



Sekce správy daní

Č. j.: 75237/25/7700-40121-050343

Všem finančním úřadům kromě Specializovaného finančního úřadu
Odvolacímu finančnímu ředitelství

METODICKÝ POKYN

k aplikaci osvobození od daně z nemovitých věcí zdanitelných staveb nebo zdanitelných jednotek sloužících zdravotnickým zařízením podle § 9 odst. 1 písm. k) bod 6. zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů, a k osvobození pozemků tvořících s těmito stavbami a jednotkami jeden funkční celek podle § 4 odst. 1 písm. g) bod 6. tohoto zákona

Účinnost	od 15. 1. 2026
Důvod přijetí	Metodický pokyn stanoví pravidla pro uplatnění osvobození od daně z nemovitých věcí u zdanitelných staveb a zdanitelných jednotek sloužících zdravotnickým zařízením, včetně pozemků tvořících s nimi jeden funkční celek. Osvobození se posuzuje podle údajů uvedených v příslušných rozhodnutích a v Národním registru poskytovatelů zdravotních služeb, přičemž rozhodující je, zda daná zdanitelná stavba nebo jednotka skutečně slouží k poskytování zdravotních služeb.
Oblast úpravy	zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDNLV“) zákon č. 160/1992 Sb., o zdravotní péči v nestátních zdravotnických zařízeních, s platností do 31. 3. 2012 (dále jen „zákon o zdravotní péči“) zákon č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování (zákon o zdravotních službách), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o zdravotních službách“) Vyhláška č. 92/2012 Sb., o požadavcích na minimální technické a věcné vybavení zdravotnických zařízení a kontaktních pracovišť domácí péče (dále jen „vyhláška o požadavcích na minimální technické a věcné vybavení zdravotnických zařízení“) Vyhláška č. 99/2012 Sb., o požadavcích na minimální personální zabezpečení zdravotních služeb (dále jen „vyhláška o požadavcích na minimální personální zabezpečení zdravotních služeb“) zákon č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o sociálních službách“)

Agenda	rozhodnutí o udělení oprávnění k poskytování zdravotnických služeb, rozhodnutí o registraci, Národní registr poskytovatelů zdravotních služeb, adresa místa poskytování, zdravotní péče, zdravotní služby
Základní ustanovení	§ 4 odst. 1 písm. g) bod 6. ZDNOV § 9 odst. 1 písm. k) bod 6. ZDNOV
Předcházející metodické materiály	Metodický pokyn k posouzení nároku na osvobození podle § 4 odst. 1 písm. g) bod 6. zákona o dani z nemovitých věcí u stavebního pozemku, č. j. 62579/23/7700-40121-013876 ze dne 6. 11. 2023
Související metodické materiály	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 účinném od 1. 1. 2024 č. j. 65779/23/7700-40121-050343 ze dne 24. 1. 2024 Metodický pokyn k aplikaci osvobození u pozemků veřejných prostranství, veřejně přístupných sportovišť a veřejně přístupných účelových komunikací dle § 4 odst. 1 písm. l) zákona o dani z nemovitých věcí č. j. 29264/25/7700-40121-507937 ze dne 20. 11. 2025
Technické postupy v IS/Úlohy ADIS	---
Přílohy	---
Judikatura, literatura	Rozsudek Krajského soudu v Českých Budějovicích č. j. 57 Af 6/2024-75 ze dne 2. 10. 2025

Anotace:

Metodický pokyn upravuje aplikaci osvobození od daně z nemovitých věcí zdanitelných staveb nebo zdanitelných jednotek sloužících zdravotnickým zařízením podle § 9 odst. 1 písm. k) bod 6. ZDNOV a osvobození pozemků tvořících s těmito stavbami a jednotkami jeden funkční celek podle § 4 odst. 1 písm. g) bod 6. ZDNOV.

Nárok na osvobození podle § 9 odst. 1 písm. k) bod 6 ZDNOV není vázán na vlastnictví nemovité věci, rozhodující je činnost, které nemovitá věc slouží. Omezující podmínkou vyplývající ze zákona je, že nárok na osvobození lze přiznat zdanitelné stavbě nebo zdanitelné jednotce (dále jen „zdanitelná stavba/jednotka“) odpovídající adrese místa poskytování zdravotních služeb uvedených v rozhodnutí o udělení oprávnění k poskytování zdravotních služeb nebo v rozhodnutí o registraci (dále též „příslušná rozhodnutí“).

Při posouzení nároku na osvobození je třeba primárně vycházet z formálního stavu, tzn. z údajů uvedených v příslušných rozhodnutích, zapsaných prostřednictvím Národního registru poskytovatelů zdravotních služeb (dále též jen „NRPZS“), a následně posoudit, zda tyto zdanitelné stavby/jednotky fakticky slouží k poskytování zdravotních služeb ve smyslu zákona o zdravotních službách.

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**

1. [Osvobození pozemků] Podle § 4 odst. 1 písm. g) bod 6 ZDNOV jsou od daně z pozemků osvobozeny pozemky tvořící jeden funkční celek se zdanitelnou stavbou/jednotkou sloužící zdravotnickému zařízení uvedenému v rozhodnutí o udělení oprávnění k poskytování zdravotních služeb nebo v rozhodnutí o registraci.

2. [Osvobození zdanitelných staveb a zdanitelných jednotek] Podle § 9 odst. 1 písm. k) bod 6 ZDNOV jsou od daně ze staveb a jednotek osvobozeny zdanitelné stavby/jednotky sloužící zdravotnickým zařízením uvedeným v rozhodnutí o udělení oprávnění k poskytování zdravotních služeb nebo v rozhodnutí o registraci.

**Čl. II.
Zdravotnická zařízení**

1. [Členění zdravotnických zařízení] Zákon o zdravotních službách v ust. § 4 definuje **zdravotnické zařízení obecně jako prostory určené k poskytování zdravotních služeb**. Zákon o zdravotních službách neposkytuje výčet ani jednoznačné členění všech typů zdravotnických zařízení. To je možno přičíst např. legislativnímu vývoji, vzniku nových specializovaných zařízení, vzniku nových medicínských oborů, organizační transformaci aj.

Zdravotnická zařízení lze členit především na:

- a) Zařízení lůžkové péče
 - nemocnice
 - odborné léčebné ústavy – např. lázně, rehabilitační ústavy, psychiatrické léčebny
 - léčebny dlouhodobě nemocných
 - hospice
- b) Zařízení ambulantní péče:
 - polikliniky
 - ordinace praktických lékařů
 - ordinace ambulantních specialistů – např. dermatologů, stomatologů
 - samostatné ordinace nelékařských zdravotnických pracovníků – např. fyzioterapeutů
 - stacionáře - např. denní psychiatrické stacionáře
 - laboratoře
 - zařízení radiodiagnostiky
- c) Lékárny a výdejny zdravotnických prostředků
- d) Zařízení zdravotnické záchranné služby a zdravotnické dopravní služby
- e) Specializovaná zdravotnická zařízení
 - zařízení transfúzní služby
 - tkáňové a buněčné banky
 - centra duševního zdraví
- f) Zařízení ochrany veřejného zdraví
 - krajské hygienické stanice
- g) Ostatní
 - zařízení domácí péče (home care) aj.

2. [Vyhlášky o požadavcích na vybavení zdravotnických zařízení] Určitou kategorizaci zdravotnických zařízení lze nalézt ve vyhlášce o požadavcích na minimální technické a věcné vybavení zdravotnických zařízení, která stanovuje požadavky pro různé typy zdravotnických zařízení podle druhu poskytované péče, a ve vyhlášce o požadavcích na minimální personální zabezpečení zdravotních služeb, která rozlišuje různé druhy zdravotnických zařízení z hlediska personálního zajištění. Tyto předpisy pracují s kategoriemi jako je ambulantní péče (různé odbornosti), lůžková péče (akutní, následná, dlouhodobá), jednodenní péče, lékárenská péče, zdravotnická záchranná služba, zdravotnická dopravní služba, laboratoře apod.

Čl. III.

Poskytování zdravotních služeb

1. [Poskytovatel zdravotních služeb] Podle ust. § 2 odst. 1 zákona o zdravotních službách poskytovatelem zdravotních služeb se rozumí fyzická nebo právnická osoba, která má oprávnění k poskytování zdravotních služeb podle tohoto zákona.

2. Zdravotní služby; Zdravotními službami se dle § 2 odst. 2 zákona o zdravotních službách rozumí

- a) poskytování zdravotní péče podle tohoto zákona zdravotnickými pracovníky, a dále činnosti vykonávané jinými odbornými pracovníky, jsou-li tyto činnosti vykonávány v přímé souvislosti s poskytováním zdravotní péče,
- b) konzultační služby, jejichž účelem je posouzení individuálního léčebného postupu, popřípadě navržení jeho změny nebo doplnění, a další konzultace podporující rozhodování pacienta ve věci poskytnutí zdravotních služeb prováděné dalším poskytovatelem zdravotních služeb (dále jen „poskytovatel“) nebo zdravotnickým pracovníkem, kterého si pacient zvolil,
- c) nakládání s tělem zemřelého v rozsahu stanoveném tímto zákonem, včetně převozu těla zemřelého na patologicko-anatomickou pitvu nebo zdravotní pitvu a z patologicko-anatomické pitvy nebo ze zdravotní pitvy prováděné poskytovatelem podle zákona o pohřebnictví,
- d) zdravotnická záchranná služba,
- e) zdravotnická dopravní služba, jejímž účelem je
 1. přeprava pacientů mezi poskytovateli nebo k poskytovateli a zpět do vlastního sociálního prostředí, je-li to nezbytné k zajištění poskytnutí zdravotních služeb,
 2. rychlá přeprava zdravotnických pracovníků k zabezpečení neodkladné péče u poskytovatele,
 3. přeprava osob včetně zemřelého pacienta související s prováděním transplantací, neodkladná přeprava tkání a buněk určených k použití u člověka, přeprava léčivých přípravků, krve a jejích složek a dále zdravotnických prostředků a diagnostických zdravotnických prostředků in vitro (dále jen „zdravotnický prostředek“) nezbytných pro poskytnutí neodkladné péče nebo přeprava dalšího biologického materiálu,
- f) přeprava pacientů neodkladné péče, kterou se rozumí jejich přeprava mezi poskytovateli výhradně za podmínek soustavného poskytování neodkladné péče během přepravy,
- g) zdravotní služby v rozsahu činnosti odběrových zařízení nebo tkáňových zařízení podle jiných právních předpisů upravujících postupy pro zajištění jakosti a bezpečnosti lidských orgánů, tkání a buněk,
- h) zdravotní služby v rozsahu činnosti zařízení transfuzní služby nebo krevní banky podle právního předpisu upravujícího výrobu transfuzních přípravků, jejich skladování a výdej,
- i) protialkoholní a protitoxikomanická záchytná služba,
- j) pohotovostní služba, jejímž účelem je poskytování ambulantní péče pacientům mimo pravidelnou ordinační dobu v případech náhlé změny jejich zdravotního stavu nebo zhoršení průběhu onemocnění; pohotovostní službou je

1. lékařská pohotovostní služba,
2. pohotovostní služba v oboru zubní lékařství,
3. lékárenská pohotovostní služba.

3. [Zdravotní péče] Zdravotní péče je definována v § 2 odst. 4 zákona o zdravotních službách jako:

- a) soubor činností a opatření prováděných u fyzických osob za účelem
 1. předcházení, odhalení a odstranění nemoci, vady nebo zdravotního stavu,
 2. udržení, obnovení nebo zlepšení zdravotního a funkčního stavu,
 3. udržení a prodloužení života a zmírnění utrpení,
 4. pomoci při reprodukci a porodu,
 5. posuzování zdravotního stavu,
- b) preventivní, diagnostické, léčebné, léčebně rehabilitační, ošetrovatelské nebo jiné zdravotní výkony prováděné zdravotnickými pracovníky za účelem podle písmene a),
- c) odborné lékařské vyšetření podle zákona o ochraně zdraví před škodlivými účinky návykových látek,
- d) výkony, jejichž účelem je na žádost pacienta dosažení změny jeho vzhledu, aniž by jejich provedení vyžadoval jeho zdravotní stav, a k jejichž provedení jsou způsobilí pouze zdravotničtí pracovníci.

Podle § 11 odst. 1 zákona o zdravotních službách poskytovatel může poskytovat pouze zdravotní služby uvedené v oprávnění k poskytování zdravotních služeb.

Podle § 11 odst. 5 zákona o zdravotních službách zdravotní služby mohou být poskytovány pouze ve zdravotnických zařízeních v místech uvedených v oprávnění k poskytování zdravotních služeb, pokud dále není stanoveno jinak.

Čl. IV.

Rozhodnutí o registraci a rozhodnutí o udělení oprávnění k poskytování zdravotních služeb a jejich zápis do NRPZS

1. [Terminologie] Zákon o zdravotní péči v nestátních zdravotnických zařízeních používal termín "registrace", zatímco současný zákon o zdravotních službách, který ho nahradil, používá termín "oprávnění k poskytování zdravotních služeb".

Po 1. 4. 2012 došlo ke sjednocení režimu pro všechna zdravotnická zařízení a k zavedení jednotného oprávnění k poskytování zdravotních služeb, tzn., že platí stejné podmínky pro státní i nestátní poskytovatele uvedené v NRPZS.

Rozhodnutí o registraci a rozhodnutí o udělení oprávnění k poskytování zdravotních služeb zakládají právo na poskytování zdravotních služeb za stejných podmínek a jejich držitelé mají stejné právní postavení.

2. [Rozhodnutí o registraci] Podle § 10 odst. 1 zákona o zdravotní péči Krajský úřad, Magistrát hlavního města Prahy nebo ministerstvo zdravotnictví České republiky provede registraci na základě žádosti provozovatele nestátního zařízení.

3. [Oprávnění k poskytování zdravotních služeb] Podle § 15 odst. 1 písm. a) zákona o zdravotních službách o udělení oprávnění k poskytování zdravotních služeb rozhoduje krajský úřad, v jehož správním obvodu je zdravotnické zařízení, v němž budou zdravotní služby poskytovány, popř. Ministerstvo obrany v případech stanovených v § 15 odst. 1 písm. b) zákona o zdravotních službách nebo Ministerstvo spravedlnosti v případech stanovených v § 15 odst. 1 písm. c) zákona o zdravotních službách Ministerstvo vnitra v případech stanovených v § 15 odst. 1 písm. d) zákona o zdravotních službách

4. [Rozhodnutí o udělení oprávnění k poskytování zdravotních služeb fyzické osobě]

Rozhodnutí o udělení oprávnění k poskytování zdravotních služeb fyzické osobě obsahuje kromě náležitostí stanovených správním řádem také údaje specifikované v ust. § 19 odst. 1 zákona o zdravotních službách tj. např. jméno, popřípadě jména, příjmení poskytovatele a odborného zástupce, formu zdravotní péče, obory zdravotní péče, popřípadě druh zdravotní péče, adresu místa, popřípadě míst poskytování zdravotních služeb atd.

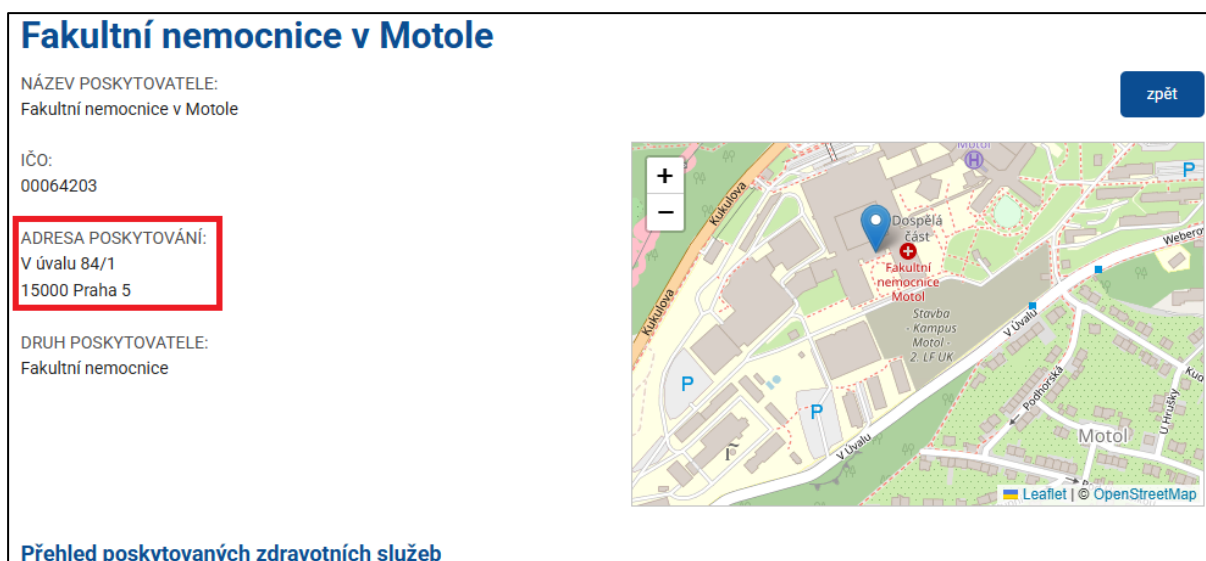
5. [Rozhodnutí o udělení oprávnění k poskytování zdravotních služeb právnické osobě]

Rozhodnutí o udělení oprávnění k poskytování zdravotních služeb právnické osobě obsahuje kromě náležitostí stanovených správním řádem také údaje specifikované v ust. § 19 odst. 2 a ust. § 19 odst. 1 písm. b) až e) zákona o zdravotních službách, tj. např. obchodní firmu nebo název poskytovatele, adresu jeho sídla, formu zdravotní péče, obory zdravotní péče, popřípadě druh zdravotní péče, adresu místa, popřípadě míst poskytování zdravotních služeb atd.

6. [Zápis do NRPZ] Udělení oprávnění k poskytování zdravotních služeb je podle ust. § 19 odst. 4 zákona o zdravotních službách zaznamenáno do 3 pracovních dnů ode dne nabytí právní moci rozhodnutí do NRPZ <https://nrpzs.uzis.cz>, sekce pro veřejnost. Prostřednictvím tohoto registru příslušný správní orgán zapíše příslušné referenční údaje nebo změny referenčních údajů do základního registru právnických osob, podnikajících fyzických osob a orgánů veřejné moci.

Čl. V.**Osvobození zdanitelných staveb/jednotek včetně ukázek z NRPZS**

1. [Podmínky přiznání nároku na osvobození] Místo, popřípadě místa poskytování zdravotních služeb, tedy prostory mající charakter zdravotnického zařízení, jsou uváděna v příslušném rozhodnutí. **Při posouzení nároku na osvobození je třeba vycházet z formálního stavu, tzn. z příslušných rozhodnutí, resp. z referenčních údajů uvedených v NRPZS na základě těchto rozhodnutí.** Primární podmínkou vyplývající ze zákona je, že nárok na osvobození lze přiznat zdanitelné stavbě/jednotce **odpovídající adrese místa poskytování zdravotních služeb** uvedených v příslušném rozhodnutí.



Obrázek č. 1 – ukázka adresy poskytování zdravotních služeb uvedené v NRPZS

Rozhodnutí o změně oprávnění k poskytování zdravotních služeb

Magistrát hlavního města Prahy, odbor zdravotnictví, jako správní orgán věcně a místně příslušný dle ustanovení § 15 odst. 1 písm. a) zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování (zákon o zdravotních službách), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o zdravotních službách“), rozhodl ve věci změny oprávnění poskytovatele zdravotních služeb [redacted] ve znění následně změny takto:

rozšíření

podle ustanovení § 20a odst. 1 zákona o zdravotních službách, na základě žádosti poskytovatele ze dne 07.12.2023, ve správním řízení vedeném na žádost dle zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů, **uděluje** poskytovateli zdravotních služeb oprávnění

- pro místo poskytování zdravotních služeb na adrese V úvalu 84/1, 150 00 Praha 5
- formu zdravotní péče – ambulantní péče
- obor zdravotní péče - vaskulární intervenční radiologie

Ke změně údajů v rozhodnutí o vydání oprávnění k poskytování zdravotních služeb dochází dnem nabytí právní moci tohoto rozhodnutí.

Po provedené změně jsou údaje uvedené v rozhodnutí o udělení oprávnění k poskytování zdravotních služeb následující:

Obrázek č. 2 – ukázka rozhodnutí o změně oprávnění k poskytování zdravotních služeb

Adresa místa poskytování zdravotních služeb:	V úvalu 84/1, 150 00 Praha 5
Forma zdravotní péče:	ambulantní péče
Obor zdravotní péče:	alergologie a klinická imunologie algeziologie anesteziologie a intenzivní medicína angiologie cévní chirurgie dermatovenerologie dětská a dorostová psychiatrie dětská endokrinologie a diabetologie dětská dermatovenerologie dětská gastroenterologie a hepatologie dětská chirurgie dětská kardiologie dětská nefrologie dětská neurologie dětská onkologie a hematologie dětská otorinolaryngologie dětská pneumologie dětská revmatologie dětská urologie dětské lékařství endokrinologie a diabetologie ergoterapeut foniatrie fyzioterapie gastroenterologie

Obrázek č. 3 – ukázka adresy v rozhodnutí o poskytování zdravotních služeb

ROZHODNUTÍ	
O REGISTRACI NESTÁTNÍHO ZDRAVOTNICKÉHO ZAŘÍZENÍ	
Krajský úřad Zlínského kraje, odbor zdravotnictví, jako orgán příslušný k registraci podle § 8 odstavce 1, zákona číslo 160/1992 Sb., o zdravotní péči v nestátních zdravotnických zařízeních, ve znění pozdějších předpisů, r o z h o d í podle § 11 téhož zákona a podle § 46 zákona číslo 71/1967 Sb., o správním řízení, ve znění pozdějších předpisů takto:	
Krajský úřad Zlínského kraje, odbor zdravotnictví, registruje pod číslem jednacím KUZL 26505/2005 ZD-KI nestátní zdravotnické zařízení provozované fyzickou osobou:	
Jméno a příjmení:	[REDACTED]
Rodné číslo:	[REDACTED]
Trvalé bydliště:	[REDACTED]
Druh a rozsah zdravotní péče:	
Lékárna základního typu v rozsahu činnosti	
- výdejní činnost pro veřejnost	
- výdej na žádanky pro ambulantní zdravotnická zařízení	
- příprava léčivých přípravků v rozsahu:	
léčivé přípravky, u kterých není požadována sterilita	
- vstupní kontrola léčivých a pomocných látek	
Odborný zástupce	
Jméno a příjmení:	[REDACTED]
Rodné číslo:	[REDACTED]
Trvalé bydliště:	[REDACTED]
Místo provozování (vlastnický vztah): Masarykovo nám. 1057, Valašské Klobouky (nájem)	
Den zahájení provozování nestátního zařízení: 1. ledna 2006	

Obrázek č. 4 – ukázka rozhodnutí o registraci nestátního zdravotnického zařízení

Pokud není zdanitelná stavba/jednotka, resp. konkrétní číslo popisné stavby, uvedeno v příslušném rozhodnutí, a potažmo není zveřejněno v NRPZS, nelze této stavbě, popř. jednotce v ní se nacházející, přiznat osvobození podle § 9 odst. 1 písm. k) bod 6. ZDNU. Výjimkou může být evidence rozsáhlého zdravotnického zařízení (nemocnice) poskytujícího obsáhlou škálu zdravotních služeb, vedeného v NRPZS jako celek. - viz níže Čl. VI., 1. Nemocnice.

Pro posouzení, zda zdanitelná stavba/jednotka požívá osvobození podle § 9 odst. 1 písm. k) bod 6. ZDNU, je rozhodující, aby zdanitelná stavba/jednotka fakticky sloužila zdravotnickému zařízení uvedenému v NRPZS. Mělo by se tedy zpravidla jednat o zdanitelnou stavbu/jednotku, která se nachází na adrese uvedené v NRPZS (nachází se v areálu uvedeném v NRPZS) a zároveň slouží zdravotnickému zařízení, tj. jedná se o zdanitelnou stavbu/jednotku ve které jsou poskytovány zdravotní služby nebo je pro poskytování zdravotních služeb nezbytná. V případě, že vlastník zdanitelné stavby/jednotky není zároveň poskytovatelem zdravotních služeb, je nutné předložit listinu, na základě, které je zdanitelná stavba/jednotka užívána zdravotnickým zařízením uvedeným v rozhodnutí o udělení oprávnění k poskytování zdravotních služeb nebo v rozhodnutí o registraci. Poplatník by měl prokázat že zdanitelná stavba/jednotka skutečně slouží zdravotnickému zařízení. **V případě, že zdanitelná stavba/jednotka je sice ve vlastnictví zdravotnického zařízení, ale slouží k jiným účelům než shora uvedenému zdravotnickému zařízení (např. zdanitelná stavba/jednotka je pronajata jinému subjektu a slouží např. jako obchod s potravinami a lahůdkami, květinářství, kadeřnictví, trafika, prodejna dětských knih a hraček, kavárna atd.) nebo je nevyužívána (dočasně neslouží k žádnému účelu), nelze uplatněný nárok na**

osvobození uznat (viz. např. rozsudek Krajského soudu v Českých Budějovicích č. j. 57 Af 6/2024-75).

2. [Příklad - pokoje pro pacienty ve zdravotnických zařízeních poskytujících lázeňskou léčebně rehabilitační péči] Zápis poskytovatele v NRPZS je předpokladem pro přiznání nároku na osvobození zdanitelných staveb/jednotek nacházejících se na uvedených adresách místa poskytování služeb; byť v tomto případě není uveden v Přehledu poskytovaných zdravotních služeb rozsah zdravotní péče podle zákona o zdravotních službách, uvedené prostory splňují podmínky Vyhlášky o požadavcích na minimální technické a věcné vybavení zdravotnických zařízení lůžkové péče, Příloha č. 4., (Čl. I, Společné požadavky odst. 6), která stanoví, že „Pokoje pro pacienty ve zdravotnických zařízeních poskytujících lázeňskou léčebně rehabilitační péči nemusí být součástí lůžkových oddělení, připouští se pokoje v oddělených objektech vybavených pouze pro ubytování (ubytování hotelového typu)“. Pokud takto evidované zdanitelné stavby/jednotky slouží **primárně k ubytování pacientů**, kterým je poskytována lázeňská rehabilitační péče v souladu s předmětnou vyhláškou, splňují nárok na osvobození. Mělo by se tedy jednat o ubytovací kapacity, které jsou vyčleněny pouze pro poskytování lázeňské rehabilitační péče. **V případě, že zdanitelné stavby/jednotky slouží ke komerčním účelům, např. jsou ve zdanitelné stavbě apartmány pro ubytování široké veřejnosti, prostory restaurace, wellness, fitness atd., nepožívají tyto prostory nárok na osvobození, neboť neslouží příslušnému zdravotnickému zařízení, ale široké veřejnosti.** Vlastník zdanitelné stavby/jednotky by měl doložit příslušnou smlouvu (dohodu či jiný dokument) s lázeňským zařízením o poskytování ubytování pro jejich pacienty na základě které došlo k zápisu adresy poskytování do NRPZS.

Slatinné lázně

pouze ubytování hotelového typu

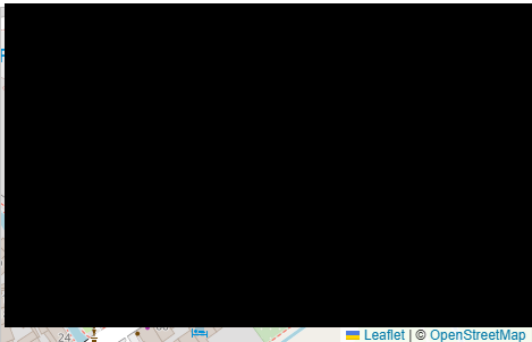
NÁZEV POSKYTOVATELE:
[REDAKCE]

zpět

IČO:
[REDAKCE]

ADRESA POSKYTOVÁNÍ:
[REDAKCE]

DRUH POSKYTOVATELE:
Lázeňská léčebna



Přehled poskytovaných zdravotních služeb

Forma péče	Druh péče/služby
Ostatní	lázeňská léčebně rehabilitační péče

Detailní záznamy Poskytovatele

Rozhodnutí

Smlouvy se ZP

Detailní záznamy ÚZIS ČR

Ordinační doba

ID ZÁZNAMU:
139474

NÁZEV ZDRAVOTNICKÉHO ZAŘÍZENÍ:
[REDAKCE] pouze ubytování hotelového typu

PČZ:
000

PČDP:
028

DRUH ZAŘÍZENÍ:
Lázeňský dům (jen ubyt. hotel. typu)

Obrázek č. 5 – ukázka lázní uvedených v NRPZS

Domov pro seniory

NÁZEV POSKYTOVATELE:

IČO:

ADRESA POSKYTOVÁNÍ:

DRUH POSKYTOVATELE:

Lékárna

zpět

1287/24

957

60

7

1301/16

2405/21

2214/15

Leaflet | © OpenStreetMap

Přehled poskytovaných zdravotních služeb

Forma péče	Obor péče
Domácí péče	Všeobecná sestra

Forma péče	Druh péče/služby
Ostatní	lékárenská péče, ošetrovatelská péče

Obrázek č. 6 – ukázka domova pro seniory uvedeného v NRPZS

3. [Příklad - domovy pro seniory] Do NRPZS se zapisují také poskytovatelé jiných služeb (např. sociálních, vzdělávacích, stravovacích) v případě, že sami poskytují registrované zdravotní služby. Domov pro seniory se jako primární poskytovatel sociálních služeb dle zákona o sociálních službách zapisuje do Registru poskytovatelů sociálních služeb, který vede Ministerstvo práce a sociálních věcí. Zdravotní péči v domovech pro seniory zajišťují externí poskytovatelé zdravotních služeb (praktičtí lékaři, agentury domácí péče, specialisté), kteří jsou v NRPZS zapsáni. Do NRPZS je domov pro seniory zapsán v případě, že sám poskytuje registrované zdravotní služby, např. má vlastní registrovanou lékárnu.

Domov pro seniory, který je registrován v NRPZS z důvodu poskytování ošetrovatelské péče nebo domácí péče všeobecnou sestrou, lze považovat také za zdravotnické zařízení pro účely **uplatnění osvobození od daně z nemovitých věcí dle § 9 odst. 1 písm. k) bod 6. ZDNV. Osvobození podle citovaného ustanovení se ale bude vztahovat pouze na ty části stavby, které jsou prokazatelně a převážně využívány pro poskytování této registrované zdravotní služby.** Nebude se vztahovat na prostory, které slouží výhradně k poskytování sociálních služeb (např. jídelna, společenské místnosti). I nadále platí, že primárně je domov pro seniory poskytovatelem sociálních služeb, a na základě toho by mu mělo svědčit osvobození podle § 9 odst. 1 písm. k) bod 7. ZDNV. Správce daně musí vždy při zkoumání nároku na přiznání osvobození posoudit možnost aplikovat v daném případě všechna dotčená ustanovení zákona.

4. [Osvobození části zdanitelné stavby/jednotky] Podle § 9 odst. 2 ZDNV se nárok na osvobození použije na část zdanitelné stavby/jednotky splňující podmínky pro osvobození. Pokud část zdanitelné stavby/jednotky nepoživá osvobození, zjistí se nárok na osvobození od daně ze staveb a jednotek podle § 9 odst. 3 ZDNV z poměru, v jakém je podlahová plocha nadzemní části zdanitelné stavby nebo podlahová plocha zdanitelné jednotky podléhající osvobození k celkové podlahové ploše nadzemních částí zdanitelné stavby nebo podlahové ploše zdanitelné jednotky.

5. [Uplatnění osvobození v daňovém přiznání] Podle § 9 odst. 5 ZDNV se zdanitelné stavby/jednotky osvobozené podle § 9 odst. 1 písm. k) bod 6. ZDNV vždy uvádějí v daňovém přiznání.

Čl. VI.

Posouzení osvobození některých typů zdravotnických zařízení

1. [Nemocnice] Nemocnice jako zařízení lůžkové péče s rozsáhlou škálou různých typů oddělení může být vedena v NRPZS jako celek s jednou adresou místa poskytování (zpravidla sídla společnosti), tzn., že v příslušném rozhodnutí nejsou jednotlivé stavby – adresy místa poskytování služeb uvedeny. Pro přiznání nároku na osvobození zdanitelné stavby/jednotky je klíčové, zda jsou tímto zdravotnickým zařízením užívány k poskytování zdravotních služeb ve smyslu ust. § 2 odst. 2 zákona o zdravotních službách, popř. zda zdravotnickému zařízení slouží.

Zdravotní služby v nemocnici zahrnují komplexní zdravotní péči včetně diagnostiky, léčby a následné péče a jsou konkrétní formou zdravotních služeb ve veřejném zájmu.

Podmínky pro uplatnění nároku na osvobození za předpokladu, že se jedná o budovy nebo jejich části uvedené v rozhodnutí NRPZS, splňují:

- **Zdravotnická zařízení nemocnice.** Jedná se o soubor staveb/jednotek v areálu nemocnice, jako je hlavní budova nemocnice včetně všech oddělení (lůžková, JIP, operační sály, ambulance, vyšetřovny), samostatné pavilony/budovy pro specializované oddělení (např. onkologický pavilon, porodnice), nemocniční lékárna, laboratoře, diagnostická centra/pracoviště, laboratoře, lůžková oddělení, vyšetřovny, jednotky intenzivní péče, transfuzní stanice, spalovny biologického odpadu, ordinace lékařů, sesterské pokoje, sklady zdravotnického materiálu, domky na zdravotnický odpad apod.
- **Prostory sloužící k ubytování doprovodu (dětských) pacientů.** Ubytovaní doprovodu pacientů upravuje vyhláška o požadavcích na minimální technické a věcné vybavení zdravotnických zařízení lůžkové péče, Příloha č. 4 (Čl. II., Zvláštní požadavky), která stanoví, že v případě poskytování dlouhodobé lůžkové péče paliativní, doprovod pacienta musí mít v jeho v pokoji křeslo nebo lůžko (odst. 4.4.), a pokud je dlouhodobá lůžková péče (odst. 4.5.) nebo sociálně-zdravotní lůžková péče (odst. 5.3.) poskytována dětem, musí mít každý pacient samostatný pokoj, vybavený lůžkem pro jeho doprovod.
- **Prostory technického a provozního zázemí,** které jsou pro zajištění plynulého chodu nemocnice nezbytné a jejichž existence je zpravidla existencí nemocnice podmíněna. Tyto prostory nespadají do kategorie zdravotnických zařízení a neslouží přímo k poskytování zdravotních služeb podle § 2 odst. 2 zákona o zdravotních službách, ale slouží výhradně nemocnici jako zdravotnickému zařízení uvedenému v příslušném rozhodnutí. Jedná se o prostory sloužící ke stravování, úklidové místnosti, kotelny, technické místnosti, dílny, prádelny apod., **nacházející se zpravidla v místě poskytování zdravotních služeb, tj. v areálu nemocnice.**
- **Garáže.** V případě, že je nemocnice poskytovatelem zdravotnické záchranné služby nebo zdravotnické dopravní služby, jsou garáže určené pro vozový park těchto služeb osvobozeny; také **garáže pro služební vozy** lze považovat za prostory sloužící nemocnici jako poskytovateli zdravotních služeb.
- **Prostory pro administrativu,** které výhradně slouží pro zajištění chodu zdravotnického zařízení a nacházející se v místě poskytování zdravotních služeb, tj. v areálu nemocnice, např. kanceláře vedení nemocnice, mzdové oddělení, podatelna, správa budov, účetní oddělení atd.

- **Ubytovny pro personál a služební byty** – jedná se o prostory pro ubytování nebo bydlení zdravotnického personálu.

Podmínky pro uplatnění nároku na osvobození nesplňují:

- **Komerční prostory nesloužící k poskytování zdravotních služeb**, jako jsou kavárny, obchody, kiosky/prodejny potravin, restaurace atd.
- **Prostory nacházející se zpravidla mimo areál nemocnice, které tomuto zdravotnickému zařízení poskytují služby.** Jedná se o prostory užívané externími dodavateli k poskytování služeb v oblasti zajištění stravování, IT, ostrahy objektu, provozování prádelny apod. (tzv. outsourcing), které se nezapisují do NRPZS, neboť neslouží přímo k poskytování zdravotních služeb podle § 2 odst. 2 zákona o zdravotních službách. U těchto zdanitelných staveb/jednotek lze předpokládat, že nejsou zřízeny pouze pro potřeby nemocnice a neslouží výhradně/převážně jejím potřebám.
- **Komerční ubytovny a zařízení hotelového typu pro širokou veřejnost** – jedná se o prostory sloužící ke komerčnímu ubytování široké veřejnosti

2. [Lázně] Také v případě lázní je pro přiznání nároku na osvobození zdanitelné stavby/jednotky klíčové, zda jsou tímto zdravotnickým zařízením užívány k poskytování zdravotních služeb ve smyslu ust. § 2 odst. 2 zákona o zdravotních službách, popř. zda lázeňskému zařízení slouží.

Podmínky pro uplatnění nároku na osvobození splňují:

- **Prostory přímo sloužící k poskytování zdravotních služeb** - ordinace lázeňských lékařů, vyšetřovny, rehabilitační místnosti, prostory pro vodoléčbu a elektroléčbu, prostory pro masáže na předpis, bazény pro léčebný tělocvik a diagnostická pracoviště (např. RTG pracoviště) apod.
- **Prostory technického a provozního zázemí**, které jsou pro zajištění plynulého provozu lázeňského komplexu nezbytné. Nespádají do kategorie zdravotnických zařízení, ale slouží lázním jako zdravotnickému zařízení uvedenému v příslušném rozhodnutí. Jedná se o prostory sloužící ke stravování, úklidové místnosti, kotelny, technické místnosti, dílny, prádelny sloužící výhradně/převážně lázeňskému zařízení apod., **nacházející se v místě poskytování zdravotních služeb, tj. v lázeňském areálu.**
- **Lůžková oddělení a ubytování.** Zdravotnické zařízení poskytující lůžkovou péči (v detailních záznamech ÚZIS NRPZS je např. uvedeno oddělení/pracoviště balneologie, typ lůžkové) lze osvobodit **za předpokladu, že se jedná o prostory přímo sloužící k poskytování zdravotní služby**, např. lůžková péče je poskytována na základě doporučení lékaře a je součástí komplexní lázeňské léčby hrazené zdravotní pojišťovnou nebo příspěvkové lázeňské léčby. Osvobození se vztahuje **na pokoje pacientů a bezprostředně související prostory nezbytné pro poskytování této zdravotní služby.**

Předpokladem pro osvobození zdanitelných staveb/jednotek poskytujících **pouze lůžkovou péči je jejich zápis v NRPZS. Pokud takto evidované prostory slouží především k ubytování pacientů, kterým je poskytována lázeňská rehabilitační péče**, splňují nárok na osvobození, neboť Vyhláška o požadavcích na minimální technické a věcné vybavení zdravotnických zařízení, Příloha č. 4 (Čl. I., Společné požadavky, odst. 6) stanoví, že „Pokoje pro pacienty ve zdravotnických zařízeních

poskytujících lázeňskou léčebně rehabilitační péči nemusí být součástí lůžkových oddělení, připouští se pokoje v oddělených objektech vybavených pouze pro ubytování (ubytování hotelového typu)“. – viz Čl. V.

- **Prostory pro administrativu**, které slouží pro zajištění chodu lázeňského zařízení a nacházející se v místě poskytování zdravotních služeb, **tj. v lázeňském areálu**.
- **Ubytovny pro personál a služební byty** – jedná se o prostory pro ubytování nebo bydlení zdravotnického personálu.

Podmínky pro uplatnění nároku na osvobození nesplňují:

- **Komerční prostory nesloužící k poskytování zdravotních služeb**, jako jsou kavárny, obchody, restaurace apod. Rozlišení, do jaké míry posuzované prostory slouží zdravotnickým zařízením, není jednoznačné, a je nutno vést v patrnosti primární účel jejich využití – např. osvobození nelze přiznat restauraci zaměřené především pro venkovní klientelu, soukromé wellness apod.
- **Zdanitelné stavby/jednotky sloužící k provozování ubytovacích služeb**, popř. dalších služeb (např. wellness), které primárně nesledují veřejný zájem, jsou založeny na komerčním základě a jsou inzerovány na realitních portálech (např. www.booking.com, www.airbnb.com atd.) nebo mají vlastní webové stránky, kde ubytování inzerují. Zejména v případě poskytovatelů lázeňských služeb se často mimo lázeňský areál nacházejí stavby splňující formálně podmínku zápisu v NRPZS; splnění této podmínky však automaticky nezakládá nárok pro jejich osvobození viz Čl. V, 2. Příklad - pokoje pro pacienty ve zdravotnických zařízeních poskytujících lázeňskou léčebně rehabilitační péči.
- **Prostory nacházející se mimo lázeňský areál poskytující služby také tomuto zdravotnickému zařízení**. Stejně jako v případě nemocnic se jedná o prostory užívané externími dodavateli k poskytování služeb v oblasti stravování, IT, ostrahy objektu, provozování prádelny apod. Tyto prostory se nezapisují do NRPZS a lze předpokládat, že neslouží výhradně/převážně potřebám zdravotnického zařízení.

Osvobození se aplikuje podle § 9 odst. 2 ZDNOV **pouze na část zdanitelné stavby/jednotky splňující podmínky pro osvobození**, pokud je část zdanitelné stavby/jednotky např. pronajata externím subjektům a neslouží k poskytování zdravotních služeb (obchody s oblečením, kadeřnictví apod.).

Obdobně lze postupovat při posouzení nároku na osvobození zdanitelných staveb/jednotek v případě dalších zdravotnických zařízení lůžkové péče (Čl. II., odst. 1).

3. [Ordinace] Ordinace přímo slouží k poskytování zdravotních služeb a také zde platí, že prostory požívající osvobození podle § 9 odst. 1 písm. k) bod 6. ZDNOV, musí být využívány výhradně nebo převážně k poskytování zdravotních služeb ve smyslu zákona o zdravotních službách.

4. [Lékárny]; Podle § 15 odst. 2 zákona o zdravotních službách lze oprávnění k poskytování lékárenské péče udělit jen na základě souhlasného závazného stanoviska Státního ústavu pro kontrolu léčiv k technickému a věcnému vybavení zdravotnického zařízení, v němž bude tato péče poskytována. Údaje o zdanitelných stavbách/jednotkách sloužících k poskytování lékárenské péče jsou na základě příslušných rozhodnutí zveřejněny v NRPZS. Lékárny a výdejny zdravotnických prostředků jsou součástí systému zdravotní péče a jsou rovněž osvobozeny podle § 9 odst. 1 písm. k) bod 6. ZDNOV.

5. [Zdravotnická záchranná a zdravotnická dopravní služba] Zdravotnická záchranná služba je zdravotnickým zařízením s rozmanitou strukturou, obsahující mj. středisko příjmu tísňových výzev, výjezdové základny, centrální garáže, parkoviště pro sanitní vozy, odpočinkové místnosti pro posádky. Zdravotnickou dopravní službu tvoří mj. centrální dispečink, výjezdové základny, administrativní zázemí. Tato zdravotnická zařízení jsou součástí systému zdravotních služeb podle § 2 odst. 2 zákona o zdravotních službách a jsou osvobozena jako celek podle § 9 odst. 1 písm. k) bod 6. ZD NV.

6. [Jiné prostory sloužící zdravotnickým zařízením] Porodní asistentky nebo všeobecné sestry mohou poskytovat domácí péči (home care) - zdravotní péči poskytovanou ve vlastním sociálním prostředí pacienta v rámci různých typů zdravotnických zařízení, např. pod agenturou domácí péče. Pokud např. všeobecná sestra nebo porodní asistentka pracující na živnostenské oprávnění poskytuje zdravotní služby (aplikace injekcí, monitoring, odběry biologického materiálu, uskladnění zdravotnického materiálu, vedení zdravotnické dokumentace apod.) na adrese místa poskytování uvedené v NRPZS, lze těmto prostorům přiznat osvobození v přiměřeném rozsahu (např. pro stavebně oddělený prostor ve stavbě rodinného domu).

7. [Optiky] Rovněž optometristé a některé optiky se zapisují do NRPZS. Optometrie je nelékařské povolání a poskytování optometrických služeb je považováno za poskytování zdravotních služeb. Pokud optika slouží „pouze“ jako prodejna brýlí, kontaktních čoček a dalších optických pomůcek apod., nelze ji osvobodit od daně z nemovitých věcí podle § 9 odst. 1 písm. k) bod 6. ZD NV. Výjimka by mohla platit na stavebně oddělený prostor, kde optometrista s oprávněním k poskytování zdravotních služeb přímo tyto zdravotní služby poskytuje.

8. [Prostory zčásti sloužící zdravotnickým zařízením] Příkladem prostor zčásti sloužících zdravotnickým zařízením může být výdejna zdravotnických prostředků, která je registrována v NRPZS, částečně slouží k výdeji zdravotnických prostředků na poukaz (zdravotní služba) a zároveň prodává běžný komerční sortiment jako jsou sportovní bandáže, vitamíny a doplňky stravy, kosmetika, zdravotní obuv, tlakoměry, volně prodejné zdravotnické pomůcky. Klíčovým kritériem pro posouzení osvobození je přímá souvislost hlavní činnosti s poskytováním zdravotních služeb; nárok na osvobození je třeba vždy posuzovat ve smyslu § 9 odst. 2 ZD NV, tj. zda k poskytování zdravotních služeb slouží celá budova nebo jednotka nebo jen její část. V případě kombinace obou činností v určeném prostoru, je možné uplatnit osvobození s ohledem na to, že prostor primárně slouží k poskytování zdravotních služeb, i když současně slouží k poskytování doplňkových služeb. Na rozdíl od toho, probíhá-li doplňková činnost poskytovatele zdravotních služeb (neuvedená v příslušném rozhodnutí/oprávnění) výlučně ve stavebně odděleném prostoru, tento prostor nárok na osvobození nesplňuje.

9. [Krajské hygienické stanice] Krajské hygienické stanice se řadí mezi specifická zdravotnická zařízení, nikoliv však mezi tradiční poskytovatele zdravotní péče, a **nezapisují se do NRPZS**. Pro posouzení nároku na osvobození každého zdravotnického zařízení je proto třeba vždy primárně ověřit zápis v NRPZS.

Čl. VII.

Osvobození od daně z pozemků

1. [Osvobození pozemků ve funkčním celku] Podle § 4 odst. 1 písm. g) bod 6. ZD NV jsou od daně z pozemků osvobozeny pozemky tvořící jeden funkční celek se zdanitelnou stavbou/jednotkou sloužící zdravotnickému zařízení uvedenému v rozhodnutí o udělení oprávnění k poskytování zdravotních služeb nebo v rozhodnutí o registraci. Podle § 4 odst. 2 ZD NV pozemkem tvořícím jeden funkční celek se stavbou podle stavebního zákona

nebo zdanitelnou stavbou/jednotkou se rozumí část pozemku nezbytně nutná k provozu a plnění funkce této stavby nebo zdanitelné stavby/jednotky.

Pokud jsou pozemky užívány v souvislosti s provozem uvedených zařízení, charakter vlastníka není pro aplikaci osvobození od daně z pozemků rozhodující. Pro přiznání nároku na osvobození je však nutné posouzení skutečnosti, zda pozemek či část pozemku slouží k zajištění a provozování zdravotnického zařízení uvedeného v příslušném rozhodnutí.

Osvobodit lze např. přístupové cesty k ambulancím, plochy pro přistávání vrtulníků, manipulační plochu pro zdravotnickou techniku, stanoviště sanitek a parkoviště pro vozový park zdravotnické záchranné služby - sanitní a dispečerské vozy, vozidla pro přepravu vozíčkářů apod. - viz Čl. VI. bod 5. *Zdravotnická záchranná a zdravotnická dopravní služba*.

Dle shora uvedeného osvobození nelze osvobodit pozemky okrasné zahrady, parky, zeleň apod.¹

2. [Parkoviště] Osvobození podle § 4 odst. 1 písm. g) bod 6. ZDNL lze přiznat pozemku, popř. jeho části v případech nezbytně nutných pro provoz zdravotnického zařízení, např. pozemku sloužícímu pro parkování sanitek, parkování vozidel pro zavážení materiálu pro zdravotnická zařízení apod.

Pozemek parkoviště není nezbytně nutný pro provoz zdravotnického zařízení, tzn. netvoří jeden funkční celek se zdanitelnou stavbou/jednotkou, osvobozenou podle § 9 odst. 1 písm. k) bod 6. ZDNL; parkoviště slouží především veřejnosti, nikoliv k zajištění provozu zdravotnického zařízení. Běžná veřejná parkoviště u zdravotnických zařízení nárok na osvobození podle § 4 odst. 1 písm. g) bod 6. ZDNL tedy nepožívají.

Osvobození parkoviště sloužícího pro parkování pacientů zdravotnických zařízení je nutno posuzovat v souladu s Metodickým pokynem 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 č. j. 65779/23/7700-40121-050343.²

3. [Stavební pozemek dle ZDNL] V praxi nastávají situace, kdy u části pozemku, který byl dosud ve funkčním celku se stavbou osvobozenou podle ust. § 9 písm. k) bod 6. ZDNL, dojde ke změně zařazení do skupiny, a to do skupiny stavebních pozemků, a to např. z důvodu výstavby např. nového lázeňského zařízení (zdanitelné stavby). **Pravomocným povolením stavby přestane část pozemku určená k výstavbě sloužit po jistou dobu výlučně zdravotnickému zařízení, a tudíž netvoří jeden funkční celek se zdanitelnou stavbou.** V takovém případě nejsou naplněny podmínky pro přiznání nároku na osvobození podle § 4 odst. 1 písm. g) bod 6. ZDNL. Po dokončení zdanitelné stavby, pokud bude zdanitelná stavba sloužit zdravotnickému zařízení uvedenému v rozhodnutí o udělení oprávnění k poskytování zdravotních služeb, bude možné uplatnit osvobození jak u předmětné zdanitelné stavby podle § 9 odst. 1 písm. k) bod 6. ZDNL, tak u předmětné části pozemku podle § 4 odst. 1 písm. g) bod 6. ZDNL, bude-li naplněna podmínka, že se jedná o pozemek nebo část pozemku nezbytně nutnou k provozu a k plnění funkce této zdanitelné stavby.

¹ V případě, že by tyto pozemky nebo jejich části byly veřejným prostranstvím, bylo by možné uplatnit nárok na osvobození podle § 4 odst. 1 písm. l) ZDNL viz Metodický pokyn k aplikaci osvobození u pozemků veřejných prostranství, veřejně přístupných sportovišť a veřejně přístupných účelových komunikací dle § 4 odst. 1 písm. l) zákona o dani z nemovitých věcí č.j. 29264/25/7700-40121-507937.

² Metodický pokyn je dostupný na stránkách Finanční správy ČR na tomto odkazu: https://financnisprava.gov.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/65779_23-osvobozeni_pozemku_od_dane_z_pozemku_podle_par4 ods.pdf.

4. [Uplatnění osvobození v daňovém přiznání] Podle § 4 odst. 4 ZDNLV je nutné nárok na osvobození uplatnit v daňovém přiznání, tj. je nutné předmětný pozemek do daňového přiznání uvést s příslušným rozsahem nároku na osvobození.

Čl. VIII.

Zrušovací ustanovení

Tento metodický pokyn se zrušuje:

Metodický pokyn k posouzení nároku na osvobození podle § 4 odst. 1 písm. g) bod 6. zákona o dani z nemovitých věcí u stavebního pozemku č. j. 62579/23/7700-40121-013876 ze dne 6. 11. 2023.

Čl. IX.

Účinnost

Tento metodický pokyn nabývá účinnosti 15. 1. 2026.

Mgr. Michal Polák, MBA
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 kontroly a analýzy rizik Generálního finančního ředitelství

Odbor daňových informačních systémů Generálního finančního ředitelství