

ČCE účetnictví a daně

Mirka Nebuželská, FCCA, CISA

nebuželska.m@22hlav.cz

12.10.2024

Agenda

- Úvod a legislativní stav, již schválené novinky
- Zákon o účetnictví a související předpisy
- Novela zákona o veřejných sbírkách
- Pracovněprávní vztahy od 1.1.2025 (DPP, DPČ,...) a alternativní možnosti
- Daň z příjmů – připomenutí principů a postupu

Stávající 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)

Požadavky na účetnictví

- relevantnost
- věrohodnost
- včasnost
- srozumitelnost
- ověřitelnost
- srovnatelnost

Prvky účetních výkazů

- aktivum - ekonomický užitek nebo příspěví k naplňování účelu
- dluh - dluhem u NO není povinnost použít aktiva určeným způsobem
- vlastní kapitál
- výnos - výnosem není navýšení VK v důsledku přírůstku aktiv, které je povinnost použít určeným způsobem a u kterých tato povinnost není dluhem, dokud není splněna, výnos nastává až okamžikem splnění
- náklad

Zásady účetního výkaznictví

- věrné a poctivé zobrazení
- předpoklad trvání účetní jednotky
- akruálnost
- významnost
- zákaz kmpenzace
- bilanční kontinuita
- konzistence

Měna účetnictví

- česká měna
- funkční měna = měna primárního ekonomického prostředí, ve kterém účetní jednotka působí

Peněžní účetnictví

- může použít UJ, která současně
 - Není plátcem DPH,
 - má roční úhrn příjmů peněžních prostředků (příjmy bez příjmů z prodeje stálého aktiva) nejvýše 3 000 000 Kč, a
 - hodnota jejich aktiv (prvotní hodnoty) je nejvýše 3 000 000 Kč.
- splnění podmínek se posuzuje k prvnímu dni období plus za předcházející období
- výkaz příjmů a výdajů, výkaz aktiv a dluhů

Nezisková účetní jednotka

- která v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem, rozhodnutím orgánu veřejné moci nebo jiným způsobem svého ustavení jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním,
- není účetní jednotkou veřejného sektoru,
- není obchodní společností.

Peněžní účetnictví

- v první verzi zákona pojem hotovostní účetnictví
- může použít UJ, která je
 - 1. spolkem,
 - 2. odborovou organizací nebo mezinárodní odborovou organizací,
 - 3. organizací zaměstnavatelů nebo mezinárodní organizací zaměstnavatelů,
 - 4. registrovanou církví, náboženskou společností, svazem církví a náboženských společností nebo právnickou osobou evidovanou podle zákona upravujícího postavení církví a náboženských společností, nebo
 - 5. honebním společenstvem,

Konsolidace

- mateřská účetní jednotka = UJ, která sama ovládá jinou entitu, s výjimkou UJ veřejného sektoru
- pokud entita není obchodní korporací, použijí se ustanovení ZOK ohledně ovládaných a ovládajících osob přiměřeně
- povinně sestavuje konsolidovanou UZ střední a celkový konsolidační celek, tj. přesahuje alespoň 2 z kritérií - aktiva 120 mil. Kč, obrát 240 mil. Kč, 50 zaměstnanců
- Konsolidační povinnost nevzniká neziskové UJ, pokud
 - má pouze jednu dceřinou entitu a nemá s ní významné transakce, nebo
 - není zapsaná ve veřejném rejstříku - v zákoně poznámka, že za veřejný rejstřík by se měly považovat i specifické rejstříky vedené ministerstvy ?

Účetní závěrka

- rozvaha
- výkaz výsledku hospodaření
- příloha účetních výkazů
- nezisková organizace nadále nesestavuje výkaz peněžních toků ani výkaz změn vlastního kapitálu
- bude zváženo zavedení výkazu financování neziskové UJ a jeho užití

Limity pro kategorizaci UJ

- splňuje alespoň 2 z podmínek - aktiva, čistý obrát, průměrný počet zaměstnanců
- mikro - do 11 mil. Kč, do 22 mil. Kč, do 10
- malá - do 120 mil. Kč, do 240 mil. Kč do 50
- střední - do 600 mil. Kč, do 1.200 mil. Kč, do 250
- velká
- čistým obrátem neziskové UJ jsou výnosy celkem

Zveřejňování

- Za veřejné rejstříky by měly být považovány i veřejné rejstříky upravené jinými zákony než v zákoně o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob. Předmětné informace by měly být obsaženy v takových veřejných rejstřících, které obsahují i obligatorní sbírku listin

Zpráva vedení

- pojem výroční zpráva již ZOU nepoužívá
- ZOU definuje účetní zprávy - zpráva vedení, zpráva o udržitelnosti, zpráva o platbách do veřejného rozpočtu, zpráva o daních příjmů
- Zprávu vedení vyhotovuje povinně velká a střední UJ

Povinnost auditu

- vztahuje se na účetní závěrku a zprávu vedení
- velká UJ
- střední UJ
- mateřská UJ, která sestavuje konsolidovanou závěrku

Oceňování

- pořizovací výdaj = nabývací výdaj plus vedlejší pořizovací výdaj
- reálná hodnota u nepeněžitého plnění
- zvažuje se doplnění alternativní metody v režimu modelu přecenění dle IAS16, kdy je možnost oceňovat stálá aktiva reálnou hodnotou sníženou o odpisy a znehodnocení a zvýšenou o následné pořizovací výdaje - změny reálné hodnoty ve fondu z přecenění
- mikro účetní jednotka nemusí přeceňovat na reálnou hodnotu

Oceňování

- stálé hmotné aktivum = pořizovací výdaj zvýšení o výdaj na likvidaci
- kulturní památku, sbírku muzejní povahy, předmět kulturní hodnoty a církevní stavbu
 - 1. pořizovacím výdajem,
 - 2. reálnou hodnotou, není-li pořizovací náklad výdaj znám, nebo
 - 3. jednou jednotkou měny účetnictví, není-li pořizovací náklad výdaj znám a je-li určení reálné hodnoty je nepřiměřeně náročné

Prováděcí vyhláška

- společná vyhláška pro podnikatelské a neziskové účetní jednotky
- výkazy
 - uvádí se pouze využití řádky
 - uvádí se odkaz na přílohu
 - lze doplnit řádek, pokud jde o významnou položku
 - vždy běžné a minulé období

Oceňování současnou hodnotou

- dlouhodobé peněžité dluhy z pořízení aktiv
- dluhy z leasingů (tj. z pořízení práva užívání)
- dlouhodobé obchodní pohledávky
- dlouhodobé rezervy

Oceňování

- aktivum nabyté bezúplatně nebo aktivum, které nelze jinak ocenit se oceňuje
 - reprodukčním výdajem = úhrn pořizovacího výdaje aktiva, který by bylo nutné vynaložit na pořízení aktiva, a skutečně vynaloženého vedlejšího pořizovacího výdaje, nebo
 - reprodukčním výdajem navýšeným o výdaje na likvidaci.
- aktivum nabyté přeměnou nebo vkladem se prvotně oceňuje reálnou hodnotou, dluh nabytý bezúplatně nebo přeměnou se prvotně oceňuje reálnou hodnotou

Možné kompenzace ve výkazech

- náklady a výnosy z prodeje dlouhodobých aktiv,
- kurzové zisky a ztráty,
- úrokové výnosy a náklady,
- manka a přebytky,
- náklady na škodu a nárok na její refundaci
- přefakturace nákladů
- dluhy a zálohy na jejich uhrazení

Oceňování současnou hodnotou

- přírůstková úroková míra = úroková míra, za kterou by dostupná banka byla ochotna poskytnout úvěr na stejný účel, pro který vznikl daný dluh
- SH dlouhodobé obchodní pohledávky se odvodí ze vztahu nominální výše pohledávky a částky, kolik by činila prodejní cena, kdyby se prodej uskutečnil s okamžitou resp. krátkodobou splatností
 - přechodně - nemůže být nižší než SH sjednaných plateb vypočtená při úrokové míře stanovené jako PRIBOR zvýšený o osm procentních bodů

Odepisování DM

- systematicky po dobu životnosti, jejíž odhad pravidelně zpřesňuje,
- účetní hodnotu nelze snížit pod zbytkovou hodnotu
- UJ zváží samostatné odepisování významných částí aktiva s jinou životností
- náhradní díly = stálá aktiva, která se odepisují

Nehmotný DM

- identifikovatelné nepeněžní aktivum bez fyzické podstaty
- za ekonomický užitek se považují i budoucí úspory
- nehmotné aktivum vlastní činností - UJ plánuje dokončení a jeho následný prodej nebo užívání
- nedokončená nehmotná aktiva a goodwill - povinný každoroční test na znehodnocení

Investice

- i nefinanční investice - zlato, sbírky, umělecká díla, kryptoaktiva, emisní povolenky,....pokud nemají jiný charakter (použití pro činnost)
- nefinanční investice dlouhodobého charakteru se nepřeceňují na reálnou hodnotu

Znehodnocení DM

- opravné položky
- snižuje účetní hodnotu stálého aktiva
- je to náklad
- hodnota se snižuje na očekávanou návratnost
 - u stálých aktiv reálná hodnota nebo hodnota z užívání
 - u zásob očekávaná prodejní cena snižená o prodejní náklady
 - u pohledávek jako pravděpodobná částka, kterou UJ obdrží

Nájmy - právo užívání

- povinnost pouze pro střední a velké UJ
- mikro a malé UJ dobrovolně, současně pak povinně používají SH pro dlouhodobé pohledávky a dluhy
- nájemce uzná právo užívání za aktivum - ocenění odpovídá ocenění dluhu z leasingu = nominální hodnota nájemného
- odpisuje se po dobu životnosti nebo do přechodu vlastnictví
- nájem do 1 roku nebo v součtové výši nižší než limit DM se vykazuje v nákladech

Zaměstnanecké benefity

- Nevypacená dovolená bude zahrnovat veškerou nevypacenou dovolenou, tj. včetně převáděné do dalšího roku u pokračujících zaměstnanců. Tento odhad bude dluhem vůči zaměstnancům, nikoli rezervou.
- Plnění ze sociálního fondu bude osobním nákladem. FKSP u neziskovek bude vykazován jako rezerva a tvorba jako náklad.

Dohady a časové rozlišení

- Dohadné položky jako pojem zaniknou. Odhady budou prezentovány v rámci běžných dluhů (zaměstnanci, dodavatelé)
- Komplexní náklady příštích období zaniknou. V některých případech půjde o nehmotné aktivum, v některých o náklad.
- Běžnému časovému rozlišení bude ponechán jeho název, vykazovat se bude v rámci odpovídajících pohledávek nebo dluhů

Ostatní

- Bude specifikování zveřejňování pro nezisk
- Inspirace z NUR a IFRS
- Jednotný postup (dle NUR) při změnách metody, opravách minulých let, událostech po datu rozvahy

Definice veřejné sbírky

- základní definice se nezměnila: **“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”**
- změna je v definici toho, co není veřejnou sbírkou

Dotace

- Dotace nikdy nesnižují pořizovací výdaje.
- Dotace se účtuje do výnosů postupně, jak jsou plněny podmínky dotace.
- V případě nevýznamných dotací (dle interní směrnice) se účtují dotace do výnosů postupně tak, aby kryly výši snižování hodnoty dotovaných aktiv.
- VK/Z vzniklý v případě dotovaného neodpisovaného aktiva se do výnosů nerozpouští ani nemůže být přímo nebo nepřímo rozdělen (VK).

Proč a jak novela zákona o veřejných sbírkách?

- zákon č. 117/2001 Sb., o veřejných sbírkách
- dlouho neaktualizovaný zákon i přesto, že fundraisingové prostředí se rychle mění
- snaha o zjednodušení a užitečnost zákona - *povedlo se!*
- gestor - Ministerstvo vnitra - *gratulace!*
- **novela účinná od 1.1.2025**

Definice veřejné sbírky

- Co není veřejnou sbírkou?
 - sbírání politickými stranami a hnutími, spolky, svazy apod. mezi svými členy
 - sbírání registrovanými církvemi a náboženskými společnostmi na místech.... a k účelu....
 - **shromažďování peněžních příspěvků na bankovním účtu, pokud nebylo jako sbírka podle tohoto zákona dobrovolně oznámeno a její konání osvědčeno**

Dopady změny definice?

- za předpokladu dodržení příjmu peněžních prostředků na bankovní účet lze sbírat bez registrace veřejné sbírky
- je možné zveřejňovat výzvy na webových stránkách, sociálních sítích apod.
- technicky je možné zejména zveřejňovat číslo bankovního účtu, používat platební brány, používat QR kódy

37

Doporučení pro účetnictví organizace

- na bankovní účet organizace mohou chodit dary od osob, které organizace nezná a z položky na bankovním výpisu nemusí být zjevné, že jde o dar
- pro účetnictví je potřeba vědět, že jde o dar, kdy se jedná o výnos, a nikoliv omylem zaslanou platbu, kdy se jedná o závazek
- ideálním řešením je zvláštní bankovní účet určený specificky pro přijímání darů

38

Daňové aspekty

- individuální dary stejně jako dary do veřejné sbírky jsou předmětem daně z příjmů a nejsou předmětem DPH
- dary do veřejné sbírky může veřejně prospěšný poplatník vždy osvobodit od daně z příjmů
- individuální dary může veřejně prospěšný poplatník osvobodit pokud dary použije na účely vyjmenované v § 20 odst. 8 zákona o daních z příjmů

39

Daňové aspekty

- připomenutí účelů
 - na vědu a vzdělávání, výzkumné a vývojové účely, kulturu, školství, na policii, na požární ochranu, na podporu a ochranu mládeže, na ochranu zvířat a jejich zdraví, na účely sociální, zdravotnické, 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

40

Daňové aspekty

- nezapomenout na rozdíl při zdanění darů u fyzických osob, které jim poskytla právnická osoba - nezisková organizace
- pokud je dar poskytnut z prostředků veřejné sbírky, je pro fyzickou osobu osvobozen od daně z příjmů
- pokud je dar poskytnut z jiných zdrojů než je veřejná sbírka, pak jsou osvobození omezená - dle právní formy poskytovatele nebo na účel

41

Použití čistého výtěžku sbírky

- lze použít na přímé, ale i nepřímé náklady organizace
- pro použití na nepřímé náklady je nutné toto uvést v účelu sbírky - **“pokud mají být z čistého výtěžku sbírky hrazeny režijní náklady, uvede se v účelu sbírky také nejvyšší procentní část čistého výtěžku, která může být takto použita”**
- při propagaci sbírky právnická osoba uvede i údaj o nejvyšší procentní části čistého výtěžku, která může být použita na úhradu režijních nákladů

42

Prodej předmětů a vstupenek

- účel veřejné sbírky obsahuje též určení výše příspěvku při prodeji předmětů, v jejichž prodejní ceně je příspěvek zahrnut, nebo určení výše příspěvku na vstupenkách
- výše příspěvku musí činit nejméně 40 % z ceny
- obec může stanovit obecně závaznou vyhláškou místa, na kterých nelze konat nebo propagovat sbírku prováděnou prodejem předmětů, prodejem vstupenek na veřejné akce

43

Prodej předmětů - povinná evidence

- kolik předmětů bylo určeno k prodeji, jak byly získány, například nákupem, vlastní výrobou nebo darem,
- výše nákladů na pořízení předmětů,
- výše příspěvku za jeden předmět,
- cena předmětu,
- kolik předmětů bylo skutečně prodáno, jaký byl celkový objem příspěvků získaných prodejem předmětů a jak bylo naloženo s předměty, které se nepodařilo prodat

44

Prodej vstupenek - povinná evidence

- kolik vstupenek bylo určeno k prodeji,
- jaká je výše příspěvku,
- cena vstupenky,
- kolik vstupenek bylo skutečně prodáno, celkový objem příspěvků získaný z prodeje vstupenek a jak bylo naloženo se vstupenkami, které nebyly prodány

45

Registrace veřejné sbírky

- usnadnění postupů registrace
- potvrzení o bezdlužnosti od finančního úřadu, od úřadů pro sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a od celního úřadu lze nahradit čestným prohlášením
- změny údajů se oznamují do 10ti pracovních dnů
- sbírku nelze konat pokud v posledních 5ti letech organizace spáchala dle zákona jeden z vyjmenovaných přestupků

46

Pracovněprávní a jiné vztahy

- Možnosti odměňování obecně
 - odměny za práci a související náhrady
 - odměny za službu a související náhrady
 - náhrady za dobrovolnickou službu

47

Odměny za práci

- zákoník práce
- závislá činnost, dbá příkazů plátce
- pracovní poměr
- dohody konané mimo pracovní poměr
 - DPČ - max. poloviční úvazek
 - DPP - max. 300 hodin ročně
- výkon funkce

48

Dohody

- výpovědní doba 15 dnů, pracovní cesty musí být ujednány v dohodě
- pravidla od roku 2024 - nařízení a evidence pracovní doby, přestávky v práci, příplatky za práci, dovolené
- zaměstnání malého rozsahu, tj. v roce 2024 příjem nižší než 4.000 Kč - neodvádí se zdravotní ani sociální pojištění
- měsíčně v roce 2024 do 10.000 Kč - neodvádí se zdravotní ani sociální pojištění

49

Dohody od 1.1.2025

- již od 1.7.2024 se oznamují všechny DPP
- oznamovací povinnost do 20. dne následujícího kalendářního měsíce
- pracovní poměr, DPČ a DPP mají každý svá pravidla, nesčítají se
- DPP
 - režim oznámené dohody - může uplatnit pouze jeden zaměstnavatel, bude možné ověřit na portálu ČSSZ
 - režim zaměstnání malého rozsahu

50

Dohody od 1.1.2025

- režim oznámené dohody
- rozhodná částka pro účast na pojištění ve výši 25 % průměrné mzdy stanovené podle § 23b odst. 4 zákona o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, a to po zaokrouhlení na celé pětisetkoruny směrem dolů - očekává se cca 11.500 Kč
- pokud jsou příjmy přes - hradí se pojistné
- u neoznámených dohod platí limit pro ZMR

51

Dohody od 1.1.2025

- sociální pojištění
 - <https://www.mpsv.cz/prehledne-zmeny-tykajici-se-do-hodaru->
- zdravotní pojištění
 - <https://mzd.gov.cz/dpp-od-1-1-2025-postup-zamestn-avatele-u-verejneho-zdravotniho-pojisteni/>

52

Odměny za službu

- Příležitostná činnost
 - činnost není předmětem podnikání fyzické osoby
 - příležitostně, tj. ad hoc, bez záměru opakovat
 - osvobození u FO do 50.000 Kč ročně
- Poskytování služeb jako OSVČ
 - živnost nebo jiné oprávnění
 - zdanění v režimu samostatná výdělečná činnost
 - náhrady jsou součástí ceny služby

53

Dobrovolnická služba

- registrovaný nebo neregistrovaný dobrovolník
- podmínky dané dobrovolnickou smlouvou
- náhrady - lze proplácet skutečné výdaje
- pozor na odpovědnost při výkonu dobrovolnické služby
- dobrovolnická služba není dar

54

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)

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

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

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

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 zakladateli nebo,
 - jejíž činnost směřuje k podpoře zakladatele nebo osob blízkých zakladateli

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

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

Přiřazení 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

Přiřazení 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.

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

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)

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"?

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.

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**

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**

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**

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**

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.

Osvobození

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

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

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, ...

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

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

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

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

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

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.

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 činnostem, z nichž příjmy nejsou předmětem daně

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

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.

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.

Daňově uznatelné náklady

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

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.

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 činnostem, z nichž dosahované příjmy nejsou předmětem daně z příjmů. Míra využití v nezdaňovaných činnostech VPP není rozhodující.

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

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

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

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

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).

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.

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)

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

Základní řádky z DPPO VPP

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

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

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

Další dotazy?

Děkuji za pozornost!