

Tato informace ke **zdanění příjmů rozhodčích** byla zpracována na žádost Komise rozhodčích ČSLH ze dne 26.6.2015.

Charakter příjmů rozhodčích

Hokej je hra (zní název Jiránkova animovaného filmu) a rozhodčí je její součástí (to vyplývá z vlastní podstaty této hry). A s tímto závěrem pracují i aktuální názory k zařazení (a tím i zdanění) příjmů rozhodčích tj. analogicky k příjmům sportovců. To, že ve značně neujasněném právním postavení sportovců se jedná o příjmy z podnikání (ne ze zaměstnání) judikoval i Nejvyšší správní soud.

Podle stanoviska České daňové správy jsou příjmy rozhodčích posuzovány jako příjmy ze samostatné činnosti dle §7 odst. 2 písm.c) Zákona o dani z příjmů , tedy jako příjmy z výkonu nezávislého povolání a to za předpokladu, že rozhodčí nemá s pořadatelem utkání uzavřen pracovněprávní vztah např. dohodu o provedení práce (což se ani nepředpokládá). Pouze v případě, že by byla činnost rozhodčího vykonávána skutečně příležitostně (a nejednalo by se o příjmy podle §6 až 9), mohlo by se jednat o příjem z ostatní činnosti dle §10.

Další stanovisko, tentokrát z Ministerstva průmyslu a obchodu , potvrzuje, že činnost rozhodčího, delegovaného na zápas příslušnou komisí rozhodčích, není živností.

Pozn.: přesto je pod položkou 74 nařízení vlády č.278/2008 v příloze 4, definována živnost „Provozování tělovýchovných sportovních zařízení a organizování tělovýchovné činnosti“ jako „... Činnost sportovců, případně rozhodčích, provozována samostatně a za účelem dosažení zisku.“

Z výše uvedeného vyplývá skutečnost, že rozhodčí se při výkonu této činnosti stává osobou samostatně výdělečně činnou (OSVČ) a své příjmy podle toho také zdaňuje.

Povinnosti rozhodčích jako osob s příjmy ze samostatné činnosti (OSVČ)

a) Daň z příjmů fyzických osob (Zákon ř.586/1992 Sb., o daních z příjmů)

Registrovat se do 15 dnů ode dne, ve kterém se začala vykonávat činnost (§39).

Povinnost podat přiznání (§38g), pokud veškeré roční zdanitelné příjmy přesáhly 15 tis. Kč.

Jako odměnu za výkon činnosti rozhodčího je nutné brát veškeré složky odměny tj. odměny za každé řízené utkání vč. náhrad s tím spojených (tzv. cestovné).

Pokud odměna za výkon činnosti rozhodčího není jediným příjmem rozhodčího, mohou nastat např. tyto varianty souběhu příjmů:

Příjmy ze zaměstnání + odměny z činnosti rozhodčích, které přesáhnou 6 tis./rok (do této výše není povinnost podat přiznání). Dílčím základem daně (mimo příjmy ze zaměstnání)

v tomto případě je souhrn odměn za celý kalendářní rok snížený o výdaje na jejich dosažení, zajištění a udržení. Případně lze využít tzv. výdajový paušál (není nutné vykazovat skutečné náklady), který je pro příjmy z nezávislého povolání 40% z těchto příjmů (nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 800 tis.Kč).

Pokud by příjmy z odměn za výkon rozhodčího šlo v některých případech považovat za příležitostné (nesmí se jednat o pravidelné příjmy) je povinnost podat daňové přiznání v případě, že tyto ojedinělé příjmy přesáhnou 30 tis. Kč/rok (§10). Pokud překročí tuto hranici je základem daně rozdíl mezi těmito příjmy a prokazatelnými výdaji na jejich dosažení (výdajový paušál zde nejde využít).

Příjmy z jiné činnosti jako OSVČ + odměny z činnosti rozhodčích. Tyto odměny se k těmto jiným příjmům přičítají a pokud v součtu překročí 15 tis. Kč, je zde povinnost podat daňové přiznání. Základem daně je tedy celkový příjem snížený o výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení těchto příjmů (nebo je možné použití výdajového paušálu 40% - pokud by měl rozhodčí příslušné živnostenské oprávnění, je výdajový paušál ve výši 60%).

Osvobozené příjmy (např. příjmy z důchodového pojištění) + odměny z činnosti rozhodčích (+ případných jiných zdaňovaných příjmů) jsou vyšší než 15 tis.Kč/rok, je zde povinnost podat daňové přiznání. Pro stanovení základu daně platí již výše uvedené.

Varianta, že rozhodčí je uchazečem o zaměstnání a pobírá podporu od Úřadu práce, by v praxi neměla nastat, protože uchazečem o zaměstnání nemůže být osoba s příjmy ze samostatné činnosti.

Termíny pro podání jsou 1.4 resp.1.7. následujícího roku

b) Silniční daň (Zákon č.19/1993 Sb., o silniční dani)

Pokud uplatňuje rozhodčí nárok na odměnu za cestovné z důvodu použití motorového vozidla, stává se toto vozidlo předmětem silniční daně (§2).

Povinnost podat daňové přiznání a zaplatit daň (vč. placení záloh) má ten, kdo je napsán v technickém průkazu jako držitel vozidla (§4).

Přihláška k dani se podává v termínu splatnosti nejbližší zálohy tj. 15.4, 15.7, 15.10, 15.12.

Daňové přiznání se podává do 31.1. následujícího roku.

c) Daň z přidané hodnoty (Zákon č.235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty)

Odměna za soustavnou činnost rozhodčích je předmětem daně z přidané hodnoty (§5).

Pokud je již rozhodčí registrován jako plátcce DPH, např. z důvodu souběhu s jinou podnikatelskou činností, je povinnost přiznat daň (§108) z celkové úplaty tj. odměny z činnosti rozhodčích.

Pokud rozhodčí není registrovaným plátcem DPH, stává se jím až po překročení obratu ve výši 1 mil. Kč za veškerá uskutečněná plnění (vč. odměny z činnosti rozhodčích) a to za 12 bezprostředně předcházejících měsíců.

Odměny a náhrady rozhodčích je nutné brát jako úplatu za zdanitelné plnění vč. daně. Vlastní daň se vypočte podle §37 odst. (2) tj. celková úplata x koeficient ve výši 0,1736.

Podle klasifikace produkce (Statistický úřad) lze zařadit pod položku 93.1 Sportovní služby, která podléhá základní sazbě daně ve výši 21%.

d) Sociální pojištění (Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení)

Je zde povinnost podat do 8 dnů následujícího měsíce oznámení o zahájení samostatně výdělečné činnosti na příslušnou Okresní správu sociálního zabezpečení.

Pokud je rozhodčí zaměstnancem či důchodcem tzn. půjde o vedlejší činnost neplatí se zálohy v průběhu roku.

Do jednoho měsíce od termínu pro podání daňového přiznání k dani z příjmů je povinnost podat na příslušnou Okresní správu Přehled o příjmech a výdajích. Pojistné se platí pokud příjmy minus výdaje přesáhly rozhodnou částku, která je pro rok 2015 63.865,-Kč (počítá se pro jednotlivé měsíce).

Sazba pojistného je 29,2% z vyměřovacího základu tj. 50% z rozdílu mezi příjmy a výdaji.

e) Zdravotní pojištění (Zákon č.592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění)

Povinnost do 8 dnů oznámit příslušné Zdravotní pojišťovně zahájení samostatné činnosti.

Pro zaměstnance a důchodce neplatí povinnost platit v průběhu roku zálohy.

Do jednoho měsíce od termínu pro podání daňového přiznání k dani z příjmů je povinnost podat na příslušnou Zdravotní pojišťovnu Přehled o příjmech a výdajích.

Sazba pojistného je 13,5% z vyměřovacího základu tj. 50% z rozdílu mezi příjmy a výdaji.

Závěrem: Uvedené skutečnosti mají pouze informativní charakter. Vlastní zdanění vč. odvodů na sociální a zdravotní pojištění, je vždy na odpovědnosti každého poplatníka. Tak, jak říkají pravidla ledního hokeje (PRAVIDLO 4): „... Všechna rozhodnutí učiněná rozhodčími ... jsou založena na jejich uvážení...“.

V Praze dne 9.7.2015

Ing. Jiří Havlín