

MINISTERSTVO FINANCÍ

Letenská 15, poštovní přihrádka 77

118 10 Praha 1

Telefon: 25704 1111 Fax: 25704 4491

Český svaz tělesné výchovy - PODATELNA	
10 -01- 2007	
Došlo:	
Počet listů:	Počet příloh:
Spisové číslo	

V Praze dne 5. 1. 2007

Č. j.: 15/99 366/2006-153

Věc: Poskytování cestovních náhrad u občanských sdružení.

K Vašemu č. j.:

Referent: Ing. Lešenarová, I. 2808

Příloha:

Český svaz tělesné výchovy

Legislativně právní a personální odbor

Zátokova 100/2

160 17 Praha 6

K Vaší žádosti o stanovisko k poskytování cestovních náhrad u občanských sdružení z hlediska zákona o daních z příjmů v souvislosti s novým zákoníkem práce sdělujeme:

Vzhledem k tomu, že **nová právní úprava opětovně řeší pouze úhrady cestovní náhrad zaměstnancům zaměstnavatelem při pracovních cestách, nelze z nového zákoníku práce automaticky vyvozovat změny v dosavadním postupu.**

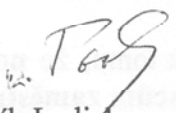
Podle zákona o daních z příjmů pro vztahy na základě členství a výkonu funkce v občanském sdružení nebo pro jiné smluvní vztahy (s výjimkou zaměstnaneckých) uzavřené občanským sdružením nebylo možné výše uvedený právní předpis vztahovat a členové občanských sdružení z titulu svého členství nemohli v minulosti a nemohou ani nyní uplatňovat cestovní náhrady ve smyslu zrušeného zákona č. 119/1992 Sb., o cestovních náhradách.

Jedná-li se o možnost uplatnit úhrady cestovních náhrad zaměstnancům (tj. poplatníkům s příjmy ze závislé činnosti a z funkčních požitků) občanského sdružení jako daňově uznatelný výdaj (náklad), **pak se nic nemění na stávajícím systému, že jako daňově účinný výdaj lze uplatnit pouze tu úhradu, která prokazatelně souvisí se zdanitelným příjmem občanského sdružení podléhajícím obecné sazbě daně, a to v odpovídajícím poměru.** Pokud tedy sdružení dosahuje zdanitelných příjmů, potom tento výdaj uplatňuje od zdaňovacího období 2007 do výše všech náhrad, které vydá v souladu s částí VII hlava druhá nového zákoníku práce jako zaměstnavatel, který není státem, územním samosprávným celkem, státním fondem, příspěvkovou organizací. U fyzické osoby se za příjmy ze závislé činnosti nebudou však považovat a předmětem daně nejsou úhrady cestovních náhrad pouze do limitu úhrady cestovních náhrad stanoveného pro zaměstnavatele, kterým je stát, územní samosprávný celek, státní fond, příspěvková organizace (viz část VII hlava třetí nového zákoníku práce).

Je-li sportovní činnost včetně vybavení a úhrady výdajů souvisejících se závody a tréninky členů (tedy nikoliv fyzických osob – OSVČ vykonávajících činnost smluvně) zajišťována z prostředků občanského sdružení, pak příjmy takto získané v uvedené souvislosti lze u fyzické osoby posuzovat jako příspěvek osvobozený od daně dle § 4 odst. 1 písm. k) zákona o daních z příjmů.

Pokud však jde o smluvní plnění mezi právnickou osobou – občanským sdružením a fyzickou osobou – OSVČ, která vykonává smluvně sjednatelné činnosti (např. praní prádla, úprava a údržba sportovišť či jiného majetku atd.) pro příslušné občanské sdružení, a pokud takto vykonávaná činnost souvisí se zdanitelnými příjmy sdružení založeného podle zákona č. 83/1990 Sb., pak se jedná u právnické osoby o daňový výdaj a u fyzické osoby vždy o zdanitelný příjem.

Smluvní vztah mezi fyzickou osobou – OSVČ a právnickou osobou však nemůže nastat v případě výkonu zájmové činnosti, tedy např. při výkonu sportovní a další zájmové činnosti, pro kterou bylo občanské sdružení založeno. **Z daňového hlediska je nepřipustné, aby „zájmová činnost“, pro kterou bylo občanské sdružení založeno, byla prováděna smluvně a za úplatu a aby takovéto výdaje – včetně řešení náhrady cestovních výdajů - byly u občanského sdružení uplatňovány jako daňově účinné.**


Ing. Pavlík Ladislav
v zastoupení vedoucího oddělení
mezinárodních daňových vztahů a legislativy
daňových rezerv