

## Setkání účetních FS, 13.2.2016

### Základní principy účtování, zdroje metodiky

PÚ podle 504/2002 Sb. + standardy 401 až 414

JÚ dle 563/1991 (ZÚ) a dle 325/2015 (vyhláška) [do roku 2015 JÚ podle ZÚ ve znění k 31.12.2013]

zásadní rozdíly mezi podnikatelským a neziskovým účetnictvím:

vyhláška (stejně jako 500/2002) stanoví jen skupiny, syntetiky dobrovolně z opatření 283/76 102/2000 z 10.11.2000

dotace/dar nesnižuje pořizovací cenu, účtuje se na fondy (911) a postupně se rozpouští (citace-odepisování)

bezúplatně nabytý majetek proti fondům (02x/911)

neexistuje skupina 56, navíc 58-poskytnuté příspěvky, 68-přijaté, 69-dotace, třída 9

účetní metody podobné

drobný x velký majetek

hlavní a hospodářská činnost (§28 vyhlášky 504/2002, citace)

„daňová a nedaňová činnost“ – jen v příloze (VH v členění pro účely daně z příjmů)

rozpočítání společných nákladů

neodepisuje se (§39/b) : umělecká díla, <sup>12)</sup> která nejsou součástí stavby, sbírky, <sup>13)</sup> movité kulturní památky, <sup>13)</sup> předměty kulturní hodnoty <sup>12)</sup> a obdobné hmotné movité věci stanovené zvláštními právními předpisy <sup>13)</sup>, *dále církevní stavby, zejména kostely, kaple a kláštery, za podmínky, že jsou užívány k církevním a náboženským účelům, zejména k provádění náboženských úkonů, bohoslužeb a obřadů,*

JÚ, kdo, kdy (viz.př.1)

Účetnictví v plném / ve zjednodušeném rozsahu

Kdo může zjednodušený: malá či mikro a není povinný audit (A<100, O<200, Z<50)

Co nemusí: opravné položky, rezervy, přečeňování na reálnou hodnotu, podrozvaha

UZ (účetní závěrka) v plném/ ve zkráceném rozsahu

Kdo může zjednodušený: dtto

Co nemusí: RO+VVZ, jen do úrovně A.I, příloha = nemusí být informace o výši a povaze významných nákladů a výnosů,

### Důležitá ustanovení:

UV §32/5: Technickým zhodnocením se rozumí zásahy do dlouhodobého nehmotného majetku nebo dlouhodobého hmotného majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření jeho vybavenosti nebo použitelnosti, včetně nástaveb, přístaveb a stavebních úprav, pokud vynaložené náklady dosáhnou ocenění stanoveného pro vykazování jednotlivého dlouhodobého majetku podle § 7 odst. 1 nebo § 8 odst. 6. Náklady vynaloženými na technické zhodnocení se rozumí souhrn nákladů na dokončené zásahy do jednotlivého dlouhodobého majetku za účetní období.

§38/2 Podle ustanovení [§ 28](#) zákona se dále odpisuje

a) *dlouhodobý nehmotný majetek, k němuž účetní jednotka nabyla právo užívání nebo požívání; majetek odpisuje též oprávněná osoba, pokud o majetku účtuje,*

- b) technické zhodnocení u účetní jednotky, která dlouhodobý odpisovaný majetek úplatně nebo bezúplatně užívá a provedla na tomto majetku technické zhodnocení na svůj účet,
- c) technické zhodnocení drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technické zhodnocení drobného nehmotného a hmotného majetku,
- d) ložisko nevyhrazeného nerostu nebo jeho část (dále jen "ložisko") na pozemku koupeném po 1. lednu 1997,
- e) soubor majetku, který je charakterizován samostatným technicko-ekonomickým určením,
- f) technické zhodnocení u nemovitých kulturních památek a církevních staveb oceněných podle § 25 odst. 1 písm. k) zákona

(10) Při pořízení dlouhodobého nehmotného majetku, dlouhodobého hmotného majetku a technického zhodnocení, pokud jsou částečně nebo zcela pořízeny z přijaté dotace nebo účelového daru, se vlastní jmění zvýší o částku ve výši přijaté dotace *nebo účelového daru*. *Obdobně se postupuje v případě bezúplatně nabytého dlouhodobého nehmotného majetku, dlouhodobého hmotného majetku a technického zhodnocení*. V případě, že je takto pořízený majetek odpisován, postupuje se takto:

- a) stanoví se částka z výše odpisů v poměru přijaté dotace a pořizovací ceny,
- b) sníží se výše vlastního jmění o tuto částku a
- c) současně se zvýší jiné ostatní výnosy o tuto částku.

ZU §25/1/k kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby, pokud není známa jejich pořizovací cena, se oceňují ve výši 1 Kč“.

Podle zákona 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících existuje 6 veřejných rejstříků (spolkový, nadační, ústavů, SVJ, obchodní, OPS). Náboženské společnosti se tedy do veřejných rejstříků nezapisují, proto na ně nedopadá úprava uvedeného zákona.

Podle §17/1 zákona 3/2002 Sb., o církvích vede ministerstvo rejstřík náboženských společností, jehož součástí je i sbírka listin. Podle §18/2 se do sbírky listin ukládají dokumenty, o kterých tak stanoví zvláštní předpis.

Pro účetní závěrku za rok 2015 platí: Podle §21a/1 ZU zveřejňují účetní závěrky ty osoby, které se zapisují do obchodního rejstříku. Proto se domnívám, že účetní závěrku roku 2015 ne musí FS zveřejňovat.

Pro účetní závěrku za rok 2016 platí: Podle §21a/1 ZU zveřejňují účetní závěrky ty osoby, které se zapisují do rejstříku. Proto se domnívám, že účetní závěrku roku 2016 musí FS zveřejňovat, a to odesláním ministerstvu.

Služební byt, energie v něm:

ZDP §6/1/d: příjmy plynoucí v souvislosti se současným, budoucím nebo dřívějším výkonem *činnosti, ze které plynou příjmy podle písmen a) až c)*, bez ohledu na to, zda plynou od plátce, u kterého poplatník vykonává *činnost, ze které plyne příjem ze závislé činnosti*, nebo od plátce, u kterého poplatník tuto činnost nevykonává.

**ZDP §19/1 Od daně jsou osvobozeny**

b) výnosy kostelních sbírek, příjmy za církevní úkony a příspěvky členů registrovaných církví a

náboženských společností,

- r) výnos nadace, která je veřejně prospěšným poplatníkem, z majetku vloženého do nadační jistiny a příjem z jeho prodeje, pokud tento příjem slouží jen k účelu, ke kterému byla nadace zřízena, a pokud se nejedná o příjem, který byl nadací použit v rozporu se zákonem,
- y) úrokové příjmy plynoucí z prostředků veřejné sbírky <sup>14e)</sup> pořádané k účelům vymezeným v [§ 15 odst. 1](#) a [§ 20 odst. 8](#),

### **§ 19b Osvobození bezúplatných příjmů**

(1) Od daně z příjmů právnických osob se osvobozuje bezúplatný

- a) příjem z nabytí dědictví nebo odkazu,
- b) poplatníka, který je veřejně prospěšným poplatníkem se sídlem na území České republiky, pokud je nebo bude využit pro účely vymezené v [§ 15 odst. 1](#) nebo § 20 odst. 8 nebo jeho kapitálové dovybavení; osvobození se nepoužije u obcí a krajů,
- c) plynoucí do veřejné sbírky, na humanitární nebo charitativní účel,
- d) přijatý z veřejné sbírky,

(3) Osvobození bezúplatných příjmů uvedených v odstavci 2 písm. b) se nepoužije, pokud ho poplatník neuplatní. Rozhodnutí poplatníka o uplatnění nebo neuplatnění osvobození bezúplatných příjmů nelze zpětně měnit.

### **§ 15/1 Nezdánitelná část základu daně**

Od základu daně lze odečíst hodnotu bezúplatného plnění poskytnutého

obcím, krajům, organizačním složkám státu, právnickým osobám se sídlem na území České republiky, jakož i právnickým osobám, které jsou pořadateli veřejných sbírek podle zvláštního zákona, a to na financování vědy a vzdělání, výzkumných a vývojových účelů, kultury, školství, na policii, na požární ochranu, na podporu a ochranu mládeže, na ochranu zvířat a jejich zdraví, na účely sociální, zdravotnické a ekologické, humanitární, charitativní, náboženské pro registrované církve a náboženské společnosti, tělovýchovné a sportovní, a politickým stranám a politickým hnutím na jejich činnost,

§36/2: Zvláštní sazba daně z příjmů pro poplatníky uvedené v § 2 a 17, pokud není v odstavci 1 *nebo 9* stanoveno jinak, činí 15 %, a to

- m) z příjmů plynoucích fyzickým osobám z úroků, výher a jiných výnosů z vkladů na vkladních knížkách, z úroků z peněžních prostředků na vkladních listech na jméno a vkladech na jméno jim na roveň postaveným, kdy majitelem vkladu je fyzická osoba, a to po celou dobu trvání vkladového vztahu *podle občanského zákoníku*, z úroků z vkladů na účtech, kteřé nejsou podle podmínek toho, kdo účet vede, určeny k podnikání, např. sporožirové účty, devizové účty [§ 8 odst. 1 písm. c)],

*(9) Zvláštní sazba daně z příjmů činí 19 % u poplatníků daně z příjmů právnických osob pro úrokový příjem z účtu u*

- a) veřejně prospěšného poplatníka, který není obcí, krajem, nebo poplatníkem uvedeným v § 18a odst. 5,
- b) *společenství vlastníků jednotek.*

### **§ 38d, Daň vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně**

(1) Daň se vybírá srážkou z příjmů včetně záloh, pokud jejich poskytování není v rozporu se zvláštním právním předpisem, na které se vztahuje zvláštní sazba daně podle § 36. Srážku je povinen provést

plátce daně, s výjimkou uvedenou v odstavci 2, při výplatě, poukázání nebo připsání úhrady ve prospěch poplatníka, avšak u příjmů uvedených v [§ 22 odst. 1 písm. c\)](#), f) a g) bodech 1, 2, 5, 6 a 12 a u úroků a jiných výnosů z poskytnutých *zápůjček* a z poskytnutých úvěrů, plynoucích poplatníkům uvedeným v [§ 2 odst. 3](#) a [§ 17 odst. 4](#), nejpozději v den, kdy o *dluhu* účtuje v souladu se zvláštním právním předpisem.<sup>20)</sup>

ZDP §38mb: Daňové přiznání není povinen podat veřejně prospěšný poplatník, pokud má pouze příjmy, které nejsou předmětem daně, příjmy od daně osvobozené nebo příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně

#### **UV § 28, Výsledek hospodaření**

Položka "C. Výsledek hospodaření před zdaněním" obsahuje rozdíl položek "Výnosy celkem" a "Náklady celkem", s výjimkou položky "34. Daň z příjmů". Položka "D. Výsledek hospodaření po zdanění" obsahuje rozdíl položky "C. Výsledek hospodaření před zdaněním" a položky "34. Daň z příjmů". Účetní jednotky jsou povinny ke dni sestavení účetní závěrky vykázat odděleně náklady, výnosy, výsledek hospodaření za hlavní činnost a náklady, výnosy a výsledek hospodaření za hospodářskou činnost:

- a) hlavní činnost; pro účely této vyhlášky se rozumí hlavní činností veškeré činnosti, pro které byla účetní jednotka zřízena zvláštním právním předpisem, zřizovací listinou nebo jiným dokumentem,
- b) hospodářská činnost; pro účely této vyhlášky se rozumí hospodářskou činností činnosti stanovené zvláštním právním předpisem, nebo činnosti stanovené ve zřizovací listině, statutu, nebo zakládací listině, například činnost doplňková, vedlejší, podnikatelská nebo jiná činnost.

př.1 - Kdo může vést JÚ od 1.1.2016 ?

Podle §1f může vést jednoduché účetnictví(JÚ) osoba, která splňuje současně čtyři podmínky:

- a/ není plátcem DPH
- b/ celkové příjmy za poslední uzavřené období nepřesáhnou 3 mil.Kč
- c/ hodnota majetku nepřesáhne 3 mil.Kč
- d/ má vybranou právní formu, např. náboženská společnost

Celkovým příjmem se rozumí příjem dle peněžního deníku, snížený o průběžné položky, o příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a o příjmy nahodilé.

Celkovým majetkem se rozumí celková hodnota majetku z výkazu o majetku a závazcích, snížená o hodnotu pohledávek z titulu prodeje dlouhodobého majetku a o pohledávky nahodilé.

JÚ se vede podle vyhlášky 325/2015.

Přestane-li ÚJ splňovat podmínky pro vedení JÚ, vede PÚ, a to od prvního dne období následujícím po období, kdy tuto skutečnost zjistila. Pokud tedy překročí v roce X, zjistí X+1, tak od 1.1. X+2 vede PÚ.

Podle přechodných ustanovení se v roce 2016 bude postupovat podle stavu k 31.12.2015. Tj. pokud ÚJ splňovala k 31.12.2015 všechny čtyři výše uvedené podmínky, pak v roce 2016 povede JÚ, pokud ne, tak od 1.1.2016 povede PÚ.

U některých sborů tak pravděpodobně dojde k tomu, že do roku 2015 vedly tkz.“ JÚ nebo daňovou evidenci „ (správněji se nejednalo o účetní jednotky) a od 1.1.2016 budou muset vést PÚ.

Způsob přechodu:

Zjistí se majetek (dlouhodobý, krátkodobý, finanční), závazky – a nasadí se jako počáteční zůstatky příslušných účtů k 1.1.2016

Rozdíl se uvede na ú.901 (pasivní) nebo 931 (aktivní)