

# **Daňové povinnosti v roce 2015 pro příspěvkové organizace**

**Ing. Andrea Hošáková  
Daňové poradenství Tomáš Paclík, a.s.**

# Obsah

- Daň z příjmů právnických osob – problematika zaúčtování bezúplatných příjmů a jejich zahrnutí do obecného základu daně, oblast nepeněžního prospěchu z titulu uzavřené smlouvy o výpůjčce
- Daň silniční – povinnost registrace, daňová povinnost
- Daň z přidané hodnoty – změny pro neplátce, obrat a jeho sledování, identifikovaná osoba
- Elektronická komunikace se správcem daně

# Daň z příjmů právnických osob

Obecně jsou předmětem daně z příjmů dle § 18a ZDP:

- Nájemné (bud' jako součást DČ nebo HČ);
- Reklama účtovaná v hlavní i doplňkové činnosti;
- Zisk doplňkové činnosti zvýšen o nedaňové náklady – např. náklady na reprezentaci, manka a škody, ale i účetní odpisy účtované v DČ;
- Jednotlivé činnosti hlavní ziskové činnosti za předpokladu, že zisk je tvořen vlastními příjmy PO, ne příspěvkem na provoz od zřizovatele.

Lze uplatnit související náklady.

# Daň z příjmů právnických osob

- Bezúplatné příjmy

V §19b odst.1 ZDP je uveden výčet osvobozených bezúplatných příjmů pro všechny právnické osoby bez rozdílu a bez splnění jakýchkoli dalších podmínek

Jedná se o:

- a) příjem z nabytí dědictví nebo odkazu;
- b) příjem, pokud k němu došlo na základě rozhodnutí **pozemkového úřadu** o pozemkových úpravách, v podobě nabytí vlastnického práva k pozemku a zřízení věcného břemene.

# Daň z příjmů právnických osob

V § 19b odst. 2 je umožněno osvobození bezúplatných příjmů u veřejně prospěšného poplatníka (poplatník, který ... rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnosti vykonává činnost, která není podnikáním, tj. i PO) pouze v případě, že je nebo bude využit pro účely vymezené §20 odst. 8 ZDP.

§ 20 odst. 8 ZDP: použití 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  
/výlučnost/

# Daň z příjmů právnických osob

Další skupinou bezúplatných příjmů, které se osvobozují jsou příjmy plynoucí z veřejné sbírky, na humanitární a charitativní účely nebo přijaté z veřejné sbírky.

Výše uvedené účely pro využití bezúplatných příjmů doporučujeme vždy vymežit v darovací smlouvě. V případě poskytnutých věcných darů je rovněž velmi důležité uvedení **ocenění** v darovací smlouvě.

Je nutno zmínit, že u příspěvkových organizací je použití pro výše uvedené účely, v souladu s hlavním účelem, který je vymezen zřizovatelem ve zřizovací listině, tj. je splněna podmínka pro uplatnění osvobození.

# Daň z příjmů právnických osob

**Osvobození bezúplatných příjmů nemusí být v každém případě uplatněno.** Rozhodnutí o uplatnění nebo neuplatnění osvobození musí učinit PO při sestavení daňového přiznání k dani z příjmů, a to po vyhodnocení základu daně z příjmů a případné daňové povinnosti za období, ve kterém došlo k **přijetí** bezúplatného příjmu. Ustanovení § 19b ZDP však neumožňuje zpětně toto rozhodnutí měnit.

Pokud veškeré přijaté bezúplatné příjmy nebyly v roce přijetí zcela vyčerpány nebo se jedná o peněžní dar účelově určený na investici a nebo je za zdaňovací období vykázána plusová jednotlivá hlavní činnost a v ní je zaúčtováno přijetí i čerpání bezúplatných příjmů, pak doporučujeme uplatnit osvobození

# Daň z příjmů právnických osob

- Nepeněžní majetkový prospěch

V roce 2014 bylo v §18 odst. 2 písmeno f) ZDP stanoveno, že předmětem daně není majetkový prospěch při bezúročné zápůjčce, vypůjčitele při výpůjčce a výprosníka při výprose

Od 1.1.2015 se §18 odst. 2 písmeno f) ZDP ruší a přesouvá se do §19 pod osvobození – problémem je zavedení limitu 100 tis. Kč pro osvobození vůči jednomu poplatníkovi, tj. sledováno limitu dle IČ

Hodnota nepeněžního příjmů u odpisovaného majetku – hodnota účetních odpisů u vlastníka majetku, věcné břemeno neoceněné v účetnictví – 10 000 Kč/ks



# Daň z příjmů právnických osob

Pokud je vypůjčený majetek využívám výhradně k činnostem uvedeným v §20 odst. 8 (hlavní činnost) – například u objektu školy výhradně k výuce, tak by problém neměl vznikat, neboť by se mělo dát aplikovat osvobození podle §19b odst. 2 písmeno b) – zatím výkladové nejasnosti, jedná se o novelizaci platnou od 1.1.2015

u nepeněžního příjmu neaplikuji osvobození podle §19b – potom sice na jedné straně musím provést přidanění (zvýšení základu daně), na druhé straně je možno snížit základ daně podle §23 odst. 3 písmeno c) bod 8 ZDP ve stejné výši – tj. neutrální dopad na základ daně z příjmů, pouze uvedu shodné částky na k tomu určené řádky daňového přiznání

# Daň z příjmů právnických osob

Problematický je rozsah využití vypůjčeného majetku:

- VAR 1 – mám právo celý nepeněžní prospěch osvobodit, neboť je zde 100% využití k aktivitám podle §20 odst. 8 (tj. pouze k hlavní činnosti)
- VAR 2 – nemám právo celý nepeněžní prospěch osvobodit, neboť využití k aktivitám podle §20 odst. 8 není výhradní (tj. částečně využívání k hlavní i doplňkové činnosti)
- VAR 3 – mám právo provést osvobození v poměrné výši podle aktuální využití pro činnosti podle §20 odst. 8 (hlavní činnost) a pro činnost doplňkovou – názor, který ničím podložen, výkladové nejasnosti

# Daň silniční

Dle § 2 zákona č. 16/1993 Sb. jsou předmětem daně vozidla registrovaná v ČR, provozovaná v ČR a používaná veřejně prospěšným poplatníkem k činnostem, které jsou předmětem daně z příjmů právnických osob (tj. zejména používaná k DČ, ziskové jednotlivé hlavní činnosti, reklamě či nájmu účtované v hlavní činnosti)

Předmětem daně jsou vždy vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 t určená výlučně k přepravě nákladů a registrovaná v ČR

V tomto případě povinnost registrace k dani silniční u místně příslušného správce daně (dle sídla PO) a to od 1.1.2015 elektronicky

# Daň silniční

Daňová povinnost se u osobních vozidel odvíjí od zdvihového objemu motoru, u návěsů součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav, u nákladních vozidel obecně největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav.

Daňová povinnost je stanovena v roční sazbě, je možnost vypočítat daňovou povinnost měsíční dle konkrétního měsíce, ve kterém byly splněny podmínky dle § 2 ZDSL, případně další možností je užití denní sazby 25 Kč u soukromého vozidla zaměstnance, které bylo s jeho souhlasem využito obecně k pracovní cestě zaměstnavatele opět za splnění podmínky použití k činnosti, z nichž příjmy jsou předmětem daně z příjmů

# Daň silniční

Povinnost podat daňové přiznání je ve lhůtě do 31.1 následujícího roku, povinnost platby záloh vypočtených dle předpokládané daňové povinnosti k 15.4, 15.7, 15.9 a 15.12 daného roku

Možností je podání žádosti o stanovení záloh daně silniční jinak, např. v nulové výši a to ve lhůtě před splatností první zálohy

V případě, že je PO registrovaná k dani silniční na FÚ, ale za kalendářní období nezjistila PO daňovou povinnost daně silniční, je povinnost podat oznámení o nulové daňové povinnosti a nebo nulové daňové přiznání - elektronicky

# DPH změny pro neplátce

## účinnost od 1.1.2015

- **Sazbová novela** zákona o DPH (Zákon č. 262/2014 Sb. účinnost je od 1. ledna 2015,
- Informace GFŘ k sazbám DPH (10% - knihy, identifikace ISBN, POZOR: brožury, periodika 15%)
- Vznik povinnosti registrace - limit registrace vrácen na 1 mil. Kč !!
- Změna v definici obratu v § 4a odst.1 písm. c ) ZDPH - doplněno ustanovení §56a DPH – dlouhodobý nájem nebytových prostor

# Obrat pro povinnou registraci

## §4a ZDPH

### Stále platí:

- **(+)** úplata bez daně , tj. výnosy ( která náleží OPD) za plnění s místem plnění v tuzemsku, včetně dotace k ceně, tj.:
- za zdanitelné plnění
- plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně (*dodání zboží do EU*)
- plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54, § 55 a **§ 56a**, *jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně (nezaměňovat s pojmem DČ vymezenou ve zřizovací listině)*
- **(-)** úplaty (výnosy) za prodej dlouhodobého majetku

# Definice obratu

- Definice obratu zůstává zachována s výjimkou §56a
- v roce 2014 - chyběl odkaz na nájmy, od roku 2015 je § 56a doplněn, poprvé se nájmy budou načítat od ledna 2015!

*Příklad:*

- *obrat za květen až prosinec 2014 - bez nájmu*
- *obrat za leden až duben 2015 - včetně nájmů.*

- Při překročení obratu – plátcem od 1. dne **druhého** měsíce
- Při překročení obratu – zjistí-li správce při kontrole - zpětná registrace od 1.1.2013



# Identifikovaná osoba

## (§ 6g až § 6l)

- Kdo může být? – jakákoli osoba povinná k dani či právnická osoba nepovinná k dani, pokud již nejsou plátcem daně , **tzn. vztahuje se i na příspěvkové organizace neplátce, kteří nedosahují obrátu !!**
- Kdy se stane neplátce identifikovanou osobou?
  - Pořízením zboží z EU nad 326 tis. Kč
  - Zboží podléhající spotřební dani
  - Pořízením osobního automobilu
  - Přijetím služby z EU s **místem plnění v ČR** od osoby neusazené v tuzemsku (POZOR i od neregistrovaných osob v EU nebo i osob ze třetích zemí)

*Např.se může jednat o licence, reklamní služby, dopravní služby, služby na nemovitostech, vzdělávací a kulturní služby (vystoupení zahraničních umělců),*

*Obecně jakákoli služba s výjimkou ubytovacích služeb a stravování (např. lyžařské kursy, školní výlety do zahraničí).*
- Přijetím zboží s instalací v ČR

# Identifikovaná osoba (§ 6g až § 6l)

- **Novelou je umožněna dobrovolnou registrace předem (§6k, §6l)**
- **Zdaňovací období** – „měsíční“
- **Podávání DAPDPH**
- jen v případě, že v daném měsíci **vznikla daňová povinnost**,
- Povinnost podat do 25. dne následujícího měsíce (klasické podání jako u měsíčního ZO), bez umožnění nároku na odpočet, splatnost daně v termínu podání
- DPH navýší pořizovací cenu zboží nebo služby.

# Elektronická komunikace se správcem daně

Novelou č. 267/2014 Sb., s účinností od 1.1.2015 dochází k podstatnému rozšíření okruhu osob, kterou jsou povinni komunikovat se správcem daně elektronicky.

Ustanovení § 72 odst. 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád vymezuje tyto osoby následovně:

*Má-li daňový subjekt nebo jeho zástupce **zpřístupněnu datovou schránku** nebo **zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem**, je povinen podání podle odstavce 1 učinit pouze datovou zprávou ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně odeslanou způsobem uvedeným v § 71 odst. 1.*

# Elektronická komunikace se správcem daně

Pokud je písemnost podána jinak než v povinné elektronické formě, správce daně podání přijme, ale uloží pokutu ve výši 2.000 Kč. Kromě pokuty 2.000 Kč může správce daně uložit pokutu do 50 000 Kč, pokud daňový subjekt nesplněním povinnosti učinit podání elektronicky závažně ztěžuje správu daní.

Finanční správa vydala sdělení, které pro přechodný rok 2015, tj. v období od 1.1 do 31.12.2015 umožňuje komunikovat se správcem daně prostřednictvím portálu [www.daneelektronicky.cz](http://www.daneelektronicky.cz) vyplněním daňového přiznání, zasláním bez zaručeného elektronického podpisu a dodáním opisu daňového přiznání na FÚ ve lhůtě 5 dnů. Sankce 2 000 Kč nebude uložena, pokud jedinou vadou podání bude nedodržení elektronické komunikace.

# Elektronická komunikace se správcem daně

- přihlášky k registraci (např. registrace k DPH, k dani silniční),
- oznámení o změně registračních údajů (např. změna identifikačních údajů, bankovního účtu, zrušení registrace)
- řádné daňové přiznání (např. k dani silniční, k dani z příjmů právnických osob a fyzických osob, k dani z nemovitých věcí), dodatečné daňové přiznání,
- hlášení a vyúčtování (např. vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, vyúčtování srážkové daně).
- Datová zpráva musí být ve stanoveném formátu a struktuře (např. daňové přiznání k dani z příjmů .xml + přílohy ve formátu .pdf, .doc, .rtf, .txt), maximální velikost datové zprávy přes portál EPO je 4MB, přes datovou schránku 10 MB

Děkuji za pozornost

**DAŇOVÉ PORADENSTVÍ TOMÁŠ PACLÍK,**  
**a.s.**  
nám. Osvobození 277/18, 789 01 Zábřeh  
pobočka Olomouc, Jeremenkova 40b  
Ing. Andrea Hošáková, daňový poradce č.  
**04089**  
Tel. **602 775 568**  
E-mail: **hosakova@tomaspaclik.cz**