

Finanční úřad pro Kraj Vysočina

Tolstého 2, 586 01 Jihlava

Ing. Milan Palán
oddělení rozpočtu a financování
odbor ekonomický
Krajského úřadu Kraje Vysočina

e-mailem: Palan.M@kr-vysocina.cz

Vaše č.j. / ze dne

Naše č.j.

242245/14/2900-14200-705179

Vyřizuje /tel.

Ing. Romana Orlová/
567559163

Jihlava

Odpověď na dotaz ve věci zdaňování příspěvkových organizací

K Vašemu dotazu ze dne 8.1.2014, evidováno pod čj.:154010/14/2900-14200-705179:

Vstupní údaje: Zřizovatel poskytuje své PO příspěvek na provoz ve výši účetních odpisů

- Roční předpis příspěvku na provoz: 1 000 a je poskytován měsíčně ve výši 1/12
- Tvorba odpisů za rok 1000
- Rozpouštění 403 za rok je 200

1.	Předpis nároku příspěvku na provoz dle rozhodnutí orgánu kraje	1000	348 xx	384 xx	Na základě oznámení odvětvového odboru o schválení dotace orgánem kraje
2.	Přijetí příspěvku na provoz z rozpočtu kraje na běžný účet příspěvkové organizace (měsíčně ve výši 1/12 z ročního objemu)	1000	241 xx	348 xx	
3.	Měsíční zúčtování příspěvku na provoz do výnosů ve výši nákladů – předpokládá se rovnoměrná potřeba příspěvku = ve výši 1/12 z ročního objemu	1000	384 xx	672 xx	
4.	Tvorba odpisů za rok	1000	551	08X	
5.	Tvorba investičního fondu ve výši odpisů	1000	401	416	
6.	Rozpouštění účtu 403 dle ČUS	200	403	672	
7.	Zajištění věrného a poctivého obrazu dle § 7 z. o účetnictví (stanovisko MF)	200	672	401	

Navrženým postupem je dodržen:

A/ zákon č. 250/2000 Sb.

– přiděl odpisů do investičního fondu je ve výši 100 % a je finančně plně kryt z příspěvku na provoz

B/ ČUS 708 – povinnost zúčtovat rozpouštění účtu 403 na účet 672

C/ Díky zúčtování postupem dle bodu 7 ve smyslu stanoviska MF je zajištěno finanční krytí výsledku hospodaření.

Dotazy:

- Lze tento postup uplatnit pro rok 2013?
- V případě ano, hrozí při použití této metody daňové nebezpečí a případně jaké?
- Lze navržený postup uplatnit i pro rok 2014? A případně jaké jsou tam daňová rizika, co hrozí?

Telefon:
567 559 111

ID datové schránky:
tqjn2cy

E-mail podatelny:
podatelna2900@fs.mfcr.cz

IČO:
72080043

Za Finanční úřad pro Kraj Vysočina sdělujeme následující:

Z rozboru situace je zřejmé, že příspěvkové organizace zřízené ÚSC jsou povinny se řídit při účtování:

1. Zákonem č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který v §31 odst.1 písm. a) stanovuje, že zdrojem investičního fondu jsou peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu;
2. ČÚS č.708 bodu 8.3., kdy účetní jednotka v případě dlouhodobého majetku, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně z investičního transferu, účtuje současně s odpisem tohoto majetku o časovém rozlišení přijatého investičního transferu na stranu MD účtu 403-Transfery na pořízení dlouhodobého majetku/ DAL účtu účtové skupiny 67- Výnosy z transferů, a to v částce tohoto odpisu násobené transferovým podílem.

Tímto postupem se ne vlastní vinnou dostávají tyto organizace do situace, kdy vykazují zlepšený výsledek hospodaření, který není krytý finančními prostředky.

Nelze porušit zákon č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů – hrozí sankce za porušení rozpočtové kázně.

Dle §36 odst.1 zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví, vybrané účetní jednotky jsou povinny vždy postupovat podle Českých účetních standardů, vydaných Ministerstvem financí.

V ustanovení §7 odst.2 zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví je uvedeno, že pokud dojde ve výjimečných případech k tomu, že použití účetních metod stanovených prováděcími právními předpisy bude neslučitelné s povinností účetní jednotky vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, postupuje účetní jednotka odchylně tak, aby byl podán věrný a poctivý obraz. V souladu s tímto ustanovením a sdělením odboru Účetnictví a audit Ministerstva financí ČR ze dne 15.11.2013, lze za účetní období kalendářního roku 2013 postupovat tak, jak navrhuje, tedy účtovat dle bodu 7.

Zároveň §7 odst.5 zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví stanovuje povinnost v příloze účetní závěrky vždy uvést informaci o odchylkách použitých metod účtování s jejich řádným zdůvodněním a s uvedením jejich vlivu na majetek a závazky, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky.

Za zdaňovací období kalendářního roku 2013, dle §18 odst.4 písm. b) zákona č.586/1992 Sb., o daních z příjmů, u poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání **nejsou předmětem daně příjmy z dotací, příspěvků na provoz a jiných podpor ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje a rozpočtu obce poskytnutých dle zvláštních právních předpisů (odkaz na zákon č.250/2000 Sb.)**. Zároveň se vyčlení ze základu daně související náklady ve smyslu ustanovení §25 odst.1 písm.i) zákona č.586/1992 Sb., o daních z příjmů. Pokud organizace vykáže zlepšený výsledek hospodaření z titulu účtování o příjmech, které nejsou předmětem daně dle §18 odst.4 písm.b) zákona č.586/1992 Sb., o daních z příjmů, tento kladný výsledek hospodaření není předmětem daně z příjmů právnických osob.

Za zdaňovací období započaté od 1.1.2014 dle §18a odst.1 písm. b) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném pro rok 2014, u veřejně prospěšného poplatníka nejsou předmětem daně dotace, příspěvek, podpora nebo jiná obdobná plnění z veřejných rozpočtů. Zda bude nutné přistoupit k Vámi navržené úpravě v účetnictví příspěvkových organizací i ve zdaňovacím období kalendářního roku 2014 záleží na tom, zda nedojde k legislativnímu vývoji v oblasti účetních předpisů a případně zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Ing. Eva Součková
vedoucí odboru metodiky a výkonu daní