

Ministerstvo financí ČR

Odbor 15

Čj. 152/35 513/94

Ref.: Hympánová 1. 2810

V Praze dne 10. 8. 1994

P O K Y N č. D-92

k uplatňování jednotného postupu při vymezení právnické osoby - organizační jednotky občanských sdružení pro daňové řízení

Na základě zákona č. 83/1990 Sb. o sdružování občanů, ve znění zákona č. 300/1990 Sb., č. 513/1991 Sb. a zákona 68/1993 Sb. mohou občané zakládat spolky, společnosti, svazy, hnutí, kluby a jiná občanská sdružení, jakož i odborové organizace (dále jen sdružení) a sdružovat se v nich. Členy sdružení mohou být i právnické osoby. Sdružení jsou právnickými osobami. Práva a povinnosti člena sdružení upravují stanovy sdružení.

Registrace a vznik sdružení

Sdružení vzniká registrací.

Návrh na registraci mohou podávat nejméně tři občané, z nichž alespoň jeden musí být starší 18 let (dále jen přípravný výbor). Návrh podepíší členové přípravného výboru a uvedou svoje jména a příjmení, rodná čísla a bydliště. Dále uvedou, kdo z členů starších 18 let je zmocněncem oprávněným jednat jejich jménem. K návrhu připojí stanovy ve dvojím vyhotovení, v nichž musí být uvedeny:

- a) název sdružení
- b) sídlo
- c) cíl
- d) orgány sdružení, způsob jejich ustanovování, určení orgánů a funkcionářů oprávněných jednat jménem sdružení
- e) ustanovení o organizačních jednotkách, pokud budou zřízeny a pokud budou jednat svým jménem
- f) zásady hospodaření.

Návrh na registraci se podává Ministerstvu vnitra ČR.

Pokud ministerstvo nezjistí důvod k odmítnutí registrace, provede do 10 dnů od zahájení řízení registrací a v této lhůtě zašle zmocněnci přípravného výboru jedno vyhotovení stanov, na němž vyznačí den registrace. O registraci se nevydává rozhodnutí ve správním řízení. Každou změnu ve stanovách oznámí sdružení písemně ministerstvu do 15 dnů od jejího schválení a připojí ve dvojím vyhotovení text změny.

Vznik sdružení, jeho název a sídlo oznámí ministerstvo do 7 dnů po registraci statistickému úřadu, který vede evidenci sdružení vyvíjejících činnost na území ČR.


Ustanovení § 6 odst. 2 zákona č. 83/1990 Sb., ve znění pozdějších předpisů připouští, aby sdružení zřizovala podle svých stanov organizační jednotky, které jsou oprávněny jednat svým jménem. Takovéto jednotky se stávají rovněž právnickými osobami. V tomto smyslu je třeba považovat zákon č. 83/1990 Sb. za zvláštní zákon ve smyslu § 19 odst. 2 občanského zákoníku - zákon č. 47/1992 Sb., což potvrdil ve svém sdělení i bývalý Nejvyšší soud ČSFR na dotaz Ministersva vnitra ČR.

S civilně správním úsekem Ministerstva vnitra ČR dohodlo Ministerstvo financí ČR - odbor přímých daní tento jednotný postup pro uznání organizační jednotky občanského sdružení za právní osobu pro daňové řízení (dále jen organizační jednotka).

- 1) Organizační jednotka předloží svému místně příslušnému správci daně stanovy svého zřizovatele (např. svazu) opatřené razítkem ministerstva vnitra s vyznačením dne registrace¹⁾.
- 2) Ve stanovách zřizovatele (např. svazu) zaregistrovaného u ministerstva vnitra musí být uvedeno ustanovení o zřízení organizačních jednotek s jednotným názvem po celé republice. Tento jednotný název musí být ve stanovách vyznačen.
- 3) Ve stanovách zřizovatele musí být uvedeno, že zřizované organizační jednotky mají právní subjektivitu.
- 4) Každá z těchto zřízených organizačních jednotek (stejného druhu - jednotného názvu) musí být u svého zřizovatele (např. svazu) zapsána do evidence - registrována pod evidenčním číslem a musí být od něho vystaven registrační list jako základní zřizovací listinu.
- 5) V registračním listě každé organizační jednotky musí být uveden úplný název, tj. vč. místa působnosti,
 - adresa sídla
 - 3 členové výboru (příjmení, jméno, r.č., adresa)
 - přidělené evidenční číslo
 - razítko (s podpisy oprávn. osob zakladatele (svazu)) a datum.
- 6) Takto vzniklá organizační jednotka požádá Statistický úřad o přidělení identifikačního čísla - tiskopis vydaný Statistickým úřadem.
- 7) Mimo stanov svého zřizovatele (uvedeno pod bodem 1) předloží organizační jednotka správci daně fotokopii registračního listu (viz bod 5) a fotokopii rozhodnutí Statistického úřadu o přidělení identifikačního čísla organizace.
- 8) Začne-li poplatník vykonávat činnost nebo pobírat příjmy podrobené dani, je povinen oznámit tuto skutečnost správci daně do třiceti dnů - jedná se o povinnost nepeněžitě povahy (§ 33 odst. 2 zák. č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů).
- 9) Tomu, kdo nesplní ve stanovené lhůtě povinnost nepeněžitě povahy (viz bod 8), může správce daně opakovaně uložit pokutu až do celkové výše 2,000.000,- Kč. Opakovaně lze pokutu uložit, nevedlo-li dosavadní uložení pokuty k nápravě a protiprávní stav trvá (§ 37 odst. 1 výše citovaného zákona o správě daní a poplatků).

1) Odborové organizace a jejich organizační jednotky předloží fotokopii dokladu ministerstva vnitra o vzetí do evidence.

- 10) Jestliže bude daňový subjekt opakovaně porušovat plnění povinností nepeněžité povahy, za které mu již byla uložena pokuta (viz bod 9) a nedošlo při tom ani dodatečně ke splnění této povinnosti, může správce daně až na dobu třiceti dnů pozastavit daňovému subjektu jeho podnikatelskou činnost, jejíž výsledky jsou předmětem zdanění a jíž se porušení povinnosti týká (§ 38 výše citovaného zákona o správě daní a poplatků).
- 11) Daňové subjekty (organizační jednotky občanských sdružení), kterým před datem 1. 1. 1993 plynuly příjmy zdaňované daní důchodovou (příjmy z hospodářské činnosti) a byly u místně příslušného správce daně zaregistrovány podle předpisů platných do 31. 12. 1992, měly splnit nově svoji registrační povinnost u správce daně do 30. června 1993 ve smyslu ustanovení § 103 zák. č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů podle ustanovení § 33 téhož zákona.
- 12) Podáním daňového přiznání daňovým subjektem, který nesplnil podmínky obsažené v bodech 1. - 11. tohoto jednotného postupu, se zahajuje řízení (§ 21 odst. 1 zák. č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků ve znění p.p.). Správce daně podle § 33 odst. 12 zákona o správě daní a poplatků po doplnění údajů (k doplnění údajů vyzve správce daně daňový subjekt - organizační jednotku občanského sdružení podle § 33 odst. 10 uvedeného zákona včetně určení lhůty) daňový subjekt z úřední povinnosti zaregistruje.
- 13) V případě zániku je organizační jednotka občanského sdružení jako daňový subjekt povinna při vyřazení z evidence vedené občanským sdružením podle zvláštního předpisu předložit tomuto občanskému sdružení, které má vůči ní postavení zřizovatele, písemný souhlas správce daně s ukončením jeho činnosti (§ 35 odst. 2 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků ve znění pozdějších předpisů).


I. náměstek ministra financí
Ing. Jan Klak, v.r.