



®

společnost s ručením omezeným

Koliště 1965/13a
602 00 B r n o ČESKÁ REPUBLIKA
Obch. rejstřík KS v Brně C 4855, IČ: 454 77 639

tel. +420 541 211 237, tel. +420 541 240 807
www.topauditing.cz
e-mail: audit@topauditing.cz

Svazek VAK Tišnov

Stanovisko k dotazům

1. Zdaňování zisku při neexistenci hospodářské činnosti

Zdanění příjmů právnických osob upravuje zákon č. 586/1992 Sb, o daních z příjmů, ve znění pozdějších změn.

Právnické osoby obecně jsou poplatníky daně z příjmů právnických osob. Předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a nakládání s veškerým majetkem. Výjimky platí pro vybrané skupiny právnických osob (§ 18, odst. 2) a pro veřejně prospěšné poplatníky (§18a). I u veřejně prospěšných poplatníků jsou však předmětem daně vždy příjmy z nájemného.

Veřejně prospěšnými poplatníky jsou právnické osoby, které jako svou hlavní činnost vykonávají činnost, která není podnikáním (§ 17a, odst. 1). Hlavním zdrojem příjmů Svazku jsou příjmy z pronájmu vodohospodářského majetku. Pronájem majetku je podnikatelskou činností a Svazek tedy není veřejně prospěšným poplatníkem.

Svazek má z hlediska daně z příjmů postavení podnikatelského subjektu. Určitou úlevu z hlediska daně v posledních letech představuje možnost daňového odpisování majetku vloženého členskými obcemi.

Bližší a podrobnější vysvětlení k této problematice by mohl poskytnout daňový poradce Svazku.

2. Umořování vypočtené daně do fondů obnovy majetku, účetní tvorba finančního fondu pro obnovu majetku a z jakých skutečných peněžních prostředků se má fond vytvořit.

Zákon č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích, ve znění pozdějších předpisů stanoví v § 8, odst. 1:

Vlastník vodovodu nebo kanalizace je povinen zajistit jejich plynulé a bezpečné provozování, vytvářet rezervu finančních prostředků na jejich obnovu a dokládat jejich použití pro tyto účely.

Zákon tedy neukládá tvorbu fondu, ale vytváření rezervy finančních prostředků na obnovu vodohospodářské infrastruktury.



Zákon o daních z příjmů neumožňuje uplatnit v nákladech položku na tvorbu fondů a tím snížit základ daně a daň.

Tvorba finanční rezervy pro další roky je možná při přebytku financí na konci roku. Svazek však příjmy z pronájmu používá na financování běžných a kapitálových výdajů a na splátky úvěrů a půjček přijatých na financování obnovy majetku v minulých letech.

Z údajů Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za rok 2019 vyplývá, že zůstatek prostředků na účtech se v porovnání se stavem na začátku roku zvýšil o 729 tis. Kč a dosáhl k 31. 12. výše 2.875 tis. Kč. Na bankovních účtech došlo k následujícím pohybům (v tis. Kč po konsolidaci):

Druh pohybu	částka
příjmy z pronájmu	43.577
transfery od obcí a kraje	6.849
ostatní příjmy	321
úroky z úvěrů	-1.708
opravy a udržování majetku	-2.123
platby daní a poplatků – zejména DPH	-6.610
ostatní běžné výdaje	-6.197
kapitálové výdaje – obnova a rozšíření majetku	-20.754
splátky úvěrů a půjček	-12.626
celkem = změna stavu na bankovních účtech	729

Z uvedených údajů je zřejmé, že Svazek nemá možnost část prostředků z nájemného vyčlenit jako finanční rezervu a tyto prostředky nepoužívat v běžném financování.

Svazek k 31. 12. 2019 vykazoval závazky splatné v roce 2020 ve výši 14.566 tis. Kč, tj. 28,7 % příjmů rozpočtu roku 2019.

Z pohledu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, vykazoval Svazek závazky z úvěrů a půjček (splatné v roce 2020 a v dalších letech) ve výši 68.923 tis. Kč a průměrné příjmy za období 2016 – 2019 ve výši 39.704 tis. Kč. Podíl dluhů k průměrnému příjmu tedy činil 173,6 %.

Z toho je zřejmé, že ještě několik let bude podstatná část příjmů muset být použita na úhradu dluhů a nemůže zůstat nevyužitá jako rezerva na obnovu.

3. Použití paragrafu 6399 a položky 5362 pro úhradu DPH

Svazek v rámci klasifikace příjmů a výdajů podle rozpočtové skladby (vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů) používá oddíly a paragrafy skupiny 2 – Průmyslová a ostatní odvětví hospodářství a 6 – Všeobecná veřejná správa a služby.

V rámci skupiny 6 je uveden oddíl 63, který slouží pro zachycení finančních operací, a paragraf 99, který slouží pro zachycení finančních operací neuvedených v jiných paragrafech oddílu 63. V jiných paragrafech oddílu 63 není uvedena náplň odpovídající platbám DPH.

K náplni položky 5362 – Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu je ve vyhlášce mimo jiné uvedeno v bodu 3:

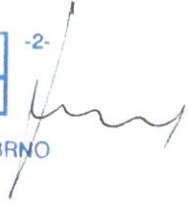
Daň z přidané hodnoty sem patří vždy v případě, že ji organizace platí správci daně jakožto osoba povinná k dani, která dodala zboží nebo poskytla služby za úplatu v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku (jakožto dodavatel). Platí-li ji finančnímu úřadu z jiného důvodu (jakožto odběratel), může se rozhodnout, že platby této daně místo na položku 5362 se budou zařazovat na položku, na niž patří výdaj za hodnotu, jejíž dodání, poskytnutí, pořízení nebo dovoz je předmětem této daně.

Podle našeho názoru je zařídění výdajů z hlediska odvětvového i druhového správné.

Brně 12. listopadu 2020

 TOP
AUDITING[®]
S. I. O.
Koliště 1986/12a, 602 00 BRNO

-2-



JUDr. Antonín Husák
jednatel společnosti

