

5.4 DAŇOVÉ POSTAVENÍ PRÁVNICKÉ OSOBY

Pro svoji činnost potřebuje každý **podnikatelský subjekt** určité finanční prostředky. Nakládání s finančními prostředky a jejich **evidence podléhá** především **obecně platným právním předpisům**. Proto se subjekty musí zabývat také **účetnictvím a daňovými předpisy**. Je nutné, aby subjekt daně splnil svoje povinnosti 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 5.1 Daňová soustava**).

ZÁKON O DANI Z PŘÍJMŮ (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 ní 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 priznání 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 příznání 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 příznání** 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

DANĚ 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 příznání 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 snižená 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