

# 10 let spolkového práva

## Téma: Aktuální informace k nové účetní legislativě a změnám v oblasti neziskového sektoru

**JUDr. Ing. Stanislav Kouba, Ph.D.**  
vrchní ředitel sekce Daně a cla  
Ministerstvo financí ČR

21. 5. 2024

**Ministerstvo financí**  
České republiky



# Změny v účetnictví

- **Limit do 3 mil. Kč**

- Nemusí účtovat (pozor – limit 2 mil. Kč obrat DPH)
- Podmínka je aby toto měli ve stanovách
- *Účetní jednotkou není v účetním období, ve kterém splní podmínky pro používání hotovostního účetnictví, osoba, pokud*
  - *naplňuje znaky neziskové účetní jednotky a*
  - *v jejím zakladatelském právním jednání nebo v jiné formě jejího ustavení je uvedeno, že v takovém případě*
    - *není účetní jednotkou, nebo*
    - *nemusí být účetní jednotkou, a rozhodne o tom.*

- Vyhláška **společná** pro podnikatele a neziskový sektor

- Struktura rozvahy bude stejná pro podnikatele v oblasti majetku a dluhů
- V oblasti vlastního kapitálu bude přizpůsobená povaze účetních jednotek

- **Téma – účelový dar vs./a dotace**

- Stejně řešení – postupné rozpouštění do výnosů
- Specifika v případě, že je zde hrozba vrácení (hrozba účtována jako dluh)



# Administrativní osvobození

- Navrženo zavést osvobození do limitu minimální částky odpočtu
  - tj. ve výši 300 000 Kč
  - Cílem je **redukovat počet DAP**, které může být v případě neziskových subjektů složitější záležitostí (řádově tisíce až desetitisíce DAP)
- Primárně mířeno na malé neziskové organizace
  - Již dnešní stav u nich není z hlediska kvality podávání DAP adekvátní

*V § 19 se na konci odstavce 1 tečka nahrazuje čárkou a doplňuje se písmeno zn), které zní:*

*„zn) příjmy poplatníka, který může snížit základ daně o položku snižující základ daně podle § 20 odst. 7 a jehož příjmy za zdaňovací období nepřesáhnou 300 000 Kč, s výjimkou příjmu, ze kterého je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.“*



# Klíčování výdajů

---

- Dnes zdrojem obrovské administrativní zátěže
- Primárním cílem dnešního ustanovení je oddělit tu část činností, která směřuje vůči „spojeným osobám“ (např. členům) za levnější úplatu tak aby nemohla být tato „spotřeba“ saturována z pozitivního základu daně z jiných neziskových činností
- Zůstane tedy oddělení podnikatelská a nepodnikatelská činnosti
- V rámci nepodnikatelské bude oddělena pouze ta část činností, v rámci které je výhoda pro členy
  - tj. podstatná část neziskových organizací nebude muset klíčovat vůbec
  - Jednotlivé činnosti v rámci druhů činností nebudou muset být oddělovány
- Nejde o „účetní“ klíčování, pouze o odlišení pro daňový základ



# Klíčování výdajů

V § 18a

(1) U veřejně prospěšného poplatníka nejsou předmětem daně

a) příjmy z nepodnikatelské činnosti za podmínky, že výdaje (náklady) vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděním této činnosti jsou vyšší, **pro účely tohoto ustanovení se posuzují odděleně příjmy plynoucí od členů poplatníka, členů těchto členů, spojených osob s poplatníkem nebo jeho členy a členů spojených osob s poplatníkem, pokud jsou jim zboží nebo služba poskytovány za nižší ceny než ostatním poplatníkům a tyto ceny jsou nižší než výdaje na dané zboží nebo službu, a výdaje s nimi související a ostatní příjmy z nepodnikatelské činnosti a výdaje s nimi související**“.

„(3) Veřejně prospěšný poplatník s aktuálním základem daně pro účely určení základu daně eviduje příjmy, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozené, a s nimi související výdaje odděleně od ostatních příjmů a s nimi souvisejících výdajů.

(4) Veřejně prospěšný poplatník s hotovostním základem daně prokáže

a) **výši výdajů souvisejících s příjmy, které jsou předmětem daně a nejsou od daně osvobozené, a výdajů souvisejících s příjmy, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozené,**

b) **skutečnost, že má pouze příjmy, které nejsou předmětem daně, příjmy od daně osvobozené nebo příjmy, z nich je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.**“.



# Nová terminologie

---

- Poplatník s akruálním základem daně vs. poplatník s hotovostním základem daně
  - Terminologické narovnání/vyjasnění
- Doplnění institutů, které dnes v ZDP chybí (explicitní transformace z akruálního na hotovostní model a zpět)

