

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

Daňová informace – EET u neziskových subjektů

Generální finanční ředitelství zveřejnilo na webových stránkách www.financnisprava.cz výklad k problematice uplatňování elektronické evidence tržeb (EET) u neziskových subjektů. Tento výklad je doplněn řadou vzorových příkladů vysvětlujících pravidla stanovená v Metodickém pokynu GFŘ k aplikaci zákona o EET pro oblasti neziskového sektoru.

Z obecných pravidel pro uplatňování DPPO vyplývá, že povinnost evidovat mají všichni plátce daně z příjmu právnických osoby, tedy včetně neziskových subjektů, pokud tyto příjmy splňují tzv. formální a materiální znaky evidované tržby.

Formální znaky evidované tržby je uskutečnění platby v hotovosti, prostřednictvím platebních karet, šekem, směnkou a jinými obdobnými platebními prostředky (např. stravenky, dárkové poukázky, virtuální měny).

Materiální znaky jsou splněny v případě, že se jedná o příjem z činnosti, která je podnikáním, pokud se nejedná o příjem, které není předmětem DPPO nebo se jedná o příjem z hlediska obvykle přijímaných tržeb ojedinelý nebo tento příjem podléhá srážkové dani.

Pro správné posouzení, zda příjmy neziskových subjektů podléhají EET je tedy rozhodující, zda se uvedené příjmy posoudí jako příjmy z podnikání neziskového subjektu nebo příjmy, které nesouvisí s podnikáním.

Kromě toho mohou existovat některé další příjmy neziskových subjektů, které nelze považovat za příjmy z podnikání, protože nemají svůj původ v činnosti poplatníka. Do této skupiny příjmy, které **nebudou podléhat EET**, patří např. přijaté **dotace** na činnost neziskových subjektů, přijaté **dary** nebo **členské příspěvky**.

Pro neziskové subjekty platí obecné pravidlo, že příjmy z **hlavní činnosti** neziskového subjektu, která **nesmí být prováděna za účelem dosažení zisku**, nepodléhají EET, protože tyto tržby nespĺňují materiální znak evidované tržby.

Pokud však neziskový subjekt provozuje i vedlejší hospodářskou (podnikatelskou) činnost, tak tyto příjmy pak napĺňují materiální znak evidované tržby a tyto příjmy by podléhaly EET.

Při posuzování problematiky podnikání je nutno vycházet z definice pojmu podnikatel dle § 420 občanského zákoníku. Podnikatelská činnost je charakterizována tím, že se musí jednat o soustavnou samostatně vykonávanou činnost na vlastní účet a vlastní odpovědnost za účelem dosažení zisku. Za velmi významný je třeba považovat prvek **soustavnosti** a **záměr vykonávat činnost za účelem dosažení zisku**.

Pojem soustavnosti je nutno považovat za základní znak podnikání. Podle výkladu GFŘ se za soustavnou činnost považuje i sezonní činnost nebo činnost provozované v určitých, byť nepravidelných intervalech.

Pokud však neziskový subjekt v rámci své hlavní činnosti vyvíjí jinou tzv. příležitostnou výdělečnou činnost, tak se **nejedná o podnikání**, i když je tato příležitostná činnost vykonávána za účelem dosažení zisku.

Za velmi významný je nutno posuzovat výklad GFR k problematice **účelu dosahování zisku**. Podle názoru GFR není rozhodující skutečný výsledek hospodaření, ale účel k němuž výkon činnosti směřuje. Skutečnost, zda poplatník měl záměr vykonávat činnost za účelem zisku či nikoliv, by měl být poplatník schopen doložit např. předběžnou kalkulací příjmů a výdajů. Z této předběžné kalkulace by měl být daňový subjekt schopen doložit správce, daně, zda předpokládal ve své činnosti dosažení zisku nebo zda bude činnost poskytována neziskovým způsobem. Pokud poplatník ve své kalkulaci nastaví ceny se záměrem dosažení zisku, avšak skutečný zisk nebude nakonec vytvořen, tak i tato skutečnost bude posuzována jako činnost směřující k dosažení zisku a příjmy z této činnosti budou podléhat EET.

Může však nastat i případ opačný, kdy neziskový poplatník **nastaví kalkulaci cen tak, aby výnosy nepřesahovaly náklady** a bude se tak jednat o neziskovou (nepodnikatelskou) činnost. I kdyby pak při vlastní realizaci došlo k dosažení zisku, byla by tato skutečnost považována za ojedinělý případ, který by spadl do nepodnikatelské činnosti a tyto příjmy by u neziskového poplatníka **nepodléhaly EET**.

Pokud by však z hlavní činnosti neziskového poplatníka vyplývalo, že jeho hlavní činnost by splňovala znaky podnikání, jednalo by se o porušení základních principů fungování neziskového sektoru, které by mohlo vést až ke zrušení daňového subjektu. Avšak i v tomto případě by příjmy z činnosti, která vykazuje znaky podnikání, podléhaly EET.

V případě, že neziskový poplatník získává příjmy z tzv. **drobné vedlejší podnikatelské činnosti**, jsou tyto příjmy vyloučeny z EET ve smyslu ustanovení § 12 odst. 3 písm. h) zákona o EET.

O příjem z drobné vedlejší podnikatelské činnosti se jedná v případě, že:

- příjmy z této činnosti dosažené v roce, který by předcházel případné povinné EET nejsou vyšší než 175 000,- Kč nebo
- tyto příjmy činí méně než 5% celkových výnosů (příjmů) neziskového subjektu.

K tomu, aby tyto příjmy z drobné vedlejší podnikatelské činnosti nepodléhaly EET, stačí, bude-li splněna alespoň jedna z výše uvedených podmínek.

Pro snadnější pochopení výše uvedených zásad uvádím alespoň tři vzorové příklady pro posuzování EET.

Příklad č. 1: Spolek rybářů prodává jednou ročně vždy v sezóně před Vánocemi kapry. Zisk z prodeje kaprů používá k zajištění chodu spolku. Jedná se o pravidelnou sezónní činnost a příjem z této činnosti nelze klasifikovat jako ojedinělý. Příjmy z prodeje kaprů budou podléhat EET.

Příklad č. 2: Zájmové sdružení provozuje kavárnu, která je zaměřena na trénink pracovních dovedností lidí s mentálním postižením (sdružení je založeno za účelem pomoci při začleňování těchto osob do běžného života a zvýšení šancí na uplatnění na trhu práce). Je zde simulován běžný provoz kavárenského zařízení a tito lidé zde za podpory asistentů a terapeutů připravují kávu a drobné občerstvení, obsluhují zákazníky. Ceny v této kavárně jsou nastaveny tak, že nepokrývají náklady na provoz zařízení, velká část peněžních prostředků na provozování hlavní činnosti sdružení je získávána z dotací. Jedná se o soustavnou činnost, která však není provozována za účelem dosažení zisku – nejedná se o podnikání. Příjmy z této činnosti nebudou podléhat EET.

Příklad č. 3: Příspěvková organizace obce, která provozuje informační centrum v této obci, byla pověřena společností s.r.o., která vyrábí propagační a upomínkové předměty, aby svým jménem a na účet této společnosti tyto propagační a upomínkové předměty ve svém informačním centru prodávala (komisní prodej). Příjmy z prodeje těchto výrobků budou podléhat evidenci tržeb (za předpokladu, že jsou hrazeny v hotovosti nebo jiným obdobným způsobem a nejsou vyloučeny z evidence tržeb dle § 12 ZoET- např. z prodeje zboží či služeb prostřednictvím prodejního automatu), neboť pro tyto příjmy neplatí vyloučení dle § 12 odst. 1 písm. c) ZoET, jelikož se nejedná o tržby příspěvkové organizace, ale o tržby společnosti s.r.o. Případná odměna za tuto činnost, kterou příspěvková organizace přijme od společnosti s.r.o., evidenci tržeb nepodléhá (na tento příjem příspěvkové organizace se vyloučení dle daného ustanovení vztahuje).

Celé znění vysvětlivek GFŘ k uvedené problematice včetně všech vzorových příkladů neleznete na <http://www.etrzby.cz/cs/neziskove-subjekty>

Ing. Vladimír ŠRETR - daňový poradce

V Ústí nad Labem dne 23.3.2017