

Neziskovky 2023

**Bezúplatná plnění a jejich uplatnění v daňových přiznáních
Nový zákon o účetnictví a s ním související daňové úpravy**

Oddělení Daň z příjmů právnických osob

Ministerstvo financí

Ing. Pavla Pražáková, MBA

24. listopadu 2022

Ministerstvo financí
České republiky



Zákon č. 39/2021 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

- **Možnost uplatnění zvýšené maximální výše odpočtu od základu daně**
- **Fyzické osoby – ustanovení § 15 odst. 1 ZDP**
 - Z původních 15% navýšeno na 30%
 - Lze uplatnit za kalendářní roky 2020 a 2021
- **Právnícké osoby – ustanovení § 20 odst. 8 ZDP**
 - Z původních 10% navýšeno na 30%
 - Lze uplatnit za zdaňovací období, která skončila v období od 1.3.2020 do 28.2.2022



Hodnota bezúplatného plnění - daru/darů" uplatněná v daňových přiznáních k daním z příjmů za zdaňovací období roků 2011 až 2021 - ČR

Zdaňovací období	Fyzické osoby			Právnícké osoby		
	Počet DAP	Výše v mil. Kč	Průměr v Kč	Počet DAP	Výše v mil. Kč	Průměr v Kč
2011	122 597	1 483	12 093	18 029	2 752	152 617
2012	125 467	1 581	12 603	17 863	2 797	156 573
2013	146 603	1 659	11 316	19 048	2 651	139 170
2014	146 396	1 762	12 038	20 084	3 689	183 661
2015	152 104	1 801	11 842	21 795	3 737	171 471
2016	159 600	1 956	12 255	22 999	3 950	171 743
2017	169 617	2 275	13 411	24 209	3 493	144 267
2018	179 685	2 429	13 519	25 772	3 818	148 134
2019	188 890	2 502	13 244	26 497	4 164	157 140
2020	194 740	2 910	14 941	23 538	5 321	226 074
2021*	215 681	3 205	14 860	25 736	5 544	215 435

* Údaje z DAP v databázi MF k 31.10.2022 (data za zdaňovací období 2021 nejsou dosud úplná)



Údaje o uplatněných nezdanitelných částkách (hodnota darů) za zdaňovací období 2020 a 2021 - další údaje

Výše poskytnutých darů v intervalu 15%-30 % u DPFO resp. 10%-30% u DPPO

Zdaňovací období	Fyzické osoby			Právnícké osoby		
	Počet DAP	Výše v mil. Kč	Průměr v Kč	Počet DAP	Výše v mil. Kč	Průměr v Kč
2020	3 063	334	109 043	2 455	595	242 460
2021	5 288	555	104 936	3 860	1 411	365 435

Výše poskytnutých darů > 30 %

Zdaňovací období	Fyzické osoby			Právnícké osoby		
	Počet DAP	Výše v mil. Kč	Průměr v Kč	Počet DAP	Výše v mil. Kč	Průměr v Kč
2020	164	18	107 079	0	0	0
2021	288	46	160 555	0	0	0

Pozn.: Údaje z DAP v databázi MF k 31.10.2022 (data za zdaňovací období 2021 nejsou dosud úplná)



Zákon č. 128/2022 Sb., Zákon o opatřeních v oblasti daní v souvislosti s ozbrojeným konfliktem na území Ukrajiny vyvolaným invazí vojsk Ruské federace

- **Prodloužení možnosti uplatnění zvýšené maximální výše odpočtu od základu daně**
- **Fyzické osoby – ustanovení § 1 s odkazem na § 15 odst. 1 ZDP**
 - 30%
 - Lze uplatnit za kalendářní rok 2022
- **Právníkové osoby – ustanovení § 2 s odkazem na § 20 odst. 8 ZDP**
 - 30%
 - Lze uplatnit za zdaňovací období, která skončila v období od 1.3.2022 do 28.2.2023
- **U FO i PO lze použít i na bezúplatné plnění poskytnuté**
 - za účelem podpory obranného úsilí Ukrajiny, pokud příjemce bezúplatného plnění splňuje podmínky, za kterých lze od základu daně odečíst hodnotu bezúplatného plnění, nebo
 - Ukrajinec, jejím územně správním celkům nebo právníkým nebo fyzickým osobám se sídlem nebo bydlištěm na území Ukrajiny, pokud příjemce bezúplatného plnění a účel bezúplatného plnění splňují podmínky, za kterých lze od základu daně odečíst hodnotu bezúplatného plnění



Nový zákon o účetnictví

- **Navrhuje se sloučení stávající vyhlášky pro podnikatele účetní jednotky a vyhlášky pro neziskové účetní jednotky**
- **Bude zrušena vyhláška č. 325/2015 Sb., upravující jednoduché účetnictví**
 - Nahrazena novou vyhláškou
 - Pojem „jednoduché účetnictví“ se mění na „hotovostní účetnictví“
- **Možnost nebýt účetní jednotkou**
 - Podmínky stejné jako pro použití hotovostního účetnictví; tato skutečnost musí být uvedena v zakladatelském právním jednání
 - Jedinou povinností je vést spolehlivý záznam o svém majetkových poměrech (§ 119 NOZ)
- **V případě čerpání dotací z veřejných rozpočtů, je třeba zajistit možnost kontroly jeho hospodaření**
 - Dotační programy by měly stanovit jako podmínku poskytnutí dotace, že příjemce je účetní jednotkou (případně, i že musí vést akruální účetnictví, nikoli pouze hotovostní)



Daňové úpravy související s novým zákonem o účetnictví

- **Doplnění odpočtu dle § 20 odst. 7 o osvobození příjmu do 300 000 Kč (návrh)**
 - V kombinaci s možností pro nevedení účetnictví malé neziskovky nebudou mít v oblasti výkaznictví žádné povinnosti – reálně zůstanou povinnosti dle OZ
- **Dělení činnosti (druhy a jednotlivé druhy činnosti) bude zrušeno**
 - Zůstane rozdělení podnikání vs. nepodnikání
 - V rámci nepodnikatelské činnosti by se oddělovaly ty části (příjmy + výdaje), ve kterých dochází k poskytování služeb za mimořádnou a pod nákladovou cenu členům a spojeným osobám



Děkuji Vám za pozornost

