

GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ

Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1
Sekce metodiky a výkonu daní
Odbor daní z příjmů
Oddělení daně z příjmů fyzických osob

Vyřizuje: ing. Hana Větrovská
Tel.: 257 04 4282
Č.j.: 23689/14/7001-11101-011368
V Praze

Paní
Mgr. Jarmila Machová
pověřená výkonem funkce tajemnice
Českého svazu včelařů, o.s.
Křemencova 8
115 24 Praha 1

Věc: Zdanění příspěvků poskytovaných z prostředků Českého svazu včelařů

Generální finanční ředitelství obdrželo dne 28.4.2014 k přímému vyřízení od Ministerstva financí Váš dotaz ze dne 18.4.2014 týkající se zdanění příspěvků poskytovaných spolkem Českým svazem včelařů svým členům postiženým škodami na majetku (živlem, krádežemi, vandalismem) ze svépomocného fondu, k němuž sděluje následující:

Podle ustanovení § 4 odst. 1 písm. k) bodu 2 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění platném pro rok 2014 (dále jen „zákon o daních z příjmů“), jsou od daně z příjmů fyzických osob osvobozeny příjmy v podobě podpory nebo příspěvku z prostředků fundace nebo spolku, pokud se nejedná o poplatníka, který je členem nebo zaměstnancem těchto právnických osob, nebo o osobu blízkou tomuto poplatníkovi. Příspěvky ze svépomocného fondu spolku vyplácené v případě škod jednotlivým členům spolku osvobozeny podle § 4 odst. 1 písm. k) zákona o daních z příjmů nejsou. V daném případě se jedná o příjem zdanitelný pod § 10 – ostatní příjmy (nejde-li se o zemědělského podnikatele, u kterého by se jednalo o příjem zdanitelný pod § 7 tohoto zákona). Základem daně (dílním základem daně) jsou příjmy snížené o výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení. Neuplatní-li daňový subjekt při stanovení dílního základu daně výdaje prokazatelně vynaložené, může zvolit možnost uplatnění výdajů ve výši 80% příjmů (viz § 10 odst. 4 zákona o daních z příjmů).

Důvodem změny podle důvodové zprávy k zákonnému opatření senátu č. 344/2013 Sb., bylo sjednotit podmínky osvobození u nadací a spolků.

Pokud jde o zdanění příjmů včelařů, považujeme za potřebné připomenout zvýšení hranice příjmů osvobozených dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona o daních z příjmů, podle něhož jsou osvobozeny:

„ příjmy podle odst. a), pokud jejich úhrn u poplatníka nepřesáhne ve zdaňovacím období 30 000 Kč; přitom příjem poplatníka, kterému plyne příjem z chovu včel a u kterého nepřekročí ve zdaňovacím období počet včelstev **60**, je částka 500 Kč na jedno včelstvo“.

V neposlední řadě je třeba mít na paměti i úpravu § 38g odst. 1 zákona o daních z příjmů, v níž nedošlo v roce 2014 ke změně, která upravuje povinnost podávat daňové přiznání následovně:

„1. Daňové přiznání je povinen podat každý, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, nepřesáhly 15 000 Kč, pokud se nejedná o příjmy od daně osvobozené nebo o příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně. Daňové přiznání je povinen podat i ten, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, nepřesáhly 15 000 Kč, ale vykazuje daňovou ztrátu.

Ing. Petr Vrána
vedoucí oddělení