



Generální finanční ředitelství
Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1

Sekce metodiky výkonu daní



GFR04059522
ESS

Č. j.: 40275/22/7100-40110-051208

INFORMACE

k podávání daňových přiznání k dani z příjmů právnických osob u veřejně prospěšných poplatníků (zejména obcí)

S ohledem na zvýšený počet daňových přiznání k dani z příjmů právnických osob (DAP DPPO) podaných veřejně prospěšnými poplatníky (a to nejen z řad nestátních neziskových organizací, ale i územních samosprávných celků), která vykazují nedostatky v tvrzených údajích, vydává Generální finanční ředitelství za účelem eliminace těchto pochybení tuto informaci o správném postupu při aplikaci zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“).

Nedostatky v tvrzených údajích se nejvíce objevují u veřejně prospěšných poplatníků vymezených v § 17a ZDP s tzv. úzkým základem daně. U takového poplatníka se nezdaňují (nejsou předmětem daně) příjmy z nepodnikatelské činnosti, pokud výdaje vynaložené v souvislosti s prováděním této činnosti jsou vyšší než příjmy z této činnosti, tzn., že tyto činnosti jsou ztrátové (viz § 18a odst. 1 písm. a) ZDP). Kromě příjmů ze ztrátové nepodnikatelské činnosti nezdaňují tito poplatníci například příjmy z dotací, příspěvků a jiných podpor z veřejných rozpočtů atd. (viz § 18a odst. 1 písm. b) až f) ZDP). Naopak příjmy, které se vždy zdaňují, jsou příjmy z reklamy, z členského příspěvku, úroků a z nájemného s výjimkou nájmu státního majetku a obecně příjmy z činností vykazující znaky podnikání (typicky jejich vedlejší, jiné či doplňkové činnosti).

Nejčastější pochybení při vyplňování DAP DPPO v praxi představují případy, kdy poplatník vyloučí na řádku č. 101 DAP DPPO v souladu s § 18a odst. 1 ZDP příjmy, které nejsou předmětem daně (u obcí nejčastěji transfery z výnosů ze sdílených daní), avšak opomene současně vyloučit veškeré související výdaje, které tak zůstanou ponechány jako daňově účinné.

Uvedený postup v důsledku způsobí, že je z nepodnikatelské činnosti vykázána daňová ztráta. Toto však v souladu s ustanovením § 18a odst. 1 písm. a) ZDP není možné (viz výše).

V této souvislosti považujeme za vhodné upozornit veřejně prospěšné poplatníky, aby při vyplňování DAP DPPO v případech, kdy vyjímají ze základu daně příjmy, které nejsou předmětem daně (řádek č. 101 DAP DPPO), nebo příjmy od daně osvobozené (řádek č. 109 a 110 DAP DPPO), nezapomínali současně ze základu daně vyloučit v souladu s ustanovením § 25 odst. 1 písm. i) ZDP i související výdaje (na řádku č. 40 DAP DPPO).

Nedodržením správného postupu transformace výsledku hospodaření na základ daně dle výše uvedeného dochází v DAP DPPO k tvrzení nesprávných údajů a v důsledku toho pak k nesprávnému vyčíslení výše daně, respektive daňové ztráty, ze strany daňového subjektu, což může následně ze strany správce daně vést k zahájení některého z kontrolních postupů (postup k odstranění pochybností, případně daňová kontrola).

Na závěr si dovoluujeme upozornit na fakt, že přestože obec je v souladu s § 4 odst. 1 písm. g) zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 243/2000 Sb.“), považována za příjemce své daně z příjmů, v případě, kdy dojde k odlišnému stanovení daně správcem daně od daně přiznané obcí, popřípadě k doměření daně (např. po daňové kontrole), je obec povinna uhradit tento rozdíl (mezi daní vyměřenou nebo doměřenou obcí správcem daně a daní obcí přiznanou nebo dodatečně přiznanou) včetně příslušenství daně (nejčastěji půjde o penále). Tyto částky nejsou v souladu s § 4 odst. 10 zákona č. 243/2000 Sb. považovány za daňový příjem obce.

Ing. Bc. Lenka Opluštilová
ředitelka sekce