

Pobočné spolky Účetnictví a daně

Autoklub České republiky

Ing. Jaromír Adamec
ADAMEC AUDIT s.r.o.

17. května 2014

Legislativní východiska účetnictví

Zák. 563/1991 Sb., o účetnictví (ZoÚ)

Vyhláška 504/2002 Sb., pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví (Vyhláška 504)

České účetní standardy 401 – 414 (ČÚS)

Vyhláška 507/2002 Sb., pro účetní jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví

Základní informace

Předmět účetnictví

- účtování o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření

Období vedení účetnictví

- Ode dne vzniku
- Do dne zániku

Další důležité pojmy

- Účetní období, účetní závěrka

Účetní soustavy

Podvojně účetnictví

- Základní účetní soustava
- 9 odst. 3 písm. a) ZoÚ
- Plný rozsah vedení účetnictví
- Zjednodušený rozsah vedení účetnictví
 - Možnost nikoliv povinnost
 - Občanská sdružení a jejich organizační jednotky (tj. spolky i pobočné spolky)

Účetní soustavy

Účetní knihy v podvojném účetnictví

- Účetní deník (chronologické uspořádání)
- Hlavní kniha (věcné uspořádání)
- Knihy analytických účtů (podrobně rozvedené účetní zápisy hlavní knihy)
- Knihy podrozvahových účtů (účetní zápisy, které se neprovádějí v deníku či hlavní knize)

Účetní soustavy

Jednoduché účetnictví

- Řešeno v 38a ZoÚ
- JÚ x daňová evidence pro fyzické osoby
- Výjimka pro subjekty vyjmenované v zákoně a splňující limity
 - Mezi subjekty patří občanská sdružení a jejich organizační jednotky, které mají právní osobnost
 - ?? spolky a pobočné spolky nově vzniklé po 1.1.2014
 - pokud jejich celkové příjmy za poslední uzavřené účetní období nepřesáhnou 3 000 000 Kč

Účetní soustavy

Účetní knihy v jednoduchém účetnictví

(15 odst. 1 ZoÚ ve znění do
31.12.2003)

- Peněžní deník
- Kniha závazků a pohledávek
- Pomocné knihy
 - (o ostatních složkách majetku a o závazcích z pracovněprávních vztahů pokud pro ně má použití)

Změna účetní soustavy I.

- Z jednoduchého do podvojného účetnictví
 - Povinně ze zákona
 - Při překročení limitu (3 mil. Kč příjmů za poslední uzavřené účetní období)
 - Od následujícího účetního období
 - Jiné důvody např. příjem dotace ze SR, požadavek hlavního spolku, požadavek donátora
 - Dobrovolně

Účetně řešeno ČÚS 414 a 42a vyhlášky 504

Změna účetní soustavy II.

- Z podvojného do jednoduchého účetnictví
 - Dobrovolně
 - Podmínkou je, že za poslední uzavřené účetní období nebyl překročen limit

Změna účetní soustavy jedním či druhým směrem je možná pouze od začátku účetního období

!!!!

Účetní závěrka



Rozsah definován ve vyhlášce 504

Uzavření jednoduchého účetnictví

- „Přehledy“
- Obdoba účetní závěrky podvojného účetnictví
- Pouze pro jednoduché účetnictví
 - Výkaz o majetku a závazcích
 - Výkaz příjmů a výdajů

Daně v ČR

Zejména

- Zákon 586/1992 Sb., o daních z příjmů
- Zákon 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
- Zákon 16/1993 Sb., o dani silniční

Daň z příjmů (ZDP)

Základní informace

- Legislativní změna od 1.1.2014
- Fakticky zachován základní princip zdaňování nestátních neziskových organizací
- Do zákona inkorporována daň darovacích (zákon zrušen a pravidla zahrnuta do ZDP)

Vymezení subjektů - 2013

18 odst. 3 resp. 8 ZDP - zejména

- zájmová sdružení právnických osob (pokud mají právní subjektivitu a nejsou zřízena za účelem výdělečné činnosti)
- občanská sdružení včetně odborových organizací
- politické strany a politická hnutí
- registrované církve a náboženské společnosti
- nadace, nadační fondy
- obecně prospěšné společnosti
- veřejné vysoké školy, veřejné výzkumné instituce
- školské právnické osoby podle zvláštního právního předpisu
- obce, organizační složky státu, kraje, příspěvkové organizace, státní fondy a subjekty, o nichž tak stanoví zvláštní zákon.

Vymezení subjektů - 2014

Nové ustanovení

17a odst. 1 ZDP – „veřejně prospěšný poplatník“

- poplatník, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statusem, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním

Definice veřejně prospěšného poplatníka v ZDP nijak nevychází ani nesouvisí s definicí veřejné prospěšnosti v NOZ

Koncepce základu daně z příjmů 2013 u pobočných spolků

■ úzký základ daně

- Vždy – reklama, členské příspěvky, nájemné (18/3)
- Ne – dary, dotace, úroky z BÚ, vyrovnání s církvemi (18/2, 18/4 b,c,e)
- Hlavní činnost dle výsledku (18/4/a)
 - Posuzování hlavní činnosti podle jednotlivých druhů činností (18/6)
- Oddělené vedení zdanitelných, osvobozených a nezdanitelných příjmů (18/7)

Koncepce základu daně z příjmů 2014 u pobočných spolků

úzký základ daně

- Vždy – reklama, členské příspěvky, úrok, nájemné (18a/2)
- Ne - dotace, vyrovnání s církvemi (18a/1/b,f)
- Hlavní činnost dle výsledku (18a/1/a)
 - Posuzování hlavní činnosti podle jednotlivých druhů činností (18a/3)
- Oddělené vedení zdanitelných, osvobozených a nezdanitelných příjmů (18a/4)

Koncepce základu daně – rozdíly

Úroky

- 2013 – úroky z běžného účtu nejsou předmětem daně
- 2014 – úrokové příjmy jsou předmětem daně
 - srážková daň ve výši 19 % (36/9)

Dary

2013 – nejsou předmětem daně (18/2)

2014 – bezúplatné příjmy jsou předmětem daně (23/3/a/16) bez ohledu na způsob účtování (výsledkový x rozvahový)

- Mimo osvobozených příjmů
- Mimo příjmů, které nejsou předmětem daně
- Mimo příjmu ve formě daru účelově poskytnutého na pořízení hmotného majetku

Osvobození od daně 2014

– bezúplatné příjmy

Dar, pokud je nebo bude využit pro „bohulibé“ účely (viz v 15 odst. 1 nebo 20 odst. 8) nebo kapitálové dovybavení

Příjem plynoucí do veřejné sbírky, na humanitární nebo charitativní účel

Příjem přijatý z veřejné sbírky

- Osvobození od daně dle 19a/1/b,c,d
- Možno vzdát se osvobození jeho neuplatněním (19a/3)
 - Nelze dodatečně měnit

Snížení základu daně dle 20 odst. 7 v roce 2013 i v roce 2014

Poplatníci s úzkým základem daně

- použijí-li prostředky získané takto dosaženou úsporou daňové povinnosti ke krytí nákladů (výdajů) souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně, a to nejpozději ve 3 bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích
- 30 % min. 300 tis. Kč resp. do výše základu daně, max. 1 mil. Kč

Daň z přidané hodnoty

Předmět daně

- dodání zboží za úplaty osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku
- poskytnutí služby za úplaty osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku

Daň z přidané hodnoty

- pořízení zboží z jiného členského státu za úplatu uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou nepovinnou k dani
- pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou nepovinnou k dani
- dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

DPH – vybrané pojmy

Ekonomická činnost

- soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby

Osoba povinná k dani

- fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti. **Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti.**

DPH – vybrané pojmy

Obrat

- souhrn úplat bez daně, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění, kterými jsou dodání zboží a poskytnutí služby, s místem plnění v tuzemsku, jde-li o úplaty za
 - zdanitelné plnění
 - plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně
 - plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle 54 až 56, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně

DPH - vybrané pojmy

Plátce

- osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 1000 000 Kč, s výjimkou osoby, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.

Vybraná osvobozená plnění bez nároku na odpočet (61 ZDPH)

- poskytování služeb úzce souvisejících se sportem nebo tělesnou výchovou právnickými osobami, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání, osobám, které vykonávají sportovní nebo tělovýchovnou činnost
- poskytnutí kulturních služeb a dodání zboží s nimi úzce souvisejícího krajem, obcí, právnickou osobou zřízenou zákonem, právnickou osobou zřízenou Ministerstvem kultury nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání

Daň silniční

Předmět

- silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla
 - registrovaná v České republice
 - provozovaná v České republice a
 - používaná poplatníkem daně z příjmů právnických osob
 - (s výjimkou používání k činnosti veřejně prospěšného poplatníka daně z příjmů právnických osob, pokud příjmy z této jeho činnosti nejsou předmětem daně z příjmů)

Dotace

- Provozní x investiční dotace
- Zdroje veřejných prostředků
 - obec, kraj, ČR, EU
- Časové souvislosti

Pořádání soutěží pro veřejnost

- hlavní x hospodářská činnost
- Odměny rozhodčím
- Reklamní bannery apod.

Cestovné

- Cestovné rodičům, členům resp. třetím osobám
- Vztah k zákoníku práce (k části týkající se cestovních náhrad)
- Směrnice pro cestovní náhrady
- Omezení výše cestovného

Zaměstnanci a funkcionáři

- právní rámec
- Sociální a zdravotní pojištění
- Člen x zaměstnanecký vztah
-

Příjmy z reklamy

- hlavní x hospodářská činnost
- související výdaje
- Přiměřenost
- Dokumentace

Hospodářská činnost

- Uvedení ve stanovách
- Atributy podnikání resp. živnostenského podnikání
- Možnost vytvoření a následného uplatnění daňové ztráty
- Nutnost výpočtu režijních (společných) nákladů

Klíčování režijních nákladů

- Rozvrhové základny a jejich vhodnost
- Stálost používaných rozvrhových základen

Závěr

Děkuji za pozornost.

Ing. Jaromír Adamec
auditor a daňový poradce
ADAMEC AUDIT s.r.o.

adamec@adamec-audit.cz