

Českobratrská církev evangelická

Mirka Nebuželská, FCCA, CISA

nebuželska.m@22hlav.cz

6.12.2025

Agenda

- Úvod a legislativní stav (novinky)
 - Účetnictví
 - Pracovní předpisy
 - Daň z příjmů
 - DPH
 - Jednotné měsíční hlášení
- Pracovní předpisy
- Nejčastější chyby v účetnictví a závěrce
- Daně

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
- Círky a náboženské společnosti - zákon č. 3/2002 Sb., o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností

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

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)

Stávající právní úprava

- Ostatní
 - zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce
 - zákon č. 117/2002 Sb., o veřejných sbírkách
 - zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník

Zákon o církvích

- od 1.1.2025 zrušen pojem účelové zařízení církve
 - zrušena povinnost výročních zpráv
 - zrušena povinnost auditu účetní závěrky při obratu nad 10 mil. Kč
- nově rejstříky - rejstřík registrovaných církví a náboženských společností, rejstřík svazů církví a náboženských společností a rejstřík evidovaných právnických osob
- ukládání účetních závěrek a výročních zpráv do sbírky listin je požadováno pouze v případě církví a náboženských společností

7

Účetnictví - prováděcí vyhláška

- poslední změny od 1.1.2024
- funkční měna
- vykazování oprav - ve VH min. let se vykazuje též
- "Dále obsahuje změny účetních metod a opravy významných chyb minulých účetních období. V případě, že se nejedná o opravy významných chyb, vykazují se tyto opravy v příslušných položkách výkazu zisku a ztráty běžného období."

8

Účetnictví - zákon

- Změna kritérií pro kategorizaci účetních jednotek od 3.9.2025 - aktiva - obrat - zaměstnanci
 - mikro 11 - 22 - 10
 - malá 120 - 240 - 50
 - střední 600 - 1200 - 250
 - velká

9

Účetnictví - zákon

- Změna kritérií pro kategorizaci skupin účetních jednotek od 3.9.2025 - aktiva - obrat - zaměstnanci
 - malá 120 - 240 - 50
 - střední 600 - 1200 - 250
 - velká

10

Účetnictví - zákon

- Povinnost auditu účetní závěrky včetně výroční zprávy mají všechny velké a střední účetní jednotky

11

Zákoník práce

- Flexinovela od 1.6.2025
 - zaměstnávání mladistvých od 14 let o prázdninách
 - výpovědní doba - dny a ne měsíce
 - explicitní úprava možnosti plánovat směny zaměstnancem
 - zrušení povinnosti vstupních lékařských prohlídek u nerizikových profesí
 - mzdové i platové výměry možné doručovat elektronicky i bez explicitního souhlasu zaměstnance

12

Zákoník práce

- Flexinovela od 1.6.2025
 - možnost prodloužit zkušební dobu - na čtyři měsíce u běžných zaměstnanců a na osm měsíců u vedoucích pracovníků
 - právo zaměstnanců volně sdílet informace o své mzdě, platu či odměnách z dohod - zaměstnavatelé nesmí zaměstnancům toto právo žádným způsobem omezovat
- Od 1.1. 2026 změna pravidel pro podporu v nezaměstnanosti - nově všem uchazečům podpora ve stejné výši a za stejných podmínek bez ohledu na důvod ukončení pracovního poměru

13

Vyhlášené limity

- Průměrná mzda
 - 48.967 Kč versus 46.557 Kč, tj. navýšení o 5,2%
- Minimální mzda
 - 22.400 Kč versus 20.800 Kč, tj. navýšení o 7,7%
 - 134,40 Kč versus

14

Daň z příjmů

- Kvalifikované zaměstnanecké opce
- Nízkoemisní vozidlo - M1, M2, N1 do 50g/km
- Oznamování záloh na daň prostřednictvím jednotného měsíčního hlášení
- Připomenutí - produkty spojení na stáří
 - penzijní, životní, DIP
 - příspěvky zaměstnavatele osvobozeny do výše 50 tis Kč
 - příspěvky zaměstnance možnost snížit ZD až od 48 tis. Kč

15

DPH

- od 1.7.2025
 - Stavba pro sociální bydlení - více než polovina plochy splňuje podmínky (120 m2)
 - Dodání nemovité věci - zdanitelný je pouze první úplatný převod do 2 let od dokončení
 - Podstatná změna dokončené stavby - změna využití a současně náklady vyšší než 30% následné úplaty při úplatném dodání
 - Jednorázový prodej rodinného domu

16

Jednotné měsíční hlášení

- první povinné hlášení za duben do 20.5.2026
- doposlání hlášení 1-3/26 do 30.6.2026
- souhrn, pojistné, individualizovaná část
- <https://www.22hlav.cz/jednotne-mesicni-hlaseni-zamestnavatele-jak-jmhz-od-roku-2026-zmeni-komunikaci-se-stat-em-snizi>
- očekává se postupné přidávání požadavků

17

Typ spolupráce obecně

- Práce = závislá činnost
- Služba
- Dobrovolnická služba

18

Práce

- Osobní výkon fyzickou osobou dle pokynů zadavatele,
- Pravidelný nebo jednorázový úkol s povinností docházky nebo přítomnosti,
- Podléhá pracovněprávním vztahům (zákoník práce),
- Zaměstnavatel zajišťuje pracovní pomůcky a odpovídá za BOZP,
- Z pohledu daně z příjmů se jedná o závislou činnost (§6 ZDP),
- Odpovědnost na straně zaměstnavatele.

19

Služba

- Výsledek činnosti poskytované na základě smlouvy - smlouva o dílo, příkazní smlouva, smlouva o poskytování služeb.....,
- Upravena občanským či obchodním právem, nikoliv zákoníkem práce,
- Poskytovatel (OSVČ nebo jiný subjekt) nese odpovědnost za proces a výsledek,
- Nevykonává se podle pokynů zadavatele, důraz je na výsledek,
- Pracovní pomůcky si osoba zajišťuje sama.

20

Práce

- Zákon č. 262/2002 Sb., zákoník práce (dále jen ZP)
 - pracovní poměr
 - dohoda o pracovní činnosti, dohoda o provedení práce
- § 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen ZDP)
 - plnění v podobě příjmu ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního nebo členského poměru a obdobného poměru, v nichž poplatník při výkonu práce pro plátce příjmu je povinen dbát příkazů plátce,
 - plnění v podobě funkčního požitku či odměny člena orgánu právnické osoby.

21

Dohody konané mimo pracovní poměr

- DPP (300 hodin), DPČ (max. poloviční úvazek)
- stejně jako u pracovního poměru evidence pracovní doby, přestávky v práci, příplatky, dovolená
- pracovní cesty nutno ujednat v dohodě
- rozdíl u výpovědní doby (15 dnů), pracovní cesty specificky ujednat v dohodě
- zaměstnání malého rozsahu - v roce 2025 do 4,5 tis. - neodvádí se pojistné
- DPP do 11,5 tis. v roce 2025 - neodvádí se pojistné
- nepeněžní mzda - benefity - osvobození dle ZDP

22

Výkon funkce

- člen orgánu
- smlouva o výkonu funkce (založená na příkazní smlouvě)
- neřídí se ZP, ale podléhá stejným odvodům jako zaměstnanecký poměr - daň, sociální a zdravotní pojištění
- nepeněžní benefity - osvobození dle ZDP
- zaměstnání malého rozsahu - do 4 tis. v roce 2024 (do 4,5 tis. v roce 2025) se neodvádí sociální pojištění (odvádí se daň a zdravotní pojištění)

23

Benefity - nepeněžní plnění

- pro zaměstnance
 - odborný rozvoj zaměstnanců související s předmětem činnosti zaměstnavatele nebo rekvalifikace zaměstnanců podle jiného právního předpisu upravujícího zaměstnanost,
 - příjem zaměstnance ve formě příspěvku na stravování - stravování poskytované jako nepeněžní plnění ke spotřebě na pracovišti zaměstnance nebo v rámci stravování zajišťovaného prostřednictvím jiného subjektu než zaměstnavatele a nebo peněžitý příspěvek na stravování – do 70% stravného na pracovní cestě trávající 5 až 12 hodin (pro rok 2025 123,90 Kč),
 - hodnota nealkoholických nápojů poskytovaných ke spotřebě na pracovišti,
 - majetkový prospěch při bezúročné zápůjčce až do úhrnné výše jistin 300000 Kč z těchto zápůjček,
 - příspěvek na spoření na stáří nebo životní pojištění do limitů dle ZDP

Benefity - nepeněžní plnění - 1. limit

- pro zaměstnance a rodinné příslušníky do limitu ve výši poloviny průměrné mzdy za zdaňovací období (pro rok 2025 do 23.279 Kč)
 - použití vzdělávacích nebo rekreačních zařízení nebo poskytnutí rekreace nebo zájezdu,
 - použití zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona, knihovny zaměstnavatele, tělovýchovných a sportovních zařízení,
 - příspěvek na kulturní nebo sportovní akce,
 - příspěvek na tištěné knihy, včetně obrázkových knih pro děti, mimo knih, ve kterých reklama přesahuje 50 % plochy,

25

Benefity - nepeněžní plnění - 2. limit

- pro zaměstnance a rodinné příslušníky do limitu ve výši průměrné mzdy za zdaňovací období (pro rok 2025 do 46.557 Kč)
 - pořízení zboží nebo služeb zdravotního, léčebného, hygienického a obdobného charakteru od zdravotnických zařízení
 - pořízení zdravotnických prostředků na lékařský předpis.

26

Cestovní náhrady

- Základním právním předpisem upravujícím cestovní náhrady je ZP
- Detailní pravidla pro poskytování cestovních náhrad v § 151 až § 189 ZP
- Zaměstnanci v pracovněprávním vztahu mají nárok na cestovní náhrady přímo ze zákona, není potřeba žádná další dohoda, pouze u dohod je nárok na cestovní náhrady podmíněn jejich sjednáním v dohodě, včetně určení místa pravidelného pracoviště
- Určení místa pravidelného pracoviště je důležité pro vyhodnocení, zda se jedná o pracovní cestu a zda náleží cestovní náhrady.

27

Cestovní náhrady

- Tuzemské vs. zahraniční cesty - specifická pravidla a výše náhrad,
- Zaměstnanec je zpravidla povinen doložit výši cestovních výdajů příslušnými doklady,
- Výše a podmínky poskytování cestovních náhrad se mohou měnit v závislosti na aktuální legislativě a kolektivních smlouvách.

28

Druhy cestovních náhrad

- Zaměstnavatel je povinen zaměstnanci poskytnout následující druhy cestovních náhrad:
 - Jízdní výdaje - náhrady za použití vlastního vozidla nebo za nákup jízdních dokladů,
 - Jízdní výdaje k návštěvě rodiny - náhrada za cestu k rodině při delších pracovních cestách,
 - Výdaje za ubytování - náhrada za ubytování během pracovní cesty,
 - Stravné - náhrada za stravu během pracovní cesty,
 - Nutné vedlejší výdaje - náhrada za další nezbytné výdaje spojené s pracovní cestou.

29

Použití silničního motorového vozidla

- Vozidlo zaměstnavatele = žádné náhrady
- Zaměstnavatelem neposkytnuté vozidlo = vozidlo ve vlastnictví zaměstnance, zapůjčené, najaté vozidlo → použití soukromého automobilu - právo na náhradu jízdních výdajů.
 - jestliže zaměstnavatel původně určí jiný způsob dopravy, ale později povolí použití soukromého auta, náleží zaměstnanci náhrada jízdních výdajů ve výši ceny jízdného původně určeným dopravním prostředkem.
 - pokud zaměstnavatel požádá zaměstnance, aby použil své soukromé auto, pak nárok na základní náhradu a náhradu za spotřebované palivo.
 - pokud zaměstnanec použije své auto bez vědomí nebo souhlasu zaměstnavatele, nemá nárok na žádnou náhradu jízdních výdajů - porušení zákoníku práce

30

Náhrady při použití soukromého vozidla

- **Základní náhrada**
 - Zaměstnanci náleží základní náhrada vypočtená jako součin základní sazby (stanovené vyhláškou MPSV, např. 5,80 Kč/km pro osobní auto v roce 2025) a počtu ujetých kilometrů na pracovní cestě
- **Náhrada za pohonné hmoty**
 - náhrada za spotřebované pohonné hmoty - vypočítat na základě spotřeby vozidla uvedené ve velkém technickém průkazu (VTP) a ceny pohonných hmot
- **Důkaz o ceně pohonných hmot**
 - Cenu pohonných hmot je třeba prokázat dokladem o nákupu PHM. Pokud zaměstnanec doklad nepředloží, použije se cena uvedená ve vyhlášce MPSV
 - Při použití jiného druhu PHM než těch uvedených ve vyhlášce (např. LPG, CNG) musí být cena vždy doložena

31

Tuzemské stravné

- **Nárok na stravné**
 - cesta trávající 5 hodin a déle má zaměstnanec nárok na stravné
- **Paušální částka**
 - výše stravného je stanovena paušálně a není závislá na skutečných výdajích zaměstnance za stravu
- **Cíl stravného**
 - náhrada za zvýšené výdaje na stravování během pracovní cesty
- **Povinnost zaměstnavatele**
 - musí poskytnout stravné, i pokud o něj zaměstnanec nepožádá
- **Výpočet stravného**
 - Výše stravného se vypočítá podle příslušných právních předpisů a interních směrnic zaměstnavatele

32

Poskytování služeb jako OSVČ

- soustavná činnost
- nutný živnostenský list nebo se řídí specifickými předpisy (např. autorské právo)
- zdanění dle § 7 ZDP
- podání ročního přiznání k dani z příjmů
- OSVČ ze svého základu daně (příjmy mínus výdaje, které mohou být stanoveny paušálem, typicky 60% nebo 40%) odvádí daň z příjmů ve výši 15% a dále pak zdravotní pojištění 13,5%. Sociální pojištění činí 29,2%, avšak pokud je fyzická osoba OSVČ s vedlejší činností a rozhodný příjem je nižší než 111.736Kč (platí pro rok 2025), pak sociální pojištění z příjmu vůbec neodvádí

33

Odměny za službu

- Jedna strana dodá, druhá obdrží
- smlouva o dílo, smlouva o službách, smlouva příkazní,.....
- služba je jasně definována - její výsledek
- fyzická osoba vykonává službu na vlastní odpovědnost (měla by být sama řádně pojištěna) a typicky s využitím vlastních nástrojů
- veškeré odměny včetně nepeněžních benefitů se považují u fyzické osoby za příjem za službu
- veškeré odměny jsou u právnické osoby považovány za náklad na službu

34

Co je to švarcsystém?

- **Definice švarc systému**
 - Nelegální forma spolupráce, kdy osoba vykonává práci jako OSVČ, ale vztah fakticky odpovídá zaměstnaneckému poměru,
 - Typické znaky: pevná pracovní doba, práce na pracovišti zaměstnavatele, podřízení pokynům, dlouhodobá exkluzivita.
- **Původ názvu**
 - Pojmenováno po podnikateli Miroslavu Švarcovi, který tento systém popularizoval v 90. letech.

35

Proč je švarcsystém problém?

- **Právní aspekty**
 - Porušení zákoníku práce a daňových předpisů
 - Obcházení povinností platit daň, sociální a zdravotní pojištění.
- **Důsledky pro zaměstnavatele**
 - Pokuty od inspektorátu práce a finančních úřadů,
 - Povinnost doplatit odvody na daních a pojistném.
- **Důsledky pro zaměstnance (OSVČ)**
 - Nedostatek zaměstnaneckých práv (např. dovolená, nemocenská)
 - Riziko finanční nejistoty a slabší právní ochrana.

36

Jak nastavit spolupráci s OSVČ správně?

- Klíčové zásady
 - OSVČ musí pracovat nezávisle a bez přímého dohledu,
 - Spolupráce se řídí smlouvou o dílo nebo jiným obchodně-právním vztahem,
 - OSVČ si určuje pracovní dobu a postupy sama,
 - Viz checklist pro nastavení spolupráce s OSVČ.
- Znaky nezávislosti OSVČ
 - Poskytuje služby více klientům (není exkluzivní),
 - Používá vlastní nástroje a vybavení,
 - Odpovídá za výsledky své práce, nikoli za pracovní proces.

37

Příležitostná činnost

- ad hoc, nesoustavná činnost
- není třeba živnostenské či jiné oprávnění, protože se nejedná o podnikání
- příjem je osvobozen od daně z příjmů do 50.000 Kč, neodvádí se ani pojistné - do přiznání k dani z příjmů se neuvádí
- příjem vyšší než 50.000 Kč se daní standardní daní z příjmů fyzické osoby (15%)

38

Příležitostná činnost

- plánovaně se neopakuje, nesoustavná
- fyzická osoba neposkytuje tuto činnost jakožto podnikatel jiným subjektům
- služba - ujednat odpovědnost, kterou typicky nese dodavatel tj. fyzická osoba

39

Příležitostná činnost

- do příjmu se započítávají i veškerá související plnění (nepeněžní benefity, stravné), nezapočítává se pouze proplacení skutečných výdajů
- skutečné výdaje typicky dle účtenky
- skutečné výdaje lze i proplacení pohonných hmot dle interně stanovené částky za km

40

Dobrovolnická služba

- dobrovolník registrovaný dle zákona č. 198/2002 Sb., o dobrovolnické službě, kdy dobrovolník uzavírá smlouvu s vysílající organizací akreditovanou Ministerstvem vnitra (seznam zde <https://dobrovolnictvi.net/akreditace/>)
- neregistrovaný dobrovolník - je vhodné podepsat písemnou dobrovolnickou smlouvu
 - činnost
 - náhrady
 - odpovědnost

41

Dobrovolnická služba

- proplatit lze pouze skutečné výdaje, tj. proplacené jízdné na základě účtenky, proplacený oběd na základě účtenky, proplacené kilometry najeté soukromým vozidlem na základě vnitřní směrnice a výkazu kilometrů.....
- u dobrovolníka jde pouze o náhradu vynaloženého výdaje, tedy nemá žádný příjem ke zdanění
- u právnické osoby jde o náklad na službu
- pozor na zodpovědnost – škody na zdraví, majetku,...

42

Nejčastější chyby v účetnictví - rozvaha

- Dlouhodobý majetek
- Zásoby
- Pohledávky a závazky
 - zálohy
 - dohadné položky
 - časové rozlišení
- Vlastní jmění
 - vlastní jmění
 - fondy
 - výsledek hospodaření

43

Nejčastější chyby v účetnictví - VZZ

- Dotace
- Přijaté dary
- Tržby a ostatní výnosy
- Druhovité členění nákladů
- Poskytnuté dary
- Hlavní a hospodářská činnost

44

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

45

Alokace nákladů

- Proč?
 - hlavní x hospodářská
 - podnikání x nepodnikání
 - definice VPP
 - druhy činnosti u UZD
- Jak?
 - rozvrhová základna -> procento
 - skutečnost po skončení roku
 - průměr a zaokrouhlení historických údajů plus roční revize
 - alokace na dokladech nebo interní doklad nejpozději ročně

46

Výnosy a náklady

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

47

Dotace

- Není nutné rozhodnutí o dotaci, může být darovací smlouva (právní titul je různý)
 - 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

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“

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

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

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

Dotace investiční (na DM)

- §38 odst. 10 vyhlášky
- Pořízení DM se účtuje běžným způsobem
- Zdroj – dotace - 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

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

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

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

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

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.

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 – něco za něco!

Dary na náklady (provozní)

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

Dary provozní nepeněžní

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

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

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

Ocenění nepeněžních darů

- 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

Dary investiční (na DM)

- 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

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

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

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

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

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.

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

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

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

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

Poskytnuté dary – osvobození na straně příjemce fyzické osoby

- §4 – osvobozuje se příjem v podobě
 - podpory nebo příspěvku z prostředků fundace nebo spolku, pokud se nejedná o poplatníka, který je členem nebo zaměstnancem těchto právnických osob, nebo o osobu blízkou tomuto poplatníkovi a jde-li o poplatníka, který je členem nebo zaměstnancem těchto právnických osob, nebo o osobu blízkou tomuto poplatníkovi, příjem v podobě podpory nebo příspěvku poskytnutého výlučně ke kompenzaci zdravotního postižení nebo sociálního vyloučení

Poskytnuté dary – osvobození na straně příjemce fyzické osoby

- §4 – osvobozuje se příjem v podobě
 - stipendia ze státního rozpočtu, z rozpočtu obce, z rozpočtu kraje, z prostředků vysoké školy, veřejné výzkumné instituce nebo právnické osoby, která vykonává činnost střední školy nebo vyšší odborné školy,
 - podpory nebo příspěvku z prostředků odborové organizace
 - na humanitární nebo charitativní účel nebo z veřejné sbírky

Poskytnuté dary – osvobození na straně příjemce fyzické osoby

- §4 – osvobozuje se příjem v podobě
 - příjem prokazatelně použitý nejpozději do konce kalendářního roku následujícího po roce jeho přijetí na vzdělávání, pokud tento příjem není příjmem ze závislé činnosti, nebo na léčení, úhradu sociálních služeb nebo na zakoupení pomůcky pro zdravotně postižené, jakož i přímé poskytnutí takové pomůcky

Poskytnuté dary – osvobození na straně příjemce fyzické osoby

• §10 – od daně jsou mj. osv. bezúplatné příjmy

- od příbuzného v linii přímé a v linii vedlejší, pokud jde o sourozence, strýce, tetu, synovce nebo neteř, manžela, manžela dítěte, dítěte manžela, rodiče manžela nebo manžela rodičů,
- od osoby, se kterou poplatník žil nejméně po dobu jednoho roku před získáním bezúplatného příjmu ve společně hospodařící domácnosti a z tohoto důvodu pečoval o domácnost nebo byl na tuto osobu odkázán výživou,

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

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

Poskytnuté dary – osvobození na straně příjemce fyzické osoby

• §10 – od daně jsou mj. osv. bezúplatné příjmy

- obmyšleného z majetku, který byl do svěřenského fondu vyčleněn nebo který zvýšil majetek tohoto fondu osobou uvedenou v předchozích dvou bodech,
- nabyté příležitostně, pokud jejich úhrn od téhož poplatníka ve zdaňovacím období nedosahuje 15000 Kč

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 - min. 40%
 - Prodej vstupenek, jestliže je příspěvek v ceně - min. 40%
 - Dárcovské SMS
 - Sběrací listiny, složení hotovosti do pokladny

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

Rozdělení ceny na tržbu a dar?

- Možnosti
 - Veřejná sbírka
 - Úprava aukčních podmínek
 - Jasně stanovit, že kupní cena = vyhláovací cena
 - Dražitel si koupí draženou věc či službu a současně poskytne dar – dar je rozdíl mezi vydraženou cenou a vyhláovací cenou

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

Tržba nebo dar?

- Charitativní občůdky
- Trhy
- Eshopy
- Akce a vstupné – sportovní běhy?, výstavy, divadlo, večere,...
- Dobrovolné vstupné?

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

Evidence příjmů a výdajů VPP

- Podle ZDP je organizace povinná 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

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

- 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 těchto jednotlivých činností, které jsou vykonávány za ceny, kdy příjmy převyšují související výdaje.

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

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"?

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
VH	0	-200	100	-100	300
„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
VH	0	-700	100	-100	800
„Dílčí“ základ daně	0	0	100	-100	800

Základ daně = 800; využije možnost snížení ZD dle §20; **konečný základ daně = 500, daň = 105**

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
VH a „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
VH a „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.

Předmět daně

- . Předmětem daně jsou však vždy následující příjmy - §18a odst. 2
 - Příjmy z reklamy
 - Příjmy z členského příspěvku
 - Příjmy z nájemného s výjimkou státního majetku
 - Příjmy v podobě úroku – za poplatníka s ÚZD odvádí banka srážkovou daní (21%)

Osvobození

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

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

- 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.

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

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.

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

- 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 nevyužitým úsporám navýšit, tj. původně uspořené daň vrátit (zaplatit)

Výše daně

- Sazba daně 21%
- 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).

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

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

DPH

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

Osoba povinná k dani

- Osoba povinná k dani je FO nebo PO, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti – viz dále.
- Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti.
- Pro rozlišení mezi osobou nepovinnou a povinnou k dani je důležité hledisko výkonu ekonomické činnosti
 - Pokud NNO vykonává ekonomickou činnost = Osoba povinná k dani
 - Pokud NNO nevykonává ekonomickou činnost = Osoba nepovinná k dani

115

Osoba povinná k dani

- Ekonomická činnost
 - Ekonomickou činností se rozumí činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, včetně důlní činnosti a zemědělské výroby a výkonu svobodných a jiných obdobných povolání podle zvláštních předpisů, za účelem získávání pravidelného příjmu.
 - Za ekonomickou činnost se zejména považuje činnost spočívající ve využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získávání pravidelného příjmu.
- Ekonomická činnost vs. podnikání

116

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 326 tis 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.

117

Plátce DPH

- Při překročení obrátu 2 mil. Kč v kal. roce od násl. roku, 2.536,5 tis. Kč v kal. roce od násl. dne
 - Obrát = 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 osvobozené s nárokem na odpočet a
 - plnění osv. bez nároku na odpočet dle §54 - §56a, §62, pokud se nejedná o doplňkovou činnost usk. příležitostně
- Do obrátu se nezahrnuje úplata z prodeje dlouh. majetku (pokud se nejedná o nedílnou součást obvyklé ek. činnosti).

118

Plátce DPH

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

119

Plátce DPH

- Pokud má někdo pouze osvobozené příjmy, pak se plátcem DPH povinně nestává
- Typický příklad – pouze příjmy s dlouhodobého pronájmu, které se započítávají do obrátu, ale jsou osvobozené

120

Vzdělávací služby

- Elektronicky poskytovaná
- Běžná vzdělávací služba
- Článek viz <https://www.22hlav.cz/vzdelavaci-akce-stanoveni-mista-plneni-rezim-dph>

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)

Plátce DPH - nárok na odpočet

- Plátce má nárok na odpočet daně na vstupu u zdanitelného plnění, které v rámci své ekonomické činnosti použije pro uskutečnění
 - zdanitelných plnění s místem plnění v ČR,
 - osvobozených plnění s nárokem na odpočet s místem plnění v ČR,
 - plnění s místem plnění mimo ČR, pokud by s místem plnění v ČR byl nárok na odpočet,
 - ostatních případů – např. dárky v rámci ekonomické činnosti do 500 Kč
- Lze uplatnit nárok na odpočet u výdajů hrazených z dotace?
 - Rozhodnutí NSS 9 Afs 8/2013

Osvobozená plnění bez nároku

- Nájem vybraných nemovitých věcí (§56a)
 - Osvobozen je nájem nemovitých věcí s výjimkou
 - Krátkodobého nájmu nemovitosti (do 48h)
 - poskytnutí ubytovací služby
 - Nájmu prostor a míst k parkování vozidel
 - Nájmu bezpečnostních schránek
 - Nájmu strojů nebo jiných upevňovacích zařízení
 - Plátce se může rozhodnout, že u nájmu "nebytu" jiným plátcům pro účely uskutečňování jejich ekonomických činností uplatňuje daň.

Osvobozená plnění bez nároku

- Výchova a vzdělávání (§57)
 - výchovná a vzdělávací činnost poskytovaná v mateřských školách, základních školách, středních školách, konzervatořích, vyšších odborných školách, základních uměleckých školách a jazykových školách s právem státní jazykové zkoušky, které jsou zapsány ve školském rejstříku, a činnost v rámci praktického vyučování nebo praktické přípravy, a související školské služby
 - vzdělávací činnost poskytovaná na vysokých školách poskytovaná v akreditovaných studijních programech nebo v programech celoživotního vzdělávání

Osvobozená plnění bez nároku

- Výchova a vzdělávání (§57)
 - Činnost prováděná za účelem rekvalifikace nebo poskytování služeb odborného výcviku podle přímo použitelného předpisu Evropské unie, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici o společném systému daně z přidané hodnoty, poskytovaná osobou, která
 - získala akreditaci k provádění této činnosti,
 - která má pro výkon této činnosti akreditovaný vzdělávací program,
 - která vykonává tuto činnost ze zákona,
 - školou v oblasti oboru vzdělávání, který má zapsaný v rejstříku škol a školských zařízení.

Osvobozená plnění bez nároku

• Výchova a vzdělávání (§57)

- Výchovná a vzdělávací činnost v rámci plnění povinné školní docházky žáků v zahraničních školách zřízených na území České republiky a nezapsaných do školského rejstříku, v nichž Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy povolilo plnění povinné školní docházky,
- Jazykové vzdělání poskytované v jednoletých kurzech cizích jazyků s denní výukou vzdělávacími institucemi působícími v oblasti jazykového vzdělávání uznanými Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy, které poskytují jednoleté kurzy cizích jazyků s denní výukou, nebo přípravných kurzech pro vykonání standardizovaných jazykových zkoušek uznaných MŠMT

Osvobozená plnění bez nároku

• Výchova a vzdělávání (§57)

- poskytování služby péče o dítě v dětské skupině podle zákona upravujícího poskytování služby péče o dítě v dětské skupině nebo poskytování péče o děti do 4 let v denním režimu, pokud jsou poskytovány
 - 1. státem..... viz předchozí bod

Osvobozená plnění bez nároku

• Sociální pomoc (§59)

- Sociální služby podle z.č. 108/2006 Sb.
- Vyžadována registrace (krajský úřad nebo MPSV)
- Služba jen pro oprávněné příjemce a plně v souladu s registrací.
- Možnosti spolupráce mezi poskytovateli sociálních služeb.
- Informace GŘ ze dne 14.5.2007.

Osvobozená plnění bez nároku

• Výchova a vzdělávání (§57)

- výchovné, vzdělávací a volnočasové aktivity poskytované dětem a mládeži
 - 1. státem, 2. krajem, 3. obcí,
 - 4. organizační složkou státu, kraje nebo obce,
 - 5. dobrovolným svazkem obcí,
 - 6. hlavním městem Prahou nebo jeho městskou částí,
 - 7. příspěvkovou organizací, nebo
 - 8. právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání.

Osvobozená plnění bez nároku

• Zdravotní služby a dodání zdravotního zboží (§58)

- Služby podle zákona o poskytování zdravotních služeb poskytovaná PSZ
- Zboží vyjmenováno v zákoně
- Zdravotní pojištění

Osvobozená plnění bez nároku

• Protihodnota členského příspěvku (§61/a)

- Poskytnutí služeb a dodání zboží jako protihodnota členského příspěvku
- Pro vlastní členy NNO, jejichž povaha je politická, odborová, náboženská, vlastenecká, filozofická, dobročinná nebo občanská
- Pokud osvobození nenarušuje hospodářskou soutěž

Osvobozená plnění bez nároku

- Poskytnutí služeb a dodání zboží úzce souvis. s ochranou a výchovou dětí a mládeže (§61/b)
 - orgány sociálně-právní ochrany dětí a dalšími orgány nebo osobami, které zajišťují výkon sociálně-právní ochrany dětí podle zvláštního právního předpisu (zákon o sociálně-právní ochraně dětí)
- Poskytnutí pracovníků náboženskými nebo obdobnými organizacemi (§61/c)
 - k činnostem uvedeným v písmenu b) (předchozí slide) a v § 57 až 59 (výchova a vzdělávání, zdravotní služby, sociální pomoc), a to s přihlédnutím k duchovní péči,

Osvobozená plnění bez nároku

- Poskytnutí kulturních služeb a dodání zboží s nimi úzce souvisejícího právnickou osobou, která nebyla založena za účelem podnikání (§61/e)
 - ? služby divadel, kin, koncertních sálů, muzeí, knihoven, veřejných parků, botanických a zoologických zahrad, naučných výstav a činností ve veřejném zájmu majících sociální, kulturní a výchovnou povahu.

Osvobozená plnění bez nároku

- poskytování služeb nezávislým seskupením osob, které je osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, se sídlem v tuzemsku, svým členům, kteří uskutečňují plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně podle písmen a) až f), § 52 odst. 1, § 53 nebo § 57 až 59 nebo činnosti, při jejichž uskutečňování nejsou osobou povinnou k dani, pokud
 1. jsou tyto služby přímo nezbytné k tomu, aby tyto členové mohli uskutečňovat uvedená plnění nebo činnosti,
 2. úhrada za poskytnuté služby odpovídá nákladům na jejich poskytnutí podle podílů členů na poskytnuté službě a
 3. toto poskytování služeb nenarušuje tím, že se jedná o plnění osvobozené od daně, hospodářskou soutěž.

Osvobozená plnění bez nároku

- Poskytnutí služeb úzce souvisejících se sportem nebo tělesnou výchovou (§61/d)
 - Právnickou osobou, která nebyla založena za účelem podnikání, osobám, které vykonávají sportovní nebo tělovýchovnou činnosti.
 - Lze za sportovní činnost považovat také aktivity bez cíle účasti ve sportovní soutěži?
 - Doplnkové aktivity v rámci zábavy či odpočinku nezpůsobí vyloučení z osvobození.
 - Sportovní činnost vs. pronájem.

Osvobozená plnění bez nároku

- poskytování služeb a dodání zboží osobami, jejichž činnosti jsou osvobozeny od daně podle písmen a), b), c), d) a e) a podle § 57, 58 a 59 za podmínky, že se jedná pouze o dodání zboží nebo poskytnutí služeb při příležitostných akcích pořádaných výlučně za účelem získání finančních prostředků k činnostem, pro které jsou tyto osoby založeny nebo zřízeny, pokud toto osvobození od daně nenarušuje hospodářskou soutěž
- dodání zboží, u kterého při pořízení, popřípadě při změně účelu použití, plátce nemohl uplatnit nárok na odpočet daně, protože je používal k uskutečnění plnění osvobozených od daně

Další dotazy?

Děkuji za pozornost!