

Účetní a daňové aspekty přijetí dotace a příspěvků

ING. JAROSLAV CHVALNÝ
PRAŽSKÁ TĚLOVÝCHOVNÁ UNIE

Rozdíly mezi dotací a příspěvkem

V PRAXI SPORTOVNÍCH KLUBŮ A
SVAZŮ EXISTUJÍ RŮZNÉ FORMY
PODPORY, KTERÉ SE PAK LIŠÍ SVÝMI
LEGISLATIVNÍM, ÚČETNÍMI I
DAŇOVÝMI ASPEKTY

Legislativní vymezení

Dotace

- ▶ Podpora, kterou příjemce obdrží přímo od orgánu státní správy (MŠMT) nebo od územních orgánů (kraje, obce, ...)
- ▶ Program VIII: MŠMT → Klub
- ▶ Grant HLMP III: HLMP → Klub
- ▶ Grant MČ : MČ → Klub

- ▶ Forma: Rozhodnutí o dotaci (MŠMT), veřejnoprávní smlouva (HLMP, MČ)

Příspěvek

- ▶ ostatní druhy podpory, které obdrží klub od svazu (národního či krajského) či jiné střešní organizace z vlastních, státních, krajských či obecních zdrojů
- ▶ Vlastní zdroje: Svaz → Klub
- ▶ Zdroje z programu V: MŠMT → Svaz → Klub
- ▶ Zdroje z programu I: HLMP → Svaz → Klub

Forma: soukromoprávní smlouva

Odovědnost za čerpání dotace

Dotace

- ▶ Příjemce dotace je vůči státnímu rozpočtu odpovědný za případné porušení (§ 44, zákona o rozpočtových pravidlech č.218/2000 Sb.)
- ▶ Příjemce dotace je vůči územnímu rozpočtu odpovědný za případné porušení (§ 22, zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č.250/2000 Sb.)

Příspěvek

- ▶ Klub jako konečný příjemce (realizátor) je vůči příjemci dotace (svazu či střešní organizaci) odpovědný za případné porušení podmínek užití dotace avšak nikoli ze zákona, ale na základě smlouvy, kterou spolu (případně) obě strany uzavřely
- ▶ Svaz nemůže ze zákona přenést odpovědnost za čerpání dotace na klub – činí tak na základě samostatné (soukromoprávní) smlouvy, aby v případě porušení mohl po klubu „škodu“ vymáhat.

Účetní vymezení

Dotace

- ▶ V podvojném účetnictví účtuje příjemce o přijetí státní (HLMP, MČ) dotace:
- ▶ MD **346 (348)** / DAL 691 (datum uvedené na Rozhodnutí o dotaci, resp. datum platnosti veřejnoprávní smlouvy)
- ▶ MD 221 / DAL **346 (348)** (datum připsání na bankovní účet)
- ▶ Názvy účtů: **346** - Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem,
- ▶ **348** - Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem územních samosprávných celků

Příspěvek

- ▶ V podvojném účetnictví účtuje příjemce / konečný příjemce / realizátor o přijetí příspěvku:
- ▶ MD **378** / DAL 681, 682 (datum platnosti smlouvy)
- ▶ MD 221 / DAL **378** (datum připsání na bankovní účet)
- ▶ Název účtu: **378** – Jiné pohledávky

Daňové vymezení

Dotace

- ▶ Pojem „dotace“ je uveden v zákoně o daních z příjmů
- ▶ § 18a, odst.1, písm. b) uvádí, že přijetí dotace není předmětem daně z příjmů
- ▶ Je však logické, že náklady použité ve vyúčtování dotace příjemce nemůže použít jako náklady na hlavní či vedlejší činnost

Příspěvek

- ▶ Příspěvek na straně TJ/SK zpravidla vnímán jako příjem z nepodnikatelské činnosti dle
- ▶ § 18a, odst. 3 zákona o daních z příjmů
- ▶ I přijatý příspěvek bývá zpravidla účelově vázán včetně povinností jej řádně čerpat a vyúčtovat, proto náklady použité ve vyúčtování takového příspěvku nelze použít jako náklad v jiných činnostech hlavního poslání či jako náklad vedlejší činnosti

Zásady užití a vyúčtování dotací

KLUB MUSÍ DBÁT NA SPRÁVNOST,
ÚPLNOST A NEZAMĚNITELNOST
DOKLADŮ, KTERÉ HRADÍ Z DOTACE,
A MUSÍ VE SVÉM ÚČETNICTVÍ
ZAJISTIT JEHO ODDĚLENÉ
SLEDOVÁNÍ

Analytická evidence

- ▶ Poskytovatel zpravidla vyžaduje oddělené sledování dotace, resp. příspěvku v rámci účetnictví (bez ohledu na to, zda vede jednoduché nebo podvojně účetnictví)
- ▶ Je na každé TJ/SK, jaký systém analytické evidence zvolí
- ▶ Výsledkem by měla být „výsledovka dotace“, resp. výpis hlavní knihy, kdy v nákladech jsou pouze náklady vynaložené z dotace a v příjmech příjem dotace (jinými slovy výsledek je 0)
- ▶ Jestliže má příjemce za povinnost v rámci realizace projektu také vynaložit určitou část finančních prostředků z vlastních zdrojů, pak se o této části neúčtuje v oddělené analytické evidenci.

Náležitosti daňových dokladů a jejich identifikace v rámci použití z dotace

- ▶ Daňový doklad musí být označen číslem rozhodnutí, číslem smlouvy nebo jiným předepsaným identifikátorem (např. „Hrazeno z dotace č.j. ...“)
- ▶ V případě, že částka použitá je nižší, než částka uvedená na dokladu je nezbytné uvést konkrétní částku, která byla z dotace uhrazena (např. „Hrazeno z dotace č.j. ... ve výši ... Kč“)

Úhrada nákladů z dotace

- ▶ Náklad musí obsahově jednoznačně souviset s obdobím, na které je dotace poskytnuta.
- ▶ Daňový doklad na takový náklad musí :
 - A) být v tomto období vystaven,
 - B) mít v něm datum zdanitelného plnění a
 - C) být v tomto období uhrazen.
- ▶ Úhrada musí být prokázána výpisem z bankovního účtu, nebo dokladem v hotovosti (pokud přímo z dokladu nevyplývá, že byl uhrazen hotově, je třeba ještě pokladní doklad nebo stvrzenka o zaplacení).

Časové rozlišení nákladů

- ▶ Časové rozlišení nákladů se používá v souvislosti s vyúčtováním prakticky pouze v případech vyčíslení spotřeby energií
- ▶ Pokud TJ/SK má doklad na spotřebu energií, který v sobě zahrnuje spotřebu energie v minulém období, může zahrnout do vyúčtování pouze energii běžného období (období dotace). To se týká i dokladování „participace“
- ▶ Pokud TJ/SK nemá doklad na spotřebu energií za část účetního období může do vyúčtování použít dohadnou položku (maximálně však do výše zaplacených záloh)
- ▶ Musí si však být vědom, že pokud bude skutečná potřeba v následném vyúčtování nižší než spotřeba stanovená dohadem zahrnutá ve vyúčtování bude být příslušná část považována za chybně vyúčtovanou

Časové rozlišení výnosů

- ▶ Časové rozlišení přijaté dotace se používá zpravidla v případech, kdy je dotace (příspěvek) poskytnuta v běžném období a náklady lze vynaložit v běžném i následujícím období.
- ▶ Například dotace (příspěvek) HLMP z Programu I se poskytuje na období od 1.7. běžného roku do 30.6. následujícího roku
- ▶ K témuž datu 31.12 zaúčtuje příjemce (realizátor) „snížení přijaté dotace na úroveň zúčtovaných nákladů“ tzn. účetním zápisem MD 691 / Dal 384, popř. (-)Dal 691 / Dal 384
- ▶ V následujícím období roce pak zaúčtuje „nespotřebovanou dotaci“ účetním zápisem MD 384 / Dal 691

Neuznatelné náklady z hlediska daně z příjmů

- ▶ § 25, odst.1, písm. i zákona o daních z příjmů:
- ▶ Za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely nelze uznat zejména ...
- ▶ ... výdaje (náklady) vynaložené na příjmy, které nejsou předmětem daně, na příjmy od daně osvobozené nebo nezahrnované do základu daně a ...
- ▶ ...; obdobně to platí pro výdaje (náklady) hrazené z prostředků, jejichž zdrojem byl u poplatníka daně z příjmů právnických osob bezúplatný příjem od daně osvobozený nebo příjem, který nebyl předmětem daně;
- ▶ ... toto ustanovení se u veřejně prospěšných poplatníků nepoužije pro výdaje vynaložené na úrokové příjmy, které podléhají zvláštní sazbě daně; obdobně to platí pro použití prostředků z kapitálového dovybavení,