. o) a l) zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů č. j. 23923/20/7100-30121-107629</p> <p>Zápis ze Semináře vedoucích oddělení majetkových daní FÚ a OFŘ č. j. 55558/18/7100-30121-107629, příloha č. 1 Osvobození od daně z pozemků u pozemků ostatních ploch, na nichž se nachází veřejná parkoviště</p> <p>Zápis ze Semináře vedoucích oddělení majetkových daní FÚ a OFŘ č. j. 55558/18/7100-30121-107629, příloha č. 2 Aplikace osvobození od daně z pozemků podle § 4 odst. 1 písm. o) zákona o dani z nemovitých věcí</p> <p>Možnost uplatnění osvobození od daně z nemovitých věcí u pozemků silničních ochranných pásem č. j. 98393/17/7100-30121-10560.</p> |
| <b>Související metodické materiály</b>   | Metodický pokyn k problematice zdaňování zpevněných ploch pozemku, které jsou užívány k podnikání nebo které má podnikatel zařazeny v obchodním majetku dle zákona upravujícího daně z příjmů č. j. 68475/23/7700-40121-500107                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Technické postupy v IS/Úlohy ADIS</b> | ---                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Přílohy</b>                           | ---                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Judikatura, literatura</b>            | rozsudek Krajského soudu v Hradci Králové – pobočka v Pardubicích sp. zn. 52 Af 28/2019                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

**Anotace:**

Jedná se o aktualizaci Metodického pokynu k aplikaci osvobození od daně z pozemků, na nichž se nacházejí stavby pozemních komunikací sloužících veřejné dopravě, pozemků využívaných pro veřejnou dopravu, a rovněž pozemků se stavbami veřejných parkovišť, resp. ploch sloužících veřejnosti pro parkování dle § 4 odst. 1 písm. o) a l) zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů, č. j. 23923/20/7100-30121-107629 ze dne 20. 4. 2020 z důvodu účinnosti zákona č. 349/2023 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s konsolidací veřejných rozpočtů, který novelizuje i zákon o dani z nemovitých věcí.

**Primární příjemci:**

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

### Čl. I. Cíl pokynu

**1. [Cíl pokynu]** Tento metodický pokyn upravuje aplikaci osvobození pozemků od daně z pozemků podle § 4 odst. 1 písm. o) a l) zákona o dani z nemovitých věcí, tj. zejména

osvobození pozemků, na nichž se nacházejí stavby pozemních komunikací sloužících veřejné dopravě, pozemků využívaných pro veřejnou dopravu, a rovněž pozemků se stavbami veřejných parkovišť, resp. ploch sloužících veřejnosti pro parkování.

**2. [Důvod vydání pokynu]** Na základě dotazů odborné veřejnosti a správců daně k možnostem uplatnění osvobození dle výše uvedených ustanovení je vhodné vydat ucelenou metodiku, která odpovídá současné správní praxi a novelizovanému znění zákona o dani z nemovitých věcí, účinného od 1. 1. 2024.

## Čl. II.

### Právní úprava osvobození

**[Právní úprava]** Podle § 4 odst. 1 písm. o) zákona o dani z nemovitých věcí jsou od daně z pozemků osvobozeny pozemky zastavěné stavbou dle stavebního zákona, která je dálnicí, silnicí, místní komunikací, veřejnou účelovou komunikací, stavbou drah a na dráze, leteckou, vodních cest a přístavů, pokud jsou v souladu s kolaudačním rozhodnutím nebo kolaudačním souhlasem stavebního úřadu užívány k veřejné dopravě, a to v rozsahu zastavěné plochy těchto staveb, a jiné pozemky určené pro veřejnou dopravu. Podle § 4 odst. 1 písm. l) zákona o dani z nemovitých věcí jsou od daně z pozemků osvobozeny pozemky veřejně přístupných parků, prostor a sportovišť. Dle § 4 odst. 3 zákona o dani z nemovitých věcí jsou pozemky uvedené v § 4 odst. 1 písm. l) zákona o dani z nemovitých věcí osvobozeny od daně z pozemků, nejsou-li užívány k podnikání, pronajímány nebo propachtovány.

## Čl. III.

### Veřejná doprava

**[Veřejná doprava]** Pojem „veřejná doprava“ se v dané souvislosti může jevit jako zavádějící, neboť zákon o silniční dopravě upravuje pouze silniční dopravu provozovanou dopravcem, tj. subjektem podnikajícím v dopravě, jako službu pro jiné subjekty, anebo pro fyzickou či právnickou osobu pro zajišťování jejich vlastního podnikání. Za veřejnou dopravu se ve smyslu zákona o silniční dopravě považuje osobní či nákladní doprava poskytovaná dopravcem veřejnosti, zejména pak veřejná linková osobní doprava, přičemž se tento zákon nevztahuje na provozování dopravy pro soukromé potřeby fyzické osoby – provozovatele vozidla, členů jeho domácnosti a jiných osob, pokud není prováděna za úplatu.

Podle § 2 odst. 7 zákona o silniční dopravě linkovou osobní dopravu lze provozovat formou veřejné linkové dopravy nebo formou zvláštní linkové dopravy, a to jako vnitrostátní nebo mezinárodní. Přitom se rozumí

- a) veřejnou linkovou dopravou doprava, při které jsou přepravní služby nabízeny podle předem vyhlášených podmínek a jsou poskytovány k uspokojování přepravních potřeb; pokud je doprava uskutečňována pro potřeby města a jeho příměstských oblastí, jedná se o městskou autobusovou dopravu,
- b) zvláštní linkovou dopravou doprava určených vybraných skupin cestujících s vyloučením ostatních osob.

Ve vztahu k dani z nemovitých věcí však „veřejnost“ dopravy spočívá především v obecném užívání pozemních komunikací širokou veřejností bez omezení na vybraný okruh uživatelů, přičemž není podmínkou, aby na nich byla provozována např. veřejná linková doprava. Lze proto konstatovat, že obecně užívané pozemní komunikace tak, jak jsou vymezeny zákonem o pozemních komunikacích, svým charakterem a využitím odpovídají spíše dříve užívanému pojmu „veřejné dopravní cesty“.

## Čl. IV. Pozemní komunikace, jejich užívání k veřejné dopravě a evidence v katastru nemovitostí

**1. [Pozemní komunikace]** Obecné užívání pozemních komunikací upravuje zákon o pozemních komunikacích, dle jehož § 19 odst. 1 smí každý v mezích zvláštních předpisů upravujících provoz na pozemních komunikacích a za podmínek stanovených tímto zákonem užívat pozemní komunikace bezplatně obvyklým způsobem a k účelům, ke kterým jsou určeny (dále jen „obecné užívání“), pokud pro zvláštní případy nestanoví tento zákon nebo zvláštní předpis jinak.

Zákon o pozemních komunikacích upravuje rovněž kategorizaci pozemních komunikací, podmínky pro jejich výstavbu, užívání a ochranu, práva a povinnosti vlastníků a uživatelů, a také výkon státní správy ve věcech pozemních komunikací příslušnými silničními správními úřady.

Podle § 2 odst. 1 zákona o pozemních komunikacích je pozemní komunikace **dopravní cesta určená k užití silničními a jinými vozidly a chodci, včetně pevných zařízení nutných pro zajištění tohoto užití a jeho bezpečnosti. Pozemní komunikace** se dělí na tyto kategorie:

- dálnice,
- silnice,
- místní komunikace,
- účelové komunikace.

**2. [Dálnice]** Dálnice je dle § 4 odst. 1 zákona o pozemních komunikacích pozemní komunikace určená pro rychlou dálkovou a mezistátní dopravu silničními motorovými vozidly, která je budována bez úrovnových křížení s oddělenými místy napojení pro vjezd a výjezd, a která má směrově oddělené jízdní pásy.

**3. [Silnice]** Silnice je podle § 5 odst. 1 zákona o pozemních komunikacích veřejně přístupná pozemní komunikace určená k užití silničními a jinými vozidly a chodci. Silnice tvoří silniční síť. Podle odst. 2 téhož ustanovení se silnice podle svého určení a dopravního významu rozdělují do těchto tříd:

- **silnice I. třídy**, která je určena zejména pro dálkovou a mezistátní dopravu,
- **silnice II. třídy**, která je určena pro dopravu mezi okresy,
- **silnice III. třídy**, která je určena ke vzájemnému spojení obcí nebo jejich napojení na ostatní pozemní komunikace.

**4. [Aplikace osvobození na základě způsobu využití pozemku]** Dálnice a silnice I. až III. třídy mají charakter veřejné komunikace s obecným užíváním a jimi zastavěné pozemky, evidované v katastru nemovitostí s kódy využití pozemku 15 – dálnice a 16 – silnice, jsou ve smyslu § 4 odst. 1 písm. o) zákona o dani z nemovitých věcí od daně osvobozeny. V těchto případech lze vycházet z evidence katastru nemovitostí.

**5. [Místní komunikace]** Místní komunikace je podle § 6 odst. 1 zákona o pozemních komunikacích **veřejně přístupná pozemní komunikace**, která slouží převážně místní dopravě na území obce. Místní komunikace se podle odst. 2 téhož ustanovení dělí na třídy, a to:

- **místní komunikace I. třídy**,
- **místní komunikace II. třídy**, kterou je dopravně významná sběrná komunikace s omezením přímého připojení sousedních nemovitostí,
- **místní komunikace III. třídy**, kterou je obslužná komunikace,

- **místní komunikace IV. třídy**, kterou je komunikace nepřístupná provozu silničních motorových vozidel, nebo na které je smíšený provoz.

**6. [Účelová komunikace]** Účelová komunikace je dle § 7 zákona o pozemních komunikacích definována jako pozemní komunikace, která slouží ke spojení jednotlivých nemovitostí pro potřeby vlastníků těchto nemovitostí nebo ke spojení těchto nemovitostí s ostatními pozemními komunikacemi nebo k obhospodařování zemědělských a lesních pozemků.

Příslušný silniční správní úřad obecního úřadu obce s rozšířenou působností může na žádost vlastníka účelové komunikace a po projednání s Policií České republiky upravit nebo omezit veřejný přístup na účelovou komunikaci, pokud je to nezbytně nutné k ochraně oprávněných zájmů tohoto vlastníka. Úprava nebo omezení veřejného přístupu na účelové komunikace může být též ovlivněna zvláštními právními předpisy, např. lesním zákonem nebo zákonem o ochraně přírody a krajiny.

Účelovou komunikací je i pozemní komunikace v uzavřeném prostoru nebo objektu, která slouží potřebě vlastníka nebo provozovatele uzavřeného prostoru nebo objektu. Tato účelová komunikace není užívána pro veřejnou dopravu, ale v rozsahu a způsobem, který stanoví vlastník nebo provozovatel uzavřeného prostoru nebo objektu. V pochybnostech, zda z hlediska pozemní komunikace jde o uzavřený prostor nebo objekt, rozhoduje příslušný silniční správní úřad.

**7. [Aplikace osvobození na základě skutečného stavu]** Veřejný charakter mají rovněž místní komunikace a uvedené osvobození se vztahuje i na jimi zastavěné pozemky, evidované s kódem využití 17 – ostatní komunikace. Se stejným kódem 17 jsou však v katastru nemovitostí evidovány také pozemky zastavěné účelovými komunikacemi, které v řadě případů neslouží veřejné dopravě, respektive nejsou přístupné veřejnosti.

Vzhledem k uvedeným skutečnostem je zřejmé, že nárok na osvobození pozemků zastavěných stavbou pozemní komunikace **nelze, zejména u místních a účelových komunikací, přiznat pouze na základě údajů z katastru nemovitostí**, ale je nutno **vycházet z kolaudačního rozhodnutí nebo kolaudačního souhlasu stavebního úřadu, z něhož by mělo být zřejmé, zda jsou předmětné pozemky užívány k veřejné dopravě, respektive zda se jedná o veřejné komunikace s obecným užíváním.**

Nelze-li zjistit užívání stavby účelové komunikace k veřejné dopravě z rozhodnutí příslušného správního orgánu, je třeba se v této věci obrátit na příslušný stavební úřad. Dle § 15 původního stavebního zákona u staveb dálnic, silnic, místních komunikací a veřejně přístupných účelových komunikací vykonávaly do 31. prosince 2023, s výjimkou pravomoci ve věcech územního rozhodování, státní správu podle zvláštních právních předpisů **speciální stavební úřady**. Při pochybnostech, zda se v konkrétním případě jedná o stavbu veřejně přístupné účelové komunikace či nikoli, platí stanovisko příslušného stavebního úřadu. **Od účinnosti nového stavebního zákona, tj. do 1. ledna 2024 jsou kompetence stavebních úřadů rozděleny následovně:**

- **Obecní stavební úřad obce s rozšířenou působností** - silnice II. a III. třídy, místní komunikace, veřejně přístupné účelové komunikace,
- **Krajský stavební úřad** – silnice I. třídy,
- **Dopravní a energetický stavební úřad** – stavby dálnic.

Řízení a postupy zahájené přede dnem nabytí účinnosti nového stavebního zákona se dokončí podle dosavadních právních předpisů. Řízení a postupy zahájené přede dnem nabytí účinnosti nového stavebního zákona dokončí stavební úřad, který se stal příslušným k vedení řízení

nebo provedení postupu v dané věci podle nového stavebního zákona. U vyhrazených staveb (např. staveb dálnice) je postup odlišný (viz § 330 odst. 3 nového stavebního zákona).

**8. [Polní a lesní cesty]** Při posouzení polních nebo lesních cest je rozhodné, zda byly zřízeny jako účelové komunikace ve smyslu § 7 zákona o pozemních komunikacích. Jestliže se nejedná o účelové komunikace ve smyslu tohoto zákona, podléhá pozemek dani podle druhu pozemku evidovaného v katastru nemovitostí, pokud není dále uvedeno jinak.

Jedná-li se o pozemek zpevněný stavbou dle stavebního zákona bez svislé nosné konstrukce, včetně plochy vlečky, bazénu nebo nádrže, pokud tyto nejsou zdanitelnou stavbou, který je užíván k podnikání nebo jej má podnikatel zařazen v obchodním majetku podle zákona upravujícího daně z příjmů, podléhá dani jako zpevněná plocha pozemku ve smyslu § 1a odst. 1 písm. o) zákona o dani z nemovitých věcí. Osvobození od daně z pozemků podle § 4 odst. 1 písm. o) citovaného zákona nelze v takovém případě přiznat, neboť nejsou splněny podmínky pro uplatnění osvobození, protože se nejedná o účelové komunikace dle zákona o pozemních komunikacích. Uvedené pozemky je však možné testovat i na splnění podmínek pro přiznání osvobození podle § 4 odst. 1 písm. l) zákona o dani z nemovitých věcí.

**9. [Rozdělení lesních cest]** Lesní cesty se podle významu, účelu a konstrukce dělí následovně:

- a) **[Lesní cesty pro celoroční provoz]** Lesní cesty pro celoroční provoz jsou jednopruhové cesty umožňující svým prostorovým uspořádáním a technickou vybaveností celoroční provoz. Vždy jsou opatřeny vozovkou a technicky účelným odvodněním a výhybnami. Nejmenší šířka jízdního pruhu je 3,0 m a nejmenší volná šířka lesní cesty je 4,0 m.
- b) **[Lesní cesty pro sezónní provoz]** Lesní cestou pro sezónní provoz jsou jednopruhové cesty umožňující svým prostorovým uspořádáním a technickou vybaveností alespoň sezónní provoz. V případě nedostatečně únosného a nedostatečně odvodněného podloží se opatřují provozním zpevněním nebo vozovkou. Vždy se opatřují účinným a technicky účelným odvodněním a výhybnami. Nejmenší šířka jízdního pruhu je 3,0 m a nejmenší volná šířka lesní cesty je 4,0 m.
- c) **[Lesní svážnice a technologické linky]** Lesní svážnice a technologické linky nejsou řazeny mezi lesní cesty, ale mezi ostatní trasy pro lesní dopravu. Tyto trasy primárně slouží pro soustřeďování dřeva, nemusí být trvalého charakteru, neboť se často mění dle místa těžby dřeva a zpravidla je nelze považovat za veřejně přístupné účelové komunikace. Za veřejně přístupné účelové komunikace lze lesní svážnice a technologické linky považovat v případě, že mimo soustřeďování dřeva jsou užívány i dalším blíže neurčeným počtem osob, čímž naplňují nezbytnou a ničím nenahraditelnou komunikační potřebu osob a potřebných pozemků.

**10. [Polní cesty]** Polní cestu lze chápat jako účelovou komunikaci, která slouží zejména zemědělské dopravě a může plnit i jinou dopravní funkci, jako cyklistická stezka nebo stezka pro pěší, a dále ji lze charakterizovat jako směrově nerozdělenou komunikaci. Může se jednat tedy o cesty mezi poli, ale i jinde ve volné krajině. Za polní cestu nelze považovat pouze vyjeté koleje zemědělskou technikou mezi poli, které slouží pouze pro přesun zemědělské techniky konkrétní osoby.

**11. [Posouzení nároku na osvobození]** V případě, že se jedná o zpevněné i nezpevněné cesty, které nebyly zřízeny jako účelové komunikace podle § 7 zákona o pozemních komunikacích, **jsou však užívány veřejností bez omezení, mohou být u nich splněny podmínky pro přiznání osvobození od daně z pozemků podle § 4 odst. 1 písm. l) zákona o dani z nemovitých věcí**, dle něhož jsou od daně osvobozeny pozemky veřejně přístupných parků, prostor a sportovišť. U zpevněných i nezpevněných cest, které nebyly zřízeny jako účelové komunikace podle § 7 zákona o pozemních komunikacích, **nelze přiznat osvobození**

**podle ustanovení § 4 odst. 1 písm. l) zákona o dani z nemovitých věcí pouze na základě údajů z katastru nemovitostí, ale na základě skutečného stavu pozemku.**

Výše uvedené vyplývá i z rozsudku Krajského soudu v Hradci Králové – pobočka v Pardubicích, sp. zn. 52 Af 28/2019, ve kterém soud vyslovil závěr, že: „*Základním kritériem je reálný stav pozemku v terénu, tudíž je v řízení o osvobození pozemku dle § 4 odst. 1 písm. l) zákona o dani z nemovitostí vždy potřeba prokázat, zda-li pozemek je veřejně přístupnou plochou či nikoliv. Skutečnost, že v minulosti tento pozemek mohl splňovat onu podmínku veřejné přístupnosti, neznamená, že tuto podmínku splňuje i nyní. Vždy je tedy potřeba posoudit objektivní okolnosti v době, kdy vlastník nárok na osvobození uplatňuje.*“

Pro posouzení nároku na přiznání osvobození je rozhodná skutečnost, že vlastník pozemku se vědomě vzdá užívání pozemku ve prospěch jeho užívání veřejností. Např. na pozemek, který slouží vlastníkovu jako louka na sečení trávy sice může kdokoliv vstoupit, případně si přes něj může zkrátit cestu třeba do lesa, ale takový pozemek není primárně svým účelem určen k chození a nelze u něj uplatnit osvobození od daně. Primárně je určen jako louka k pěstování a sečení trávy. Pokud by přes takový pozemek vedla polní cesta, která je zvykově užívána k chůzi a k provozu menších vozidel, přičemž vlastník pozemku v rozsahu cesty neužívá tento pozemek jako louku, ale vědomě přenechává tuto část pozemku k užívání veřejnosti, potom je možné tuto část pozemku osvobodit podle § 4 odst. 1 písm. l) zákona o dani z nemovitých věcí.

**12. [Součásti pozemní komunikace]** Součástmi dálnice, silnice a místní komunikace jsou podle § 12 odst. 1 zákona o pozemních komunikacích všechny konstrukční vrstvy vozovek a krajnic, odpočívky, stavby a technická a jiná zařízení určená k provádění kontrolní činnosti při dohledu na bezpečnost a plynulost provozu na pozemních komunikacích, přidružené a přídatné pruhy, včetně zastávkových pruhů linkové osobní dopravy, mostní objekty (nadjezdy), po nichž je komunikace vedena, včetně chodníků, revizních zařízení, ochranných štítů a sítí na nich, strojní vybavení sklopných mostů, ledolamy, propustky, lávky pro chodce nebo cyklisty, tunely, galérie, opěrné, zárubní, obkladní a parapetní zdi, tarasy, násypy a svahy, dělicí pásy, příkopy a ostatní povrchová odvodňovací zařízení, silniční pomocné pozemky, svislé dopravní značky, zábradlí, odrazníky, svodidla, pružidla, směrové sloupky, dopravní knoflíky, staničníky, mezníky, vodorovná dopravní značení, dopravní ostrůvky, odrazné a vodící proužky a zpomalovací prahy, únikové zóny, protihlukové stěny a protihlukové valy, pokud jsou umístěny na silničním pozemku.

## Čl. V.

### Pozemky určené pro veřejnou dopravu

**1. [Pozemky určené pro veřejnou dopravu]** Podle § 4 odst. 1 písm. o) zákona o dani z nemovitých věcí jsou osvobozeny pozemky zastavěné stavbou podle stavebního zákona, která je dálnicí, silnicí, místní komunikací nebo veřejnou účelovou komunikací, pokud jsou v souladu s kolaudačním rozhodnutím podle stavebního zákona užívány k veřejné dopravě. Pozemkem určeným pro veřejnou dopravu rozhodnutím příslušného správního orgánu je ve smyslu § 11 zákona o pozemních komunikacích silniční pozemek. Silničním pozemkem se podle citovaného ustanovení rozumí pozemek, na němž je umístěno těleso dálnice, silnice a místní komunikace, a silniční pomocný pozemek.

**2. [Těleso] Těleso dálnice nebo těleso silnice a místní komunikace mimo území zastavěné nebo zastavitelné** je ohraničeno spodním okrajem a vnějšími okraji stavby pozemní komunikace, kterými jsou vnější okraje zaoblených hran zářezů či zaoblených pat náspů, vnější hrany silničních nebo záchytných příkopů nebo rigolů nebo vnější hrany pat opěrných zdí, tarasů, koruny obkladních nebo zárubních zdí nebo zářezů nad těmito zdi.

**Těleso průjezdního úseku dálnice a silnice** je těleso dálnice a silnice v území zastavěném nebo zastavitelném (dále jen „**průjezdní úsek dálnice**“ nebo „**průjezdní úsek silnice**“), pokud se jím převádí převážně průjezdná doprava tímto územím. Je ohraničeno šířkou vozovky s krajnicemi mezi zvýšenými obrubami chodníků, zelených pásů nebo obdobných ploch. Na náměstích a podobných prostranstvích je šířkou průjezdního úseku šířka pruhu odlišného od okolního povrchu druhem nebo materiálem vozovky nebo plochými rigoly, a není-li ani jich, šířka pruhu odpovídající šířce vozovky s krajnicemi navazujících úseků silnice. V ostatních případech je průjezdní úsek dálnice nebo průjezdní úsek silnice ohraničen obdobně jako v předchozím odstavci. **Šířka průjezdního úseku dálnice nebo průjezdního úseku silnice celníštěm** na hraničním přechodu odpovídá šířce vozovky s krajnicemi navazujících úseků dálnice nebo silnice.

**3. [Silniční pomocný pozemek]** Silniční pomocný pozemek je pruh pozemku přilehlého po obou stranách k tělesu dálnice, silnice nebo místní komunikace mimo souvisle zastavěné území obcí, který slouží účelům ochrany a údržby dálnice, silnice nebo místní komunikace, **pokud je tento pozemek ve vlastnictví vlastníka dálnice, silnice nebo místní komunikace.** Podle § 4 odst. 1 písm. o) zákona o dani z nemovitých věcí jsou osvobozeny rovněž části silničního pozemku nezastavěné tělesem dálnice, silnice a místní komunikace a veškeré silniční pomocné pozemky, jedná-li se o pozemky nezastavěné dopravními stavbami, určené rozhodnutím příslušného správního úřadu pro veřejnou dopravu.

Pokud nejsou samostatnými místními komunikacemi, jsou podle § 12 odst. 4 zákona o pozemních komunikacích **součástmi místních komunikací také přilehlé chodníky, chodníky pod podloubími, veřejná parkoviště a obratiště,** podchody a zařízení pro zajištění a zabezpečení přechodů pro chodce.

**4. [Jiné pozemky určené pro veřejnou dopravu]** Podle § 4 odst. 1 písm. o) zákona o dani z nemovitých věcí jsou kromě pozemků zastavěných stavbou podle stavebního zákona, která je dálnicí, silnicí, místní komunikací, nebo veřejnou účelovou komunikací, osvobozeny také jiné pozemky určené pro veřejnou dopravu. V případě pozemních komunikací se jedná zejména o pozemky zastavěné stavbami sloužícími zajišťování hromadné osobní přepravy, anebo o pozemky, které nejsou zastavěny stavbami veřejných komunikací, avšak jsou nezbytné pro jejich provoz, zejména pro zajišťování přístupu, bezpečnosti a provádění údržby.

## Čl. VI. Silniční ochranná pásma

**[Silniční ochranná pásma]** Silniční ochranná pásma dle § 30 odst. 1 zákona o pozemních komunikacích slouží k ochraně dálnice, silnice a místní komunikace I. nebo II. třídy a provozu na nich **mimo souvisle zastavěné území obcí.** Silniční ochranné pásmo pro nově budovanou nebo rekonstruovanou dálnici, silnici a místní komunikaci I. nebo II. třídy vzniká na základě rozhodnutí o umístění stavby nebo společného povolení, kterým se stavba komunikace umísťuje a povoluje.

Podle § 30 odst. 2 zákona o pozemních komunikacích se **silničním ochranným pásmem** rozumí prostor ohraničený svislými plochami vedenými do výšky 50 m a ve vzdálenosti

- a) 100 m od osy přilehlého jízdního pásu dálnice anebo od osy větve její křižovatky s jinou pozemní komunikací; pokud by takto určené pásmo nezahrnovalo celou plochu odpočívky, tvoří hranici pásma hranice silničního pozemku,
- b) 50 m od osy vozovky nebo přilehlého jízdního pásu silnice I. třídy nebo místní komunikace I. třídy,



- c) 15 m od osy vozovky nebo od osy přilehlého jízdního pásu silnice II. třídy nebo III. třídy a místní komunikace II. třídy.

V silničním ochranném pásmu lze provádět stavby, které vyžadují stavební povolení nebo ohlášení stavebnímu úřadu, provádět terénní úpravy, jimiž by se úroveň vozovky snížila nebo zvýšila ve vztahu k niveletě vozovky, a zřídit a provozovat reklamní zařízení jen na základě povolení silničního správního úřadu.

**Povolení stavby v silničním ochranném pásmu** je podkladem pro stavební řízení a nenahrazuje stavební povolení, respektive ohlášení stavebnímu úřadu. Povolení stavby v silničním ochranném pásmu se nevyžaduje u staveb čekáren linkové osobní dopravy, zařízení tramvajových a trolejbusových drah, telekomunikačních a energetických vedení a pro stavby související s úpravou odtokových poměrů.

Hranice silničního ochranného pásma definovaná v § 30 odst. 2 písm. a) zákona o pozemních komunikacích je pro případ povolování zřizování a provozování reklamních zařízení, která by byla viditelná uživateli dotčené pozemní komunikace, posunuta ze 100 metrů na 250 metrů (§ 30 odst. 4 zákona o pozemních komunikacích).

Zatímco silniční pomocný pozemek je spolu se stavbou silnice, dálnice nebo místní komunikace přímo využíván k zajišťování hromadné dopravy, zejména pro údržbu komunikace, a není určen k umístování staveb, využití pozemku ochranného silničního pásma je širší. Pozemek ochranného silničního pásma není součástí silničního pozemku a nemusí být ve vlastnictví vlastníka dálnice, silnice nebo místní komunikace. Existence silničního ochranného pásma nebrání vlastníkům dotčených pozemků v jejich užívání například k zemědělskému nebo lesnímu hospodářství a dalším činnostem. Lze na něm provádět stavby, které vyžadují stavební povolení nebo ohlášení stavebnímu úřadu, a na základě povolení silničního správního úřadu zřizovat a provozovat reklamní zařízení.

Využívání pozemků silničních ochranných pásem tedy není zcela znemožněno, omezení spočívá zejména v nutnosti schválení záměrů staveb silničním správním úřadem, předcházejícímu vlastnímu stavebnímu řízení. Vzhledem k uvedeným skutečnostem a s ohledem na charakter užívání těchto pozemků lze konstatovat, že **pozemky silničních ochranných pásem nejsou pozemky určenými pro veřejnou dopravu, a proto u nich nelze uplatnit osvobození od daně podle § 4 odst. 1 písm. o) zákona o dani z nemovitých věcí**. Výjimkou mohou být pouze případy, kdy by tento pozemek (nebo jeho část) byl se souhlasem silničního správního úřadu zastavěn stavbou podle stavebního zákona sloužící veřejné dopravě, např. zastřešenou plochou sloužící jako čekárna hromadné dopravy osob, nebo zařízením tramvajové či trolejbusové dráhy.

## Čl. VII.

### Veřejná parkoviště

**1. [Veřejná parkoviště]** Veřejné parkoviště definuje § 12 odst. 6 zákona o pozemních komunikacích jako stavebně a provozně vymezenou plochu místní nebo účelové komunikace anebo samostatnou místní nebo účelovou komunikaci určenou ke stání silničního motorového vozidla. Podmínky pro obecné užívání předmětných pozemních komunikací včetně veřejně přístupných účelových komunikací stanovuje § 19 zákona o pozemních komunikacích.

**Veřejné parkoviště zřízené ve smyslu § 12 odst. 6 zákona o pozemních komunikacích splňuje podmínky osvobození od daně z pozemků dle § 4 odst. 1 písm. o) zákona o dani z nemovitých věcí**, přičemž není rozhodující, zda řízení vedl příslušný obecný úřad (§ 13 původního stavebního zákona), obecní stavební úřad (34a nového stavebního zákona),

speciální stavební úřad (v působnosti, pravomoci a v řízení dle § 15 původního stavebního zákona), krajský stavební úřad (§ 34 nového stavebního zákona) nebo Dopravní a energetický stavební úřad (§ 33 nového stavebního zákona).

**2. [Veřejné parkoviště jako součást komplexů staveb]** Pro stavbu dálnice, silnice, místní komunikace a veřejně přístupné účelové komunikace jsou podle § 16 odst. 1 zákona o pozemních komunikacích speciálními stavebními úřady příslušné silniční správní úřady, které o zařazení pozemní komunikace do uvedených kategorií rozhodují podle § 3 odst. 1 téhož zákona na základě jejího určení, dopravního významu a stavebně technického vybavení.

**Některé stavby parkovišť jsou však součástí rozsáhlých komplexů staveb**, zejména obchodních a nákupních center, a jsou **povolovány a kolaudovány společně s ostatními stavbami těchto areálů příslušnými obecnými stavebními úřady**, přičemž v některých případech mohou vzniknout pochybnosti, zda bylo kolaudační rozhodnutí vydáno v souladu s § 40 zákona o pozemních komunikacích, a zda se skutečně jedná o stavby veřejných komunikací na pozemcích, které lze osvobodit od daně dle § 4 odst. 1 písm. o) zákona o dani z nemovitých věcí. V takových případech je nutno **vycházet z účelu a režimu využívání konkrétních parkovacích ploch**.

Z pohledu využití lze **veřejné parkoviště** charakterizovat jako **veřejně přístupnou plochu určenou místní úpravou dopravního značení k parkování, tj. zastavení a stání vozidel**. Veřejná parkoviště přitom mohou být podle rozsahu a druhu poskytovaných služeb neplacená, placená (pomocí výběrčí služby nebo parkovacích automatů apod.) a hlídaná. Pro posouzení nároku na osvobození je ale rozhodné, zda se jedná o

- **veřejné parkoviště** splňující definici podle § 12 odst. 6 zákona o pozemních komunikacích, tj. stavebně a provozně vymezená plocha místní nebo účelové komunikace anebo samostatná místní nebo účelová komunikace určená ke stání silničního motorového vozidla nebo veřejná parkoviště, která lze charakterizovat jako veřejně přístupné plochy určené místní úpravou dopravního značení k parkování, tj. zastavení a stání vozidel a v souladu s kolaudačním rozhodnutím nebo kolaudačním souhlasem stavebního úřadu nebo
- **veřejné parkoviště, které ale není kolaudováno jako veřejné parkoviště, avšak svým charakterem a úpravou umožňuje stání vozidel a slouží jako parkovací plocha široké veřejnosti bez omezení.**

Pokud se jedná o veřejné parkoviště splňující definici podle § 12 odst. 6 zákona o pozemních komunikacích a které **slouží široké veřejnosti**, není pak rozhodující, zda jsou či nejsou poskytovány výše uvedené služby (placení za parkování, hlídání parkoviště atd.), případně zda je parkoviště z technických či bezpečnostních důvodů opatřeno např. závorou, či je pro ně stanovena provozní doba, uplatní se osvobození podle § 4 odst. 1 písm. o) zákona o dani z nemovitých věcí. Pokud se jedná o veřejné parkoviště, které ale není kolaudováno jako veřejné parkoviště, avšak svým charakterem a úpravou umožňuje stání vozidel a slouží jako parkovací plocha široké veřejnosti bez omezení, je rozhodující, aby opravdu sloužilo široké veřejnosti a nebylo užíváno pro podnikání, neboť pro jeho osvobození lze použít § 4 odst. 1 písm. l) zákona o dani z nemovitých věcí, nikoliv osvobození dle § 4 odst. 1 písm. o) zákona o dani z nemovitých věcí.

V případě parkovišť u nákupních středisek, která jsou určena veřejnosti, se zpravidla jedná o veřejné parkoviště splňující definici podle § 12 odst. 6 zákona o pozemních komunikacích. **Stejně jako komunikace a parkoviště u obchodních center jsou posuzovány také zpevněné plochy a komunikace u čerpacích stanic pohonných hmot, tzn. že komunikace a parkovací plochy, splňující definici dle § 12 odst. 6 zákona o pozemních komunikacích a sloužící pro veřejnost, mají charakter veřejných komunikací nebo jejich**

**součástí, a pozemky, na nichž se nacházejí, jsou proto podle § 4 odst. 1 písm. o) zákona o dani z nemovitých věcí osvobozeny od daně z pozemků.**

U staveb v působnosti obecného stavebního úřadu a staveb spadajících do působnosti speciálního stavebního úřadu, vymezených v § 15 odst. 1 písm. b) až d) a § 16 odst. 2 písm. d) původního stavebního zákona bylo možno vydat **společné povolení ve společném územním a stavebním řízení. Příslušným k vydání společného povolení byl stavební úřad příslušný k povolení stavby** dle § 13 odst. 1, § 15 odst. 1 písm. b) až d) nebo § 16 odst. 2 písm. d) původního stavebního zákona. Nový stavební zákon společné povolení ve společném územním a stavebním řízení neupravuje.

Rovněž u **souboru staveb** v působnosti obecného stavebního úřadu a staveb spadajících do působnosti speciálního stavebního úřadu, vymezených v § 15 odst. 1 písm. b) až d) a § 16 odst. 2 písm. d) původního stavebního zákona, bylo možno vydat **společné povolení**.

**Příslušnost k vydání společného povolení se řídila příslušností k povolení stavby hlavní souboru staveb. Stavební úřady příslušné k umístění nebo povolení vedlejších staveb souboru byly ve společném územním a stavebním řízení dotčenými orgány a pro potřeby vydání společného povolení vydávaly namísto rozhodnutí závazná stanoviska.**

**Souborem staveb** se rozumí vzájemně související stavby, jimiž se v rámci jednoho stavebního záměru uskutečňuje výstavba na souvislém území nebo za společným účelem.

**Hlavní stavbou souboru staveb** se rozumí stavba, která určuje účel výstavby souboru staveb.

**Vedlejší stavbou** souboru staveb se rozumí stavba, která se stavbou hlavní svým účelem užívání nebo umístěním souvisí a která zabezpečuje užitelnost stavby hlavní nebo doplňuje účel užívání stavby hlavní.

Jestliže se tedy jedná např. o obchodní areál s hypermarketem, veřejným parkovištěm a veřejnými přípojnými komunikacemi, u něhož byla hlavní stavbou budova hypermarketu spadající do působnosti obecného stavebního úřadu, přínáleželo řízení ve věci celého areálu, včetně komunikací a parkoviště, do působnosti obecného stavebního úřadu. Speciální stavební úřad, jímž byl silniční správní úřad, vydával k řízení jako dotčený stavební úřad závazné stanovisko.

V areálech nákupních center se nacházejí také **plochy a manipulační rampy, určené pro stání vozidel dodavatelů a manipulaci se zbožím, které nejsou určeny k parkování veřejnosti**, a nejsou proto od daně osvobozeny. Jedná se zpravidla o zpevněné plochy pozemků zpevněné stavbou bez svislé nosné konstrukce podle stavebního zákona, která není zdanitelnou stavbou, a slouží pro podnikání nebo ji má podnikatel zařazenu v obchodním majetku podle zákona o daních z příjmů, se sazbou daně podle § 6 odst. 2 zákona o dani z nemovitých věcí ve výši 1,80 Kč nebo 9,00 Kč za každý m<sup>2</sup> podle druhu podnikání ve smyslu § 6 odst. 2 písm. a) a b) zákona o dani z nemovitých věcí.

Pokud je **součástí místní nebo účelové komunikace veřejné parkoviště**, je pozemek, na němž se parkoviště nachází, evidován v katastru nemovitostí se způsobem využití pozemku 17 – ostatní komunikace.

Jedná-li se o **veřejné parkoviště, které není součástí pozemní komunikace**, je ve smyslu § 12 odst. 6 zákona o pozemních komunikacích samostatnou místní nebo účelovou komunikací určenou ke stání silničního motorového vozidla, a pozemek, na němž se

parkoviště nachází, je v katastru nemovitostí zpravidla evidován se způsobem využití pozemku 18 – ostatní dopravní plocha.

## Čl. VIII. Posuzování veřejných parkovišť

**1. [Aplikace osvobození]** Nachází-li se na pozemku plocha, která není kolaudována jako veřejné parkoviště, avšak svým charakterem a úpravou umožňuje stání vozidel a slouží jako parkovací plocha široké veřejnosti bez omezení na jakoukoli skupinu uživatelů, tzn. že žádným způsobem není podmíněno, kdo na ní může parkovat (např. že na ní mohou parkovat pouze zaměstnanci nebo zákazníci společnosti, dodavatelé, pouze vlastníci bytů v konkrétním domě apod.), a není užívána k podnikání, pronajímána nebo propachtována (§ 4 odst. 3 zákona o dani z nemovitých věcí), **lze u ní aplikovat osvobození dle § 4 odst. 1 písm. l) zákona o dani z nemovitých věcí**, dle něhož jsou od daně osvobozeny pozemky veřejně přístupných parků, prostor a sportovišť. Ovšem pouze za podmínky, že se jedná o pozemek, který kromě svého charakteru a úpravy umožňuje stání vozidel, tak i jeho základní účel je umožnit parkování široké veřejnosti, a to s plným vědomím a souhlasem vlastníka pozemku. Nemělo by se tedy jednat o pozemky, které jsou primárně učený k jinému účelu než k parkování široké veřejnosti.

**2. [Veřejné parkoviště jako součást komunikace]** Veřejné parkoviště splňující definici dle § 12 odst. 6 zákona o pozemních komunikacích, tj. stavebně a provozně vymezená plocha místní nebo účelové komunikace anebo samostatná místní nebo účelová komunikace určená ke stání silničního motorového vozidla nebo veřejná parkoviště, která lze charakterizovat jako veřejně přístupné plochy určené místní úpravou dopravního značení k parkování, tj. zastavení a stání vozidel a v souladu s kolaudačním rozhodnutím nebo kolaudačním souhlasem stavebního úřadu (speciálního nebo obecného) užívané k veřejné dopravě, bez ohledu na to, zda se jedná o veřejná parkoviště placená nebo neplacená, jsou osvobozena dle § 4 odst. 1 písm. o) zákona o dani z nemovitých věcí. Např. se jedná o veřejná parkoviště u nákupních a obchodních center, záchytná parkoviště např. typu „zaparkuj a jed' hromadnou dopravou“ (Park & Ride), veřejná parkoviště v centrech měst aj. V daném případě bude osvobozeno například i veřejné parkoviště u obchodního domu, které je opatřeno závorou a s poplatkem při parkování nad 90 minut.

**3. [Veřejné parkoviště jako veřejně přístupný prostor]** Plocha pozemku, která není kolaudována jako veřejné parkoviště, avšak svým charakterem a úpravou umožňuje stání vozidel a slouží jako parkovací plocha široké veřejnosti bez omezení na jakoukoli skupinu uživatelů, tzn., že žádným způsobem není podmíněno, kdo na ní může parkovat, a není za parkování na těchto plochách vybírán poplatek za parkování či další poskytované služby (hlídání aut atd.), není osvobozena podle § 4 odst. 1 písm. o) zákona o dani z nemovitých věcí, neboť nenaplnuje definici osvobození, ale může být osvobozena dle § 4 odst. 1 písm. l) zákona o dani z nemovitých věcí.

Například se může jednat o parkovací plochy v bývalých průmyslových areálech, které obvykle slouží široké veřejnosti bez omezení, parkovací plochy u koupališť a kulturních památek nebo nezpevněné parkovací plochy u komunikací aj. Podstatné je, že vlastník pozemku se svobodnou vůlí přenechává svůj pozemek veřejnosti k parkování, nikoliv, že veřejnost svévolně, případně ojedinele užívá pozemek vlastníkem určený k jinému účelu užití.

**4. [Placené parkoviště]** Plocha pozemku, která není kolaudována jako veřejné parkoviště, avšak svým charakterem a úpravou umožňuje stání vozidel a slouží jako parkovací plocha široké veřejnosti bez omezení na jakoukoli skupinu uživatelů, tzn. že žádným způsobem není podmíněno, kdo na něm může parkovat, ale za parkování na těchto plochách je vybírán

poplatek za parkování či za další poskytované služby (hlídání aut aj.), není osvobozena dle § 4 odst. 1 písm. o) zákona o dani z nemovitých věcí, neboť nenaplnuje definici daného osvobození a ani podle § 4 odst. 1 písm. l) zákona o dani z nemovitých věcí, neboť není naplněna podmínka uvedená v § 4 odst. 3 zákona o dani z nemovitých věcí, tj. nelze konstatovat, že pozemek není užíván k podnikání, pronajímán nebo propachtován. Například se může jednat o zpoplatněné parkovací plochy v bývalých i stávajících průmyslových areálech, placené parkovací plochy ve vnitroblocích domů, nezpevněné placené parkovací plochy v centrech měst atd.

**5. [Soukromé parkoviště]** Plocha pozemku, která není kolaudována jako veřejné parkoviště, avšak svým charakterem a úpravou umožňuje stání vozidel, ale slouží pouze vybraným osobám či skupinám uživatelů, např. majiteli, zaměstnancům, dodavatelům nebo vymezenému okruhu zákazníků společnosti, není osvobozena dle § 4 odst. 1 písm. o) zákona o dani z nemovitých věcí, neboť nenaplnuje definici osvobození, ale ani podle § 4 odst. 1 písm. l) zákona o dani z nemovitých věcí, neboť není naplněna podmínka veřejné přístupnosti pozemku. Například se může jednat o soukromé parkovací plochy v uzavřených průmyslových areálech, soukromé parkovací plochy ve vnitroblocích domů, parkovací plochy před provozovnou soužící pouze zaměstnancům dané společnosti, parkovací plochy uzavřené závorou, vjezdem na čip, klíče, kartu apod.

## **Čl. IX. Zrušovací ustanovení**

Tento metodický pokyn zrušuje:

- Metodický pokyn k aplikaci osvobození od daně z pozemků, na nichž se nacházejí stavby pozemních komunikací sloužících veřejné dopravě, pozemků využívaných pro veřejnou dopravu, a rovněž pozemků se stavbami veřejných parkovišť, respektive ploch sloužících veřejnosti pro parkování dle § 4 odst. 1 písm. o) a l) zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů č. j. 23923/20/7100-30121-107629.
- Zápis ze Semináře vedoucích oddělení majetkových daní FÚ a OFŘ č. j. 55558/18/7100-30121-107629, příloha č. 1 Osvobození od daně z pozemků u pozemků ostatních ploch, na nichž se nachází veřejná parkoviště.
- Zápis ze Semináře vedoucích oddělení majetkových daní FÚ a OFŘ č. j. 55558/18/7100-30121-107629, příloha č. 2 Aplikace osvobození od daně z pozemků podle § 4 odst. 1 písm. o) zákona o dani z nemovitých věcí.
- Možnost uplatnění osvobození od daně z nemovitých věcí u pozemků silničních ochranných pásem č.j.:9 8393/17/7100-30121-10560.

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