

4.8 DAŇOVÉ POSTAVENÍ PRÁVNICKÉ OSOBY

SPORTOVNÍ ČINNOST A DANĚ

Pro svoji činnost potřebuje každý sportovní subjekt určité finanční prostředky. Ty lze získávat vedle **členských příspěvků** z dalších zdrojů, **veřejných** či **soukromých**, a také vlastní **hospodářskou činností**. Nakládání s finančními prostředky a jejich **evidence podléhá** nejen **vnitřním** předpisům spolku, ale především **obecně platným** právním předpisům. Proto se subjekty musí zabývat také **účetnictvím** a **daňovými předpisy**. Je nutné, aby klub splnil svoje povinnost z hlediska daňového a **registroval u správce daně** ty daně, které se ho budou týkat.

REGISTRACE SPRÁVCE DANĚ

Poplatník má povinnost podat **příhlášku k registraci** u místně příslušného správce daně do **30 dnů** od obdržení povolení k podnikatelské činnosti nebo od počátku provozování jiné výdělečné činnosti (tam kde povolení není třeba).

Povinnost registrovat se u správce daně z hlediska daně z příjmu, začne mít spolek až **v okamžiku, kdy fakticky začne vykonávat svou činnost**, při které by výsledkem mohly být zdaňované příjmy, nikoli hned od svého vzniku.

Další povinnost ve vztahu ke správci daně může nastat v okamžiku, kdy klubu vznikne **povinnost srážet daň nebo zálohy na ni**. O tuto záležitost půjde zejména v případě, kdy se klub stane **zaměstnavatelem**, tj. začne platit mzdu svým zaměstnancům, kde je povinen z této mzdy srážet zálohy na daň a odvádět je správci daně. Zde je stanovena lhůta 15 dnů k přihlášení ode dne vzniku povinnosti srážet daň.

DAŇOVÉ POVINNOSTI

Také na spolky, přestože se jedná o neziskové organizace, se vztahují **daňové zákony** a povinnosti (viz schéma 4.7 Daňová soustava).

ZÁKON O DANI Z PŘÍJMU (č. 586/1992 Sb., v platném znění).

Klub vykonává podle svých stanov činnost hlavní (poslání organizace) a může vykonávat také činnost vedlejší (hospodářskou). Pro **hlavní činnost** platí, že **nepřekročí-li příjmy z této činnosti výdaje na ni vynaložené, není předmětem daně**. Příjmy z **členských příspěvků** mohou být od daně v případě klubu osvobozeny, **umožňují-li jejich výběr stanovy spolku**. **Vedlejší činnost** je předmětem daně **vždy** a její zdaňování se neliší od zdaňování příjmů obchodních korporací. Dále jsou **předmětem daně vždy příjmy z reklam** a příjmy z **nájemného**. Z upraveného základu daně se **daňová povinnost** vypočte ve výši **19 %**.

Po správném stanovení **základu daně**, ho lze v případě klubu **snížit až o 30 %**, maximálně však o 1 mil. Kč, použijí-li se prostředky získané touto úsporou na dani ke krytí nákladů (výdajů) souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně (hlavní činnost), a to **nejpozději ve třech bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích** (je připravena novela zákona, která snižuje počet období na jedno bezprostředně následující). V případě, že 30% snížení činí **méně než 300 tis. Kč**, lze **odečíst částku až ve výši 300 tis. Kč**, maximálně však **do výše základu daně**.

Kdyby klub **nedokázal** úsporu daňové povinnosti plně nebo částečně **uplatnit** dle výše uvedeného principu, je **povinen navýšit o zbytek této úspory základ daně** v tom zdaňovacím období, kdy končí činnost nebo končí stanovená lhůta pro použití prostředků.

V souvislosti s daní z příjmu je důležité **striktně rozlišovat** při uzavírání smluvních vztahů s podporovateli klubu mezi **prodejem reklamy** (marketingových práv) a **poskytnutím daru** (jednostranné plnění ze strany dárce).

Daňové přiznání není klub (poplatník, nezaložený za účelem podnikání) povinen podat, pokud **nemá příjmy**, které jsou předmětem daně (hlavní činnost převyšují-li výdaje příjmy a vedlejší činnost), nebo má pouze **příjmy od daně osvobozené (členské příspěvky)**, nebo příjmy, z nichž je daň vybírána podle **zvláštní sazby daně**, a nemá přitom povinnost zvyšovat základ daně z důvodu nevyužití daňové úspory. Ve všech ostatních případech je **povinen podat přiznání do konce třetího měsíce** (do konce **šestého** měsíce, využívá-li služeb **daňového poradce** nebo advokáta nebo musí-li být účetní závěrka ověřena auditorem), následujícího po skončení zdaňovacího období, běžně kalendářního roku.

ZÁKON O DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY (č. 235/2004 Sb., v platném znění)

Netýká zdaleka všech sportovních klubů, avšak je důležité zachytit **moment**, ve kterém klub přestává být osobou osvobozenou od uplatňování daně. Ten **nastává**, přesáhne-li jeho **obrat částku 1 mil. Kč** za nejvýše **12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců**.

Základem daně je **vše, co jako úplatu obdržel** nebo **má obdržet** plátce za uskutečněné **zdanitelné plnění**. Od **1. ledna 2015** platí v Česku **tři sazby daně z přidané hodnoty**. Základní činí **21 %**, snížená **15 %** a **10 %** na léky, knihy a kojeneckou výživu.

Důležité je, že **do obratu** pro účely DPH se **nezahrnují členské příspěvky** ani poskytování služeb úzce souvisejících se sportem. Obrat je tedy pro účely DPH nutné sledovat ve zpoplatněných činnostech úzce nesouvisejících se sportem. Jako příklad můžeme uvést provozování občerstvení nebo restaurace. V případě nejasností je, vzhledem ke složitosti problematiky, lepší obrátit se o **radu na odborníky**.

SILNIČNÍ DAŇ (č. 16/1993 Sb., v platném znění)

Předmětem silniční daně **nejsou silniční motorová vozidla** a jejich přípojná vozidla (dále jen „vozidla“) používaná klubem k hlavní činnosti (činnosti veřejně prospěšného poplatníka daně z příjmů právnických osob, pokud příjmy z této jeho činnosti nejsou předmětem daně z příjmů). Vozidla s nejvyšší povolenou hmotností alespoň 12 tun jsou předmětem daně vždy. **Daňové přiznání** podává poplatník nejpozději **do 31. ledna** následujícího roku. Ve většině případů se sportovních klubů nebude týkat.

Termíny pro zálohy

- do 15. dubna za I. čtvrtletí roku
- do 15. července za II. čtvrtletí roku
- do 15. října za III. čtvrtletí roku
- do 15. prosince za IV. čtvrtletí roku

Sazby silniční daně

do	800 cm ³	1.200 Kč
nad	800 cm ³ do 1.250cm ³	1.800 Kč
nad	1.250 cm ³ do 1.500cm ³	2.400 Kč
nad	1.500 cm ³ do 2.000cm ³	3.000 Kč
nad	2.000 cm ³ do 3.000cm ³	3.600 Kč
nad	3.000cm ³	4.200 Kč

DAŇ Z NEMOVITÝCH VĚCÍ (č. 338/1992 Sb., v platném znění)

Dani podléhají **pozemky a stavby**. V případě pozemků jsou od daně **osvobozeny** pozemky tvořící **jeden funkční celek se stavbou** ve vlastnictví spolků a pozemky **veřejně přístupných** parků, prostor a sportovišť. Tato osvobození lze však uplatnit jen tehdy, není-li pozemek

současně využíván k podnikatelské činnosti nebo pronájmu, a to ani jiným spolkům. Stejně je tomu také v případě staveb. Daňové přiznání podává poplatník nejpozději **do 31. ledna** daného roku podle faktického stavu k 1. 1. daného roku.

Daň je splatná **ve dvou stejných splátkách**, přesáhla-li částku **5000 Kč**, a to nejpozději **do 31. května** a **do 30. listopadu**. V případě, kdy roční daň z nemovitostí **nepřesáhne** částku **5.000 Kč**, je daň splatná **najednou**, nejpozději **do 31. května**. Poplatníci, kteří provozují **zemědělskou výrobu a chov ryb**, platí daň také ve dvou stejných splátkách, a to nejpozději **do 31. srpna** a **30. listopadu** běžného zdaňovacího období.

DAŇ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ

Je majetková daň, která je součástí české daňové soustavy od 1. 1. 2014, zavedena byla zákonným opatřením Senátu č. **340/2013** a nahradila do té doby existující daň z převodu nemovitostí.

Základem daně z nabytí nemovitých věcí je **nabývací hodnota snížená o uznatelný výdaj**. Nabývací hodnotou je sjednaná **cena, srovnávací daňová hodnota, zjištěná cena, nebo zvláštní cena**. Nabývací hodnota se stanoví ke dni, kdy nastala skutečnost, která je předmětem daně z nabytí nemovitých věcí.

Uznatelným **výdajem** je **odměna** a náklady prokazatelně zaplacené poplatníkem **znalci** za znalecký posudek určující zjištěnou cenu, je-li tento posudek vyžadovanou přílohou daňového přiznání. **Sazba daně** z nabytí nemovitých věcí činí **4 %**. Daň z nabytí nemovitých věcí platí počínaje dnem **1. 11.2016 kupující**, pokud se strany nedohodnou jinak.

ÚČETNICTVÍ

Klub jako spolek je také povinen řídit se **zákonem o účetnictví (č. 563/199 Sb., v platném znění)**. Účetní jednotka podle § 1 odst. 2 písm. a) a b) může vést **jednoduché účetnictví**, pokud

- a) **není plátcem** daně z přidané hodnoty,
- b) její celkové příjmy za poslední uzavřené účetní období **nepřesáhnou 3 000 000 Kč**,
- c) hodnota jejího **majetku** nepřesáhne 3 000 000 Kč a
- d) je současně **spolkem** nebo **pobočným spolkem**,

v **ostatních případech** je klub povinen vést u účetnictví **podvojně**.

Základní informace k problematice vedení účetnictví sportovních klubů najdete na www.cuscz.cz/sluzby-servis/novela-zakona-o-ucetnictvi.html

Problematika účetnictví je velmi složitá a proto se doporučuje klubům obrátit se v této oblasti na pracovníky Servisních center sportu ČUS, které působí v každém okrese ČR nebo daňové poradce.

DALŠÍ POVINNOSTI SPOJENÉ S EKONOMIKOU KLUBU

V současnosti se dostává do popředí také otázka tzv. **Elektronické evidence tržeb (EET)**. Pro sportovní subjekty jsou podrobně upraveny na stránkách ČUS:

www.cuscz.cz/sluzby-servis/elektronicka-evidence-trzeb.html