

ČCE účetnictví a daně

11.11.2023

Mirka Nebuzelská, ACCA, CISA

1

Agenda

- Úvod a legislativní stav, již schválené novinky
- Legislativní novinky – již schválené, téměř schválené a plánované novinky, účetní povinnosti neziskovek
- Dlouhodobý majetek, technická zhodnocení nájem
- Investiční a neinvestiční dotace a dary – účtování a zdanění
- Daň z příjmů – předmět daně, osvobození, snížení základu daně
- Ostatní daně

2

Nestátní neziskové organizace

- NOZ – Spolky, Nadace, Nadační fondy, Ústavy, Společenství vlastníků jednotek
- Obecně prospěšné společnosti - zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech a o změně a doplnění některých zákonů, ve znění k 31.12.2013
- Zájmová sdružení právnických osob - § 20f a násl. zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění k 31.12.2013
- **církev a náboženské společnosti** - zákon č. 3/2002 Sb., o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností

3

Nestátní neziskové organizace

- honební společenstva – zákon č. 449/2001 Sb., o myslivosti
- školské právnické osoby – zákon č. 561/2004 Sb., školský zákon
- veřejné vysoké školy - zákon č. 111/1998 Sb., o vysokých školách (zákon o vysokých školách)
- politické strany a politická hnutí - zákon č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách a v politických hnutích
- veřejné výzkumné instituce – zákon č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu

4

Odborná právní úprava

- Účetnictví
 - Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (ZOU)
 - Prováděcí vyhlášky pro NNO 504/2002 Sb., 325/2015 Sb.
 - České účetní standardy
- Daně
 - Zákon č. 586/1992 Sb. (ZDP), 235/2004 Sb. (ZDPH), 338/1992 Sb. (nemovitosti)

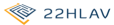
5

Legislativní novinky

Schválené změny

- Novela zákoníku práce
- Téměř schválené změny
- Novela zákona o účetnictví
- Novela zákona o daních z příjmů
- Novela zákona o DPH
- Novela zákona o nemovitých věcech
- a desítky dalších zákonů...

6


 22HLAV

Legislativní novinky

Plánované (neschválené) změny

- Nový zákon o účetnictví
- Novela zákona o veřejných sbírkách


7

 22HLAV

Schváleno – zákoník práce

- Účinnost od 1.10.2023, dovozené u dohod až od 1.1.2024
- Změny v oblasti DPČ, DPP
 - Povinnost zaměstnavatele rozvrhovat pracovní dobu
 - Příplatky – svátek, víkend, noc, pracovní volno při překážkách v práci bez náhrady mzdy
 - Právo na dovolenou – trvání pracovního poměru min. 4 týdny, odpracováno min. 80 hodin


8

 22HLAV

Schváleno – zákoník práce

- Změny v práci na dálku
 - Nutná písemná dohoda
 - Úprava místa výkonu práce
 - Náhrada nákladů
 - Skutečné
 - Nenáleží
 - Paušální – aktuálně 4,60 Kč za hodinu – osvobozeno od daně a odvodů
 - Vnitřní předpis, dohoda se zaměstnancem


9

 22HLAV

Schváleno – zákoník práce

- Články
 - <https://www.22hlav.cz/novela-zakoniku-prace-od-1-10-2023>
 - <https://www.22hlav.cz/prakticke-dopady-novely-uprava-prace-na-dalku>
 - <https://www.22hlav.cz/zmeny-u-dohod-konanych-mimo-pracovni-pomer>


10

 22HLAV

Téměř schváleno – konsolidační balíček

- Schváleno sněmovnou a senátem
- DPFO
- DPPO
- DPH
- ZOU
- Ostatní


11

 22HLAV

Téměř schváleno – daň z příjmů a odvody

- Fyzické osoby
 - Nemocenské pojištění 0,6%
 - Zrušení stropu pro sociální pojištění
 - Dodanění automobilu pro soukromé účely 0,25% u bezemisního vozu, 0,5% u nízkoemisního vozu
 - Nepeněžní benefity zahrnující příspěvek na dovolenou, kulturu, sport, vzdělávací zařízení, léky, knihy apod. je zastropován v úrovni poloviny průměrné mzdy ročně (v roce 2024 cca 21.983 Kč, tj. cca 1.800 Kč měsíčně)


12

 22HLAV

Téměř schváleno – daň z příjmů a odvody

- Limit pro progresivní daň 23% se snižuje na 36 násobek průměrné mzdy
- Ruší se sleva na studenta
- Ruší se sleva na umístění dítěte
- Právnícké osoby
 - Sazba daně z příjmů právnických osob – 21%
 - Detailně popsány kurzové přepočty při použití funkční měny


13

 22HLAV

Téměř schváleno – novela ZOU

- Funkční měna EUR, USD, GBP
- Zpráva o udržitelnosti (ESG) – aktuálně pouze pro velké obchodní korporace
- Zpráva o daních z příjmů – velké obchodní korporace s pobočkou nebo stálou provozovnou v zahraničí


14

 22HLAV

Plánováno – nový ZOU

- Zatím neprošel sněmovnou
- Nové koncepty
 - Zaměřeno na výkaznictví, důraz na významnost
 - Funkční měna, Leasing – právo užívání
 - Technické zhodnocení procentem
 - Diskontování dlouh. pohledávek a závazků
 - Definice neziskové organizace
 - Hotovostní účetnictví, účetní výroční zpráva


15

 22HLAV

Plánováno – novela veřejné sbírky

- Novela zákona o veřejných sbírkách – plán schválení start od 1.1.2025
- Nové koncepty
 - Povinná registrace veřejné sbírky pouze v případě výběru hotovosti
 - Dobrovolná registrace v případě zájmu
 - Prodej předmětů a vstupenek – nadále nástroj benefičních prodejů (řešení pro DPH, DPPO)


16

 22HLAV

Povinnosti neziskových organizací

- Rejstříkové povinnosti - evidence
- Živnostenský zákon - podnikání
- Účetní závěrka
- Výroční zpráva
- Audit
- Zveřejňování


17

 22HLAV

Povinnosti neziskových organizací

- Daň z příjmů
- DPH
- Daň z nemovitostí
- Pracovní právo – zaměstnanci, výkon funkce
- Veřejné sbírky - registrace


18



Povinnosti neziskových organizací

- Vedení účetnictví
 - Konzistentní účetní metody – vnitřní směrnice
 - Závěrkové práce
 - Inventarizace
 - Výkaznictví
 - Úschova a archivace


19



Účetnictví

- Odpovědnost nese vždy účetní jednotka, i když může vedení pověřit jinou právnickou nebo fyzickou osobu
- Účetní závěrka má podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, aby na jejím základě mohla osoba, která informace využívá činit ekonomická rozhodnutí
- Možnost odchýlení se od předepsaných metod za účelem podání věrného a poctivého obrazu - § 7 ZOU


20



Účetní závěrka

- UZ
 - Rozvaha
 - Výkaz zisku a ztráty
 - Příloha
- Rozsah
 - Plný
 - Zkrácený
 - pouze mikro a malé bez povinnosti auditu


21



Rozvaha

- Dlouhodobý majetek
- Zásoby, pohledávky, peníze
- Časové rozlišení aktivní
- Fondy a ostatní vlastní zdroje
- Rezervy, dlouhodobé závazky
- Krátkodobé závazky
- Časové rozlišení pasivní


22



Výkaz zisku a ztráty

- Hlavní a vedlejší činnost
- Výnosy v druhovém členění
 - Dary, sbírky, příjem z dědictví
 - Členské příspěvky
 - Dotace
 - Tržby
 - Ostatní

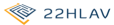
23



Výkaz zisku a ztráty

- Náklady v druhovém členění
 - Materiál
 - Služby
 - Osobní náklady
 - Daně a poplatky
 - Ostatní
 - Odpisy, změna stavu zásob, aktivace
 - Poskytnuté příspěvky
 - Daň z příjmů


24

 22HLAV

Hlavní a vedlejší činnost

- Hlavní činnost
 - Vždy nepodnikatelská
 - Vždy je jejím cílem plnění účelu (poslání) organizace
- Vedlejší (hospodářská) činnost
 - V zásadě spíše podnikatelská protože může být prováděna pouze pokud ve finále podpoří činnost hlavní (ziskem)
 - Hospodárné využití majetku


25

 22HLAV

Podnikání

- Definování v občanském zákoníku, obdobně figuruje i v živnostenském zákoně
- Podnikání = činnost
 - vykonávaná samostatně na vlastní účet a odpovědnost
 - živnostenským nebo obdobným způsobem
 - soustavně
 - za účelem dosažení zisku


26

 22HLAV

Přřazení nákladů k výnosům v ÚZ a pro účely DPPO

- Příčinná souvislost nákladů s výnosy – jaké náklady byly vynaloženy na dosažení těch který výnosů
- Přímé a nepřímé (režijní) náklady
- Přímé náklady se přímo přiřadí jednotlivým druhům činností a druhům příjmů
- Pro přiřazení (alokaci) nepřímých nákladů nutno najít klíč - pravidlo


27

 22HLAV

Přřazení nákladů k výnosům v ÚZ a pro účely DPPO

- V případě nepřímých nákladů nutno rozhodnout
 - ke kterým příjmům se vztahují (nebo z čeho byly hrazeny u bezúplatných příjmů)
 - Jak náročné jsou dané druhy činností na spotřebu nepřímých nákladů
- Pro kvantifikaci náročnosti se zvolí rozvrhová základna – výnosy, přímé náklady, počty zaměstnanců, osobní náklady, metry čtv.,.....
- Podle rozvrhové základny se stanoví klíč – konkrétní procenta rozpočítání nepřímých n.


28

 22HLAV

Účtování členění nákladů a výnosů

- Vnitřní pravidla
- Nutná dobrá informovanost účetních o aktivitách za účelem správné klasifikace výnosů a nákladů
- Členění
 - Činnosti
 - Střediska
 - Zakázky

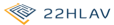
29

 22HLAV

Příloha

- Specifické požadavky pro NNO
 - Informace o významných přijatých a poskytnutých darech a dárcích
 - Informace o tom, jak byl zjištěn základ daně a jak byla použita daňová úspora z min. let
 - Informace o veřejných sbírkách
 - Podrobnější informace o dlouhodobém majetku


30

 22HLAV

Výnosy a náklady

- Příjmy bezúplatné = Něco za nic
 - Dar
 - Dotace
 - Dědictví
 - Majetkové vyrovnání s církvemi
- Příjmy úplatné = Něco za něco
 - prodej zboží a služeb


31

 22HLAV

Úplatné příjmy

- Prodej předmětů či služeb - benefiční aukce, dražby
- Prodej předmětů – darovaných, z pracovní dílny, nakoupených.....
- Prodej „benefičních balíčků“ - např. portál hithit.cz - crowdfunding
- Prodej reklamních služeb – sponzoring, marketing
- Prodej jiných služeb


32

 22HLAV

Dotace

- **Není nutné rozhodnutí o dotaci, může být o darovací smlouva**
 - za dotaci se považují bezúplatná plnění přímo nebo zprostředkovaně poskytnutá ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv, Národního fondu, ze státních fondů, z rozpočtů územních samosprávných celků na stanovený účel
 - za dotaci se rovněž považují bezúplatná plnění poskytnutá účetním jednotkám na stanovený účel ze zahraničí z prostředků Evropského společenství nebo z veřejných rozpočtů cizích států a prostředky a granty poskytnuté podle zvláštního právního předpisu


33

 22HLAV

Dotace

- Účtovat až když přijdou peníze nebo začne dotovaná aktivita (vznikne nárok)
- Organizace má předplaceno – závazek 34x – je možnost časového rozlišení VPO 384 ?
- Organizace má nedoplaceno – pohledávka 34x nebo dohadná položka 388 – je možnost časového rozlišení PPO 385 ?
- Dotace na náklady
- Dotace dle „jednotek“ neboli „výkonu“


34

 22HLAV

Dotace investiční (na DM)

- Dotace jako zdroj na účet 90x
- Účtování do jiných ostatních výnosů po dobu odepisování DM, při vyřazení odúčtovat zbytek zdroje z 90x na 64x
- Není předmětem daně z příjmů
- Vstupní cena DM pro účely daňového odepisování se snižuje o přijatou dotaci


35

 22HLAV

Dotace provozní (na činnost)

- Dotace jako výnos na účet 69x
- Vždy v časové a věcné souvislosti!
- Provozní dotace
 - u NO, které nejsou VPP, jsou předmětem daně
 - u NO, které mají široký základ daně, tj. ops, zú, vvš, vvi a poskytovatelé zdravotních služeb, jsou předmětem daně
 - u NO, které mají úzký základ daně, tj. jsou VPP a nemají široký, nejsou předmětem daně


36

 22HLAV

Dary

- Peněžní dary
 - Účel na provoz , dlouhodobý majetek, obecnější či striktnější účel
 - Určeno k dalšímu darování
- Nepeněžní dary
 - Dlouhodobý majetek
 - Provozní (drobný) majetek
 - Určeno k dalšímu darování


37

 22HLAV

Dary

- Obecně darování nyní upravuje občanský zákoník (č. 89/2012 Sb., dále jen NOZ) – úprava darování věci (peníze, dlouhodobý majetek, drobný majetek,...)
- Lze darovat i službu, nicméně podmínky darování nejsou zákonem nijak upraveny


38

 22HLAV

Dary

- §2055 NOZ a násl. - obsahuje úpravu darovací smlouvy – je nutná písemná smlouva? - nutná pouze pokud
 - dar věci zapsané ve veřejném rejstříku
 - nedojde k odevzdání věci zároveň s projevem vůle darovat a přijmout dar, dárce je zavázán k odevzdání daru, není však povinen platit úrok z prodlení.


39

 22HLAV

Dary

- Vzájemný dar – darem je dle NOZ pouze to oč plnění jedné strany převyšuje plnění druhé strany
- Z pohledu zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen ZDP) je vzájemný dar (celý) posuzován jako koupě nebo směna – viz §21c ZDP


40

 22HLAV

Dar - sponzoring - reklama

- Dar – něco za nic, bezúplatný příjem
- Protiplnění formou propagace – reklamní služba – pozor na daň z příjmů a DPH
- Úroveň „poděkování dárcům“ – kde končí?
- Barter

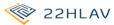
41

 22HLAV

Dary na náklady (provozní)

- Výnosy 68
- Fond 91
 - Musí být krytý?
 - Obsahuje opravdu pouze nepoužité dary, které budou v budoucnu použity na hlavní činnost?
- Časové rozlišení 38 – pouze pokud na konkrétní čas v dalším/ch období


42

 22HLAV

Dary na náklady (provozní)

- Účtování prostřednictvím fondu
 - Tvorba fondu 22x / 91x
 - Čerpání fondu 91x / 64x dle vyhlášky nebo 68x věrnější obraz, vychází vstříc uživatelů účetní závěrky
- Účtování prostřednictvím výnosů příštích období – stejný postup jako u fondů


43

 22HLAV

Dary provozní nepeněžní

- Hodnota?
- Účtování
 - Náklad a výnos, např. 50x/68x, 51x/68x
 - Zásoby a fond – 11x/91x
 - Nic – čistě k přerozdělení, neumím ocenit
 - DPH u dárců


44

 22HLAV

Ocenění nepeněžních darů

- kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby, pokud není známa jejich pořizovací cena, ve výši 1 Kč,
- bezúplatně nabytí – reprodukční pořizovací cenou = cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje
- směna – pořizovací cenou, jsou-li ceny sjednány, jinak reprodukční pořizovací cenou


45

 22HLAV

Dary investiční (na DM)

- Finanční dar na DM jako zdroj na účet 90x
- Bezúplatně nabytý DM (nepeněžní dar) jako zdroj na účet 90x
- Účtování do jiných ostatních výnosů po dobu odepisování DM, při vyřazení odúčtovat zbytek zdroje z 90x na 64x
- Účtování do výnosů bezúplatně nabytý hmotný a nehmotný majetek pokud není určen k plnění hlavní činnosti účetní jednotky


46

 22HLAV

Dary příjem daňově

- Osvobození bezúplatných příjmů - §19b odst. 2 b)
 - příjem VPP použitý na účely dle §15 odst. 1 nebo §20 odst. 8 nebo kapitálové dovybavení
 - příjem ÚSC, jím zřízené PO, DSO, vvi, vvš, RR regionu soudržnosti
 - Pokud by nebyl naplněn stanovený účel, na který má být osvobozený bezúplatný příjem použit, nárok na osvobození zaniká a je nutné postupovat podle § 23 odst. 3 písm. a) bodu 3 ZDP a o příslušnou částku zvýšit základ daně ve zdaňovacím období, ve kterém k porušení došlo

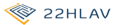
47

 22HLAV

Dary příjem daňově

- Podmínka účelu dle §15 odst. 1 a §20 odst. 8
 - na vědu a vzdělání, výzkumné a vývojové účely, kultury, školství, na policii, na požární ochranu, na podporu a ochranu mládeže, na ochranu zvířat a jejich zdraví, na účely sociální, zdravotnické a ekologické, humanitární, charitativní, náboženské pro registrované církve a náboženské společnosti, tělovýchovné a sportovní, a politickým stranám a politickým hnutím na jejich činnost, ...


48

 22HLAV

Dary příjem daňově

- Omezení daňové účinnosti výdajů hrazených z osvobozených darů
 - §25 odst. 1 písm i) ZDP – za daňově uznatelné náklady nelze považovat výdaje (náklady) hrazené z prostředků, jejichž zdrojem byl příjem z darování a bezúplatných služeb od daně osvobozený nebo příjem, který nebyl předmětem daně. Nepoužije se na úrokové příjmy VPP, které podléhají zvláštní sazbě daně, a pro použití prostředků z kapitálového dovybavení


49

 22HLAV

Dary příjem daňově

- Kapitálové dovybavení
 - D-59
 - Navýšení vlastních zdrojů (vlastního jmění) zakladatelem nebo jinou osobou
 - Zvýšení nadační jistiny nebo obdobné navýšení vlastního jmění fundace, ústavu, obecně prospěšné společnosti nebo spolku


50

 22HLAV

Dary příjem daňově

- Investiční nepeněžní - dobrovolné osvobození – pokud osvobodím, vstupní cena pro účely daňového odepisování je nulová
- Investiční peněžní (finanční) – není předmětem, snižuje se o něj vstupní cena


51

 22HLAV

Darování z pohledu dárce

- Běžně dárce zaúčtuje dar jako náklad – jde o daňově neuznatelný náklad, výjimečně rozvahové účtování, pokud je přijat dar od třetí osoby účelově určený k darování jiné třetí osobě
- Pokud je dárce plátcem DPH a poskytne obdarovanému předmět, jehož úplatný převod by byl předmětem DPH, pak i v případě daru musí odvést DPH

52


 22HLAV

DPH u nepeněžních darů na straně dárce

- Zboží
 - §13 odst. 4, 5 ZDPH – dodání zboží = poskytnutí obchodního majetku bez úplaty pokud byl uplatněn odpočet
 - §36 odst. 6 a) ZDPH – stanovení základu daně – reprodukční cena – cena, za kterou by ke dni uskutečnění plnění bylo možné zboží pořídit
 - Osvobozeno je dodání zboží humanitárním a dobročinným organizacím, které je v rámci své humanitární, dobročinné nebo vzdělávací činnosti mimo území Evropské unie odešlou nebo přepraví do třetí země.

• 53

53

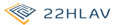
 22HLAV

DPH u nepeněžních darů na straně dárce

- Služba
 - §14 odst. 3, 4 b) ZDPH – poskytnutí služby = bez úplaty pro jiné účely než uskutečňování ekonomických činností a byl u přijatých plnění uplatněn odpočet
 - §36 odst. 6 b) ZDPH – stanovení základu daně - výše celkových nákladů vynaložených na poskytnutí služby ke dni uskutečnění zdanitelného plnění

• 54


54

 22HLAV

Darování z pohledu dárce

- Daň z příjmu – fyzické osoby - lze snížit základ daně pokud souhrnná hodnota darů za období činí více než 2% základu daně nebo min. 1.000 Kč
- Daň z příjmu – právnické osoby - lze snížit základ daně pokud hodnota daru činí min. 2.000 Kč, nepoužije VPP
- Aktuálně do výše na 30% základu daně


55

 22HLAV

Potvrzení o daru

- poskytnuté dary prokáže dárce dokladem, ze kterého musí být patrné, kdo je příjemcem daru, hodnota daru, předmět daru, účel, na který byl dar poskytnut, a datum darování
- Obdarovaný potvrzuje datum, kdy skutečně dar přijal


56

 22HLAV

Darování z pohledu dárce

- Podmínka příjemce daru
 - obce, kraje, organizační složky státu, právnické osoby se sídlem na území České republiky, jakož i právnické osoby, které jsou pořadateli veřejných sbírek podle zvláštního zákona
 - Ukrajina, fyzické a právnické osoby s bydlištěm či sídlem na Ukrajině - 2022


57

 22HLAV

Darování z pohledu dárce

- Podmínka účelu
 - na vědu a vzdělávání, výzkumné a vývojové účely, kultury, školství, na policii, na požární ochranu, na podporu a ochranu mládeže, na ochranu zvířat a jejich zdraví, na účely sociální, zdravotnické a ekologické, humanitární, charitativní, náboženské pro registrované církve a náboženské společnosti, tělovýchovné a sportovní, a politickým stranám, politickým hnutím, evropským politickým stranám nebo evropským politickým nadacím na jejich činnost, ...
 - Za účelem podpory obranného úsilí Ukrajiny - 2022


58

 22HLAV

Kostelní sbírka

- Definice kostelní sbírky? - zákon o VS
 - shromažďování finančních prostředků církvemi a náboženskými společnostmi, registrovanými podle zvláštního právního předpisu, k církevním a náboženským účelům, pokud se koná v kostelech, modlitebnách a jiných místech určených k provádění náboženských úkonů, bohoslužeb a obřadů


59

 22HLAV

Kostelní sbírka

- Účtování? - obdoba VS, tedy ideálně 91x
- Osvobození od daně z příjmů - §19 odst. 1 b)
 - jsou osvobozeny výnosy kostelních sbírek, příjmy za církevní úkony a příspěvky členů registrovaných církví a náboženských společností


60

 22HLAV

Veřejná sbírka

- **Veřejná sbírka**
 - Zákon č. 117/2001 Sb.
 - získávání a shromažďování dobrovolných peněžitých příspěvků od předem neurčeného okruhu přispěvatelů pro předem stanovený veřejně prospěšný účel, zejména humanitární nebo charitativní, rozvoj vzdělání, tělovýchovy nebo sportu, nebo ochrana kulturních památek, tradic nebo životního prostředí


61

 22HLAV

Veřejná sbírka

- **Veřejná sbírka**
 - Čistý výtěžek = hrubý výtěžek minus náklady na organizaci sbírky (max. 5%)
 - Možnosti provádění
 - Bankovní účet
 - Pokladničky
 - Prodej předmětů, jestliže je příspěvek v ceně
 - Prodej vstupenek, jestliže je příspěvek v ceně
 - Dárcovské SMS
 - Sběrací listiny, složení hotovosti do pokladny


62

 22HLAV

Veřejná sbírka

- Předem daný účel
- Fond 91x
- Stav k rozvahovému dni odpovídá stavu bankovního účtu
- Pokud neodpovídá, vysvětlit v příloze
- **Dobrovolné osvobození od daně z příjmů**
 - §19b odst 2 c) příjem do veřejné sbírky, na humanitární nebo charitativní účel
 - §19b odst. 2 d) příjem z veřejné sbírky


63

 22HLAV

Veřejná sbírka

- **Prodej předmětů nebo vstupenek**
 - Použití pro benefiční akce
 - Dává možnost rozdělit stanovenou cenu na skutečnou cenu (dle nákladů) a dar
 - Má i daňový dopad na klasifikaci činností, daň z příjmů a DPH


64

 22HLAV

Dědictví

- Principy účtování jako u darování
- Osvobození plošné bez podmínek dle §19b, odst. 1 a)
 - Jiný postup než u darů v případě dlouhodobého majetku!
 - Lze uplatňovat daňové odpisy
 - Lze uplatňovat daňovou cenu při prodeji


65

 22HLAV

Dlouhodobý majetek

- Investiční majetek = dlouhodobý majetek
- Nutno pečlivě zvažovat co je a co není dlouhodobý majetek – finanční limit, charakter technického zhodnocení, technické zhodnocení pronajatého majetku....
- Investiční x provozní dotace


66

 22HLAV

Dlouhodobý majetek

- Klasifikace – hmotný, nehmotný, finanční
- Hmotný a nehmotný
 - Dlouhodobý drobný majetek – pořízený do 31.12.2002 v ocenění 7-60 tis. Kč pro nehmotný nebo 3-40 tis. Kč pro hmotný
 - Dlouhodobý majetek v rozvaze
 - Drobný majetek ve výsledovce – evidovaný, neevidovaný
 - Spotřeba


67

 22HLAV

Dlouhodobý majetek nehmotný

- Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva, ostatní
- Použitelnost nad 1 rok
- od výše ocenění (limitu) stanoveného účetní jednotkou
- stejná pravidla pro technické zhodnocení
- v případě pořízení vlastní činností se jedná o dlouhodobý majetek pouze pokud je určeno k prodeji
- Účtová skupina 01, pro oprávky 07


68

 22HLAV

Dlouhodobý majetek nehmotný

- Nikdy nezahrnuje
 - Znalecké posudky,
 - Průzkumy trhu, plány rozvoje,
 - Návrhy propagačních a reklamních akcí,
 - Certifikace systému jakosti,
 - SW pro řízení strojů (součást stroje)
 - U technických auditů, energetických auditů, lesních hospodářských plánů, plánů povodí, povodňových plánů se organizace může rozhodnout


69

 22HLAV

Dlouhodobý majetek hmotný

- Pozemky
 - Bez ohledu na výši ocenění
 - Účtová skupina 03, typicky používán účet 031
 - Neodepisují se
 - Neuvažuje se vůbec o technickém zhodnocení


70

 22HLAV

Dlouhodobý majetek hmotný

- Umělecká díla, předměty a sbírky
 - Bez ohledu na výši ocenění
 - Účtová skupina 03, typicky používán účet 032
 - Neodepisují se
 - Zahrnují se zde i kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty ocenění ve výši 1 Kč dle §25 odst 1 k) ZOU – viz dále


71

 22HLAV

Dlouhodobý majetek hmotný

- Stavby + jejich technické zhodnocení
 - Bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti
 - Stavby včetně budov, důlní díla, vodní díla apod., byty a nebytové prostory včetně podílu na společných prostorách a spoluvlastnického podílu na pozemku
 - Právo stavby
 - Otvírky lomů, pískoven a hlinišť, technické rekultivace


72

 22HLAV

Dlouhodobý majetek hmotný

- Stavby + jejich technické zhodnocení
 - Nemovité kulturní památky
 - Technické zhodnocení nemovitých kulturních památek a církevních staveb oceněných 1 Kč
 - Technické zhodnocení pronajatého majetku!
 - Účtová skupina 02, typicky používán účet 021
 - Odepisuje se (vždy!) - účtová skupina 08


73

 22HLAV

Dlouhodobý majetek hmotný

- Hmotné movité věci a soubory + technické zhodnocení
 - Použitelnost delší než 1 rok
 - od limitu stanoveného účetní jednotkou
 - Plus předměty z drahých kovů pokud nejde o kulturní památky či předměty kulturní hodnoty
 - Účtová skupina 02, typicky účet 022
 - Odepisují se, účtová skupina 08, typicky účet 082


74

 22HLAV

Dlouhodobý majetek hmotný

- Pěstitelské celky trvalých porostů
 - Ovocné stromy nebo keře – min. 0,25 ha, hustota min. 90 stromů nebo 1000 keřů na hektar
- Dospělá zvířata a jejich skupiny – stáda, hejna,...
 - Doba použitelnosti nad 1 rok, od výše ocenění stanoveného účetní jednotkou
- Ostatní – ložiska, technické zhodnocení majetku zařazeného za 1 Kč kromě staveb,....


75

 22HLAV

Dlouhodobý majetek - pořízení

- Úplatné, bezúplatné nebo kombinace
- Při bezúplatném pořízení se účtuje o zdroji ve vlastním jmění ve skupině 90, viz dále
- Účtování skupina pro pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku - 04


76

 22HLAV

Dlouhodobý majetek - oceňování

- pořizovací cenou, vlastními náklady
- kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby, pokud není známa jejich pořizovací cena, ve výši 1 Kč,
- bezúplatné nabytí – reprodukční pořizovací cenou (cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje)
- směna – pořizovací cenou, jsou-li ceny sjednány, jinak reprodukční pořizovací cenou

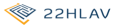
77

 22HLAV

Dlouhodobý majetek - odpisování

- Průběžně po dobu životnosti!
- Odepisovat veškerý dlouhodobý majetek, který je odpisovatelný
- Není vazba na daňové odepisování
- TZ – prodloužení životnosti nebo zvýšení odpisů
- TZ pronajatého majetku – v průběhu užívání – doba nájemní smlouvy apod.
- Postupy popsat do vnitřní směrnice


78

 22HLAV

Dlouhodobý majetek – ZDP

- Odpisování v souladu se zákonem o daních z příjmů slouží pouze pro účely daně z příjmů
- Od 1.1.2021 – hranice 80.000 Kč pro dlouhodobý hmotný majetek dle ZDP
- Zákon od 1.1.2021 neupravuje daňové odpisy dlouhodobého nehmotného majetku. Pro účely stanovení základu daně se vychází z výše účetních odpisů. Uznatelnost účetních odpisů obsažena v §24/2/v/2 ZDP


79

 22HLAV

Dlouhodobý majetek – bezúplatně nabytý

- §38 odst. 10 vyhlášky
- Pořízení se účtuje běžným způsobem
- Zdroj se účtuje na účet skupiny 90
- V případě odepisování se po dobu životnosti odúčtovává zdroj z 90x do výnosů 64x – pokud byl majetek nakoupený z dotace či daru částečně, odúčtovává se příslušný poměr


80

 22HLAV

Dlouhodobý majetek – bezúplatně nabytý

- Bezúplatně nabytý majetek pro vedlejší činnost
 - §27 odst. 2 b)
 - položka „B.II.3. Přijaté příspěvky (dary)“ obsahuje dary na provozní činnost účetní jednotky, hodnotu bezúplatně nabytého dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, pokud bezúplatně nabytý majetek není určen k plnění hlavní činnosti účetní jednotky,


81

 22HLAV

Pořízení DM nebo jeho TZ z dotace

- Příjem dotace 221/346(348)
- Pořízení majetku 042/321 a současně 346(348)/901
- Účetní odpisy dle životnosti 551/081 plus 901/648
- Při 100% dotaci je daňová vstupní cena nulová


82

 22HLAV

Zdanění prodeje bezúplatně nabytého DM - pozemek

- Nakoupený plně z dotace nebo účelového daru – ZC (PC) je nedaňová, výnos zdaním
- Nabytý darem a osvobozený při přijetí - ZC (PC) je nedaňová, výnos zdaním
- Nakoupený z kapitálového dovybavení, získaný dědictvím, nabytý darem a zdaněný při přijetí - ZC (PC) je daňově uznatelná proti zdanitelnému výnosu


83

 22HLAV

Zdanění prodeje bezúplatně nabytého DM - stavba

- Nakoupená plně z dotace nebo účelového daru – ZC je nedaňová, výnos zdaním
- Nabytá darem a osvobozená při přijetí - ZC je nedaňová, výnos zdaním
- Nakoupená z kapitálového dovybavení, získaná dědictvím, nabytá darem a zdaněná při přijetí - ZC je daňově uznatelná proti zdanitelnému výnosu, u VPP ÚZD pouze do výše příjmů z prodeje pokud byla používána k činnosti, z nichž příjmy nejsou předmětem daně


84



Pronájem

- Výpůjčka, majetkový prospěch
- Nájem, energie, služby
- Cena obvyklá
- TZ a nájem


85



Technické zhodnocení pronajatého majetku

- Pokud se započítává provedené TZ na nájem, pak
 - U pronajímatele se účtuje zdanitelný výnos a pohledávka z titulu nájmu, u nájemce se účtuje náklad a závazek
 - Současně u pronajímatele se účtuje pořízení TZ proti závazku, u nájemce se účtuje pohledávka vzniklá provedeným TZ


86



Technické zhodnocení pronajatého majetku

- Pokud se provedené TZ na nájem nezapočítává, pak
 - U pronajímatele se účtuje o TZ pronajatého majetku v dlouhodobém majetku, účetně se odepisuje po dobu trvání nájemní smlouvy nebo po dobu pravděpodobného trvání nájmu, daňově se odepisuje pouze v případě souhlasu nájemce, a to stejnou metodou jako majetek u pronajímatele


87



Technické zhodnocení pronajatého majetku

- Ukončení nájemní smlouvy – 3 varianty
 - Odkoupení TZ pronajímatelem (u nájemce ZD daňově uznatelný výdaj)
 - Nepeněžní příjem na straně pronajímatele (u nájemce ZD nedaňový výdaj)
 - Odstranění TZ


88



Finanční majetek

- Spořicí účty
- Termínované vklady
- Dluhopisy
- Podílové listy
- Pozor na časové a věcné účtování výnosů a nákladů!


89



Fondy

- Skupina 91
- K rozvahovému dni inventarizace
- Vždy mít „statut“ fondu – smysl + tvorba + čerpání
 - Tvorba fondu
 - Z bezúplatně nabytých prostředků
 - Ze zisku, vlastního jmění
 - Z nákladů
 - Čerpání fondu
 - Pokud tvorba z nákladů, tak na náklady!


90

 22HLAV

Daň z příjmů

- Nezisková organizace má různé režimy zdanění
 - Pokud není VPP → jako obchodní korporace
 - Je VPP se ŠZD → jako obchodní korporace plus osvobození pro VPP a snížení základu daně pro VPP (kromě PZS)
 - Je VPP s ÚZD → omezený předmět daně plus osvobození pro VPP a snížení základu daně VPP (kromě profesních komor a poplatníků hájících podnikatelské zájmy svých členů)


91

 22HLAV

Veřejně prospěšný poplatník

- Veřejně prospěšný poplatník z pohledu ZDP (dále jen VPP)
 - definován v §17a ZDP
 - poplatník, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním


92

 22HLAV

Veřejně prospěšný poplatník

- VPP pro účely DPPO není
 - obchodní korporace
 - Česká televize, Český rozhlas a Česká tisková kancelář
 - profesní komora nebo poplatník založený za účelem ochrany a hájení podnikatelských zájmů svých členů, u nichž nejsou členské příspěvky osvobozeny od daně, s výjimkou organizace zaměstnavatelů
 - zdravotní pojišťovna


93

 22HLAV

Veřejně prospěšný poplatník

- VPP pro účely DPPO není
 - společenství vlastníků jednotek
 - rodinná fundace
 - která podle svého zakladatelského jednání slouží k podpoře zakladatele nebo osob blízkých zakladatelů nebo,
 - jejíž činnost směřuje k podpoře zakladatele nebo osob blízkých zakladatelů


94

 22HLAV

Evidence příjmů a výdajů VPP

- Podle ZDP je organizace povinna vést nejpozději ke dni účetní závěrky v účetnictví odděleně (§18a odst. 4):
 - Příjmy, které nejsou předmětem daně a k nim výdaje
 - Příjmy, které jsou předmětem a jsou osvobozené, a k nim výdaje

95

 22HLAV


Předmět daně VPP

Předmět daně - co se daní??? - ve vazbě na typ poplatníka - VPP

Jak se to daní:

- Osvobození
- Daňová uznatelnost nákladů
- Odpočty od základu daně
- Slevy od daně

96

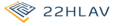


Předmět daně VPP

Podle toho jaké příjmy jsou předmětem daně rozlišujeme poplatníky s:

- širokým základem daně – předmětem daně jsou všechny příjmy - §18a odst. 5
 - VVŠ, VVI, OPS, ZÚ, Poskytovatel zdravotních služeb podle zákona č. 372/2011 Sb.
- úzkým základem daně
 - Ostatní (např. spolky, církevní organizace, nadace, příspěvkové organizace)


97



Omezení předmětu daně u ÚZD

- Základní omezení předmětu daně - §18a odst. 1
 - U veřejně prospěšného poplatníka nejsou předmětem daně příjmy z nepodnikatelské činnosti za podmínky, že výdaje (náklady) vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděním této činnosti jsou vyšší,
 - Co jsou "výdaje vynaložené podle tohoto zákona"?


98



Omezení předmětu daně u ÚZD

- Rozdělování dle druhů činnosti - §18a odst. 3
 - U veřejně prospěšného poplatníka se splnění předchozí podmínky posuzuje za celé zdaňovací období podle jednotlivých druhů činností. Pokud jednotlivá činnost v rámci téhož druhu činnosti je prováděna jak za ceny, kdy dosažené příjmy jsou nižší nebo rovny než související výdaje (náklady) vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, tak za ceny, kdy dosažené příjmy jsou vyšší než související výdaje (náklady) vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, jsou předmětem daně příjmy z těch jednotlivých činností, které jsou vykonávány za ceny, kdy příjmy převyšují související výdaje.

99




Předmět daně u poplatníka s ÚZD

V tis. Kč	HČ dotace	HČ1 (nepod.)	HČ2 (nepod.)	Podnikatelská činnost 1	Podnikatelská činnost 2
Příjmy (výnosy)	1.500	800	700	100	500
Výdaje (náklady)	1.500	1.000	600	200	200
„Dílčí“ základ daně	0	0	100	-100	300

Základ daně = 300; využije možnost snížení ZD dle §20 o 300; **konečný základ daně = 0, daň = 0**

100

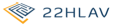


Předmět daně u poplatníka s ÚZD

V tis. Kč	HČ dotace	HČ1 (nepod.)	HČ2 (nepod.)	Podnikatelská činnost 1	Podnikatelská činnost 2
Příjmy (výnosy)	1.500	800	700	100	1.100
Výdaje (náklady)	1.500	1.500	600	200	300
„Dílčí“ základ daně	0	0	100	-100	800

Základ daně = 800; využije možnost snížení ZD dle §20; **konečný základ daně = 500, daň = 95**

101




Předmět daně u poplatníka s ŠZD

V tis. Kč	HČ dotace	HČ1 (nepod.)	HČ2 (nepod.)	Podnikatelská činnost 1	Podnikatelská činnost 2
Příjmy (výnosy)	1.500	800	700	100	500
Výdaje (náklady)	1.500	1.000	600	200	200
„Dílčí“ základ daně	0	-200	100	-100	300

Základ daně = 100; využije možnost snížení ZD dle §20 (pozor, nepoužije poskytovatel zdravotních služeb); **konečný základ daně = 0, daň = 0**

102




Předmět daně u poplatníka s ŠZD

V tis. Kč	HČ dotace	HČ1 (nepod.)	HČ2 (nepod.)	Podnikatelská činnost 1	Podnikatelská činnost 2
Příjmy (výnosy)	1.500	800	700	100	1.100
Výdaje (náklady)	1.500	1.500	600	200	300
„Dílčí“ základ daně	0	-700	100	-100	800

Základ daně = 100; využije možnost snížení ZD dle §20 (pozor, nepoužije poskytovatel zdravotních služeb); **konečný základ daně = 0, daň = 0**


103



Omezení předmětu daně u ÚZD

- Předmětem daně dále nejsou následující příjmy - §18a odst. 1
 - Příjmy z dotací, příspěvků na provoz a jiných podpor ze státního rozpočtu apod.,
 - Daně apod. plynoucí obci, kraji,
 - Úplaty související se státním majetkem do státního rozpočtu,
 - Příjmy z bezúplatného nabytí věci podle zákona o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi.


104



Osvobození

- Členské příspěvky
- Kostelní sbírky
- Výnosy z nadační jistiny
- Bezúplatné příjmy
 - Dědictví
 - Majetkový prospěch
 - Dary
 - Veřejná sbírka


105



Daňově uznatelné náklady

- Obecné pravidlo daňové uznatelnosti (§24): Výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů (tj. příjmů, které jsou předmětem daně a nejsou osvobozeny) se pro zjištění základu daně odečtou ve výši prokázané poplatníkem a ve výši stanovené tímto zákonem a zvláštními předpisy
- V §24 jsou dále uvedeny speciální případy omezení daňové uznatelnosti nákladů
- V §25 jsou uvedeny výslovně daňově neuznatelné náklady


106



Daňově uznatelné náklady

- Speciální pravidla pro odpisování majetku
 - Vyloučení darovaného majetku z odpisování, pokud je dar osvobozen od daně
 - Účelový dar na pořízení majetku a dotace snižuje daňovou vstupní cenu (neaplikuje se na účelový dar přijatý před 1.1.2014)
 - Standardně odepisuje pouze vlastník, výjimky např. PO majetek svěřený zřizovatelem

107



Daňově uznatelné náklady

- Speciální pravidla pro výdaje hrazené z darů a dotací v § 24 odst. 2 písm. zc) a § 25 odst. 1 písm. i)
 - Daňově neuznatelný je výdaj hrazený z prostředků, jejichž zdrojem byl příjem z darování a bezúplatných služeb nebo příjem, který nebyl předmětem daně. Toto neplatí pro použití prostředků z kapitálového dovybavení u VPP.
 - Daňově uznatelné jsou výdaje (náklady), které nejsou daňově uznatelné a jsou zcela nebo zčásti určeny k přeúčtování jiné osobě nebo je tato osoba povinna je uhradit.

108



Daňově uznatelné náklady

- Paušální výdaje na dopravu silničním motorovým vozidlem nahrazují výdaje na PHM a parkovné - z VPP mohou uplatnit pouze VŠ, VVI, poskytovatel zdravotních služeb, OPS nebo ústav!
 - 5.000 Kč za každý celý měsíc užívání vozidla k dosažení, zajištění nebo udržení zdanitelných příjmů, nebo 4.000 Kč u vozidel využívaných k dosažení zdanitelných příjmů pouze z části,
 - vozidlo nesmí být využíváno soukromě,
 - maximálně 3 vozidla.

109



Daňově uznatelné náklady

- §25 odst. 1 písm. zp) za daňově neuznatelný výdaj považuje zůstatkovou cenu při prodeji nebo likvidaci hmotného a nehmotného majetku nabytého darem, který byl osvobozen od daně nebo nebyl zahrnut do předmětu daně.
- §25 odst. 1 písm. zq) za daňově neuznatelný výdaj považuje hodnotu majetku, který se neodepisuje podle ZDP ani účetních předpisů (například zásoby nebo pozemek) nabytého darem, který byl osvobozen od daně nebo nebyl zahrnut do předmětu daně.

110



Daňově uznatelné náklady

- §24 odst. 2 písm. t) bod 1 – do výše příjmů z prodeje se daňově uznává vstupní cena hmotného majetku vyloučeného z odpisování.
- §24 odst. 2 písm. t) bod 2. ZDP – do výše příjmů z prodeje se daňově uznává vstupní (zůstatková) cena hmotného majetku evidovaného u VPP, pokud tento hmotný majetek byl využíván k činnosti, z nichž dosahované příjmy nejsou předmětem daně z příjmů. Míra využití v nezdaňovaných činnostech VPP není rozhodující.

111



Daňově uznatelné náklady

- §24 odst. 2 písm. zr) tvorba FKSP u VPP, případně sociální fond u VVŠ, VVI. Odkaz na základní příděl. Při čerpání je nutné dodržet vyhlášku FKSP.

112



Úpravy základu daně podle §23

- §23 – obsahuje korekce základu daně (bez ohledu na úzký či široký ZD)
 - Dodanění závazků (z nichž plynul daňově uznatelný náklad), které jsou po splatnosti více než 30 měsíců
 - Dodanění neuhrazených odvodů SP a ZP
 - Smluvní úroky a pokuty
 - Výnosy přímo související s daňově neuznatelnými náklady


113



Úpravy základu daně podle §23

- §23 – obsahuje korekce základu daně (bez ohledu na úzký či široký ZD)
 - Zvýšení základu daně o hodnotu daru, který je účtován rozvahově a nejedná se o osvobozený dar, dar který není předmětem daně nebo o dar na pořízení hmotného majetku (nebo jeho technické zhodnocení) - §23/3/a/14.
 - Základ daně lze snížit o hodnotu zvýšení podle §23/3/a/14 pokud je bezúplatný příjem využit k dosahování zdanitelných příjmů - §23/3/c/8.


114



Úpravy základu daně podle §23

- §23 – obsahuje korekce základu daně (bez ohledu na úzký či široký ZD)
 - Zvýšení základu daně o hodnotu daru, který byl osvobozen a následně byly porušeny podmínky osvobození - §23/3/a/3.
 - Zvýšení základu daně o nevyužitou úsporu podle §20 odst. 7 - §23/3/a/8


115



Snížení základu daně

- Daňová ztráta dle §34 ZDP
 - Nelze použít u obecně prospěšné společnosti pokud není vysokou školou nebo poskytovatelem zdravotních služeb
 - Možnost uplatnit daňovou ztrátu období končící po 30.6.2020 ve 2 bezprostředně předcházejících zdaňovacích obdobích


116



Snížení základu daně

- §34h – Odpočet na podporu odborného vzdělávání
 - Odečíst lze součin 200 Kč a počtu hodin v období na pracovišti poplatníka v rámci praktického vyučování, odborné praxe nebo vzdělávací činnosti v rámci akreditovaného studijního programu VŠ.


117



Snížení základu daně

- VPP - položky snižující ZD - §20
 - Snížení ZD až o 30 %, maximálně však o 1000000 Kč, v případě, že 30 % snížení činí méně než 300000 Kč, lze odečíst částku ve výši 300000 Kč
 - Vvš, o.p.s. a ústavy, které jsou soukromou vysokou školou a vvi mohou snížit ZD až o 30 %, max. však o 3000000 Kč, v případě, že 30% snížení činí méně než 1000000 Kč, mohou odečíst částku ve výši 1000000 Kč
 - Nepoužije poskytovatel ZS a poplatník hájící podnikatelské zájmy svých členů


118



Snížení základu daně

- Využití získané úspory u VPP
 - Nutno použít v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) prováděných nepodnikatelských činností
- Vrácení úspory
 - §23 odst. 3 a) bod 9 - pokud NNO uvedenou úsporu na dani nepoužije, je povinna v období, kdy podmínky poruší, daňový základ odpovídající nevyužitě úspoře navýšit, tj. původně uspořeno daň vrátit (zaplatit)


119



Výše daně

- Sazba daně 19%
- Od vypočtené daně lze odečíst slevy na dani
 - Za zaměstnávání zdravotně postiženého zaměstnance (za každý přepočtený úvazek 18tis Kč pro 1.a 2. stupeň, 60tis Kč pro 3. stupeň).

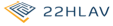
120

 22HLAV

Základní řádky z DPPO VPP

- 10 – výsledek hospodaření
- 30 – navýšení ZD v případě neosvobozených darů na rozvaze, vrácení daňové úspory apod.
- 40 – náklady ztrátové nepodnikatelské činnosti, náklady hrazené z dotací, náklady hrazené z darů, náklady související s členskými příspěvky, kostelními sbírkami,...
- 50 – účetní daňově neuznatelné odpisy, které většinou převyšují odpisy daňové


121

 22HLAV

Základní řádky z DPPO VPP

- 101 – dotace UZD, ztrátová nepodnikatelská činnost UZD
- 109 – osvobozené dary
- 110 – osvobozené členské příspěvky, kostelní sbírky,...
- 120 – zdaněné úroky z účtu
- 130 – samostatný ZD


122

 22HLAV

Základní řádky z DPPO VPP

- 140 – vyloučení krytých odpisů bezúplatně nabytého majetku (z 90x)
- 230 – odečet daňové ztráty
- 251 – snížení ZD pro VPP
- 300 – slevy na dani


123

 22HLAV

Podání přiznání

- Výjimka z povinnosti podat přiznání - §38mb
 - VPP nemá povinnost podat přiznání pokud má pouze příjmy, které nejsou předmětem daně, příjmy od daně osvobozené nebo příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně a pokud nemá povinnost uplatnit postup dle §23 odst. 3 a) bod 9.
 - SVJ, pokud má pouze příjmy, které nejsou předmětem daně, příjmy od daně osvobozené nebo příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně


124

 22HLAV

Daň z nemovitých věcí

- Osvobození dle vlastnictví
 - Ve vlastnictví církví k vykonávání náboženských obřadů, k výkonu duchovní správy
 - Ve vlastnictví obecně prospěšných společností, spolků, odborových organizací, organizací zaměstnavatelů, mezinárodních odborových organizací a jejich pobočných organizací
 - osvobození neplatí pokud jsou nemovitosti pronajímány, používány k podnikání nebo propachtovány

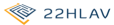
125

 22HLAV

Daň z nemovitých věcí

- Osvobození dle účelu - sloužící
 - Školy, jesle,
 - Muzea a galerie,
 - Knihovny, archivy,
 - Zdravotnická zařízení,
 - Zařízení sociálních služeb
 - Fundaci nebo ústavu k veřejně prospěšné činnosti,
 - Spolkům zdravotně postižených občanů.


126



DPH

- Nemá žádnou vazbu na hlavní a vedlejší (hospodářskou) činnost!!!
- Neplátce
 - řeší ekonomickou činnost a osobu povinnou, osobu identifikovanou, počítá obrat pro účely možné povinné registrace k DPH
- Plátce
 - řeší nárok na odpočet – plný nebo částečný - poměrný odpočet (§75 ZDPH), krácený odpočet (§76 ZDPH)


127



Osoba identifikovaná k dani

- §6g – pořízení zboží z jiného členského státu
 - Osoba povinná k dani, která není plátcem nebo osoba nepovinná k dani, která v tuzemsku pořizuje zboží z jiného členského státu nad 326tis Kč za rok,
- §6h – přijetí služby s místem plnění v tuzemsku
 - Osoba povinná k dani, která není plátcem, která přijme zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku od osoby neusazené v tuzemsku
- §6i – poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě podle základního pravidla
 - osoba povinná k dani, která není plátcem, s výjimkou poskytnutí služby, které je v jiném členském státě osvobozeno od daně.

128




Plátce DPH

- Při překročení obratu 2 mil. Kč za 12 kal. měsíců
 - Obrat = souhrn úplat, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění – dodání zboží a poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku, jde-li o úplaty za
 - zdanitelné plnění,
 - plnění osv. bez nároku na odpočet a
 - plnění osv. bez nároku na odpočet dle §54 - §56a, pokud se nejedná o doplňkovou činnost usk. příležitostně (§54, §55 = finanční a pojišťovací činnost; §56, §56a dodání a nájem nemovitých věcí)

Do obratu se nezahrnuje úplata z prodeje dlouh. majetku (pokud se nejedná o nedílnou součást obvyklé ek. činnosti).


129



Plátce DPH

- Do obratu se zejména nezahrnují dotace, dary a osvobozené činnosti od §57
 - Výchova a vzdělávání
 - Zdravotní služby
 - Sociální pomoc
 - Protíhodnota členského příspěvku
 - Poskytnutí náboženských pracovníků k činnostem výše
 - Sociálně právní ochrana dětí
 - Sport
 - Kulturní služby

130




Plátce DPH - nárok na odpočet

- V jaké výši lze nárok na odpočet uplatnit?
 - V plné výši
 - V nulové výši
 - V částečné výši
 - Poměrný odpočet (§75 ZDPH)
 - Krácený odpočet (§76 ZDPH)

131

Děkuji za pozornost Dotazy?

Mirka Nebuželská
nebuželska.m@22hlav.cz



MSI Global Alliance Independent Member Firm

132