**Dílčí smlouva**

**č. 2025/222 NAKIT**

**k Rámcové dohodě na poskytování konzultačních služeb č. 2023/019 NAKIT ze dne 7. 3. 2023**

### Smluvní strany

**Národní agentura pro komunikační a informační technologie, s. p.**

### se sídlem: Kodaňská 1441/46, Vršovice, 101 00 Praha 10

### IČO: 04767543

### DIČ: CZ04767543

### zastoupen xxx

### a xxx

### zapsán v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze oddíl A vložka 77322 bankovní spojení: Československá obchodní banka, a.s.,

### č.ú. xxx

### ID datové schránky: hkrkpwn (dále jako „**Objednatel**“)

### a

**Moore Advisory CZ s.r.o.**

### se sídlem: Karolinská 661/4, Karlín, 186 00 Praha 8

### IČO: 09692142

### DIČ: CZ09692142

### zastoupena: xxx

### zapsána v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 340583 bankovní spojení: UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s.

### č.ú. xxx

ID datové schránky: q4hs4wu (dále jako „**Poskytovatel**“)

(Objednatel a Poskytovatel budou označováni jednotlivě jako „**Smluvní strana**“, a společně jako „**Smluvní strany**“),

### uzavírají níže uvedeného dne, měsíce a roku v souladu s ustanovením § 1746 odst. 2

### zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**Občanský**

### **zákoník**“) a na základě Rámcové dohody na poskytování konzultačních služeb č. 2023/019 NAKIT ze dne 7. 3. 2023 tuto dílčí smlouvu na poskytování konzultačních služeb – cenotvorba a výkaznictví (dále jen „**Dílčí smlouva**“).

1. **Úvodní ustanovení**

### Tato Dílčí smlouva je uzavřena na základě Rámcové dohody na poskytování konzultačních služeb č. 2023/019 NAKIT ze dne 7. 3. 2023 (dále jen „**Rámcová dohoda**“), a to postupem uvedeným v čl. 3 odst. 3.2 písm. a) a na základě odst. 3.17 Rámcové dohody.

### Nestanoví-li tato Dílčí smlouva jinak, použijí se na právní vztah Smluvních stran založený touto Dílčí smlouvou ustanovení Rámcové dohody.

### Pojmy uvedené velkým písmenem, které nejsou definovány v této Dílčí smlouvě,

### mají význam uvedený v Rámcové dohodě.

1. **Předmět Dílčí smlouvy**

### Předmětem této Dílčí smlouvy je závazek Poskytovatele poskytnout Objednateli

### služby specifikované v Příloze č. 1 této Dílčí smlouvy (dále jen „**Plnění**“).

### Odhadovaný maximální časový rozsah Plnění dle této Dílčí smlouvy činí **2** člověkodny (MD).

### Poskytovatel bere na vědomí, že případná potřeba vyšší pracnosti nad rámec počtu MD

### pracovníků Poskytovatele uvedeného v předchozí větě jde vždy k tíži Poskytovatele.

### Předmětem této Dílčí smlouvy je rovněž závazek Objednatele řádně a včas poskytnuté Plnění převzít a zaplatit za něj Poskytovateli sjednanou Cenu.

1. **Místo, doba a podmínky poskytnutí Plnění**

### Místem plnění je sídlo Objednatele, přičemž Objednatel v maximální pro Objednatele možné míře připustí plnění prostřednictvím telekonferencí a jiných prostředků komunikace na dálku.

### Místem předání a převzetí Výstupu Plnění je sídlo Objednatele, přičemž Objednatel připustí předání Výstupu prostřednictvím prostředků komunikace na dálku. Výstup bude Poskytovatelem Objednateli předán do akceptačního řízení dle článku 8 Dohody v českém jazyce, zpravidla v listinné podobě vytištěné v jednom (1) originálu a vždy rovněž v elektronické podobě v Objednatelem stanoveném běžně používaném formátu, vhodném pro konkrétní typ plnění (např. PDF, DOCX apod.).

### Poskytovatel se zavazuje poskytnout Objednateli Plnění, tj. předat Objednateli Plnění

### do akceptačního řízení nejpozději v termínu 10 pracovních dnů od nabytí účinnosti Dílčí smlouvy.

### Akceptační řízení bude probíhat postupem stanoveným v článku 8 Rámcové dohody. Smluvní strany v souladu s čl. 8 odst. 8.5 Rámcové dohody sjednávají, že:

### Objednatel sdělí Poskytovateli písemně (tj. např. e-mailem), důvody odmítnutí převzetí Plnění nejpozději do deseti (10) kalendářních dnů od předání Plnění do akceptačního řízení podle čl. 8 odst. 8.3 Rámcové dohody;

### pokud Objednatel uplatní písemný nárok na odstranění vad Plnění, zavazuje se Poskytovatel tyto vady odstranit bez zbytečného odkladu, nejpozději však do pěti (5) pracovních dnů.

### Na následné předání Plnění Poskytovatelem Objednateli se použijí ustanovení tohoto odstavce 3.4 Dílčí smlouvy a příslušná ustanovení článku 8 Dohody.

1. **Cena a platební podmínky**

### Maximální Cena za poskytnutí Plnění dle této Dílčí smlouvy činí **21 800,- Kč** (slovy: Dvacetjedentisícosmsetkorunčeských bez DPH).

### Skutečný časový rozsah Plnění bude Poskytovatelem Objednateli dokladován v rámci akceptační procedury dle článku 8 Rámcové dohody a čl. 3 odst. 3.4 Dílčí smlouvy. Časový rozsah poskytnutého Plnění bude vykázán jako počet MD, popřípadě jejich částí.

### Cena za poskytnutí Plnění Poskytovatelem dle této Dílčí smlouvy bude odpovídat součinu skutečného časového rozsahu poskytnutého Plnění a ceny za jeden (1) MD poskytnutí Plnění (bez DPH), která je uvedena v Příloze č. 3 této Dílčí smlouvy.

### Cena dle odst. 4.1 tohoto článku Dílčí smlouvy bude Objednatelem uhrazena na základě daňového dokladu (faktury) vystaveného v souladu s čl. 6 odst. 6.2 písm. a) Rámcové dohody, tj. po podpisu Akceptačního protokolu kontaktní osobou Objednatele a Poskytovatele.

### K Ceně bude připočtena daň z přidané hodnoty (DPH) v souladu s platnými právními předpisy ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Dnem uskutečnění zdanitelného plnění je den podpisu Akceptačního protokolu Objednatelem.

### Platební podmínky jsou dále upraveny v článku 6 Rámcové dohody.

### Smluvní strany sjednávají, že odstavce 6.11 a 6.12 Rámcové dohody se pro účely Dílčí smlouvy nepoužijí a uplatní se následující:

#### Smluvní strany se dohodly, že pokud bude v okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění správcem daně zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup skutečnost,

#### že poskytovatel zdanitelného plnění (Poskytovatel) je nespolehlivým plátcem ve smyslu ust. § 106a Zákona o DPH nebo že úplata za toto plnění má být poskytnuta zcela nebo zčásti bezhotovostním převodem na jiný účet než účet Poskytovatele, který je správcem daně zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup ve smyslu ust. § 96 Zákona o DPH, je příjemce zdanitelného plnění (Objednatel) oprávněn část ceny odpovídající dani z přidané hodnoty zaplatit přímo na bankovní účet správce daně ve smyslu ust. § 109a Zákona o DPH. Na bankovní účet Poskytovatele bude v tomto případě uhrazena část ceny odpovídající výši základu daně z přidané hodnoty. Úhrada ceny plnění (základu daně) provedená Objednatelem v souladu s ustanovením tohoto odstavce bude považována za řádnou úhradu ceny plnění poskytnutého dle Dílčí smlouvy.

1. **Závěrečná ustanovení**

### Dílčí smlouva se řídí právním řádem České republiky, zejména Občanským zákoníkem.

### Dílčí smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu oběma Smluvními stranami a účinnosti uveřejněním v registru smluv dle Zákona o registru smluv. Uveřejnění Dílčí smlouvy v registru smluv zajistí Objednatel.

### Dílčí smlouva může být měněna pouze vzestupně očíslovanými písemnými dodatky podepsanými oběma Smluvními stranami. Podstatná změna textu této Dílčí smlouvy nebo změna, která by nebyla připuštěna ZZVZ, je vyloučena.

### Tato Dílčí smlouva je uzavírána elektronicky a podepsána oběma zástupci Smluvních stran uznávaným elektronickým podpisem.

### Nedílnou součástí této Dílčí smlouvy jsou následující přílohy:

### Příloha č. 1 – Specifikace Plnění

### Příloha č. 2 –Kontaktní osoby Smluvních stran Příloha č. 3 – Specifikace Ceny

### Příloha č. 4 - Finální zpráva účtování

### NA DŮKAZ TOHO, že Smluvní strany s obsahem Dílčí smlouvy souhlasí, rozumí ji a zavazují se k jejímu plnění, připojují své podpisy a prohlašují, že tato Dílčí smlouva byla uzavřena podle jejich svobodné a vážné vůle prosté tísně, zejména tísně finanční.

|  |  |
| --- | --- |
| V Praze dne | V Praze dne |

xxx

Digitálně podepsal xxx

Datum: 2025.09.22 16:19:25

+02'00'

Digitálně podepsalxxx

xxx xxx

Datum: 2025.09.15 14:49:41 +02'00'

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| xxx  xxx |  | Xxx  xxx |
| **Národní agentura pro komunikační a informační technologie, s. p.**  xxx Digitálně podepsal xxx  Datum: 2025.09.18  08:26:16 +02'00'  xxx  xxx  **Národní agentura pro komunikační a informační technologie, s. p.** | | |

**Příloha č. 1 – Specifikace Plnění**

### Předmětem této Dílčí smlouvy je zpracování metodického dotazu na Ministerstvo financí, odd. 1501 (Daň z příjmů právnických osob) dle doporučení uvedeného v oddíle 3 Metodická poznámka Finální zprávy Účtování převodu majetku z MV na NAKIT (dále také

### „Finální zpráva účtování“), vypracované společností Moore Advisory CZ s. r. o. dne 4.8.2025. . Finální zpráva Účtování převodu majetku z MV na NAKIT ze dne 4.8.2025 je součástí této Dílčí smlouvy jako Příloha č. 4:

**Příloha č. 2 –Kontaktní osoby Smluvních stran**

1. **Kontaktní osoby Smluvních stran pro účely této Dílčí smlouvy:**

### Kontaktní osoby Objednatele: xxx

### Kontaktní osoby Poskytovatele:

### xxx

**Národní agentura pro komunikační a informační technologie, s. p., Kodaňská 1441/46, 101 00 Praha 10**

Zapsaná v Obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, spisová značka A 77322 7

**Příloha č. 3 – Specifikace Ceny**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Cenová nabídka | | | | |
|  | Cena bez DPH za MD | | Počet MD celkem | Celkem |
| Člen týmu  SENIOR | 10 900,00 Kč | | 2 | 21 800,00 Kč |
| Člen týmu  JUNIOR | - Kč | |  | - Kč |
| Maximální celková cena (pro hodnocení) | | | | 21 800,00 Kč |
| Členové realizačního týmu | | | | |
| SENIOŘI | | | | |
| jméno a příjmení | alokac e MD pro realiza ci | Počet celých let zkušeností v oblasti analýzy a nastavení organizace za účelem generovaní zisku, cenotvorby a finančního řízení [celkem] | Počet celých let zkušeností v oblasti návrhu a nastavení výkaznictví a cenotvorby, vč. stanovení hodnoty ziskové přirážky pro jednotlivé služby a okruh služeb a stanovení hodnoty rizikové přirážky včetně sestavení mapy rizik  [celkem] | specializace -  činnost v týmu |
| xxx | 2 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| JUNIOŘI | | | | |
| jméno a příjmení | alokac e MD pro realiza  ci |  |  | specializace -  činnost v týmu |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Národní agentura pro komunikační a informační technologie, s. p., Kodaňská 1441/46, 101 00 Praha 10**

Zapsaná v Obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, spisová značka A 77322 8

**Příloha č. 4 – Finální zpráva účtování**

### [BUDE DOPLNĚNA PŘÍLOHA Č. 1 VÝZVY - FINÁLNÍ ZPRÁVA ÚČTOVÁNÍ]

**Národní agentura pro komunikační a informační technologie, s. p., Kodaňská 1441/46, 101 00 Praha 10**

Zapsaná v Obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, spisová značka A 77322 9



FINÁLNÍ ZPRÁVA

**Účtování převodu majetku z MV na NAKIT**

**Datum vyhotovení: 4.8.2025**

[Základní údaje 3](#_bookmark0)

1. [Výchozí situace 4](#_bookmark1)
2. [Stanovisko k jednotlivým okruhům otázek 5](#_bookmark2)
   1. [Hodnota převedeného majetku MV 5](#_bookmark3)
   2. [Odpisy převedeného majetku MV 5](#_bookmark4)
   3. [Účtování o převodu majetku 5](#_bookmark5)
   4. [Daňové odpisy převedeného majetku MV 6](#_bookmark6)
3. [Metodická poznámka 9](#_bookmark7)

Stránka | 2

# ZÁKLADNÍ ÚDAJE

**Název projektu:** Poskytování konzultačních služeb – účtování převodu majetku

**Zadání projektu:** Projekt k Rámcové dohodě na poskytování konzultačních služeb č. 2023/019

NAKIT ze dne 7. 3. 2023

##### Objednatel:

Název: Národní agentura pro komunikační a informační technologie, s. p. (dále jen

„Objednavatel“)

Adresa: Kodaňská 1441/46, Vršovice

101 00 Praha 10

##### Zpracovatel:

Název: Moore Advisory CZ s.r.o. (dále také „Zpracovatel“)

Adresa: Karolinská 661/4

186 00 Praha 8

V Praze, dne 4.8.2025

xxx

# VÝCHOZÍ SITUACE

Národní agentura pro komunikační a informační technologie, s. p. (NAKIT), jehož zřizovatelem je Ministerstvo vnitra (MV), má stanovenou hranici 80 000 Kč pro zařazení majetku do dlouhodobého hmotného majetku, přičemž drobný majetek eviduje na kartách od 2.500 Kč do 80.000 Kč podle interní směrnice, která byla zpracovatelům této zprávy poskytnuta. U dlouhodobého majetku se používají rovnoměrné odpisy, přičemž doba životnosti HW je upravena interním odpisovým plánem. Od MV má NAKIT k 1.1.2027 obdržet bezúplatně majetek, zařazený od roku 1995 do 2025/2026, obsahující jak drobný, tak dlouhodobý majetek, přičemž část je již odepsána a majetek byl pořízen z různých, zatím nespecifikovaných dotačních titulů. MV stanovilo pro dlouhodobý hmotný majetek hranici 40 000 Kč a pro nehmotný majetek 60 000 Kč, přičemž hmotný majetek odpisuje rovnoměrně podle Českého účetního standardu č. 708 a kategorizace pohyblivého majetku se provádí podle centrálního číselníku a kódů CZ-CPA. MV majetek odepisuje účetně, tzn. že pořizovací cena majetku se nesnižuje o případné dotace. Dotace mohou snižovat daňové odpisy, ty ovšem MV neuplatňuje.

Výše uvedené vede k otázce, v jaké hodnotě má být majetek zařazen do účetnictví NAKIT a jak správně postupovat při účtování odpisů převzatého majetku, přičemž je třeba stanovit, zda NAKIT může odpisovat z původních hodnot či je třeba sledovat zbytkovou dobu použitelnosti. Dále je nutné vyřešit otázku daňových odpisů, které MV neuplatnilo, a zda je NAKIT může uplatňovat v plné výši u veškerého nebo jen u dosud nezaúčtovaných aktiv. Také je třeba řešit rozpor mezi interními odpisovými plány NAKIT a MV, které mají různé limity pro zařazení majetku a evidenci v kartách. Dále je otázkou, zda má být při zařazení majetku v reprodukčních cenách účtováno o oceňovacím rozdílu nebo odložené dani z něj, a jak správně postupovat podle jednotlivých variant účtování. Poslední otázka se týká daňového nebo nedaňového charakteru ostatního provozního výnosu v roce 2027 a možnosti neúčtovat odloženou daňovou pohledávku v souvislosti s případným převzetím majetku v hodnotě několika miliard korun, přičemž by to mohlo způsobit významné odložené daňové pohledávky na straně NAKIT.

# STANOVISKO K JEDNOTLIVÝM OKRUHŮM OTÁZEK

V následujících kapitolách jsou rozpracována stanoviska k jednotlivým tematickým okruhům.

## Hodnota převedeného majetku MV

NAKIT poskytl soubor XLS s identifikací majetku MV zvažovaného pro bezúplatný převod, celkem se jedná o 17 000 položek v hodnotě 3mld CZK a předvybraný majetek pro bezúplatný převod tvoří soubor cca 3 000 položek pořízených od roku 1996 až do 2025 v hodnotě (v pořizovacích cenách bez odpisů) kolem 1mld CZK. Seznam převáděného majetku není v tuto chvíli finální a nejsou známy všechny údaje o majetku např. odpisy, vstupní daňová hodnota nebo povaha dotace, z jaké byl majetek pořízen. Pokud je majetek financován IROP, NPO, nelze jej převádět, resp. lze jej převést až po ukončení doby udržitelnosti, která je obvykle 5 let. Protože ve chvíli zpracování této zprávy nevíme, který přesně majetek bude převeden, **musíme pro další stanoviska předpokládat, že bude k 1.1.2027 bezúplatně převeden pouze ten majetek, který splňuje pravidla pro takové nakládání, tj. bude po lhůtě udržitelnosti a převodu dále nebudou bránit pravidla dotace, ze kterých byl pořízen, či jiná regulatorní nebo interní opatření.**

Pro zařazení a určení vstupní hodnoty majetku by NAKIT měl **použít reprodukční cenu (RPC) ideálně zjištěnou na základě znaleckého posudku**, tedy postupovat podle pravidel, která uvádí též ve své VZ za rok 2024: „*Dlouhodobý hmotný majetek získaný bezplatně se oceňuje reprodukční pořizovací cenou a účtuje se ve prospěch účtu ostatních kapitálových fondů. Reprodukční pořizovací cena tohoto majetku se stanovuje na základě znaleckého posudku, resp. na základě tržních cen srovnatelného majetku co do opotřebení a funkčních vlastností. Ocenění dlouhodobého hmotného majetku se snižuje o dotace na pořízení majetku*.“

Alternativně zvážit RPC jako zůstatkovou cenu poníženou o dotace a upravenou podle odborného posouzení opotřebení a životnosti majetku. Tento postup, který připouští regulatorika i interní směrnice NAKIT, takto stanovené RPC je potřeba zdokumentovat.

## Odpisy převedeného majetku MV

NAKIT dotazuje postup v účtování účetních odpisů převzatého majetku, tedy jakým způsobem se má řešit rozpor mezi interními Odpisovými plány NAKIT a MV, NAKIT má vyšší limit pro dlouhodobý majetek (80 tis. Kč), ale MV 40 tis Kč pro DHM a 60 tis. Kč pro DNM. Zároveň MV eviduje majetek od 0,01 Kč na kartách majetku, ale NAKIT na kartách majetku eviduje nad 2.500 Kč do 80 tis. Kč. NAKIT dotazuje možnost, zda lze navést v NAKIT na karty majetku v limitech NAKIT (drobný hmotný majetek nad 2500 Kč). V případě, že MV nesnižovalo pořizovací hodnotu majetku o dotace, může NAKIT účetně odpisovat majetek z této nesnížené pořizovací ceny o dotace?

NAKIT definuje ve svých metodikách pravidlo pro odpisy ponížené o dotace. Z tohoto a důvodů uvedených dále se domníváme, že by NAKIT **pokračoval v odpisovém plánu MV s tím, že by určil na základě znaleckého posudku anebo odborného posouzení RPC**. Doporučujeme k tomuto postupu uvést dokumentaci a metodickou poznámku do stávající směrnice a VZ.

## Účtování o převodu majetku

NAKIT dotazuje, jakým způsobem má být o celé transakci korektně účtováno s tím, že dotazuje také zda má účtovat o oceňovacím rozdílu, a tedy i o odložené dani z něj a dále se ptá, zda a jak má účtovat o odložené daňové pohledávce.

ČÚS č. 013 bodu 5.1.1, písm. f) uvádí, že pořízení dlouhodobého majetku se účtuje ve prospěch skupiny "41 – Základní kapitál a kapitálové fondy vykazovaného v položce „A.I.1. Základní kapitál“ v případě majetku nabytého státním podnikem delimitací a v případě bezúplatně převedeného majetku vyjma daru".

##### V tomto případě se o dar nejedná, jde o bezúplatný převod majetku za účelem hospodaření s majetkem ve státním podniku. Na základě toho a dalších regulatorních opatření navrhujeme následující účtování:

MD 01x, 02x, 03x PC/ DAL ZC 413x (Ostatní kapitálové fondy), DAL 08x oprávky v cenách od MV k datu předání od MV ponížené o dotace. Pokud by se jednalo o rozpoznání RPC a výše dotací, resp. ponížení na základě znalce, pak nová reprodukční cena by byla pořizovací cena v rozvaze NAKIT a oprávky by se tedy od MV nepřebíraly.

Poté by NAKIT měsíčně odepisoval souvztažnosti 551/08x. Účtoval by o odložené dani.

Ohledně VH, nejde o dar viz výše, tedy nevzniká výnos, pouze zvýšený odpis z nové pořizovací ceny. Ostatní provozní výnos účtovaný roce 2027 tedy nevzniká a není třeba řešit jeho daňovou povahu.

Doporučujeme tento postup zakomponovat bud do stávající směrnice anebo vytvořit novou a též okomentovat zmínit ve VZ za účetní období, ve kterém se majetková transakce odehraje.

O oceňovacím rozdílu v případě zařazení dlouhodobého majetku do účetnictví v reprodukčních pořizovacích cenách účtovat lze. **Doporučujeme se vyhnout účtování o oceňovacím rozdílu ale přeceňovat jednotlivé položky majetku, který se bude v rámci dlouhodobého majetku NAKIT rozpoznávat.**

Pokud by NAKIT účtoval o oceňovacím rozdílu, pak se přikláníme k názoru účtovat také o odložené dani z něj. NAKIT obdrží majetek v materiální částce vysoko nad vlastním obratem a vzniká tedy materiální výše odložené daňové pohledávky. Z principu opatrnost doporučujeme tuto pohledávku (NBV <TBV) účtovat, když je předpoklad, že NAKIT bude mít budoucí daňové povinnosti. K tomu poznámka, o odloženém daňovém závazku je třeba účtovat vždy s ohledem na významnost.

V návaznosti na zákon č. 563/1991 Sb. je Ministerstvo vnitra z titulu organizační složky státu tzv. vybranou účetní jednotkou, která má odlišná pravidla účtování od státního podniku a přecenění majetku na reálnou hodnotu s vykázáním rozdílů z přecenění je v souladu s § 27 písm. h) možné pouze v případě rozhodnutí o prodeji. Co se týká postupů účtování dlouhodobého majetku, tyto jsou popsány v Českém účetním standardu č. 710. Vyřazení majetku organizační složky státu vkladem do státního podniku dle § 2 odst. 4 zákona č. 77/1997 Sb. není explicitně řešeno, nicméně po dotázání na Ministerstvo financí by v takovém případě bylo o zůstatkové ceně majetku účtováno na vrub účtu 401, tedy by bylo na straně Ministerstva vnitra účtováno kapitálově, nikoli výsledkově. Co se týká režimu zákona č. 586/1992 Sb., Ministerstvo vnitra je z titulu organizační složky státu tzv. veřejně prospěšným poplatníkem a dle § 18a odst. 4 jsou jeho daňové příjmy řešeny mimoúčetně – nevychází se z výsledku hospodaření. Tím, že nemá Ministerstvo vnitra u daně z příjmů právnických osob potřebu snižovat daňový základ a optimalizovat daňovou povinnost, neuplatňuje na předmětný majetek daňové odpisy.

## Daňové odpisy převedeného majetku MV

MV údajně nerealizovalo daňové odpisy a NAKIT se domnívá, že by měl daňové odpisy uplatňovat. V případě, že MV nesnižovalo pořizovací hodnotu majetku o dotace, NAKIT dotazuje, zda by měl daňově odpisovat majetek z této nesnížené pořizovací ceny o dotace. Z této oblasti vyplývají i související otázky, které jsou rozpracovány dále.

Úvodem lze uvést, že NAKIT jakožto státní podnik sice nemá vlastní majetek a hospodaří s majetkem státu, zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále „ZDP“), resp. jeho § 28 odst. 1 písm. c) připouští, že odpisovatelem může být i státní podnik ve vztahu k hmotnému majetku státu, ke kterému má právo hospodařit. Současně lze také uvést, že dle § 24 odst. 2 písm. v) ZDP jsou obecně daňově uznatelné účetní odpisy tzv. drobného (hmotného majetku) a nehmotného majetku. Hmotný majetek (tj. nikoli drobný) je mj. vymezen v § 26 odst. 2 písm. a) ZDP jako samostatné hmotné movité věci, popřípadě soubory hmotných movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž vstupní cena je vyšší než 80 000 Kč a mají provozně- technické funkce delší než jeden rok. Zatímco tedy majetek, který tyto parametry nesplňuje (např. drobný hmotný majetek) bude i daňově odpisován účetními odpisy, majetek, který výše uvedené splní a je tedy

„hmotným majetkem“ ve smyslu ZDP je třeba řešit dále v kontextu separátní úpravy daňového odpisování

v ZDP, viz níže.

Ustanovení § 30 odst. 10 ZDP řeší situaci, kdy nový odpisovatel pokračuje (při zachování způsobu odpisování) v odpisování započatém původním odpisovatelem a vymezuje situace, kdy k tomuto pokračování dochází. Pro případ NAKITu může být relevantní zejména písmeno m) „poplatník, který převzal majetek v rámci změny příslušnosti hospodařit nebo práva hospodařit s majetkem státu,“. K písm. m) se v komentářové literatuře k ZDP uvádí, že toto ustanovení ukládá podmínky pokračování v odpisování u majetku státu svěřeného poplatníkovi k užívání (pokud používá majetek pro příjmy podléhající zdanění).

S ohledem na výše uvedené tak lze tak argumentovat, že toto ustanovení se nepoužije pouze na standardní převod z příslušnosti hospodařit MV, ale zřejmě jej lze aplikovat i na zvýšení kmenového jmění, které jinak není v ZDP separátně výslovně upraveno. Výše uvedené v zásadě odpovídá povaze kmenového jmění jako souhrnu peněžitého vyjádření hodnoty nemovitých a movitých věcí stanovený v zakládací listině, k nimž má podnik právo hospodařit při svém vzniku. Podpůrně by bylo možné argumentovat tím, že § 30 odst. 10 ZDP, který řeší pokračování v odpisování, obsahuje i další písm. která se svojí logikou blíží zvýšení kmenového jmění, např. písm. e) „poplatník u hmotného majetku, který nabyl bezúplatným převodem podle zvláštních předpisů 31c) nebo bezúplatným převodem v důsledku delimitace státních organizací,“ a analogicky také písm. b), které řeší vklady u obchodních korporací.

Pokud se tedy na zvýšení kmenového jmění bude aplikovat § 30 odst. 10 písm. m) ZDP, **NAKIT jako nový odpisovatel bude pokračovat v odpisování po MV, a to ze vstupní ceny evidované u MV a způsobem odpisování, které MV aplikovalo**. K tomuto nemáme detailní informace nad rámec indikace, že MV daňové odpisy neuplatňovalo vůbec. Uvedené může být způsobeno mj. tím, že dle § 29 odst. 1 ZDP, který řeší vstupní cenu je in fine uvedeno, že „**Vstupní cena hmotného majetku se snižuje o poskytnuté dotace** ze státního rozpočtu, z rozpočtů obcí a krajů, státních fondů, regionální rady regionu soudržnosti, o poskytnuté prostředky (granty) přidělené podle zvláštního právního předpisu, o poskytnuté granty Evropských společenství, o poskytnuté dotace, příspěvky a podpory z veřejných rozpočtů a jiných peněžních fondů cizího státu s výjimkou peněžních fondů spravovaných podnikatelskými subjekty se sídlem nebo bydlištěm v zahraničí (dále jen "veřejné zdroje"), **poskytnuté na jeho pořízení nebo na jeho technické zhodnocení, pokud se tyto prostředky neúčtují podle zvláštního právního předpisu 20) ve prospěch výnosů (příjmů)**.“

*„V případě financování majetku z veřejných zdrojů nebo z účelově poskytnutých darů je vstupní cenou pro účely daně z příjmu pouze vlastní spoluúčast poplatníka. Tento pohled odpovídá postupům účtování pro podnikatelské subjekty (dle vyhl. č. 500/2002 Sb.) a je platný i pro poplatníky, kteří v účetnictví pořizovací cenu o přijaté dotace nesnižují (např. poplatníci účtující dle vyhl. č. 504/2002 Sb.).*

*Za veřejné prostředky se považují:*

* *prostředky ze státního rozpočtu,*
* *prostředky z rozpočtů obcí a krajů,*
* *prostředky ze státních fondů,*
* *prostředky regionální rady regionu soudržnosti podle zák. č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního*

*rozvoje,*

* *poskytnuté granty Evropských společenství,*
* *poskytnuté dotace, příspěvky a podpory z veřejných rozpočtů cizího státu, a*
* *poskytnuté dotace, příspěvky a podpory z jiných peněžních fondů cizího státu, které nejsou spravované podnikatelskými subjekty.*

*Za veřejné prostředky se rovněž považují prostředky přidělené na základě dalšího právního předpisu, pokud by takový předpis vznikl.*

*Uvedené veřejné prostředky určené na pořízení hmotného majetku účtuje příjemce, který je* ***účetní jednotkou účtující v podvojném účetnictví, jako zvýšení pasiv (viz např. § 38 odst. 10 vyhl. č. 504/2002 Sb****.) nebo snížení aktiv (viz např. § 47 odst. 6 vyhl. č. 500/2002 Sb.),* ***nikoliv však jako výnos****, a tudíž dle § 21h ZDP nejsou příjmem poplatníka…“*

**Pokud tedy byl u MV majetek zcela pořízen z dotací, resp. výše uvedených veřejných prostředků jejich daňová vstupní cena bude u MV zřejmě 0, a není tedy co převzít**. V této souvislosti lze doplnit, že výše uvedené je toliko hypotézou založenou na aktuálně účinném znění ZDP, přičemž relevantní ustanovení se mohla v okamžicích určování vstupní ceny lišit od aktuálního znění. Nicméně je také možné, že MV daňové odpisy neuplatňovalo z jiných důvodů. Popsané bude nicméně třeba zjistit od MV.

Závěrem bychom nicméně rádi upozornili, že k výše uvedenému tématu neexistují zdroje, které by problematiku z daňového pohledu detailně řešily. Existuje tedy riziko, že by správce daně mohl situaci posoudit mimo režim pokračování v odpisování, například bezúplatné plnění, které by mohlo vést k nutnosti tento nepeněžní příjem v okamžiku přijetí u NAKIT zdanit ve výši dle zákona o oceňování majetku, přičemž tato hodnota by pak mohla představovat vstupní cenu pro účely daňových odpisů. Z tohoto důvodu a vzhledem k materialitě daného majetku bychom Vám rádi doporučili si výše uvedené závěry potvrdit prostřednictvím metodického dotazu adresovaného na Ministerstvo financí, odd. 1501. S přípravou tohoto dotazu a komunikací s MF vám samozřejmě rádi pomůžeme.

# METODICKÁ POZNÁMKA

Při zpracování tohoto stanoviska jsme vycházeli z dokumentů, informací a zadání, které nám byly poskytnuty ze strany NAKIT ve dnech 10.7.-21.7.2025 písemnou i ústní formou, a dále s aktuální regulatorikou účinnou k datu 21.7.2025 resp. v době zpracování. Další omezením tohoto stanoviska je absence některých pravidel a informací souvisejících s převáděným majetkem, například nikoliv výlučně daňová hodnota majetku nebo pravidla dotačních titulů, ze kterých byl majetek pořízen. Dalším omezením je termín zpracování a rozpočet vyhrazený pro tento konkrétní projekt a zadání.

Ačkoliv tedy může být naše stanovisko omezené v rozsahu i hloubce, jsme samozřejmě schopni nabídnout rozšíření o potřebná právní posouzení a znalecké posudky. Navrhujeme – a můžeme samozřejmě vypracovat a vykomunikovat metodický dotaz na Ministerstvo financí, odd. 1501 (Daň z příjmů právnických osob) či revidovat a rozšířit příslušné směrnice.