

Daňová problematika měst a obcí z hlediska daně z příjmů 2013 a 2014

1

Ing. Andrea Hošáková

Daňové poradenství Tomáš Paclík, a.s.

DPPO 2013

Rozdělení výnosů

Výnosy, které nejsou předmětem daně:

- 攔 Příjmy (výnosy) vyplývající z posláni obce vymezené zákonem o obcích (§ 18 odst. 4 písm. a), pokud jsou tyto příjmy vymezené tímto předpisem
- 攔 Dotace, veřejná podpora obecně (§ 18 odst. 4 písm. b)
- 攔 Daně, poplatky (soudní, správní, místní)
- 攔 Úroky z vkladů na BÚ

DPPO 2013

Rozdělení výnosů

攔 Dary- vazba na § 20 odst.1 písm.b) zákona č. 357/1992 Sb.- bylo do 31.12.2013 osvobozeno od daně darovací, DAP se nepodávalo !!

攔 Nově jsou dary řešeny v dani z příjmů, lze je dle §19b osvobodit za podmínky, že jsou použity pro veřejně prospěšnou činnost

DPPO 2013

Rozdělení výnosů

Výnosy, které jsou vždy předmětem daně:

- 攔 Výnosy z hospodářské činnosti (HV po upravě)
- 攔 Výnosy z reklam, z nájemného (i když bude v hlavní činnosti) (§ 18 odst. 3)
- 攔 Výnosy z prodeje majetku (dlouhodobého hmotného i nehmotného), **pozor prodej svěřeného majetku PO !!**
- 攔 Vazba na účt. tř. 6, u plátce daně ekonomická činnost pro účely DPH

Náklady

攔 je nutné rozdělení v návaznosti na uvedené výnosy v hlavní činnosti i náklady na jednotlivé činnosti – pro posouzení ziskové nebo ztrátové činnosti

攔 musí to být zajištěno již v rámci účetní závěrky - § 18 odst. 6 , 7 ZDP – **nelze mimoúčetně !!**

攔 Vazba na analytické členění tř. 6 a 5

攔 Sazba daně 19 %

Snížení základu daně

- 攔 Přestože lze dle § 20 odst. 7 ZDP uplatnit snížení daňového základu až o 30 %, 300 000 Kč, maximálně však o 1 000 000 Kč. Pokud ZD nedosahuje 300 000 Kč, lze odečíst částku ve výši ZD **nedoporučujeme**
- 攔 povinnost použít takto získané prostředky ke krytí nákladů (výdajů) souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně
- 攔 **pokud je obce příjemcem vlastní daně, vykázané daňové povinnosti, není důvod snižovat daňovou povinnost (novela zákona o dani z příjmů - od roku 2014 obce NEMOHOU toto snížení ZD uplatnit)**

Zaměstnávání osob se ZPS

§ 35 ZDP:

攔 Zákon nerozlišuje druh právnické osoby, možnost snížit daň mají všechny subjekty, tedy i obce.

攔 Zaměstnanec se sníženou pracovní schopností (OZZ, invalidita I.a II.stupně) 18 000 Kč za celý pracovní úvazek, 60 000 Kč u zaměstnance s těžším zdravotním postižením

攔 Použití – na rozhodnutí obce ?!

Zaúčtování daně

Vypočtený předpoklad:

攔MD 591/D 341

攔MD 341/ D 682

Rozdíl oproti předpokladu při podání
DAP:

攔MD 595 /D 341

攔MD 341/ D 682

Daň z příjmů právnických osob od 1.1.2014

Obec - veřejně prospěšný poplatník

攔 Veřejně prospěšným poplatníkem je 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.

攔 ZDP i definuje poplatníky, kteří nejsou VPP /SVJ, nadace, ZP, ČT, ČR.. /

Daň z příjmů právnických osob od 1.1.2014

攔 V souvislosti se zrušením daně dědické a daně darovací jsou nově od 1. 1. 2014 bezúplatné příjmy předmětem daně z příjmů právnických a fyzických osob. Příjmy získané děděním jsou od daní z příjmů osvobozeny. Bezúplatné příjmy jsou u právnických osob předmětem daně s výjimkou veřejně prospěšných poplatníků, u nichž je lze za splnění podmínek od daně osvobozeny.

Daň z příjmů právnických osob od 1.1.2014

攔 **Obce a kraje nemohou osvobození uplatnit.**

攔 Bezúplatné převody majetku u VPP dle §19b ZDP - osvobození těchto příjmů na stanovené činnosti je nutno uvést v **daňovém přiznání**. Rozhodnutí poplatníka o uplatnění či neuplatnění bezúplatných příjmů **nelze zpětně měnit**. Pokud poplatník uplatní osvobození takového příjmu, **nebudou výdaje z něho financované daňovým výdajem** (budou vyloučeny z nákladů)

Daň z příjmů právnických osob od 1.1.2014

- dary (od kohokoliv) jsou osvobozeny do výše 15.000 Kč. Případné zdanění bezúplatných příjmů je realizováno v daňovém přiznání k dani z příjmů právnických osob.
- Svěření majetku PO vrs. bezúplatné předání majetku PO (dar)
- Zákaz odčitatelné položky podle §20 odt.7 ZDP pro ÚSC (obec i kraj)

Daň z příjmů právnických osob od 1.1.2014

攔 U veřejně prospěšného poplatníka je
předmětem daně vždy příjem

- a) z reklamy,
- b) z členského příspěvku,
- c) v podobě úroku,
- d) z nájemného s výjimkou nájmu státního
majetku

Daň z příjmů právnických osob od 1.1.2014

攔 VPP může i nadále čerpat daňové benefity ve formě příjmů od daně osvobozených, do kterých nově přibyly příjmy z nepeněžního plnění

攔 Příjmy v podobě úroků z běžného účtu jsou nově předmětem daně (do 31.12.2013 nebyly úroky z běžného účtu předmětem daně a banky je připisovaly v brutto výši)

Daň z příjmů právnických osob od 1.1.2014

攔 Nový občanský zákoník, který platí od 1. 1. 2014, již nerozlišuje smlouvy o běžném účtu a smlouvy o vkladovém účtu. Proto od 1. 1. 2014 jsou úroky z účtu u VPP předmětem daně z příjmů

攔 U obce a kraje budou připisovány v brutto výši a zahrnovány do obecného ZD x u přísp.org. budou zdaňovány srážkovou daní a toto zdanění bude konečné

Daň z příjmů právnických osob od 1.1.2014

攔 U VPP nejsou předmětem daně

- příjmy z nepodnikatelské činnosti za podmínky, že výdaje (náklady) vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděním této činnosti jsou vyšší,
- dotace, příspěvek, podpora nebo jiná obdobná plnění z veřejných rozpočtů,
- výnos daně, poplatku nebo jiného obdobného peněžitého plnění

Daň z příjmů právnických osob od 1.1.2014

攔VPP je povinen vést účetnictví tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky byly vedeny odděleně příjmy, které jsou předmětem daně, od příjmů, které předmětem daně nejsou, nebo předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozeny. Obdobně to platí i pro vedení výdajů (nákladů).

Věcná břemena od 1.1.2014

攔 Účet 029 – Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

攔 věcná břemena k pozemku a stavbě s výjimkou užívacího práva, pokud nejsou vykazována jako součást ocenění položky „A.II.3. Stavby“ nebo jako součást ocenění v rámci položky „B.I. Zásoby“.

Příklady:

- *Obec přijímá platbu za poskytnutou služebnost (věcné břemeno) od ČEZ - Výnos na účtu 602, příjem na položce 2119*
- *Obec platí za zřízení věcného břemene v souvislosti s výstavbou nové trasy kanalizace – zaúčtování na účtu 021, výdajová položka 6121*

Věcná břemena od 1.1.2014

- *Obec platí za zřízení věcného břemene – „právo chůze“ – toto ve vztahu k přístupu do objektu obce - náklad na účtu 029 výdajová položka 6129*
- 攔 *Na účtu 029 se budou evidovat jen věcná břemena vzniklá od 1.1.2014. Není zatím sdělena kategorizace ani doba odpisování, dotazy jsou na MF. Dále bude možné dávat věcná břemena, kde je obec oprávněná i do ceny stavby, pokud budou vznikat v době výstavby, tj. 042... Věcná břemena vznikající až po vzniku stavby – např. vybudujeme kanalizaci a zařadíme ji do majetku. Např. za rok po zařazení stavby dosáhneme po zaměření zřízení věcného břemenebude **hmotným** majetkem na účtu 029.*

Další změny od 1.1.2014

攔 uplatnění srážkové daně z příjmů ze závislé činnosti v § 6 odst. 4 zákona o daních z příjmů. Srážková daň se uplatní pouze z příjmů plynoucích na základě dohody o provedení práce, jejichž úhrnná výše u téhož plátce daně nepřesáhne za kalendářní měsíc částku 10.000 Kč v případě, že zaměstnanec u zaměstnavatele nepodepíše Prohlášení k dani.

Další změny od 1.1.2014

攔 V případě, že poplatník poskytne za stanovených podmínek dar na stanovené účely, zvyšuje se snižující položka od základu daně z částky 5 % na 10 % ze ZD z příjmů PO a u fyzických osob z 10% na 15%.

Další změny od 1.1.2014

攔 Dnem 1. ledna 2014 vstoupilo v účinnost zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o **dani z nabytí nemovitých věcí**, kterým je nahrazena stávající daň z převodu nemovitostí upravená zákonem č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů

Další změny od 1.1.2014

攔 změna názvu daně z nemovitostí **na daň z nemovitých věcí**, která se skládá z daně z pozemků a z daně ze staveb a jednotek

攔 změny názvů předmětů daně ze staveb a jednotek: - zdanitelná stavba, tj. budova nebo vybraná inženýrská stavba, - jednotka (v daňovém priznání se uvádí jako byt nebo nebytové jednotky členěné podle využití)

Děkuji za pozornost

DAŇOVÉ PORADENSTVÍ TOMÁŠ PACLÍK, a.s.

nám. Osvobození 277/18, 789 01 Zábřeh

Ing. Andrea Hošáková, daňový poradce č. 004089

Tel. **602 775 568**

E-mail: **hosakova@tomaspaclik.cz**