

Daňové přiznání kmenů

Daňové přiznání nemusí podávat kmen, který nemá příjmy, které jsou předmětem daně, nebo má pouze příjmy od daně osvobozené. Takový kmen nemusí podle novely zákona tuto skutečnost ani sdělovat finančnímu úřadu. V ostatních případech kmen daňové přiznání podat musí, s nejvyšší pravděpodobností však stejně žádnou daň nezaplatí.

Pokud odpovíte „ano“ na nejméně jednu z těchto otázek, musíte podat daňové přiznání (u otázky 4 existují výjimky, jak je vysvětleno v dalším textu):

1. Máte příjmy z reklam?
2. Máte příjmy z nájemného?
3. Máte jinou činnost než vyplývající z posláním LLM (celoroční mimoškolní výchova dětí a mládeže)?
4. Máte výsledek hospodaření větší než 0 (máte za rok 2011 účetní zisk)?

Pokud jste odpověděli ve všech případech NE, můžete si oddechnout, aspoň co se týká letošního daňového přiznání – nemusíte ho podávat. Ale co se týká hospodaření vašeho kmene, měli byste se zamyslet – setrvale končit ztrátou není možné, takže do budoucna budete muset aspoň někdy odpovědět na otázku 4 ANO. To však je na jinou úvahu, vraťme se k podání daňového přiznání.

Tomu se vyhnete i v některých případech, pokud jste na otázku 4 odpověděli ANO (za rok 2011 máte zisk). Pro lepší pochopení rozdělím na dvě ukázkové situace:

a) všechny vaše příjmy jsou členské příspěvky vybírané pro kmen. Pokud jste si na sněmu odhlasovali takovou výši členských příspěvků, že pokryla všechnu vaši činnost a ještě vám něco zbylo, je to ideální stav – členské příspěvky jsou od daně osvobozené a pokud jiné příjmy nemáte (ani účastnické poplatky, ani dary, ani dotace, ani úroky z účtu), nemusíte daňové přiznání podávat (samozřejmě v případě, že na první tři otázky je odpověď záporná).

b) máte různé příjmy, z nichž některé nejsou předmětem daně (např. dary – § 18 odst. (2), dotace – § 18 odst. (4) písm. b)). Když od všech příjmů (jejichž součet je vyšší než výdaje) odečtete tyto příjmy, které nejsou předmětem daně, bude zbytek příjmů nižší než výdaje, podle některých vysvětlení nemusíte ani v tomto případě podávat daňové přiznání (*konkrétní příklad: výdaje za činnost 10 tis., dary 5 tis., účastnické poplatky 7 tis. – tj. příjmy celkem 5+7=12 tis. → příjmy celkem jsou vyšší než výdaje, tj. příjmy jsou předmětem daně, ale část z nich – dary 5tis. nejsou předmětem daně, tudíž zbývající příjmy 7 tis. jsou nižší než výdaje a tedy ani tyto příjmy nejsou předmětem daně*).

V ostatních případech je potřeba daňové přiznání vyplnit a v termínu odevzdat (do 2. 4. 2012). Formulář najdete např. na adrese: <http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/66.html?year=2011> – daň z příjmu právnických osob – formulář č. 25 5404. Na stejné adrese najdete i pokyny k vyplnění.

Pro zjednodušení zde jsou řádky, u kterých byste se měli zamyslet, jestli pro ně máte náplň (II. Oddíl):

10 – výsledek hospodaření (tj. rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výnosy a náklady)

40 – náklady z hlavní činnosti, pokud je ztrátová (týká se těch, kdo mají kromě hlavní činnosti ještě nějakou vedlejší – např. pronájem základny)

50 – odpisy (vyplníte pouze v případě, že máte dlouhodobý majetek, který odepisujete)

70 = 40+50

100 – přijaté dary

101 – dotace, příspěvky od krajů a obcí, úroky, výnosy ze ztrátové hl. činnosti

110 – členské příspěvky vybrané pro kmen (ne odváděné LLM)

170 = 100+101+110

200 = 10+70-170

220 = 200

250 = 220

251 – pokud na řádce 250 je číslo větší než 0, napište sem stejnou částku, maximálně 300 000,- Kč.

270 = 250-251 – tj. 0

Dále bude 0 na těchto řádcích: 290, 310, 330, 340, 360, V. oddíl. Ostatní řádky doporučuji proškrtnout.

Na závěr ještě informace o tom, co v tomto textu považuji za hlavní činnost – je to činnost vyplývající z poslání, což je u LLM a jejích kmenů celoroční mimoškolní výchova dětí a mládeže. Nerozdělují tuto činnost na jednotlivé akce, beru to jako jednu činnost trvající celé zdaňovací období.

Citace paragrafů souvisejících s touto problematikou:

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

§ 18 Předmět daně

(2) Předmětem daně nejsou

a) **příjmy získané** nabytím akcií podle zvláštního zákona ¹⁾, zděděním nebo **darováním** nemovitosti nebo movité věci anebo majetkového práva s výjimkou z nich plynoucích příjmů,

(3) U poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání ¹⁷⁾, jsou předmětem daně vždy příjmy z reklam, z členských příspěvků a příjmy z nájemného s výjimkou uvedenou v odstavci 4 písm. d).

(4) U poplatníků uvedených v odstavci 3 nejsou předmětem daně příjmy

a) z činností vyplývajících z jejich poslání za podmínky, že náklady (výdaje) vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděním těchto činností jsou vyšší; činnosti, které jsou posláním těchto poplatníků, jsou stanoveny zvláštními předpisy ^{17a)}, statutem, stanovami, zřizovacími a zakladatelskými listinami,

b) z dotací, příspěvků na provoz a jiných podpor ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje a rozpočtu obce poskytnutých podle zvláštních právních předpisů, ^{17b)} z prostředků poskytnutých státními fondy, z podpory poskytnuté regionální radou regionu soudržnosti podle zvláštního právního předpisu ¹²⁴⁾, z podpory od Vinařského fondu, z prostředků poskytnutých z rozpočtu Evropské unie nebo veřejných rozpočtů cizích států, a dále příjmy krajů a obcí plynoucí z výnosu daní nebo podílu na nich, výnosu poplatků a peněžních odvodů, které jsou podle zvláštních zákonů příjmem kraje a obce,

c) z úroků z vkladů na běžném účtu,

d) z úplatných převodů a úplatného užívání státního majetku mezi organizačními složkami státu a státními organizacemi ^{30b)} a z pronájmů a prodeje státního majetku, které jsou podle zvláštního právního předpisu ^{17b)} příjmem státního rozpočtu.

...

(6) U poplatníků uvedených v odstavci 3 se splnění podmínky uvedené v odstavci 4 písm. a) posuzuje za celé zdaňovací období podle jednotlivých druhů činností. Pokud jednotlivá činnost v rámci téhož druhu činnosti je prováděna jak za ceny, kdy dosažené příjmy jsou nižší nebo rovny než související náklady (výdaje) vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, tak za ceny, kdy dosažené příjmy jsou vyšší než související náklady (výdaje) vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, jsou předmětem daně pouze příjmy z těch jednotlivých činností, které jsou vykonávány za ceny, kdy příjmy převyšují související výdaje.

§ 19 Osvobození od daně

(1) Od daně jsou osvobozeni

a) členské příspěvky podle stanov, statutu, zřizovacích nebo zakladatelských listin, přijaté zájmovými sdruženími právnických osob, profesními komorami s nepovinným členstvím ^{18a)}, občanskými sdruženími včetně odborových organizací, politickými stranami a politickými hnutími,

§ 20 Základ daně a položky snižující základ daně

(7) Poplatníci vymezení v § 18 odst. 3, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, mohou základ daně zjištěný podle odstavce 1 snížený podle § 34 dále 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.

§ 38m

(7) Povinnost podat daňové přiznání podle zvláštního právního předpisu^{28b)} nemá

a) poplatník uvedený v § 18 odst. 3, pokud nemá příjmy, které jsou předmětem daně, nebo má pouze příjmy od daně osvobozené (§ 19) a příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně (§ 36 odst. 2), a nebo nemá povinnost uplatnit postup podle § 23 odst. 3 písm. a) bodu 9,

...

(8) Na poplatníka uvedeného v § 18 odst. 3, kterému nevznikla ve zdaňovacím období daňová povinnost nebo splňuje některou z dalších podmínek uvedených v odstavci 7 písm. a), se nevztahuje povinnost sdělit tuto skutečnost správci daně podle daňového řádu.

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

§ 136

(5) Nevznikla-li daňovému subjektu ve zdaňovacím období daňová povinnost k dani, ke které je registrován, sdělí tuto skutečnost správci daně ve lhůtě pro podání daňového přiznání.