



Vliv zákona o evidenci tržeb na provoz spolků

I. Úvod

Parlament České republiky schválil zákon o (elektronické) evidenci tržeb č. 112/2016 Sb., jenž jako celek nabývá účinnosti dnem 1. 12. 2016.

Předmětem tohoto zákona jsou evidované tržby poplatníků daně z příjmů fyzických a právnických osob. Evidované tržbě podléhá platba, která splňuje formální náležitosti pro evidovanou tržbu a která současně zakládá rozhodný příjem.

Formální náležitosti splňuje platba poplatníkovi, která je uskutečněna

- v hotovosti,
- platební kartou,
- šekem,
- směnkou,
- započtením kauce či podobné jistoty složené některým výše uvedeným způsobem platby.

Rozhodným příjmem je u právnické osoby příjem z činnosti, která je podnikáním. Rozhodným příjmem není příjem, který

- není předmětem daně z příjmů,
- je z hlediska obvykle přijímaných tržeb ojedinelý,
- podléhá dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně nebo
- podléhá dani ze samostatného základu daně.

Spuštění elektronické evidence tržeb proběhne postupně ve čtyřech etapách:

- 1. etapa – od 1. 12. 2016 – ubytování, stravování a pohostinství,
- 2. etapa – od 1. 3. 2017 – maloobchod a velkoobchod,
- 3. etapa – od 1. 3. 2018 – doprava, zemědělství a svobodná povolání,
- 4. etapa – od 1. 6. 2018 – vybraná řemesla a výrobní činnosti.

II. Spolek a elektronická evidence tržeb

Spolek přísluší do kategorie veřejně prospěšných poplatníků ve smyslu ustanovení § 17 zákona č. 586/1992, o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Je veřejně prospěšnou osobou podle § 146 a následně zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník. Veřejně prospěšným poplatníkem se rozumí 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. Vedle hlavní činnosti však může spolek vyvíjet též vedlejší hospodářskou činnost spočívající v podnikání nebo jiné výdělečné činnosti, je-li její účel v podpoře hlavní činnosti nebo v hospodárném využití spolkového majetku, přičemž zisk z činnosti spolku lze použít pouze pro spolkovou činnost včetně správy spolku.

Ustanovením § 12 odst. 3 písm. h) zákona o evidenci tržeb jsou z kategorie evidovaných tržeb vyňaty tržby z drobné vedlejší podnikatelské činnosti veřejně prospěšných poplatníků, tedy i spolků. Drobná vedlejší podnikatelská činnost veřejně prospěšných poplatníků však není nikde explicitně definována. Naplnění kritéria „drobné podnikatelské činnosti“ je tak u poplatníka nutné posuzovat vždy s přihlédnutím k okolnostem konkrétního případu. V zájmu zajištění jednotné aplikace ustanovení § 12 odst. 3 písm. h) stanovilo Federální finanční ředitelství pro posuzování drobné podnikatelské činnosti veřejně prospěšných poplatníků jednotný postup. O příjem z drobné vedlejší podnikatelské činnosti se bude jednat v případě, že veřejně prospěšný poplatník v předchozím kalendářním roce neměl příjem (výnos) z této činnosti vyšší než 300 000 Kč, nebo tyto příjmy činily méně než 5 % z celkových příjmů (výnosů) veřejně prospěšného poplatníka za předchozí kalendářní rok.

Pro posouzení vyloučení tržeb z drobné vedlejší podnikatelské činnosti veřejně prospěšných poplatníků je tedy potřeba vždy k 1. 1. daného roku určit z výše příjmů (výnosů) z předcházejícího roku, zda jsou či nejsou splněna výše uvedená kritéria pro uplatnění vyloučení tržeb pro příslušný kalendářní rok. Nově registrovaný veřejně prospěšný poplatník, který nemá pro účely stanovení uvedených kritérií údaje z předchozího roku, může provést kvalifikovaný odhad.

Jsou-li splněny výše uvedené podmínky, pak nemá poplatník povinnost v roce následujícím platby z drobné vedlejší podnikatelské činnosti evidovat.

U sportovních spolků lze považovat za „typické“ příjmy z jejich „hlavní činnosti“ (je-li v jejich stanovách náležitě definována) zejména následující příjmy (bez ohledu, zda jsou inkasovány spolkem hotovostně/přes pokladnu či bezhotovostním převodem na jeho účet):

- členské příspěvky stanovené a vybírané podle stanov spolku,
- startovní/sportovní licence stanovené podle stanov, resp. Soutěžních řádů etc.,
- pokuty za porušení stanov spolku nebo závazných sportovních pravidel,
- „výchovné“ za sportovní přestup (podle regulačních svazových pravidel),
- vstupné na veřejně pořádané sportovní akce, sportovní utkání nebo turnaje,
- dary = v terminologii § 19b/ DZP = „bezüplatné příjmy“ = od fyzických nebo právnických osob k podpoře hlavní činnosti spolku,
- dotace, příspěvky nebo jiné formy podpory plynoucí z veřejných rozpočtů.

Příjmy plynoucí z hlavní činnosti spolku nejsou stavem podnikání, a proto tyto příjmy nejsou ani podle zákona č.112/2016 Sb. určeny k tzv. evidenci tržeb.

III. Závazné posouzení

Má-li poplatník pochybnosti, zda platba, kterou přijímá nebo bude do budoucna přijímat, je evidovanou tržbou, je oprávněn požádat místně příslušného správce daně o závazné posouzení o určení evidované tržby (§ 32).

Ve své žádosti uvedené

- své identifikační údaje,
- popis platby, která má podléhat posouzení,
- návrh výroku rozhodnutí o závazném posouzení.

V podané žádosti je nutné, aby poplatník podrobně specifikoval svoji činnost, ze které bude plynout posuzovaná platba. Toto je nutné proto, aby správce daně mohl na základě informací, které budou uvedeny v žádosti, rozhodnout, zda je platba evidovanou tržbou či nikoliv. Předmětem závazného posouzení mohou být všechny situace, kdy není jasné, zda má poplatník povinnost provádět elektronickou evidenci tržeb. Žádost o posouzení o určení evidované tržby podléhá správnímu poplatku ve výši 1 000 Kč.

IV. Administrativní povinnosti

Poplatník, jemuž vznikne povinnost elektronické evidence tržeb je povinen požádat o autentizační údaje.

Žádost lze podat pouze

- prostřednictvím společného technického zařízení správce daně datovou zprávou s ověřenou identitou příslušné osoby způsobem, kterým se lze přihlásit do její datové schránky, nebo
- ústně do protokolu, a to u kteréhokoliv věcně příslušného správce daně (nemusí tak být učiněno u správce místně příslušného).

Žádost může podat

- poplatník,
- jím pověřený zástupce (zástupce poplatníka, který je nejčastěji zmocněnec na základě plné moci, je oprávněn k podání žádosti pouze v případě, že je současně zmocněn k převzetí autentizačních údajů).

V Praze dne 10. 12. 2017

Ing. Tomáš Reif
ředitel ekonomického úseku

Zdroj

<http://www.ptupraha.cz/wp-content/uploads/2016/09/EET-a-spolky.pdf>