



STANOVISKO K NĚKTERÝM ZMĚNÁM VYVOLANÝM ZÁKONÝM OPATŘENÍM SENÁTU Č. 344/2013 SB. O ZMĚNĚ DAŇOVÝCH ZÁKONŮ V SOUVISLOSTI S REKODIFIKACÍ SOUKROMÉHO PRÁVA A O ZMĚNĚ NĚKTERÝCH ZÁKONŮ S ÚČINNOSTÍ OD 1. 1. 2014

(Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů („ZDP“), Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty („ZDPH“))

- Návrh na níže uvedené změny byl v únoru 2013 v meziresortním připomínkovém řízení
- HK ČR se proti tomuto návrhu **důrazně ohradila** spolu s komorou daňových poradců
- Ministerstvo financí nám nevyhovělo, ale meziresortní připomínkové řízení nebylo dokončeno
- U zákonného opatření senátu meziresortní připomínkové řízení nebylo, neměli jsme tak možnost se proti návrhu ohradit, proběhlo bez veřejné konzultace
- Ve spolupráci s Agrární komorou připravujeme novelu zákona a dále budeme diskutovat povinnost odvodů daně z příjmů právnických osob z členských příspěvků, neboť ostatní komory s nepovinným členstvím mají členské příspěvky dále osvobozeny od daně z příjmů

Jsou Hospodářská komora České republiky a její složky povinny odvádět daň z příjmu právnických osob z členských příspěvků za zdaňovací období roku 2013?

Ve zdaňovacím období roku 2013 jsou příjmy z členských příspěvků od daně z příjmů právnických osob osvobozeny podle § 19 odst. 1 písm. a) ZDP ve znění do 31. 12. 2013. V daňovém přiznání za zdaňovací období roku 2013 nebudou příjmy z členských příspěvků zahrnuty do základu daně.

Jsou Hospodářská komora České republiky a její složky povinny odvádět daň z příjmu právnických osob z členských příspěvků za rok 2014 (po 1. 1. 2014)?

Členské příspěvky jsou předmětem daně podle § 18 odst. 1 a 2 ZDP ve znění od 1. 1. 2014 a nejsou od daně osvobozeny dle § 19 ZDP ve znění od 1. 1. 2014. Osvobození dle § 19 odst. 1 písm. a) ZDP ve znění od 1. 1. 2014 obsahuje výjimku a neuplatní se na Hospodářskou komoru České republiky a Agrární komoru České republiky. Hospodářská komora České republiky a její složky jsou tedy povinny odvádět daň z příjmů právnických osob z těchto členských příspěvků.

Mohou Hospodářská komora České republiky a její složky snížit základ daně za zdaňovací období roku 2013 podle § 20 odst. 7 ZDP ve znění do 31. 12. 2013?

Takový postup nedoporučujeme. HK ČR a její složky mohou uplatnit tuto položku snižující základ daně za zdaňovací období roku 2013, 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. Dle právního stavu od 1. 1. 2014 však dle našeho názoru prakticky neexistují činnosti, z nichž vzniklé příjmy by nebyly předmětem daně (výjimky dle § 18 odst. 2 ZDP ve znění od 1. 1. 2014 dle našeho názoru prakticky nelze pro HK využít). Za současného právního stavu by tedy nebylo možné následné podmínky pro snížení základu daně naplnit.

Mohou Hospodářská komora České republiky a její složky snížit základ daně za zdaňovací období roku 2014 podle § 20 odst. 7 ZDP ve znění od 1. 1. 2014?

Ne, Hospodářská komora České republiky a její složky se od 1. 1. 2014 podle § 17a odst. 2) písm. c) a § 19 odst. 1 písm. a) bod 5) ZDP nepovažují za veřejně prospěšného poplatníka, a navíc jsou



profesní komorou, resp. právnickou osobou zřízenou za účelem ochrany a hájení podnikatelských zájmů svých členů ve smyslu § 20 odst. 7 ZDP ve znění od 1. 1. 2014. Tato odečitatelná položka tedy nemůže být od 1. 1. 2014 použita.

Započítávají se od 1. 1. 2014 členské příspěvky Hospodářské komory České republiky a jejích složek do obratu pro účely registrace poplatníka k dani z přidané hodnoty?

Ne. Členské příspěvky se do obratu podle § 4a ZDPH nezahrnují, neboť nejsou úplatou za zdanitelné plnění ani nejsou do obratu dle § 4a ZDPH zahrnuty jinak. Zdanitelným plněním je pouze plnění, které je předmětem daně a není od daně osvobozeno (§ 2 odst. 2 ZDPH). Plnění (zboží či služby), která se poskytují členovi jako protihodnota členského příspěvku, jsou podle § 61 písm. a) ZDPH osvobozena od daně. Tento závěr platí pro zdaňovací období roku 2013 i 2014.

Jsou Hospodářská komora České republiky a její složky od 1. 1. 2014 povinny platit z členských příspěvků daň z přidané hodnoty?

Ne. Členské příspěvky se do základu daně podle § 36 odst. 1 ZDPH nezahrnují, neboť nejsou úplatou za zdanitelné plnění. Zdanitelným plněním je pouze plnění, které je předmětem daně a není od daně osvobozeno (§ 2 odst. 2 ZDPH). Plnění (zboží či služby), která se poskytují členovi jako protihodnota členského příspěvku, jsou podle § 61 písm. a) ZDPH osvobozena od daně. Tento závěr platí pro zdaňovací období roku 2013 i 2014.