



Českomoravský fotbalový svaz, občanské sdružení

110 11 Praha 1, Koží 7

V Praze, dne 27.07.2008

Vážení předsedové a sekretáři KFS a OFS.

Vzhledem k množícím se dotazům, týkajícím se zdaňování odměn a příslušných náhrad rozhodčím a delegátům, se Vám tímto pokusíme poskytnout nezávaznou avšak podrobnou informaci vycházející ze zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Podotýkáme však, že závazný výklad zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, je oprávněn podat pouze místně příslušný finanční úřad či daňový poradce, který s klientem uzavřel smlouvu a za svůj výklad finančně ručí (za tím účelem povinně uzavírá pojistné smlouvy).

Činnost rozhodčích je v souladu s nařízením vlády č. 140/2000 Sb. a 469/2000 Sb. (obě ve znění pozdějších předpisů) zahrnuta do seznamu volných živností, obor č. 118 „Organizování sportovních soutěží“, čímž se za základní způsob přijetí odměny rozhodčím (delegát) od klubu považuje příjem z podnikání podle §7, odst. (1b). To platí v případě, že rozhodčí (delegát) vlastní živnostenský list, zdaňuje své příjmy snížené o náklady dle § 24 jako podnikatel – fyzická osoba.

Nevlastní-li rozhodčí (delegát) živnostenský list, pak existují v zásadě tři možnosti:

- rozhodčí (delegát) přijme odměnu s ekvivalentem příslušné náhrady s výdajovým dokladem od klubu a svým podpisem stvrdí, že celkový finanční obnos přijal spolu s upozorněním, že uvedené finanční prostředky je on povinen zahrnout do svých zdanitelných příjmů (dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů) a daňovou povinnost splnit; zde je třeba upozornit na fakt, že u místně příslušných finančních úřadů nebývá ochota k souhlasu se zahrnutím příjmů mezi „ostatní příjmy“ dle § 10 zákona č. 586/1992 Sb. a striktně požadují zařazení dle § 7, odst. (2b),
- rozhodčí (delegát) přijme odměnu s příslušnou náhradou od klubu buď dle § 6, odst. (1a) na základě dohody o provedení práce (tzv. „DPP“, pozor na limit 150 hodin/rok) nebo dle § 6, odst. (10b) na základě jmenování do funkce např. „rozhodčího“ či „delegáta“ v občanském sdružení (u tohoto „funkčního požitku“ pozor na další povinnost platby zdravotního pojištění), přičemž odměna v kalendářním měsíci převyší 5.000,-- Kč; klub je pak povinen zahrnout vyplacenou částku mezi vyplacené mzdy a odvést zálohu na daň z příjmů fyzických osob a rozhodčímu (delegátovi) vystavit potvrzení o zdanitelných příjmech; rozhodčí (delegát) toto potvrzení použije jako součást svého daňového přiznání, které je povinen podat bez ohledu na to, zda je OSVČ nebo zaměstnanec,
- rozhodčí (delegát) přijme odměnu s příslušnou náhradou od klubu buď dle § 6, odst. (1a) na základě dohody o provedení práce (tzv. „DPP“, pozor na limit 150 hodin/rok) nebo dle § 6, odst. (10b) na základě jmenování do funkce např. „rozhodčího“ či „delegáta“ v občanském sdružení (u tohoto „funkčního požitku“ pozor na další povinnost platby zdravotního pojištění), přičemž odměna v kalendářním měsíci nepřevyší 5.000,-- Kč; klub je pak povinen zahrnout vyplacenou částku mezi vyplacené mzdy a odvést daň z příjmů fyzických osob.

Ing. Jiří Fischer, CSc.,
řed. Finančního oddělení ČMFS