

ÚČTOVÁNÍ A ZDAŇOVÁNÍ NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ

Vysočina, 31.10.2015

Ing. Eva Šejnohová, CA, DiS.
členka Komory certifikovaných účetních



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



PROGRAM:

- ◉ Vymezení spolků
- ◉ Hlavní a vedlejší činnosti
- ◉ Náležitosti účetních a daňových dokladů
- ◉ Přijaté dotace
- ◉ Dary
- ◉ Účetní závěrka
- ◉ Daň z příjmů právnických osob
- ◉ DPH (zdanitelná a osvobozená plnění)
- ◉ Termíny podání daňových přiznání
- ◉ Dohody o provedení práce a dohody o pracovní činnosti
- ◉ Novinky v roce 2016
- ◉ Diskuse

SPOLKY:

- ◉ S účinností od 1.1.2014 jsou upraveny v § 214-302 nového občanského zákoníku (č. 89/2012 Sb.).
- ◉ spolek je zvláštní forma právnické osoby, určená pro samosprávné a dobrovolné sdružení osob vedených společným zájmem, které je založeno nejméně třemi osobami. Účelem spolku mohou být buď vzájemně prospěšné cíle, tedy společné aktivity zaměřené jen na členy spolku (sportovní kluby, myslivecká sdružení apod.) nebo veřejně prospěšné cíle směřující vůči veřejnosti (poskytování sociálních služeb, vzdělávací a informační aktivity apod.), případně cíle smíšené.
- ◉ Spolek může vlastním jménem podnikat, ale nesmí to být jeho hlavní činností a případný zisk musí být použit na podporu dosažení vlastních cílů spolku. Členy spolku mohou být fyzické i právnické osoby. Název musí obsahovat slova „spolek“ nebo „zapsaný spolek“, případně zkratku „z. s.“ Zapisuje se do spolkového rejstříku, který je veden příslušným rejstříkovým soudem.
- ◉ K 31.12.2013 bylo v ČR evidováno celkem 85 985 občanských sdružení, které byly k 1.1.2014 transformovány na SPOLKY.

VYMEZENÍ HLAVNÍ A VEDLEJŠÍ ČINNOSTI:

Upravuje § 28, vyhlášky 504/2002 Sb.:

- ◉ *a) hlavní činnost* (= poslání účetní jednotky podle statutu, stanov nebo jiné zřizovací listiny); veškeré činnosti, pro které byla účetní jednotka zřízena. Jedná se zpravidla o neziskové aktivity spolku.
- ◉ *b) hospodářská činnost* neboli činnost vedlejší, doplňková, podnikatelská, výdělečná nebo jiná. Jsou rovněž uvedeny ve zřizovací listině či ve statutu (např. pronájem prostor, pronájem vybavení, reklama). Jedná se zpravidla o takové činnosti, které jsou vykonávány za účelem dosažení zisku. Provozování doplňkové činnosti by nemělo ohrozit kvalitu a dostupnost obecně prospěšných služeb.

Je vhodné mít dobře popsány a rozčleněny jednotlivé činnosti ve zřizovací listině, stanovách, statutu apod.

Nejpozději do **1.1.2017** (tedy do 3 let od vzniku spolku), mají spolky za povinnost uzpůsobit své stanovy novému občanskému zákoníku.

VEŘEJNÁ PROSPĚŠNOST:

Veřejná prospěšnost je upravena v § 146 zákona č. 89/2012 Sb., nového občanského zákoníku.

Veřejně prospěšná je právnická osoba, jejímž posláním je přispívat v souladu se zakladatelským právním jednáním vlastní činností k dosahování obecného blaha, pokud na rozhodování právnické osoby mají podstatný vliv jen bezúhonné osoby, pokud nabyla majetek z poctivých zdrojů a pokud hospodárně využívá své jmění k veřejně prospěšnému účelu.

Jen právnická osoba, jejíž status veřejné prospěšnosti je ve veřejném rejstříku zapsán, má právo uvést ve svém názvu, že je veřejně prospěšná.

DEFINICE VEŘEJNĚ PROSPĚŠNÉHO POPLATNÍKA:

- Do konce roku 2013 jsme používali pojem „poplatník, který nebyl založen nebo zřízen za účelem podnikání“. Od roku 2014 byl tento pojem v dani z příjmů nahrazen **veřejně prospěšným poplatníkem**.
Pro účely zdaňování je však určující definice veřejně prospěšného poplatníka v § 17a v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Dle tohoto ustanovení je veřejně prospěšným poplatníkem poplatník, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci **jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním**.

Nyní tedy pro účely posouzení, zda se jedná o veřejně prospěšného poplatníka, bude záležet na **formulaci hlavní činnosti** v tomto zakladatelském právním jednání, statutu, stanovách atd. I když tedy bude u takového poplatníka převažovat činnost podnikatelská, mělo by se na něj hledět pro účely daně z příjmů jako na veřejně prospěšného poplatníka podle definice hlavní činnosti v jeho zakladatelském dokumentu.

Veřejně prospěšným poplatníkem jsou (dle §18 odst. 3 a 8 ZDP):

- zájmová sdružení právnických osob, pokud není zřízeno za účelem podnikání (z.č.40/1964 Sb)
- spolek (NOZ)
- politická strana a politické hnutí (z.č.424/1991 Sb.)
- registrovaná církev a náboženská společnost, (z.č.3/20002 Sb.)
- nadace a nadační fond (NOZ)
- obecně prospěšná společnost (z.č.248/1995 Sb.)
- ústav, obecně prospěšné společnosti (NOZ)
- veřejná vysoká škola a veřejná výzkumná instituce (z.č.111/1998 Sb.)

Z toho u **zájmových sdružení právnických osob zastupujících podnikatelské subjekty** je kritériem pro zařazení jako veřejně prospěšný poplatník **skutečnost, že mají osvobozeny členské příspěvky**.

DRUHY ŽIVNOSTÍ:

- ◉ **Ohlašovací živnosti (vymezuje § 19 zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání):**
 - Řemeslné - podmínkou provozování je odborná způsobilost
 - Vázané - podmínkou provozování je odborná způsobilost
 - Volné - podmínkou provozování není odborná způsobilost
- ◉ **Koncesované živnosti (vymezuje § 26 zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání):**

Aktuální výše správních poplatků za vydání ŽL:

- ◉ 1 000,- Kč za vydání ŽL (bez ohledu na počet živností)
- ◉ 500,- Kč za každé další doplnění živnosti

Na všechny výtěžné činnosti, které spolek vykonává za účelem dosažení zisku je nutné mít příslušné živnostenské oprávnění.

ŽIVNOSTENSKÁ KONTROLA A SPRÁVNÍ DELIKTY:

Právnícká osoba se dopustí správního deliktu (§ 63 živnostenského zákona) tím, že provozuje činnost, která je:

- a) živností volnou,
- b) předmětem živnosti řemeslné nebo vázané, nebo
- c) předmětem živnosti koncesované,

aniž by pro tuto živnost měla živnostenské oprávnění.

Za správní delikt se uloží pokuta

- a) do 500 000 Kč, jde-li o správní delikt podle odstavce 1 písm. a),
- b) do 750 000 Kč, jde-li o správní delikt podle odstavce 1 písm. b),
- c) do 1 000 000 Kč, jde-li o správní delikt podle odstavce 1 písm. c).

PŘEDPISY UPRAVUJÍCÍ ÚČTOVÁNÍ:

- ◉ **Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb.**, v platném znění (týká se všech účetních jednotek)

Podvojně účetnictví neziskových organizací dále upravuje:

- ◉ **Vyhláška č. 504/2002 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojněho účetnictví (§ 2, odst. 1, písm. b)=spolky)
- ◉ **České účetní standardy 401 až 414**

Jednoduché účetnictví neziskových organizací upravuje:

- ◉ **§ 38a zákona o účetnictví (s účinností od 1.1.2016)**
- ◉ **Informace k výkladu ustanovení § 38a zákona č. 563/1991 Sb. v souvislosti s rekodifikací soukromého práva, tj. Sdělení Ministerstva financí ČR k vedení jednoduchého účetnictví nově vzniklých spolků vydané dne 26.5.2014**
Ministerstvo financí ČR, odbor 28 - Účetnictví

<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/ucetnictvi/legislativa-v-ucetnictvi/2014/informace-k-vykladu-ustanoveni--38a-zako-17947>

- ◉ **Vyhláška č. 507/2002 Sb. (pův. platnost do 31.12.2003)**

Dále si účetní jednotka (dle velikosti) může zpracovat vnitřní předpisy, vlastní metodiku (účtový rozvrh, odpisový plán, pravidla provádění kontrol, vnitřní kontrolní systém apod.)

ROZDÍL MEZI JEDNODUCHÝM ÚČETNICTVÍM A DAŇ. EVIDENCÍ:

Je nutné si uvědomit rozdíl mezi jednoduchým účetnictvím (průběžně se vede peněžní deník a ÚZ=přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích) a „daňovou evidencí“.

Daňová evidence je upravena v §7b a následující zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., v platném znění

§7b Daňová evidence

- ◉ Daňovou evidencí se rozumí evidence pro účely stanovení základu daně a daně z příjmů.

Tato evidence obsahuje údaje o:

- ◉ a) příjmech a výdajích, v členění potřebném pro zjištění základu daně,
- ◉ b) majetku a dlužích.

Daňová evidence je určena pro ty subjekty, které nejsou účetní jednotkou ve smyslu Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., tedy vedou ji fyzické osoby, které se nestaly účetní jednotkou, jejich obrat nepřekročil za minulý kalendářní rok 25 mil. korun, není účastníkem sdružení a není zapsán v Obchodním rejstříku, jinak přecházejí na podvojně účetnictví.

Spolky tedy v žádném případě nemohou vést tzv. „Daňovou evidenci“, jelikož jsou právnickou osobou.

JEDNODUCHÉ ÚČETNICTVÍ MŮŽE MJ. VÉST:

- ◉ právnická osoba, která je spolkem,
- ◉ není plátcem daně z přidané hodnoty,
- ◉ její celkové příjmy za poslední uzavřené účetní období nepřesáhnout 3 mil. Kč,
- ◉ hodnota jejího majetku nepřesáhne 3 mil. Kč.

Příklad:

Spolek, který vede jednoduché účetnictví se 1.6.2016 stane plátcem DPH, pak od 1.1.2017 musí začít vést podvojně účetnictví.

PŘECHOD Z JEDNODUCHÉHO ÚČETNICTVÍ NA PODVOJNÉ:

- od prvního dne následujícího účetního období potom, co zjistí, že nejsou splněny podmínky
- zpět na jednoduché účetnictví nejdříve po pěti letech vedení účetnictví (podvojného)

POKLADNA:

Jak nakládat s hotovými penězi:

- ⊙ provádět min. 1x ročně fyzickou inventuru
- ⊙ stanovit osobu odpovědnou za finanční hotovost a ceniny (uzavřít s pokladníkem dohodu o odpovědnosti)
- ⊙ vystavovat důsledně příjmové a výdajové pokladní doklady
- ⊙ pokladna by neměla vykazovat záporný zůstatek
- ⊙ uzamykatelná pokladna

NÁLEŽITOSTI ÚČETNÍCH DOKLADŮ:

Upravuje §11 zákona 563/91 Sb., o účetnictví.
Účetní doklady jsou průkazné účetní záznamy a musí obsahovat:

- a) Označení účetního dokladu
- b) Obsah účetního případu a jeho účastníky,
- c) Peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství
- d) Okamžik vyhotovení účetního dokladu
- e) Podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování.

ARCHIVACE ÚČETNÍCH ZÁZNAMŮ:

Doklady by měly být archivovány alespoň:

- ◉ 30 let - mzdové listy nebo účetní záznamy, které slouží pro důchodové zabezpečení
- ◉ 10 let - účetní závěrka a výroční zpráva
- ◉ 5 let účetní doklady, účetní knihy, odpisové plány, inventurní soupisy, účtový rozvrh apod.

Ovšem pozor: § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech uvádí, že „Odvod za porušení rozpočtové kázně a penále lze vyměřit nejpozději do deseti let počítaných od 1. ledna roku následujícího po roce, v němž došlo k porušení rozpočtové kázně.“

NÁLEŽITOSTI DAŇOVÝCH DOKLADŮ:

Upravuje § 29 zákona 588/1991 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Daňový doklad musí obsahovat tyto údaje:

- a) označení osoby, která uskutečňuje plnění,
- b) daňové identifikační číslo osoby, která uskutečňuje plnění,
- c) označení osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
- d) daňové identifikační číslo osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
- e) evidenční číslo daňového dokladu,
- f) rozsah a předmět plnění,
- g) den vystavení daňového dokladu,
- h) den uskutečnění plnění nebo den přijetí úplaty, pokud před uskutečněním plnění vznikla povinnost ke dni přijetí úplaty přiznat daň nebo přiznat uskutečnění plnění, pokud se liší ode dne vystavení daňového dokladu,
- i) jednotkovou cenu bez daně a slevu, není-li obsažena v jednotkové ceně,
- j) základ daně,
- k) sazbu daně,
- l) výši daně; tato daň se uvádí v české měně.

Náležitosti zjednodušeného daňového dokladu (do 10 000,- Kč) jsou uvedeny v § 30 zákona o DPH.

DOTACE:

Účelové a neúčelové dotace

Běžné (provozní) a investiční dotace

Provozní dotace - upravuje § 27 vyhlášky č. 504/2002 Sb., ČÚS 412 a Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech (dotace určené na provozní činnost účetní jednotky, např. na vzdělávání) **Peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu**, z rozpočtů územních samosprávných celků, z prostředků Evropského společenství atd. **na stanovený účel**. Prostředky a granty poskytnuté podle zvláštního právního předpisu.

předpis nároku na provozní dotaci

34x/69x

Dle ČÚS 411 a 412 se o předpisu nároku na dotaci účtuje současně s úhradou, ke dni účetní závěrky se účtuje o předpisu vždy, je-li nárok právně doložen (rozhodnutí o přidělení dotace).

obdržení dotace na účet

22x/34x

čerpaní provozní dotace na příslušné nákladové účty
50x, 51x, 52x, apod.

U jednotlivých položek nákladů čerpaných z příslušné dotace je nutné sledovat zdroj (zakázku, projekt, činnost), tj. vést je odděleně zejména pro účely finančního vypořádání dotace (vratky) a pro účely zpracování daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob. Např. za 1 projekt vyjet všechny uznatelné náklady na daný projekt.

Dle § 18a, zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů **nejsou předmětem daně u veřejně prospěšného poplatníka dotace, příspěvek, podpora ani jiná obdobná plnění z veřejných rozpočtů.**

Do přílohy k účetní závěrce se uvede výše přijatých dotací (účel, poskytovatel, případné vratky apod.).

DOTACE:

Dotace na pořízení dlouhodobého majetku
(investiční dotace):

- ◉ dotace, pokud byly přijaty jako zdroj pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

- ◉ účtují se do vlastního jmění (90x)

předpis nároku na inv. dotaci **34x/90x**

obdržení dotace na účet **22x/34x**

- ◉ Do fondů (účet. skupina 91x) se dále účtují dary přijaté k dalšímu darování.

ZÁKON Č. 218/2000 SB., O ROZPOČTOVÝCH PRAVIDLECH:

- ◉ Tzv. rozpočtová pravidla
- ◉ Novelizována zákonem č. 24/2015 Sb., s účinností od 20.2.2015
- ◉ Sjednocení pojmu dotace (dříve dotace, grant, příspěvek) v § 10a - peněžní prostředky státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu poskytnuté právnickým nebo fyzickým osobám na stanovený účel
- ◉ Na dotaci nebo návratnou finanční výpomoc není právní nárok
- ◉ Žádost o dotaci musí obsahovat všechny náležitosti dle § 10a a veřejnoprávní smlouva uzavřená mezi poskytovatelem a příjemcem
- ◉ Je nutné důkladně prostudovat Rozhodnutí o přidělení dotaci, smlouvu apod. V případě nejasností kontaktovat poskytovatele. Případné vratky včas zúčtovat a vrátit poskytovateli, pokud možno nemít žádné vratky.

DARY:

- Přijaté dary se účtují do výnosů účt. skupina 68x Přijaté příspěvky a dary.
- Poskytnutí daru nesmí být ničím podmíněno. Pokud je v darovací smlouvě uvedeno nějaké protiplnění za poskytnutý dar, je považováno za poskytnutou službu, nikoli dar.
- Pořádá-li nezisková organizace akci (benefiční koncert, festival), která není uvedena v hlavní činnosti ve statutu, či stanovách a vybírá vstupné, jde o příjmy, které podléhají dani z příjmů.

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA:

Účetní závěrka je oficiálním dokumentem, se kterým neziskové účetní jednotky vystupují vůči finančnímu úřadu, dárcům či veřejnosti.

ÚZ upravuje § 18 a 19 zákona o účetnictví a pro nevýdělečné organizace také § 29 a 30 vyhlášky č. 504/2002 Sb. a obsahuje:

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty
- Příloha k účetní závěrce

Za informace vykázané v ÚZ odpovídají statutární orgány účetní jednotky. Za účetnictví odpovídá vždy účetní jednotka, a to i v případech, kdy svěří jeho zpracování jiným fyzickým nebo právnickým osobám (§ 5 zákona o účetnictví). Neplnění povinností daných zákonem o účetnictví může být postihováno podle § 37.

ROZSAH SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY:

Pro účetní období 2015:

- ◉ ÚZ v plném rozsahu
- ◉ ÚZ ve zjednodušeném rozsahu

Zkrácený rozsah nesmí mít účetní jednotky s povinným auditem (§ 20 zákona o účetnictví nebo pokud jim to stanoví zvláštní právní předpis).

Např.: ÚZ a výroční zprávu **ústavu** povinně ověřuje auditor, pokud mu to ukládá statut nebo pokud výše čistého obratu překročí **10 mil. Kč.** (§ 415 NOZ)

(**nadace** obrat **5 mil.**, (§ 341 NOZ) o.p.s. pokud jsou příjemcem dotací nad 1 mil. nebo obrat nad 10 mil.)

Pro účetní období 2016 (změna terminologie v zákoně o účetnictví s účinností od 1.1.2016):

- ◉ ÚZ v plném rozsahu
- ◉ ÚZ ve zkráceném rozsahu

DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB:

- Dle § 18a odst. 2 zákona o daních z příjmů je u veřejně prospěšného poplatníka předmětem daně vždy příjem:
 - a) z reklamy,
 - b) z členského příspěvku (účtují se na 68x),
 - c) v podobě úroku, (srážkovou daní sráží banka)
 - d) z nájemného s výjimkou nájmu státního majetku.
 - U veřejně prospěšného poplatníka nejsou předmětem daně dle § 18a, odst. 1 např.:
 - a) příjmy z nepodnikatelské (hlavní činnosti) za podmínky, že výdaje (náklady) vynaložené v souvislosti s prováděním této činnosti jsou vyšší, (nutnost sledovat náklady a výnosy za jednotlivé činnosti odděleně v průběhu celého účetního období)
 - b) dotace, příspěvek, podpora nebo jiná obdobná plnění z veřejných rozpočtů,
- Je nutné sledovat náklady a výnosy (resp. výdaje a příjmy) za jednotlivé činnosti odděleně v průběhu celého účetního období) a z daňového hlediska je nutné vést odděleně také:
- Příjmy, které jsou předmětem daně,
 - Příjmy, které nejsou předmětem daně a
 - Příjmy, které jsou předmětem daně, ale jsou osvobozeny.
- Obdobně to platí i pro účtování výdajů (nákladů).

DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB:

Od daně jsou například osvobozeny dle § 19:

- ◉ **členský příspěvek podle stanov, statutu, zřizovacích nebo zakladatelských listin, přijatý**
 1. zájmovým sdružením právnických osob, u něhož členství není nutnou podmínkou k provozování předmětu podnikání nebo výkonu činnosti,
 2. spolkem, který občanským sdružením, které není organizací zaměstnavatelů,
 3. odborovou organizací,
 4. politickou stranou nebo politickým hnutím, nebo
 5. profesní komorou s nepovinným členstvím s výjimkou Hospodářské komory České republiky a Agrární komory České republiky,
- ◉ **výnos nadace, která je veřejně prospěšným poplatníkem, z majetku vloženého do nadační jistiny a příjem z jeho prodeje, pokud tento příjem slouží jen k účelu, ke kterému byla nadace zřízena, a pokud se nejedná o příjem, který byl nadací použit v rozporu se zákonem**

Pokud je hlavní činnost ztrátová, tak veškeré příjmy a s nimi související výdaje nejsou předmětem daně z příjmů právnických osob a tyto výdaje se vyjímají a základ

DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB:

- ◉ Povinnost podat daňové přiznání obecně upravuje § 3 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád:

Aby vznikla daňová povinnost k DPPPO, musí mít zdanitelné příjmy, které jsou předmětem daně.

- ◉ Výjimky z povinnosti podat daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob u neziskových organizací upravuje § 38mb zákona o daních z příjmů:

Daňové přiznání není povinen podat veřejně prospěšný poplatník, pokud

- 1. má pouze příjmy, které nejsou předmětem daně (příjmy z hlavní činnosti, je-li ztrátová, dotace, příspěvky), příjmy od daně osvobozené (členské příspěvky) nebo příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně (úroky), a**
- 2. nemá povinnost podat DP z důvodu nesplnění podmínky odpočtu 30 %**

DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB:

Registrace spolku na finančním úřadu není nutná (viz § 39a, odst. 5):

- ◉ Pokud veřejně prospěšný poplatník přijímá pouze příjmy, které nejsou předmětem daně nebo jsou osvobozené od daně a nebo je z nich daň vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně.

SNÍŽENÍ ZÁKLADU DPPO (TZV. ODPOČET 30 %):

- Upravuje **§ 20, odst. 7 ZDP a mohou jej využít veřejně prospěšní poplatníci.**
- Jedná se o položku, která vypočtený základ daně snižuje o 30 % ze základu daně, minimálně o 300.000,- Kč, maximálně 1.000.000,- Kč, včetně maxima do výše vykázaného základu daně.
- Prostředky získané touto daňovou úsporou musí být dle ZDP použity ke krytí nákladů (výdajů) spojených s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně a to nejpozději ve 3 bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích.
- Z této daňové úspory může být částečně kryta ztráta z hlavní činnosti.

PŘÍKLADY NA SNÍŽENÍ ZÁKLADU DPPO (TZV. ODPOČET 30 %):

ZD	250 000	400 000	3 000 000	4 000 000
30 % ze ZD	75 000	120 000	900 000	1 200 000
Mohu odečíst	250 000	300 000	900 000	1 000 000
Upravený ZD	0	100 000	2 100 000	3 000 000

DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB:

Řádky DP vyplňované neziskovými organizacemi:

- **Řádek 10** Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ke dni.... Uvede se součet částek za hlavní a hospodářskou činnost, vykázaných ve Výkazu zisku a ztráty v položce C Výsledek hospodaření před zdaněním, před jejich zaokrouhlením na celé tisíce Kč.
- **Řádek 101** Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a, odst. 1 zákona o daních z příjmů, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)
- **Řádek 110** Příjmy, osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)
- **Řádek 251** Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250
- **Řádek 30** Částka případného zvýšení základu daně při nesplnění podmínek

- Elektronické podání daňových přiznání - zatím pro spolky není povinné, nemají datovou schránku
- Termín pro podání daňového přiznání k DPPO a DPFO za rok 2015:
nejpozději do 1. dubna 2016

www.financnisprava.cz

www.mfcr.cz

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY:

Sazby DPH:

- ⊙ základní 21 % (většina zboží a služeb)
- ⊙ první snížená sazba DPH je 15 % (teplo,zdravot.prostředky,potraviny)
- ⊙ druhá snížená sazba DPH je 10 % (knihy,léky)

Plátcem DPH:

- ⊙ Dobrovolně
- ⊙ Povinně ze zákona - pokud obrat za předchozích nejvýše 12 kalendářních měsíců dosáhne **1 milion Kč**. Plátcem DPH se automaticky stává od začátku druhého měsíce po měsíci, ve kterém jsme obrat překročili. Zaregistrovat se na FÚ do 15 dnů po skončení měsíce, ve kterém jsme překročili obrat.

Příklad:

Když například prodejem zboží či služeb v červnu dokonáme obrat 1 milion Kč za 12 měsíců, budeme ještě v červenci prodávat bez DPH, ovšem do 15. července se musíme zaregistrovat na FÚ a od 1. srpna budeme plátcem DPH. Za zdanitelná plnění v srpnu už ale požadujeme na zákazníkově i DPH. První daňové přiznání k DPH podáme za srpen, to znamená do 25. září.

Zdaňovací období u DPH je měsíční - u nových plátců vždy.

- ⊙ Termín pro podání daňového přiznání k DPH:

Měsíční plátcem DPH

- ⊙ 25.11.2015 Přiznání DPH (za říjen 2015)
- ⊙ 25.11.2015 Souhrnné hlášení (za říjen 2015)

DPH:

- ◉ Daň na výstupu - DPH, kterou je povinen plátce DPH zvýšit prodejní cenu poskytnuté služby či zboží při prodeji
- ◉ Daň na vstupu - kdy si může plátce daně uplatnit odpočet při nákupu v rámci ekonomické činnosti

Daňová povinnost = když DPH na výstupu převyšuje nárok na odpočet

Nadměrný odpočet = když odpočet daně na vstupu převyšuje daň na výstupu (FÚ vrátí peníze)

DPH:

Plnění, které je předmětem daně, se dále dělí na:

- ◉ zdanitelná plnění
- ◉ osvobozená plnění

Zdanitelným plněním je zejména dodání zboží, poskytnutí služby.

- ◉ Pro nevýdělečné poplatníky je důležité, že jejich hlavní činnosti převážně spadají mezi osvobozená plnění bez nároku na odpočet vymezená v § 57-62 zákona o DPH (výchovná a vzdělávací činnost, zdravotní služby, sociální, kulturní, sportovní), které se do obratu nezapočítávají. Do sledovaného obratu (limit 1 mil. Kč) budou ale vstupovat veškeré výnosy z vedlejší hospodářské činnosti.

Od DPH jsou dle § 61 dále osvobozena tato plnění:

- ◉ poskytnutí služeb jako protihodnoty členského příspěvku pro vlastní členy politických stran a hnutí, církví a náboženských společností, **spolků** včetně odborových organizací, profesních komor nebo jiných právnických osob, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání, pokud toto osvobození od daně nenarušuje hospodářskou soutěž; od daně je osvobozeno také dodání zboží těmito osobami v souvislosti s poskytnutými službami,

STIPENDIA:

Stipendia upravuje § 91 zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách:

Stipendia hrazená z dotace nebo z příspěvku mohou být studentům přiznána:

- ◉ za vynikající studijní výsledky,
- ◉ za vynikající výzkumné, vývojové a inovační, umělecké nebo další tvůrčí výsledky přispívající k prohloubení znalostí,
- ◉ na výzkumnou, vývojovou a inovační činnost podle zvláštního právního předpisu,
- ◉ v případě tíživé sociální situace studenta,
- ◉ na podporu studia v zahraničí a v ČR,
- ◉ studentům doktorských studijních programů.

Stipendia přiznává studentům vysoká škola nebo fakulta podle stipendijního řádu.

Stipendia jsou osvobozena od daně z příjmů fyzických osob (§ 4, odst. 1, písm. k).

DOHODY O PRACÍCH KONANÝCH MIMO PRACOVNÍ POMĚR:

- ⊙ **Dohoda o provedení práce** - § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění
- ⊙ **Dohoda o pracovní činnosti** - § 76 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění

DOHODA O PROVEDENÍ PRÁCE:

- ◉ max. 300 hodin v kalendářním roce pro jednoho zaměstnavatele
- ◉ musí být sjednána písemně (náležitosti: místo výkonu práce, druh práce, časový rozsah, odměna a doba, na kterou se uzavírá)
- ◉ vztahuje se ustanovení o minimální mzdě, proto min. mzda alespoň 55 Kč/hod. hrubého
- ◉ případné čerpání cestovních náhrad, stravného apod. je nutné dohodnout písemně
- ◉ sociální a zdravotní pojištění se odvádí, pokud příjem z DPP nebo úhrn příjmů z více dohod o provedení práce u téhož zaměstnavatele překročí částku 10 000 Kč měsíčně
- ◉ zaměstnanec pracující na základě dohody o provedení práce může u zaměstnavatele podepsat prohlášení poplatníka a uplatnit slevu na poplatníka, případně další slevy, na které má nárok. Podmínkou je, že nemá prohlášení podepsané současně u jiného zaměstnavatele
- ◉ zaměstnanci, který pracuje na základě DPP, nepodepíše prohlášení a má příjmy do 10 000 Kč měsíčně, se příjmy zdaňují srážkovou daní ve výši 15 %. Přičemž od roku 2014 může zaměstnanec požádat zaměstnavatele o potvrzení o příjmech zdaněných srážkovou daní a zahrnout je do vlastního daňového přiznání, pokud je to pro něj výhodné. Příjmy nad 10 000 Kč za měsíc se zdaňují zálohovou daní.

DOHODA O PRACOVNÍ ČINNOSTI:

- ◉ max. rozsah práce **nesmí přesáhnout polovinu týdenní pracovní doby** (dodržení tohoto pravidla se posuzuje za celé období platnosti dohody, nejdéle za 52 týdnů)
- ◉ musí být sjednána písemně
- ◉ vztahuje se ustanovení o minimální mzdě, proto min. mzda alespoň 55 Kč/hod. hrubého
- ◉ pokud sjednaná výše odměny je nižší než 2 500 Kč za měsíc, pak se z ní neodvádí zdravotní a sociální pojištění, ovšem pokud je uzavřeno s jedním zaměstnavatelem více dohod o pracovní činnosti, měsíční odměny z dohod se sčítají a pokud součet dosáhne alespoň 2 500,- Kč měsíčně, zdravotní a sociální pojištění i se pak odvádí z každé z nich
- ◉ **je-li sjednaná odměna alespoň 2 500 Kč za měsíc, odvádí se zdravotní a sociální pojištění**
- ◉ daní se 15 %tní zálohovou daní, pokud je podepsáno prohlášení, sníží se záloha na daň o příslušná daňová zvýhodnění

SROVNÁNÍ DPP A DPČ:

	DPP	DPČ
Daň z příjmů	15 %	15 %
Zdravotní poj.	od 10 001 Kč/měs.	od 2 500 Kč/měs.
Sociální poj.	od 10 001 Kč/měs.	od 2 500 Kč/měs.
Max.rozsah práce	300 hod./rok	20 hod./týden

ZDANĚNÍ DOHOD:

- ◉ Klíčové je, zda pracovník podepíše **Prohlášení k dani (růžový tiskopis)**.
- ◉ Pokud **nepodepíše**, aplikujeme **srážkovou daň z odměny (15 %, Zákon o dani z příjmu, § 6 odst. 4)** a odvedeme ji příslušnému finančnímu úřadu. Základ daně se přitom zaokrouhluje na celé koruny dolů a daň vypočtená zvláštní sazbou daně se zaokrouhluje rovněž na celé koruny dolů. Od roku 2014 lze nově požádat i o vrácení srážkové daně v rámci podání daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob.
- ◉ Pokud **Prohlášení k dani podepíše**, měli bychom odvést **zálohovou daň**. Nicméně zálohová daň je až do mzdy 13 800 Kč měsíčně nižší než sleva na poplatníka (2 070 Kč měsíčně) a za poplatníka tím pádem žádnou zálohovou daň neodvádíme (daň je nulová), v případě studenta (student do 26 let, respektive 28 let v případě doktorského studia) je zálohová daň nižší dokonce až do odměny 16 033 Kč. Základ pro výpočet měsíční zálohy na daň se zaokrouhluje do 100 Kč na celé koruny nahoru a nad 100 Kč na celé stokoruny nahoru.
- ◉ Je tedy výhodné podepsat Prohlášení k dani.

PŘÍKLADY NA DPP A DPČ:

Příklad 1:

- ◉ *Pojištěnec má uzavřenu se stejným zaměstnavatelem dohodu o provedení práce od 1. 2. 2015 do 8. 2. 2015 a další dohodu o provedení práce od 15. 2. 2015 do 25. 2. 2015. Z první dohody dosáhne započitatelného příjmu 6 000 Kč a z druhé dohody 8 000 Kč. Zaměstnavatel oznámí zdravotní pojišťovně nástup zaměstnance do zaměstnání 1. 2., ukončení zaměstnání 8. 2., nástup do zaměstnání 15. 2. a ukončení zaměstnání 25. 2. Na tiskopise Přehled o platbě pojistného zaměstnavatele za únor 2015 zahrne do úhrnu vyměřovacích základů částku 14 000 Kč, do počtu zaměstnanců se tato osoba zahrne jednou.*

Příklad 2:

- ◉ *Pojištěnec má uzavřenu se stejným zaměstnavatelem dohodu o provedení práce od 5. 2. 2015 do 20. 2. 2015 a další dohodu o provedení práce od 18. 2. 2015. do 25. 2. 2015. Z první dohody dosáhne započitatelného příjmu 12 000 Kč a z druhé dohody 5 000 Kč. Zaměstnavatel oznámí zdravotní pojišťovně nástup zaměstnance do zaměstnání 5. 2. a ukončení zaměstnání 25. 2. Na tiskopise Přehled o platbě pojistného zaměstnavatele za únor 2015 zahrne do úhrnu vyměřovacích základů částku 17 000 Kč, do počtu zaměstnanců se tato osoba zahrne jednou.*

Nadále však platí, že oba druhy dohod (tj. dohoda o provedení práce a dohoda o pracovní činnosti) se vzájemně nesčítají.

Zdroj: www.vzp.cz

PŘÍKLADY NA DPP A DPČ:

Příklad 3:

- ◉ *Pojištěnec má v lednu 2015 uzavřenu se stejným zaměstnavatelem dohodu o provedení práce s příjmem 9 500 Kč a dohodu o pracovní činnosti s příjmem 2 200 Kč. Příjem z dohody o provedení práce a z dohody o pracovní činnosti se nescítá, pojištěnec na základě výkonu těchto činností není považován za zaměstnance.*

Na konec ustanovení týkajícího se dohody o provedení práce byl novelizací zákona od 1. 1. 2015 doplněn text: „započitatelný příjem zúčtovaný zaměstnavatelem až po skončení dohody o provedení práce se považuje za příjem zúčtovaný do kalendářního měsíce, v němž tato dohoda skončila“.

Příklad 4:

- ◉ *Osoba má uzavřenu dohodu o provedení práce v dubnu a v květnu 2015. V obou měsících dosáhne příjmu 9 000 Kč, tzn. nebude na základě výkonu této činnosti považována za zaměstnance. Tato osoba vykonává zároveň samostatnou výdělečnou činnost a hradí zálohy na pojistné v minimální výši.*
- ◉ *V září 2015 bude dodatečně vyplacena odměna 1 500 Kč, zúčtovaná do srpna 2015. Jedná se o příjem vyplacený za činnost konanou na základě dohody o provedení práce. O tento příjem se zvýší zúčtovaný příjem 9 000 Kč vyplacený za květen 2015. Úhrn příjmů z dohody o provedení práce za květen 2015 bude vyšší než 10 000 Kč, tím bude splněna výše příjmu podmiňující vznik zaměstnání a v květnu 2015 se stane osoba zaměstnancem s povinností hradit pojistné.*
- ◉ *Zaměstnavatel dodatečně předloží zdravotní pojišťovně tiskopis Hromadné oznámení zaměstnavatele za květen 2015, na kterém oznámí vznik a zánik zaměstnání, a opravný Přehled o platbě pojistného zaměstnavatele za květen 2015, na kterém navýší počet zaměstnanců.*
- ◉ *Dodatečně vyplacená částka 1 500 Kč bude společně s částkou 9 000 Kč (vyplacenou za výkon činnosti na základě DPP konané v květnu) zahrnuta do úhrnu příjmů za srpen a prostřednictvím zaměstnavatele bude odvedeno pojistné z částky 10 500 Kč (nevznikne tak penalizace).*

Zdroj: www.vzp.cz

PŘÍKLADY NA DPP A DPČ:

Příklad:

- DPP v měsíci červenci a srpnu, odměna za provedenou práci je stanovena výší 10 000 Kč za každý měsíc. Zaměstnanec nepodepsal prohlášení k dani.
- Úhrnná výše příjmů u téhož zaměstnavatele (plátce daně) nepřesáhla za kalendářní měsíc částku 10 000 Kč, zaměstnanec neměl podepsáno prohlášení, příjmy vyplacené v srpnu za měsíc červenec a v měsíci září za měsíc srpen jsou samostatným základem daně pro zdanění srážkovou 15 %, tj. 1 500 Kč a čistý příjem: 8 500 Kč.

Pokud podepíšete prohlášení (růžový papír), pak bude uplatněna:

- základní sleva na poplatníka 2 070 Kč (24 840 za rok),
- sleva na studenta 335 Kč (4 020 za rok).

NOVINKY V ROCE 2016:

Novela zákona o účetnictví s účinností od 1. ledna 2016

- ◉ vyšla v polovině září ve Sbírce zákonů pod č. 221/2015 Sb.
- ◉ novela zapracovává do české legislativy nové právní předpisy Evropské unie. Hlavní změnou v zákoně je kategorizace účetních jednotek a konsolidačních skupin. Zákon bude nově rozlišovat mikro účetní jednotku, malou účetní jednotku, střední účetní jednotku a velkou účetní jednotku.
- ◉ Rozlišovacími kritérii budou hodnota aktiv, výše čistého obrátu a průměrný počet zaměstnanců a bude na ně klást různé požadavky (ÚZ, zveřejňování apod.)

NOVINKY V ROCE 2016:

- ◉ Vrací se režim jednoduchého účetnictví, a to pro malé účetní jednotky, které nebyly založeny za účelem dosahování zisku a pro které by vedení podvojného účetnictví bylo administrativně a finančně náročné. V současné době mohou tyto organizace vést účetnictví podle § 38a zákona o účetnictví ve znění účinném k 31. prosinci 2003, to znamená ve znění, kdy byl režim jednoduchého účetnictví součástí zákona. Novelou se § 38a zrušuje a režim jednoduché účetnictví bude do zákona opět vrácen. Vést jednoduché účetnictví tak mohou podle nového §1f spolky, odborové organizace, organizace zaměstnavatelů, církve a náboženské společnosti a honební společenstva, **pokud jejich celkové příjmy za poslední účetní období nepřesáhnou 3 miliony korun**, hodnota jejich majetku nebude větší než 3 miliony korun a nebudou plátcí DPH.
- ◉ V návaznosti na zavedení jednoduchého účetnictví se zavádí i **sankce pro jednoduché účetnictví** (§ 37a odst. 4) - **pokuta 100 tis. Kč** (např. za to, že jednoduché účetnictví není vůbec vedeno)
- ◉ Nově musí účetní závěrku (v případě jednoduchého účetnictví přehled o majetku a závazcích) zveřejňovat účetní jednotky zapsané v jakémkoli rejstříku (např. tedy i spolky zapsané v rejstříku spolků) - § 21a odst. 2 a 4.
- ◉ Zavedení **lhůty pro zveřejnění účetní závěrky**, a to nejpozději do 12 měsíců od rozvahového dne zveřejňované závěrky (§ 21a odst. 2 a 4). Pro účetní jednotky s povinným auditem zůstává 30denní lhůta od jejího ověření auditorem resp. od jejího schválení.

ZJEDNODUŠENÝ ROZSAHU ÚČETNICTVÍ OD 1.1.2016:

- ⊙ Příspěvkové organizace - pokud tak rozhodne jejich zřizovatel
- ⊙ Mikro a malé účetní jednotky, pokud nemají povinný audit a zároveň jsou:
 - ⊙ a) spolkem a pobočným spolkem,
 - ⊙ b) odborovou organizací

PREZENTACE VYBRANÝCH ÚDAJŮ Z ÚČETNÍ ZÁVĚRKY OD 1.1.2016:

Pokud bude účetní jednotka prezentovat (kdekoli, inzerát do novin, závěrečná zpráva projektu apod.) pouze vybrané údaje ze své účetní závěrky, má nově povinnost:

- ◉ Informovat o tom, že se jedná pouze o vybrané údaje
- ◉ Informovat o tom, kde je uložena celá účetní závěrka
- ◉ K vybraným údajům se nepřikládá celá zpráva auditora - je však povinnost uvést druh výroku auditora (bez výhrad, s výhradou,..) a případně zjištění, na která auditor upozornil.

SHRNUTÍ:

- Každý spolek musí vést účetnictví (jednoduché nebo podvojně).
- Pokud si nejste jisti, zda sami zvládnete vedení účetnictví Vašeho spolku, obraťte se na účetní nebo účetní firmu, která účtuje neziskové organizace.
- Pokud si nejste jisti, zda má Váš spolek povinnost podávat daňové přiznání či nikoli, zeptejte se na místně příslušném finančním úřadě.

DISKUSE



Děkujeme za pozornost 😊