

Zdaňování neziskových organizací

Tomáš Petráň

2011

Právní rámec

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
- zejména § 18 až § 20

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Vyhláška č. 504/2002 Sb. – nepodnikatelské subjekty

Vyhláška č. 410/2009 Sb. – ÚSC, OSS

Vyhláška č. 507/2002 Sb. – jednoduché účetnictví

Typy neziskových organizací

Podle způsobu založení:

1. shora zřizovací listinou - příspěvkové org.
2. zdola dle schválených stanov - spolky, strany,...
3. zákonem – obce a kraje (ÚSC)

Daně a neziskový sektor

Výhody:

- celá řada příjmů se nezdaňuje
- základ daně lze rozsáhle snižovat

Nevýhody:

- ztrátu z Hl.č. nelze nikdy uplatnit
- sčítají se zisky z Hl.č. s ostatními částmi ZD
- může vzniknout velký ZD i při celkové ztrátě

Předmětem daně nejsou

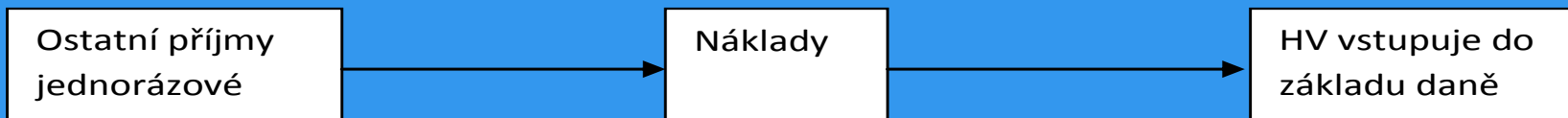
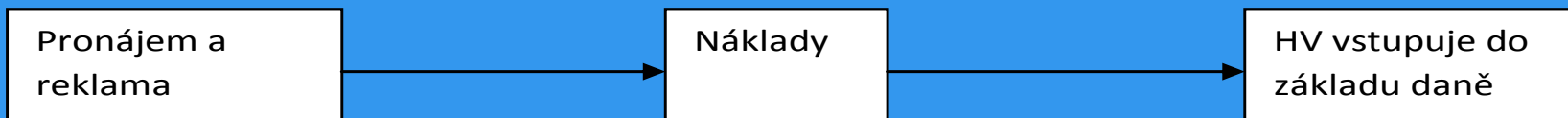
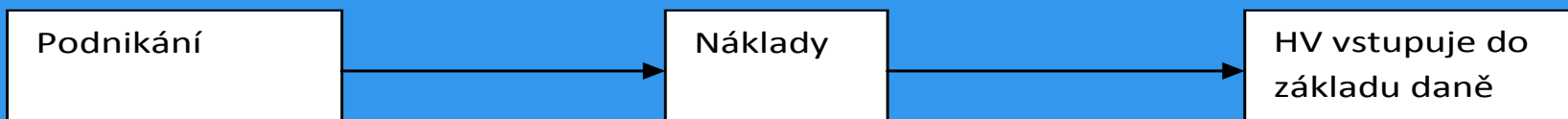
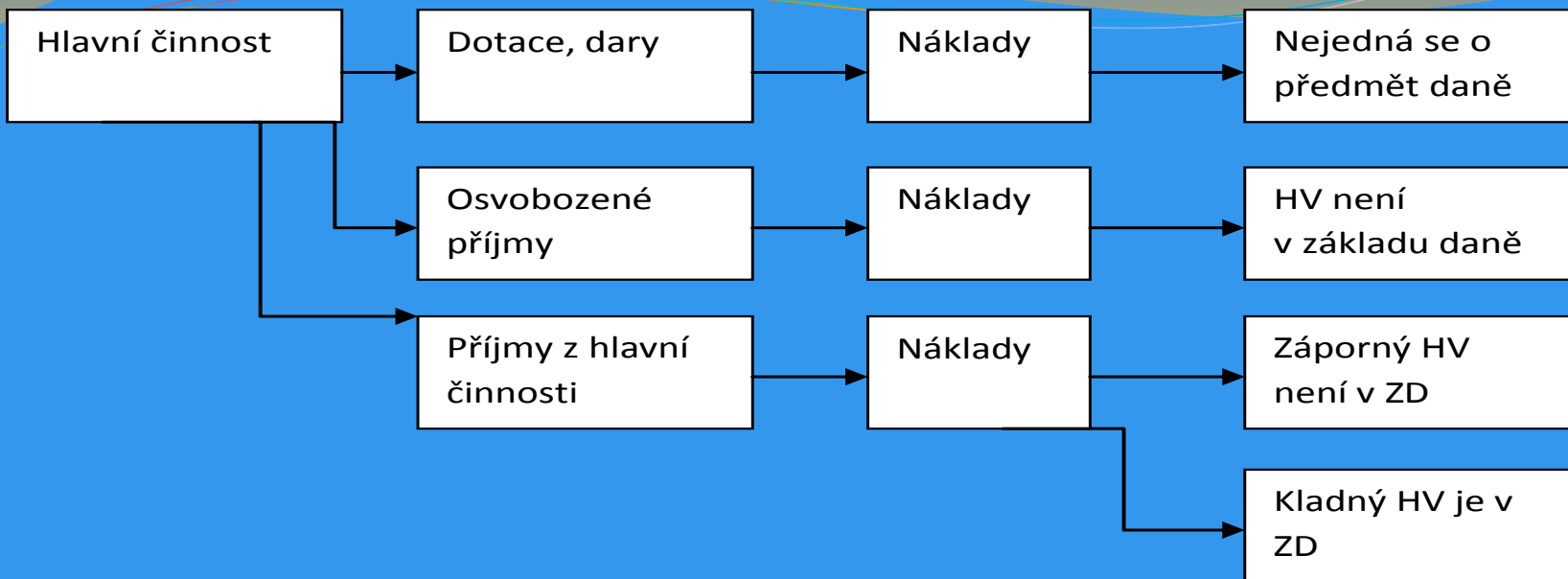
- příjmy z hlavní činnosti pokud nepřevyšují výdaje
- příjmy z dotací a příspěvků z veřejných rozpočtů
- příjmy z úroků na BÚ
- z převodů a užívání státního majetku, pokud jsou tyto příjmy příjmem státního rozpočtu

§ 18 odst. 4 zákona č. 586/1992 Sb.

Příjmy od daně osvobozené

- členské příspěvky
- výnosy kostelních sbírek
- příjmy ze státních fondů
- příjmy z veřejných sbírek
- příjmy z nadačního jmění

§ 19 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb.



DM pořízený částečně z dotace

Poř.č.	text	Kč	MD	D	pozn.
1	předpis dotace	60 000	34(6)	90(0)	vlastní jmění
2	příjem dotace	60 000	22(1)	34(6)	
3	faktura	100 000	04(2)	32(1)	
4	úhrada	100 000	32(1)	22(1)	
5	převod do užívání	100 000	02x	04(2)	
6	odpisy celkové	10 000	55(1)	08x	
7	odpisy z dotované části	6 000	90(0)	64(8)	§38 odst.9 vyhl.504/02

Účtování o daru

Poř.č.	text	Kč	MD	D	pozn.
1	přijetí peněžního daru	10 000	22(1)	91(4)	rezerv. fond
2	aktivace - nákup z darovaných prostředků	10 000	5x (x)	22(1)	
2	a současně	10 000	914	64(8)	ostat. výnosy

Úpravy v daňovém přiznání

20 ^{B)}	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	Nepeněžní dary
30 ^{B)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 13 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	Nezaplacené SP
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	Výdaje hrazené z dotací a na Hl.č
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	Je určen pouze pro podnikání
61 ^{B)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	
62 ^{B)}		
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	

Úpravy v daňovém přiznání

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	Dary
101	Příjmy, jež u poplatníků, kteří nebyli založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 13 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	Hl.č., dotace, úrokv na BÚ
110 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	Členské příspěvky
111 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	Dopladené SP
112 ^{a)}	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	Potvrzení PČR
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	Zvl. sazba §36
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	Zvl.saz.zahraničí
140 ^{a)}	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně	Již zdaněno
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	Je určen pouze pro podnikání
160 ^{a)}	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	
161 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	
162 ^{a)}		
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	

Děkuji Vám za pozornost

Nashledanou

Zdroj: <http://www.ucetnictvino.cz>