



**22HLAV**  
audit&consult

MSI Global Alliance  
Independent Member Firm

# HLAVNÍ A VEDLEJŠÍ ČINNOST A PODNIKÁNÍ SPOLKŮ

20.4.2017

Miroslava Nebuželská, 22HLAV

auditor, účetní expert, poradce, člen Metodické rady  
pro neziskové organizace při Svazu účetních



# Legislativa

- Zákon č. 89/1992 Sb., občanský zákoník
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví + prováděcí vyhlášky
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
- Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb
- Zákon č. 117/2001 Sb., o veřejných sbírkách



# EET

- Evidenci tržeb obecně podléhají **pouze příjmy z podnikatelské činnosti**
- A to pouze takové, které
  - Plynou z větší než drobné podnikatelské činnosti
  - Nejsou vyloučeny z jiných důvodů
- Klíčovým pojmem je podnikání, které však již v legislativě i v praxi figuruje výrazněji od 1.1.2014



# Podnikání

- Definování v občanském zákoníku, obdobně figuruje i v živnostenském zákoně
- **Podnikání = činnost**
  - vykonávaná samostatně na vlastní účet a odpovědnost
  - živnostenským nebo obdobným způsobem
  - soustavně
  - za účelem dosažení zisku



# Spolek = nezisková organizace

- Regulace v občanském zákoníku od **1.1.2014**
- Spolek – založen k uplatňování společného zájmu = **hlavní činnost**
- Společným zájmem **nesmí být podnikání**
- Zisk spolek stejně jako všechny ostatní neziskové organizace používají jen pro spolkovou činnost včetně správy spolku
- Spolek smí podnikat, ale ne v hlavní činnosti



# Spolek = nezisková organizace

- Spolek může vyvíjet **vedlejší hospodářskou činnost** spočívající v podnikání nebo jiné výdělečné činnosti pouze pokud jejím účelem je
  - Podpora činnosti hlavní
  - nebo hospodárné využití spolkového majetku



# Spolek = veřejně prospěšný poplatník

- **Regulace v zákoně o daních z příjmů od 1.1.2014**
- Veřejně prospěšným poplatníkem je spolek, který v souladu se svými stanovami nevykonává v hlavní činnosti podnikání
- Speciální pravidla pro zjištění základu daně z příjmů včetně možnosti snížit základ daně o 300 tis., resp. 30%, max. 1 mil. Kč



# Spolek = účetní jednotka, hlavním př. činnosti není podnikání

- Možnost vést jednoduché účetnictví za daných podmínek – upravená regulace od 1.1.2016
- Povinnost vykazovat zvlášt' **hlavní a vedlejší neboli hospodářskou činnost**
- Hlavní činnost je činnost, pro kterou byla účetní jednotka založena (stanovami)
- Hospodářská činnost je činnost uvedená ve stanovách nebo zapsaná v příslušném rejstříku





# Hlavní a vedlejší činnost

- **Hlavní činnost**

- Vždy nepodnikatelská
- Vždy je jejím cílem plnění účelu (poslání) spolku

- **Vedlejší (hospodářská) činnost**

- V zásadě vždy podnikatelská protože může být prováděna pouze pokud ve finále podpoří činnost hlavní (ziskem)



# Podnikání

- Činnost, která je vykonávána se záměrem zisku a soustavně
- Činnost, která nepřispívá přímo v plnění poslání (účelu) spolku
- Živnostenský list není příčina, ale důsledek (pokud spolek podniká, potřebuje ŽL v případě, že je pro tento typ podnikání ŽL nutný)



# Jak se spolek vyhne EET?

- Bude provádět pouze
  - Činnosti k plnění poslání bez záměru dosahovat zisk,
  - Činnosti se záměrem zisku, ale nesoustavné,
  - Činnosti se záměrem zisku, soustavné, prováděné formou veřejné sbírky – benefiční akce,
  - Podnikatelskou činnost
    - jen v bezhotovostním styku, nebo
    - jejíž tržby jsou vyloučeny z EET – drobná podnikatelská, popř. jiné způsoby vyloučení



# Jak se spolek vyhne EET?

Činnosti za účelem plnit poslání bez záměru zisku

- Jde typicky o průběžné činnosti, může však jít i o jednorázové aktivity
- Důležitá je prokazatelná vazba na plnění účelu spolku, který je zapsán ve veřejném rejstříku
- Důležité je též prokázat, že spolek nemá záměr zisku – kalkulace ceny (příspěvku) tak, aby pouze kryl náklady (bez marže)



# Jak se spolek vyhne EET?

Činnosti se záměrem zisku, ale nesoustavné

- Jde typicky o jednorázové aktivity, které spolek uspořádá, aby dosáhl finančního výtěžku, která dále použije pro činnost spolku
- Může jít o různé plesy, zábavné večery, víkendy, odpoledne, konference, kurzy či semináře apod.
- Nesmí však jít o soustavnou činnost!



# Jak se spolek vyhne EET?

Činnosti se záměrem zisku, soustavné – VS

- Veřejná sbírka = garance účelového použití zisku
- Činnost benefičního charakteru
  - cena významně převyšuje náklady, typicky nad cenou obvyklou
  - Je všeobecně deklarováno, že výtěžek bude použit na ten či onen (typicky veřejně prospěšný) účel
- Forma – prodej vstupenek, prodej předmětů



# Jak se spolek vyhne EET?

Činnosti se záměrem zisku, soustavné – VS

- Sbírka je na dobu neurčitou
  - Podání žádosti je jednorázová aktivita
  - Spolek stanoví kolik z ceny vstupenky nebo předmětu je na krytí nákladů akce či nákupu předmětu a kolik jde do sbírky (benefiční část)
- Účel i ostatní parametry schvaluje a kontroluje Magistrát a Krajské úřady
- Vyúčtování nutné jednou ročně - přílohou je přehled prodaných vstupenek nebo předmětů



# Jak se spolek vyhne EET?

Podnikatelské činnosti za určitých podmínek

- Pouze bezhotovostní styk – typicky reklama, pronájem, dlouhodobé služby
- Drobná podnikatelská činnost – metodika fs
- Ostatní vyloučené tržby – prodejní automat, poštovní služby, .....



# Děkuji za pozornost Dotazy?

Miroslava Nebuželská  
nebuželska.m@22hlav.cz



**22HLAV**  
audit&consult

---

MSI Global Alliance Independent Member Firm