

Informace k vyplnění přiznání k dani z příjmů SDH

NEZISKOVÉ ORGANIZACE - SDH

Kdy nepodávat DAP: hlavní činnost je dle zákona o dani z příjmů ztrátová (tj. po očištění příjmů a výdajů viz níže) a zároveň není hospodářská činnost a nejsou příjmy z reklamy a pronájmu

Registrace a podání DAP - pokud je hlavní činností zisková podle zákona o dani z příjmů nebo příjmy z reklamy, z pronájmu nebo SDH má hospodářskou činnost

Předmětem daně není: úroky z BÚ; dary; dotace a příspěvky od OÚ, kraje a státu;

Osвобоzeno od daně: členské příspěvky

Výdaje daňově neuznatelné: občerstvení; kytice; výdaje na jubilea; věnce; poplatky z BÚ do výše úroků; výdaje do výše poskytnutých darů; výdaje ve výši poskytnutého příspěvku od OÚ, kraje, státu; odvod čl. příspěvků,

Předmětem daně je vždy: reklama, pronájem, hospodářská činnost

Příklady:

1) HLAVNÍ ČINNOST ZTRÁTOVÁ - nemusí být podáno DAP

Příjmy:		Výdaje:	
- dary	5 000,--	- odvod čl. příspěvků	4 500,--
- členské příspěvky	4 500,--	- výdaje na soutěž	14 600,--
- hasičská soutěž	21 200,--	- občerstvení VVH	2 600,--
- úroky z BÚ	250,--	- smuteční věnec	700,--
<hr/>		- poplatky BÚ	380,--
celkem	30 950,--	- nákup uniforem	18 300,--
		<hr/>	
		celkem	41 080,--

Příjmy - výdaje = 30 950 - 41 080 = - **10 130,--**

Pro správné vyplnění daňového přiznání (DAP) je nutné zjistit, zda SDH podle zákona o dani z příjmů má hlavní činnost ziskovou či ztrátovou. Pro výpočet je nutné níže uvedené příjmy a výdaje vyjmout z propočtu (nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozené).

Příjmy očistíme o příjmy, které nejsou předmětem daně - dary 5 000,-- + úroky z BÚ 250,-- a příjmy osvobozené - čl. příspěvky 4 500,--.

Výdaje očistíme o daňově neuznatelné výdaje - odvod čl. příspěvků 4 500,-- + poplatky z BÚ do výše úroků 250,-- + výdaje hrazené z darů 5 000,-- (občerstvení VVH 2 600 + smuteční věnec 700,-- + část z výdajů na nákup uniforem 1 700,--).

Posouzení zbývajících příjmů a výdajů z hlediska ziskovosti.

Příjmy: 21 200,--

Výdaje: 31 330,-- (14 600+ 380-250+18 300-1 700)

Příjmy - výdaje = 21 200 - 31 330 = -**10 130 (hlavní činnost je ztrátová → nebude vstupovat do základu daně)**

DAP:

ř. 10	- 10 130 (celkové příjmy - celkové výdaje)
ř. 40	9 750 (odvod čl. příspěvků, poplatky z BÚ, výdaje hrazené z darů)
ř. 62	31 330 (zbývající část výdajů)
ř. 70	41 080
ř. 100	5 000 (dary)
ř. 101	21 450 (zbývající část příjmů)
ř. 110	4 500 (členské příspěvky)
ř. 170	30 950
ř. 200	0 (ř. 10 + ř. 70 - ř. 170)

2) HLAVNÍ ČINNOST ZISKOVÁ

Příjmy:		Výdaje:	
- dary	5 000,--	- odvod čl. příspěvků	4 500,--
- členské příspěvky	4 500,--	- výdaje na soutěž	15 000,--
- hasičská soutěž	21 200,--	- občerstvení VVH	2 000,--
celkem	30 700,--	celkem	21 500,--

Příjmy - výdaje = 30 700 - 21 500 = + **9 200,--**

Příjmy očistíme o příjmy, které nejsou předmětem daně - dary 5 000,-- a příjmy osvobozené - čl. příspěvky 4 500,--.

Výdaje očistíme o daňově neuznatelné výdaje - odvod čl. příspěvků 4 500,-- + výdaje hrazené z darů 2 000,-- (občerstvení VVH) + 3 000,-- (část z výdajů na soutěž).

Posouzení zbývajících příjmů a výdajů z hlediska ziskovosti.

Příjmy: 21 200,--

Výdaje: 12 000,-- (15 000 - 3 000)

Příjmy - výdaje = 21 200 - 12 000 = + **9 200** (hlavní činnost je zisková → bude vstupovat do základu daně)

DAP:

ř. 10	9 200
ř. 40	9 500 (odvod čl. příspěvků, výdaje hrazené z darů)
ř. 70	9 500
ř. 100	5 000 (dary)
ř. 110	4 500 (čl. příspěvky)
ř. 170	9 500
ř. 200	9 200 (ř. 10 + ř. 70 - ř. 170)
ř. 220	9 200
ř. 250	9 200
ř. 251	9 200

daňová úspora: 1 748,-- (9 200,-- * 19%)

Čerpání daňové úspory: § 20 odst. 7 zákona o daních z příjmů

Poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání mohou základ daně snížit až o 30 %, maximálně však o 1 000 000 Kč, použijí-li prostředky získané takto dosaženou úsporou daňové povinnosti ke krytí nákladů (výdajů souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně, a to nejpozději ve 3 bezprostředně následujících zdaňovacích

obdobích. V případě, že 30 % snížení činí méně než 300 000 Kč, lze odečíst částku ve výši 300 000 Kč, maximálně však do výše základu daně.

3) HLAVNÍ ČINNOST ÚČETNĚ ZTRÁTOVÁ, DAŇOVĚ ZISKOVÁ

Příjmy:		Výdaje:	
- členské příspěvky	3 000,--	- odvod čl. příspěvků	3 000,--
- hasičská soutěž	18 000,--	- výdaje na soutěž	16 000,--
celkem	21 000,--	- věnce	1 400,--
		- občerstvení VVH	3 500,--
		celkem	23 900,--

$\text{Příjmy} - \text{výdaje} = 21\ 000 - 23\ 900 = - \mathbf{2\ 900,--}$

Příjmy očistíme o příjmy, které jsou osvobozené - čl. příspěvky 3 000,--.

Výdaje očistíme o daňově neuznatelné výdaje - odvod čl. příspěvků 3 000,-- + věnce 1 400,-- + občerstvení 3 500,--.

Posouzení zbyvajících příjmů a výdajů z hlediska ziskovosti.

Příjmy: 18 000,-- Výdaje: 16 000,--

$\text{Příjmy} - \text{výdaje} = 18\ 000 - 16\ 000 = + \mathbf{2\ 000}$ (hlavní činnost je zisková → bude vstupovat do základu daně)

DAP:

ř. 10	- 2 900
ř. 40	7 900 (odvod čl. příspěvků, věnce, občerstvení)
ř. 70	7 900
ř. 110	3 000 (čl. příspěvky)
ř. 170	3 000
ř. 200	$\mathbf{2\ 000}$ (ř. 10 + ř. 70 - ř. 170)

daňová úspora: 380,-- ($2\ 000,-- \cdot 19\%$)

4) VÍCE ČINNOSTÍ V RÁMCI HLAVNÍ ČINNOSTI

Příjmy:		Výdaje:	
- dary	2 000,--	- odvod čl. příspěvků	3 600,--
- členské příspěvky	3 600,--	- výdaje na soutěž	17 500,--
- hasičská soutěž	21 000,--	- občerstvení VVH	3 000,--
- dotace	14 000,--	- nákup uniforem	37 000,--
- kulturní akce	58 000,--	- výdaje na kult. akce	26 000,--
celkem	98 600,--	celkem	87 100,--

$\text{Příjmy} - \text{výdaje} = 98\ 600 - 87\ 100 = + \mathbf{11\ 500,--}$

Roztřídění hlavní činnosti na hasičskou činnost a kulturní činnost

A. Hasičská činnost

Příjmy:		Výdaje:	
- dary	2 000,--	- odvod čl. příspěvků	3 600,--

- členské příspěvky	3 600,--	- výdaje na soutěž	17 500,--
- hasičská soutěž	21 000,--	- občerstvení VVH	3 000,--
- dotace	14 000,--	- nákup uniforem	37 000,--
<u>celkem</u>	<u>40 600,--</u>	<u>celkem</u>	<u>61 100,--</u>

Příjmy - výdaje = 40 600 - 61 100 = - 20 500,--

Příjmy očistíme o příjmy, které nejsou předmětem daně - dary 5 000,-- + dotace 14 000,-- a příjmy osvobozené - čl. příspěvky 3 600,--.

Výdaje očistíme o daňově neuznatelné výdaje - odvod čl. příspěvků 3 600,-- + výdaje hrazené z darů 2 000,-- (občerstvení VVH 2 000) + občerstvení 1 000,-- + výdaje ve výši poskytnuté dotace 14 000,--.

Posouzení zbývajících příjmů a výdajů z hlediska ziskovosti.

Příjmy: 21 000,--

Výdaje: 40 500,-- (17 500 + 37 000 - 14 000)

Příjmy - výdaje = 21 000 - 40 500 = **-19 500 (hasičská činnost je ztrátová → nebude vstupovat do základu daně)**

B. Kulturní činnost

Příjmy:

- kulturní akce 58 000,--

Výdaje:

- výdaje na kult. akce 26 000,--

Příjmy - výdaje = 58 000 - 26 000 = + **32 000 (kulturní činnost je zisková → bude vstupovat do základu daně)**

DAP:

ř. 10	11 500	
ř. 40	20 600	(odvod čl. příspěvků, výdaje hrazené z darů, zbytek výdajů na občerstvení, výdaje ve výši dotace)
ř. 62	40 500	(zbytek výdajů z hasičské činnosti)
ř. 70	61 100	
ř. 100	2 000	(dary)
ř. 101	35 000	(zbytek příjmů z hasičské činnosti)
ř. 110	3 600	(čl. příspěvky)
ř. 170	40 600	
ř. 200	32 000	(ř. 10 + ř. 70 - ř. 170)

daňová úspora: 6 080,-- (32 000,-- * 19%)

5) ZISKOVÁ HLAVNÍ I VEDLEJŠÍ ČINNOST

Příjmy celkem:

členský příspěvek 3 000

hasičská soutěž 21 000

reklama 15 000

železný šrot 9 000

celkem 48 000

Výdaje celkem:

odvod čl. příspěvků 3 000

výdaje na soutěž 16 000

celkem 19 000

Příjmy - výdaje = 48 000 - 19 000 = **29 000**

- hlavní činnost

příjmy 24 000

členský příspěvek 3 000

výdaje

výdaje na soutěž

19 000

16 000

hasičská soutěž	21 000	odvod čl. příspěvků	3 000
Σ HV z hlavní činnosti		$24\ 000 - 19\ 000 = 5\ 000$	

Pro správné vyplnění daňového přiznání (DAP) je nutné zjistit, zda SDH podle zákona o dani z příjmů má hlavní činnost ziskovou či ztrátovou. Pro výpočet je nutné níže uvedené příjmy a výdaje vyjmout z propočtu (nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozené).

Příjmy očistíme o příjmy, které jsou od daně osvobozené

členský příspěvek 3 000

Výdaje očistíme o daňově neuznatelné výdaje

odvod čl. příspěvků 3 000

I po odstranění těchto údajů jsme zjistili, že hlavní činnost je zisková.

Výpočet:

příjmy po úpravě $24\ 000 - 3\ 000 = 21\ 000$

výdaje po úpravě $19\ 000 - 3\ 000 = 16\ 000$

HV po úpravě 5 000 zisk

- vedlejší činnost

<i>příjmy</i>		<i>výdaje</i>
reklama	15 000	
železný šrot	9 000	0
Σ HV z vedlejší činnosti		24 000

Do základu daně budou vstupovat příjmy jak z hlavní, tak i z vedlejší činnosti.

DAP

ř. 10	29 000
ř. 40	3 000 (odvod čl. přísp.)
ř. 70	3 000
ř. 110	3 000 (čl. přísp.- příjem)
ř. 170	3 000
ř. 200	29 000
ř. 220	29 000
ř. 250	29 000
ř. 251	29 000

daňová úspora 5 510,--

6) ZTRÁTOVÁ HLAVNÍ I VEDLEJŠÍ ČINNOST

Příjmy celkem:		Výdaje celkem:	
členský příspěvek	2 000	odvod čl. příspěvků	2 000
odtahová služba	15 000	startovné	700
celkem	17 000	nákup hadic	1 300
		<u>výdaje na odtahovku</u>	<u>18 300</u>
		celkem	22 300

Příjmy - výdaje = $17\ 000 - 22\ 300 = - 5\ 300$

- hlavní činnost

<i>příjmy</i>		<i>výdaje</i>	
	2 000		4 000

členský příspěvek	2 000	odvod čl. příspěvků	2 000
		startovné	700
		nákup hadic	1 300

Σ HV z hlavní činnosti 2 000 - 4 000 = - 2 000

Pro správné vyplnění daňového priznání (DAP) je nutné zjistit, zda SDH podle zákona o dani z příjmů má hlavní činnost ziskovou či ztrátovou. Pro výpočet je nutné níže uvedené příjmy a výdaje vyjmout z propočtu (nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozené).

Příjmy očistíme o příjmy, které jsou od daně osvobozené

členský příspěvek 2 000

Výdaje očistíme o daňově neuznatelné výdaje

odvod čl. příspěvků 2 000

I po odstranění těchto údajů jsme zjistili, že hlavní činnost je ztrátová.

Výpočet:

příjmy po úpravě 2 000 - 2 000 = 0

výdaje po úpravě 4 000 - 2 000 = 2 000

HV po úpravě 2 000 ztráta

- vedlejší činnost

<i>příjmy</i>		<i>výdaje</i>	
odtahová služba	15 000	výdaje na odtahovku	18 300

Σ HV z vedlejší činnosti 15 000 - 18 300 = - 3 300

Vzhledem k tomu, že hlavní činnost je ztrátová, nebude do základu daně vstupovat vůbec. Ztráta z vedlejší činnosti však do DAP vstupovat bude. Tuto ztrátu pak lze v následujících 5 letech uplatnit.

DAP

ř. 10	- 5 300
ř. 40	2 000 (odvod čl. přísp.)
ř. 62	2 000 (startovné, nákup hadic)-výdaje související s hl. ztrátovou činností
ř. 70	4 000
ř. 110	2 000 (čl. přísp.- příjem)
ř. 170	2 000
ř. 200	- 3 300
ř. 220	- 3 300

7) ZTRÁTOVÁ HLAVNÍ ČINNOST, VEDLEJŠÍ ČINNOST ZISKOVÁ

Příjmy celkem:		Výdaje celkem:	
členský příspěvek	2 800	odvod čl. příspěvků	2 800
železný šrot	15 000	hadice	1 200
celkem	17 800	opravy	700
		celkem	4 700

Příjmy - výdaje = 17 800 - 4 700 = **13 100**

- hlavní činnost

<i>příjmy</i>	2 800	<i>výdaje</i>	4 700
členský příspěvek	2 800	odvod čl. příspěvků	2 800

	hadice	1 200
	opravy	700
<hr/>		
Σ HV z hlavní činnosti		2 800 - 4 700 = - 1 900

Pro správné vyplnění daňového přiznání (DAP) je nutné zjistit, zda SDH podle zákona o dani z příjmů má hlavní činnost ziskovou či ztrátovou. Pro výpočet je nutné níže uvedené příjmy a výdaje vyjmout z propočtu (nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozené).

Příjmy očistíme o příjmy, které jsou od daně osvobozené

členský příspěvek 2 800

Výdaje očistíme o daňově neuznatelné výdaje

odvod čl. příspěvků 2 800

I po odstranění těchto údajů jsme zjistili, že hlavní činnost je ztrátová.

Výpočet:

příjmy po úpravě 2 800 - 2 800 = 0

výdaje po úpravě 4 700 - 2 800 = 1 900

HV po úpravě 1 900 ztráta

- vedlejší činnost

<i>příjmy</i>		<i>výdaje</i>
železný šrot	15 000	0
<hr/>		
Σ HV z vedlejší činnosti	15 000 - 0 =	15 000

Vzhledem k tomu, že hlavní činnost je ztrátová, nebude do základu daně vstupovat vůbec. Do základu daně bude vstupovat zisk z vedlejší činnosti, který NESMÍ být pokrácen o ztrátu z hlavní činnosti.

DAP

ř. 10	13 100
ř. 40	2 800 (odvod čl. přísp.)
ř. 62	1 900 (hadice, opravy)-výdaje související s hl. ztrátovou činností
ř. 70	4 700
ř. 110	2 800 (čl. přísp.- příjem)
ř. 170	2 800
ř. 200	15 000
ř. 220	15 000
ř. 250	15 000
ř. 251	15 000

daňová úspora 2 850,--

8) ZISKOVÁ HLAVNÍ ČINNOST, VEDLEJŠÍ ČINNOST ZTRÁTOVÁ

Příjmy celkem:		Výdaje celkem:	
členský příspěvek	2 000	odvod čl. příspěvků	2 000
soutěž	19 400	výdaje na soutěž	16 500
odtahová služba	15 000	<u>výdaje na odtah. službu</u>	<u>18 300</u>
celkem	36 400	celkem	36 800

Příjmy - výdaje = 36 400 - 36 800 = - 400

- hlavní činnost

<i>příjmy</i>	21 400	<i>výdaje</i>	18 500
členský příspěvek	2 000	odvod čl. příspěvků	2 000
<u>soutěž</u>	<u>19 400</u>	<u>výdaje na soutěž</u>	<u>16 500</u>

Σ HV z hlavní činnosti 21 400 - 18 500 = + 2900

Pro správné vyplnění daňového přiznání (DAP) je nutné zjistit, zda SDH podle zákona o dani z příjmů má hlavní činnost ziskovou či ztrátovou. Pro výpočet je nutné níže uvedené příjmy a výdaje vyjmout z propočtu (nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozené).

Příjmy očistíme o příjmy, které jsou od daně osvobozené

členský příspěvek 2 000

Výdaje očistíme o daňově neuznatelné výdaje

odvod čl. příspěvků 2 000

I po odstranění těchto údajů jsme zjistili, že hlavní činnost je zisková.

Výpočet:

příjmy po úpravě 21 400 - 2 000 = 19 400

výdaje po úpravě 18 500 - 2 000 = 16 500

HV po úpravě 2 900 zisk

- vedlejší činnost

<i>příjmy</i>		<i>výdaje</i>	
odtahová služba	15 000	výdaje na odtah. službu	18 300
<u>Σ HV z vedlejší činnosti 15 000 - 18 300 = - 3 300</u>			

Vzhledem k tomu, že hlavní činnost je zisková, bude do základu daně vstupovat. Vedlejší činnost do základu daně vstupuje vždy.

DAP

ř. 10	- 400
ř. 40	2 000 (odvod čl. přísp.)
ř. 70	2 000
ř. 110	2 000 (čl. přísp.- příjem)
ř. 170	2 000
ř. 200	- 400
ř. 220	- 400

Daňovou ztrátu - 400,-- lze odečíst od základu daně v 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje (§ 34 zákona o daních z příjmů)

Použití daňové úspory

O daňové úspoře je nutné vést evidenci. Pokud by sdružení úsporu za dobu tří let nevyčerpalo (nemělo hlavní činnost ve ztrátě), musí zvýšit základ daně § 23 odst. 3 písm. a). V případě, že sdružení nemá nikdy ztrátu, nemělo by snížení daně dle § 20 odst. 7 uplatňovat

Příklad 1

rok 2007	ZD	10 000	daňová úspora	2 400
rok 2008	ZD	20 000	daňová úspora	4 200
rok 2009	ZD	15 000	daňová úspora	3 000
rok 2010	ZD	5 000	daňová úspora	950

Pokud by sdružení úsporu (z roku 2007) za dobu tří let nevyčerpalo (nemělo hlavní činnost ve ztrátě), musí ji dodanit.

ZD ve výši 10 000 se přičte na ř. 30 daňového přiznání

Příklad 2

rok 2006	ZD	0	
rok 2007	ZD	10 000	daňová úspora 2 400
rok 2008	ZD	20 000	daňová úspora 4 200
rok 2009	ZD	0	
rok 2010	ZD	5 000	daňová úspora 950

V roce 2009 sdružení vykázalo ztrátu z hlavní činnosti ve výši 15 000 - výdaje činily 90 000 a příjmy 75 000. Daňová úspora (2 400 a 4 200) za roky 2007 a 2008 byla vyčerpána, neboť byla použita ke krytí výdajů souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně.

Kdy vést podvojně účetnictví

- pokud celkové příjmy za poslední uzavřené účetní období přesáhnou 3 000 000 Kč.

(př.: pokud v roce 2010 přesáhnou vaše příjmy 3 000 000 Kč, od roku 2011 máte povinnost vést podvojně účetnictví)

Co přiložit k podávanému daňovému přiznání

- pokud vedete podvojně účetnictví → **rozvaha**
→ **výkaz zisku a ztráty**
→ **příloha**

- pokud vedete jednoduché účetnictví → **výkaz o příjmech a výdajích**
→ **výkaz o majetku a závazcích**

Daňové přiznání a příložené výkazy by měl vždy podepsat starosta sboru, případně zplnomocněný zástupce. Jeho plná moc musí být v době podání přiznání uložena na FÚ.

Provize od Hasičské vzájemné pojišťovny a.s., které jsou vypláceny na základě "Smlouvy o spolupráci", nedoporučujeme zařazovat do hlavní činnosti.