

Metodický list daně a organizační jednotky Junáka – českého skauta

Obsah

Metodický list daně a organizační jednotky Junáka – českého skauta	1
1 Základní pojmy.....	2
2 Právní úprava jednotlivých daňových titulů.....	2
3 Daň z nemovitých věcí	3
3.1 Daň z pozemků	3
3.2 Daň ze staveb a jednotek.....	3
3.3 Společná ustanovení.....	3
3.4 Vztah OJ k dani z nemovitých věcí.....	4
4 Daň z nabytí nemovitých věcí	4
4.1 Vztah OJ k dani z převodu nemovitostí	4
5 Daň silniční	5
5.1 Vztah OJ k dani silniční.....	5
6 Daň z přidané hodnoty	5
6.1 Vztah k OJ k dani z přidané hodnoty.....	5
7 Spotřební daně	5
7.1 Vztah OJ ke spotřební dani	6

Metodický list je věnován všem druhům daní, které patří do daňového systému ČR **mimo daně z příjmů**. Této dani je věnován samostatný metodický list.

Cílem metodického listu je přehledně uvést důležité a podstatné charakteristiky jednotlivých daní a uvést základní a standardní vztahy organizace a organizačních jednotek k těmto daním. Začátek metodického listu je věnován základním pojmům potřebným pro pochopení problematiky.

Určitým druhotným cílem tohoto metodického listu je ukázat, že většina daňových titulů má určitý vztah k naší činnosti a to i když patříme mezi tzv. neziskové organizace. Je omylem se domnívat, že nezisková (ve smyslu nevýdělečná) organizace daně vůbec platit nemusí a také že placení daní je jedinou povinností vyplývající z daňových zákonů.

Daňová problematika se často mění a je nutné ještě více než v jiných oblastech dbát na aktuální právní úpravu. V tomto metodickém listu se zaměřujeme výhradně na vztah Junáka – českého skauta k popisovaným daním (tj. například výčty osvobození a vynětí je uvedeno pouze v podobě, která upravuje vztah OJ). Zároveň metodický list nemůže pokrýt všechny případy, ke kterým v praxi běžně dochází, a je žádoucí řešit daňové problémy přímo s texty daňových zákonů, případně s pomocí odborníků.

1 Základní pojmy

Daň – povinná, nenávratná, neekvivalentní a neúčelová platba do veřejného rozpočtu.

DIČ – daňové identifikační číslo – číslo nutné pro komunikaci s finančním úřadem; OJ Junáka jej získávají registrací na finančním úřadě (všechny OJ **mají své DIČ!**), DIČ je tvořeno písmeny CZ a identifikačních číslem organizace (např. CZ 12 566 699).

Daňový subjekt – plátce nebo poplatník daně.

Správce daně – správní orgán určený zákonem (nejčastěji finanční úřady).

Poplatník – fyzická nebo právnická osoba, která má povinnost daň přiznat, odvést či zúčtovat. Jedná se o osobu, která daň bezprostředně platí, tedy ona přichází o část svého příjmu či majetku.

Plátce – fyzická či právnická osoba, která má povinnost daň strhnout či zúčtovat poplatníkům, nad kterými má tzv. majetkovou či jinou odpovědnost. Tato osoba daňové břemeno nese, jedná se pouze o určitého prostředníka, který daň vybere a odvede. Typickým příkladem plátce je zaměstnavatel, který strhává daň z příjmu zaměstnancům (poplatníkům) a odvádí ji státu.

Předmět daně – přesně určený rozsah objektu zdanění. Laicky řečeno – předmětem daně je to, co má být podrobena zdanění (např. předmětem daně z příjmů jsou tedy různé druhy příjmů, předmětem daně z nemovitých věcí jsou pozemky a stavby).

Vynětí z předmětu daně (není předmětem daně) – existují určité „věci“ či skutečnosti, které zdanění i přes svůj charakter nepodléhají (daň se na ně vůbec nevztahuje). Pokud je tedy něco vyňato z předmětu daně, resp. není-li to předmětem daně, není možné to zdanit podle předmětného zákona (například předmětem daně z příjmů fyzických osob není příjem půjčky či úvěru apod.).

Osvobození od daně – z určitých důvodů (např. politických, sociálních) je určitý okruh předmětů daně, které jsou za určitých podmínek osvobozeny, zároveň platí, že pokud jsou například osvobozeny příjmy, tak jsou osvobozeny i výdaje, které byly vynaloženy na dosažení, udržení a zajištění těchto příjmů. Osvobození předmětu daně neznamena automaticky, že není třeba podávat daňové přiznání. V některých případech to tak je (např. zákon o daních z příjmů), někdy naopak teprve v daňovém přiznání je možné osvobození uplatnit.

2 Právní úprava jednotlivých daňových titulů

Daňový systém ČR zahrnuje tyto nejvýznamnější daňové tituly

Název daně	Právní předpis
---	Zákon č. 280/2009 Sb. daňový řád
Daně z příjmů fyzických a právnických osob	zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
Daň z nemovitých věcí	zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí
Daň z nabytí nemovitých věcí	zákonné opatření senátu č. 340/2013 Sb.
Daň silniční	zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční
Daň z přidané hodnoty	zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
Daně spotřební	zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních

Daňový řád (zákon č. 280/2009 Sb.) upravuje postup správců daní a práva a povinnosti daňových subjektů. Například řeší daňová řízení (jeho jednotlivé části), daňovou kontrolu, opravné prostředky a sankce, které mohou orgány správy daní uložit. Stává se důležitým zejména při kontaktu s finančními úřady.

3 Daň z nemovitých věcí

Zákon o dani z nemovitých věcí je rozdělen do dvou základních částí – **daň z pozemků** a dále **daň ze staveb a jednotek**.

3.1 Daň z pozemků

Předmět daně	pozemky na území České republiky evidované v katastru nemovitostí
Vynětí z předmětu daně	pozemky zastavené zdanitelnými stavbami v rozsahu zastavěné plochy těchto staveb pozemky, které jsou součástí jednotky, a pozemky ve spoluvlastnictví všech vlastníků jednotek v domě užívané společně s těmito jednotkami
Poplatníci	vlastník pozemku právnícká osoba využívající pozemek ve vlastnictví České republiky na základě výpůjčky nájemce nebo pachtýř u pronajatého nebo propachtovaného pozemku u pozemků evidovaných v katastru nemovitostí zjednodušeným způsobem
Osvobození	pozemky tvořící jeden funkční celek s budovou nebo jednotkou ve vlastnictví spolků a pobočných spolků (§ 4 odst. 1 f)), osvobození není možné použít, pokud je pozemek používán k podnikání, pronajímán nebo propachtován (§ 4 odst. 3); osvobození se uplatní i pro část pozemku; poplatník uplatní nárok na osvobození od daně z pozemků v daňovém přiznání

3.2 Daň ze staveb a jednotek

Předmět daně	zdanitelná stavba (budova, kterou se pro účely daně z nemovitých věcí rozumí budova podle katastrálního zákona) jednotka (jednotka zahrnuje byt a podíl na společných částech domu)
Osvobození	budovy nebo jednotky ve vlastnictví, spolků a pobočných spolků (§ 9, odst. 1 f)); osvobození není možné použít, pokud je stavba nebo jednotka používána k podnikání, je pronajímána nebo propachtovány (§ 9 odst. 4); osvobození se uplatní i pro část budovy či jednotky; poplatník uplatní nárok na osvobození od daně z pozemků v daňovém přiznání

3.3 Společná ustanovení

Daňové přiznání podává se správcům daně do 31. ledna zdaňovacího období a to výhradně v prvním roce nabytí nemovitosti; v dalších letech není třeba daňové přiznání podávat, pokud nedošlo ke změně okolností rozhodných pro vyměření daně

pokud byl podán návrh na vklad vlastnického práva do katastru nemovitostí, o kterém nebylo do 31. prosince rozhodnuto, je poplatník povinen podat daňové přiznání do konce třetího měsíce následujícího po měsíci, v němž byl zapsán vklad do katastru nemovitostí

3.4 Vztah OJ k dani z nemovitých věcí

Pokud je organizační jednotka vlastníkem (nebo ve vybraných případech nájemcem nemovitostí), je povinna podat daňové přiznání. Daň z nemovitostí obvykle neplatí, **výjimkou je vlastnictví samostatných pozemků bez stavby a dále vlastnictví nemovitostí, které jsou pronajímány nebo pachtovány.**

4 Daň z nabytí nemovitých věcí

Problematiku řeší zákonné opatření senátu č. 340/2013, pro zjednodušení i nadále používáme pojem zákon.

Předmět daně	úplatné nabytí vlastnického práva k nemovité věci
Poplatník	nabyvatel vlastnického práva k nemovité věci (změna od 1. 11. 2016)
Osvobození	---
Daňové přiznání	podává se nejpozději do konce třetího měsíce následujícího po měsíci, v němž byl v katastru nemovitostí proveden vklad vlastnického práva k nemovité věci přílohou daňového přiznání (postačí v prosté kopii) je zpravidla písemnost, na jejímž základě bylo zapsáno vlastnické právo, znalecký posudek a doklad o zaplacení odměny znalci (v případě uplatnění těchto výdajů)
Daň	daň činí 4 % ze základu daně (nejčastěji sjednaná kupní cena) snížená o náklady zaplacené poplatníkem znalci za znalecký posudek

- ❖ Před novelou zákonného opatření účinné od 1. 11. 2016 bylo možné poplatníka daně z nabytí nemovitých věcí upravit v kupní smlouvě dohodou obou stran. Tato možnost již není přípustná a poplatníkem je vždy nabyvatel.

4.1 Vztah OJ k dani z převodu nemovitostí

Organizační jednotky v pozici nabyvatele **musí podávat daňové přiznání k dani z nabytí nemovitých věcí a zaplatit příslušnou daň.**

5 Daň silniční

Předmět daně	silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla registrovaná a provozovaná v ČR, jsou-li používána poplatníkem daně z příjmů právnických osob s výjimkou používání k činnosti veřejně prospěšného poplatníka daně z příjmů právnických osob , pokud příjmy s této jejich činnosti nejsou předmětem daně z příjmů
Poplatník	provozovatel vozidla zapsaný v technickém průkazu zaměstnavatel, pokud vyplácí cestovní náhrady svému zaměstnanci za použití osobního vozidla nebo jeho přípojného vozidla
Daňové přiznání	podává jej poplatník nejpozději do 31. 1. kalendářního roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období
Daň	daň se stanovuje ze zdvihového objemu válců vozidla, sazba daně je roční nebo denní (mohou použít zaměstnavatelé, pokud odvádí daň za vozidlo svého zaměstnance)

5.1 Vztah OJ k dani silniční

V případě, že organizační jednotky provádí tzv. doplňkovou činnost (nebo podniká) a používá k této činnosti motorové vozidlo, je povinna platit zálohy na daň, podat daňové přiznání a vypořádat daň. V jiných případech se silniční daň OJ netýká.

6 Daň z přidané hodnoty

Předmět daně	veškeré ekonomické činnosti (zejm. dodání zboží, převod nemovitosti, poskytnutí služeb)
Osvobození	služby i dodání zboží, pokud souvisejí s ochranou a výchovou dětí a mládeže (§51 odst. 1, písm. h + odkaz na §57 odst. 1, písm. g) osvobození se dále vztahuje i na ekonomické činnosti jinde neosvobozené, pokud jejich obrat nepřesáhne za posledních 12 měsíců částku 1 milión korun

6.1 Vztah k OJ k dani z přidané hodnoty

Pokud organizační jednotky vykonávají standardní činnost, neměla by se jich DPH týkat.

7 Spotřební daně

Předmět daně	vymezený okruh komodit a výrobků (lív, pivo, víno, paliva a maziva atd.)
--------------	--

7.1 Vztah OJ ke spotřební dani

OJ nevykonávají činnosti, kterými by produkovaly (či obchodovaly) vyjmenované výrobky či komodity podléhající spotřebním daním a proto se jich spotřební daně netýkají

Upozornění

Problematika **bezúplatných převodů (darů)** majetku doposud řešené zákonem č. 357/1992 Sb., o dani dědické, darovací a z převodu nemovitostí se s účinností od 1. 1. 2014 stává součástí režimu daně z příjmů. Problematika je rozvedena v samostatném metodickém listu k dani z příjmů.

V roce 2010 zpracoval: Ing. Jan Stejskal

Aktualizaci pro rok 2017 zpracovala: Blanka Radová

Recenze aktualizace pro rok 2017: Bořek Slunéčko

PŘÍLOHA č. 1 - ORIENTAČNÍ PŘEHLED JEDNOTLIVÝCH DRUHŮ DANÍ A JEJICH VZTAH K OJ

Daň	Právní úprava	
Daň z příjmů fyzických osob	zákon	<ul style="list-style-type: none"> • V případě pracovně právních vztahů odvádí OJ tuto daň za své zaměstnance (pracovní smlouva, dohoda o provedení práce, dohoda o pracovní činnosti). • Podává na FÚ vyúčtování daně – srážkové nebo zálohové, v případě hlavního pracovního poměru provádí za zaměstnance roční zúčtování daně.
Daň z příjmů právnických osob	č. 586/1992 Sb.	<ul style="list-style-type: none"> • Má - li OJ ztrátu z hlavní činnosti a nemá jiné než osvobozené příjmy nebo příjmy, které nejsou předmětem daně, nepodává daňové přiznání. • Má - li OJ zisk z hlavní činnosti nebo jiné příjmy, než osvobozené nebo příjmy, které nejsou předmětem daně, podává daňové přiznání do 31. 3. následujícího roku (v případě, že zdaňovacím obdobím je kalendářní rok).
Daň z nemovitých věcí	zákon č. 338/1992 Sb.	<ul style="list-style-type: none"> • Stavby ve vlastnictví OJ jsou od daně osvobozeny dle § 9, odst. 1, písm. f zákona. • Pozemky ve vlastnictví OJ jsou osvobozeny v případě, že tvoří funkční celek se stavbou. • Osvobození se neuplatní, pokud je nemovitost pronajímána nebo propachtována. • OJ je povinna podat daňové přiznání do 31. 1. prvního roku po pořízení a při změně rozhodných okolností.
Daň z nabytí nemovitých věcí	Zákonné opatření senátu č. 340/2013 Sb.	<ul style="list-style-type: none"> • Daňová povinnost při prodeji nebo směně je na nabyvateli vlastnického práva k nemovité věci. • Daňové přiznání se podává do 3 měsíců od provedení vkladu.
Daň silniční	zákon č. 16/1993 Sb.	<ul style="list-style-type: none"> • Daň se vztahuje pouze na vozidla ve vlastnictví OJ a to pouze pokud je používáno v rámci činnosti, která je předmětem daně z příjmů (tzn. doplňková činnost nebo podnikání). • Daňové přiznání se podává do 31.1.
Daně, které se OJ zpravidla netýkají		
Daň z přidané hodnoty	zákon č. 235/2004 Sb.	<ul style="list-style-type: none"> • Předmětem daně jsou veškeré ekonomické činnosti, které zahrnují dodání zboží, poskytnutí služeb, atd., pokud se jedná o soustavnou činnost. • Osvobozené jsou služby i dodání zboží, pokud souvisejí s ochranou a výchovou dětí a mládeže. • Osvobození se dále vztahuje na případy, kdy PO nedosáhne obrátu 1 000 000,- za 12 měsíců.
Spotřební daně	zákon č. 353/2003 Sb.	<ul style="list-style-type: none"> • Spotřební daně zatěžují výrobu a dovoz vybraných produktů (př. líh, pivo,...). Takové činnosti OJ zpravidla nevykonávají.