

**Metodický pokyn Legislativně právního oddělení FAČR č. 4/2015**  
**Daňověprávní postavení rozhodčích a delegátů**

**I.**

**Právní východiska**

Účelem tohoto metodického pokynu je poskytnutí přehledu povinností, jež jsou spjaty s výkonem funkce rozhodčího nebo delegáta.

Řád rozhodčích a delegátů účinný od 1. 7. 2015 řadí ve svém § 3 odst. 1. mezi předpoklady výkonu funkce rozhodčího živnostenské oprávnění nebo způsobilost k výkonu jiné samostatně výdělečné činnosti, přičemž tuto povinnost upřesňuje v § 3 odst. 3 písm. c) tak, že rozhodčí je povinen vykonávat funkci rozhodčího v soutěžích, jejichž řídicím orgánem je Řídicí komise pro Čechy, Řídicí komise pro Moravu nebo Ligové shromáždění, na základě živnostenského oprávnění. Příslušná komise rozhodčích je pak v případech zvláštního zřetele hodných oprávněna udělit výjimku a povolit takovému rozhodčímu výkon funkce jako samostatně výdělečnou činnost. V soutěžích, jejichž řídicím orgánem je OFS, KFS, PFS nebo KFŽ, je rozhodčí povinen vykonávat funkci rozhodčího na základě živnostenského oprávnění nebo jako samostatně výdělečnou činnost.

Obdobně jak je popsáno v předchozím odstavci stanoví i § 14 Řádu rozhodčích a delegátů ve vztahu k delegátům.

V tomto ohledu je důležité zdůraznit, že zakotvením výše uvedeného do svých vnitřních předpisů Fotbalová asociace České republiky (dále „FAČR“) nezavedla pro rozhodčí povinnost novou, tato povinnost vychází z právního řádu České republiky, tedy normativního systému nadřazeného vnitřním předpisům FAČR. FAČR pouze konkretizuje tuto povinnost ve vztahu k jednotlivým úrovním soutěží (v § 3 odst. 3 písm. c) obsažená diferenciací).

Je totiž nesporné, že příjmy rozhodčího, popř. delegáta, nemohou být posuzovány jinak, než jako předmět daně z příjmu fyzických osob podle § 3 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o daních z příjmů“), a to bez toho aniž by tak FAČR ve svých předpisech stanovila.

**II.**

**Živnostenské oprávnění**

Jak již bylo uvedeno, živnostenské oprávnění je předpokladem výkonu funkce rozhodčího pro ty z rozhodčích, kteří působí, resp. chtějí působit v soutěžích, jejichž řídicím orgánem je Řídicí komise pro Čechy, resp. Řídicí komise pro Moravu a výše (v dospělé kategorii úroveň divize a výše).

Pro posouzení činnosti rozhodčích jako živnosti nalezneme oporu v nařízení vlády ze dne 23. 7. 2008 č. 278/2008 Sb., o obsahových náplních jednotlivých živností, vydaného na základě zákonného zmocnění obsaženého v § 73a zákona č. 455/1991 Sb., živnostenský zákon (dále „ŽZ“), kdy toto nařízení řadí činnost výkonných sportovců, případně rozhodčích, provozovanou

samostatně a za účelem dosažení zisku pod živnost volnou č. 74 - Provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovní činnosti.

Pro provozování živnosti volné není zapotřebí splnit zvláštních podmínek, tj. odbornou způsobilost (odborné a jiné předpoklady stanoví Řád rozhodčích a delegátů jako podmínky pro získání příslušné licence, popř. zařazení na nominační listinu), je třeba splňovat pouze všeobecné podmínky provozování živnosti (těmi jsou<sup>1</sup> (i) plná svéprávnost, kterou lze nahradit přivolením soudu k souhlasu zákonného zástupce nezletilého k samostatnému provozování podnikatelské činnosti<sup>2</sup>, (ii) bezúhonnost) a současně nesmí trvat žádná z překážek provozování živnosti<sup>3</sup>.

Byť tedy zákon nevyžaduje v případě živností volných zvláštní odbornou způsobilost, přesto je splnění určité formální podmínky vyžadováno. Touto povinností je ohlášení.

### III.

#### Ohlášení živnosti

Ohlášení je možno učinit osobně u kteréhokoliv obecního živnostenského úřadu – centrálního registračního místa (CRM) nebo je možné jej zaslat tomuto úřadu poštou nebo elektronicky (se zaručeným elektronickým podpisem nebo do datové schránky tohoto úřadu). Dále je možno ohlášení podat osobně prostřednictvím kontaktního místa veřejné správy (Czech POINT).

Ohlašovatel živnostenskému úřadu v případě ohlašování výše uvedené živnosti předkládá (resp. zašle v případě využití jiného než osobního způsobu ohlášení) ohlášení živnosti na příslušném formuláři (tím je jednotný registrační formulář – dále „JRF“) a doklad o zaplacení správního poplatku. JRF včetně pokynů, jak jej vyplnit, je možné stáhnout například zde: <http://www.mpo.cz/dokument159758.html>, nicméně JRF je možné vyplnit až na místě, s čímž pracovníci úřadu pomohou. Jednorázový správní poplatek, který se hradí pouze při ohlášení živnosti, činí 1000,- Kč a je možné jej uhradit v hotovosti v místě sídla obecního živnostenského úřadu nebo poštovní poukázkou nebo bankovním převodem. Bezúhonnost prostřednictvím výpisu z evidence rejstříku trestů živnostenský úřad ověří sám.

V ohlášení (JRF) ohlašovatel vyplní:

- jméno a příjmení;
- státní občanství;
- bydliště;
- rodné číslo, bylo-li přiděleno, datum narození, místo narození a rodné příjmení;
- předmět podnikání s uvedením oboru činnosti, tj. č. 74 - *Provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovní činnosti*;
- identifikační číslo osoby, bylo-li přiděleno.

Jsou-li splněny podmínky stanovené živnostenským zákonem pro ohlášení živnosti, živnostenský úřad ve lhůtě 5 pracovních dnů ode dne doručení ohlášení provede zápis do živnostenského rejstříku a vydá podnikateli výpis. Je-li ohlášení podáváno osobně, pak standardně ohlašovatel obdrží výpis na počkání.

<sup>1</sup> § 6 ŽZ

<sup>2</sup> § 33 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník

<sup>3</sup> § 8 ŽZ

Prostřednictvím JRF (resp. jeho příloh) se činí taktéž podání vůči Finančnímu úřadu (tj. přihláška k registraci pro fyzické osoby), České správě sociálního zabezpečení (tj. oznámení o zahájení (ukončení) samostatné výdělečné činnosti OSVČ) a zdravotní pojišťovně (tj. oznámení pojištěnce (FO) o zahájení (ukončení) samostatné výdělečné činnosti). Ohlašovatel tak dokumenty odevzdává jen centrálnímu registračnímu místu – živnostenskému úřadu, který zajistí jejich doručení dalším institucím. Z praktických zkušeností lze však členům FAČR doporučit, aby si z odevzdávaného JRF včetně příloh pořídili kopii, tak aby měli důkaz o učiněném podání a vůči kterým všem úřadům bylo činěno.

#### IV.

#### Daňové přiznání a obdobné povinnosti

Daňové přiznání je povinen podat každý, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, přesáhly 15 000 Kč, pokud se nejedná o příjmy od daně osvobozené nebo o příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.<sup>4</sup> Ve věci daní je příslušný krajský finanční úřad, přičemž podání je třeba směřovat vůči územnímu pracovišti podle bydliště. Ve vztahu k daňovému přiznání platí, že v souladu s § 7 odst. 7 písm. b) zákona o daních z příjmu může poplatník - živnostník uplatnit výdaje ve výši 60 % z příjmů ze živnostenského podnikání (pakliže nebude uplatňovat výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů). Je ale třeba doplnit, že i v takovém případě je povinen vždy vést záznamy o příjmech a evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti s činností rozhodčího, resp. delegáta. Jako příjem je při tom nutné považovat i náhradu cestovních výdajů dle přílohy č. 1 Řádu rozhodčích a delegátů, neboť ta u živnostenského oprávnění nepředstavuje příjem od daně osvobozený.

Informace k vyplnění daňového přiznání lze nalézt například zde: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-prijmu/danove-tiskopisy/jak-vyplnit-danove-priznani>, včetně příslušných tiskopisů. Daňové přiznání lze podat i elektronicky. V neposlední řadě je třeba upozornit na termín podání daňového přiznání, kdy tento je konec března roku, který následuje po roce, za který je daňové přiznání podáváno<sup>5</sup> (v posledním roce byla lhůta prodloužena do 1. 4.). Případá-li tento den na sobotu či neděli, pak se termín posouvá na bezprostředně následující pondělí. Do stejného data je nutné daň i zaplatit, a to buď osobně na pokladně finančního úřadu, nebo převodem na příslušný účet finančního úřadu (čísla bankovních účtů jednotlivých krajských finančních úřadů lze nalézt zde: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/placeni-dani/bankovni-ucty-financnich-uradu> - příloha č. 4). Variabilní číslo představuje rodné číslo poplatníka.

Termín pro podání daňového přiznání i zaplacení daně z příjmu je možné posunout o 3 měsíce, a to tak, že:

- 1) je podána žádost finančnímu úřadu, dokud ještě běží lhůta pro podání daňového přiznání. O kladném vyřízení rozhoduje úřad a tato žádost je zpoplatněna, nebo
- 2) poplatník využije služeb některého daňového poradce, který jej na základě plné moci bude ve věci přiznání k dani z příjmu zastupovat<sup>6</sup>.

V případě tohoto odkladu je nutné tuto skutečnost ještě nahlásit do konce dubna zdravotní pojišťovně a správě sociálního zabezpečení.

<sup>4</sup> § 38g zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

<sup>5</sup> § 136 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

<sup>6</sup> § 136 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

Dalšími povinnostmi s živnostenským oprávněním spojenými jsou povinnosti vůči České správě sociálního zabezpečení a pojišťovně zdravotní pojišťovně. Těm je zapotřebí totiž každoročně podávat přehled o příjmech a výdajích za kalendářní rok, a to do jednoho měsíce od podání daňového přiznání (bude-li daňové přiznání podáváno v odkladné lhůtě, je o tom do jednoho měsíce třeba informovat jak Českou správu sociálního zabezpečení, tak zdravotní pojišťovnu). Dokládá se jim případně též ta skutečnost, že činnost rozhodčího či delegáta je vykonávána jako činnost vedlejší (tak tomu bude v drtivé většině případů), přičemž tak se činí předložením např.: Potvrzení o trvání zaměstnání, jež zaměstnanci potvrdí zaměstnavatel, nebo Potvrzení o studiu, jež vydá školské zařízení. Pokud je splněna podmínka vedlejší činnosti, pak se tato pojištění neplatí formou záloh, nýbrž jednoručně na základě přehledu o příjmech a výdajích za kalendářní rok, tedy podle skutečných příjmů a výdajů. Současně pokud je vykonávána činnost rozhodčího či delegáta jako činnost vedlejší z důvodu výkonu zaměstnání<sup>7</sup> a daňový základ ze samostatně výdělečné činnosti nedosáhl výše zakládající povinnou účast na důchodovém pojištění, tj. pro rok 2015 63 865,- Kč, sociální pojištění se neplatí.

Poslední z řady záležitostí, na něž je na tomto místě vhodné upozornit je silniční daň v případě použití vlastního osobního automobilu k výkonu činnosti. Jejím základem je zdvihový objem motoru v cm<sup>3</sup> u osobních automobilů, s výjimkou osobních automobilů na elektrický pohon<sup>8</sup>. Tu poplatník platí pouze za ty měsíce, ve kterých je auta pro samostatnou činnost (podnikání, jinou samostatně výdělečnou činnost) použito. Daňové přiznání k silniční dani se podává taktéž jednoručně, a to k 31. lednu. Tento termín nelze na základě využití služeb daňového poradce posunout.<sup>9</sup> Je možné jej podat elektronicky nebo prostřednictvím formuláře, který je k nalezení např. zde: <http://www.financnisprava.cz/cs/danove-tiskopisy/databaze-aktualnich-danovych-tiskopisu?rok=2015&tiskdruh=TDFU&dan=T WEB05>. Tato daň se platí formou čtvrtletních záloh vždy k 15. 4., 15. 7., 15. 10. a 15. 1.<sup>10</sup>

Sazbu silniční daně stanovenou u osobních automobilů podle § 6 odst. 1 zákona č. 16/1993 Sb., o silniční dani, ve znění pozdějších předpisů, lze výrazně snížit u nověji registrovaných vozidel, a to o 48 % po dobu následujících 36 kalendářních měsíců od data jejich první registrace a o 40 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců a o 25 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců.<sup>11</sup> Naopak u vozidel registrovaných poprvé v České republice nebo v zahraničí do 31. prosince 1989 se sazba daně zvyšuje o 25 %.

## V.

### Samostatně výdělečná činnost

V soutěžích řízených KFS, PFS a OFS je rozhodčí oprávněn vykonávat činnost také jako tzv. jinou samostatně výdělečnou činnost. Stejně jako u živnosti volné není ani v tomto případě zapotřebí splnění nějakých zvláštních zákonem stanovených podmínek odbornosti a stejně jako u živnosti postačí skutečnost zahájení jiné samostatně výdělečné činnosti ohlásit.

V tomto případě však k ohlášení nedochází vůči živnostenskému úřadu, nýbrž prostřednictvím JRF (Oznámení o zahájení samostatně výdělečné činnosti) vůči České správě sociálního

<sup>7</sup> § 9, odst. 6, písm. a), zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů

<sup>8</sup> § 5 písm. a) zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů

<sup>9</sup> § 15 odst. 1 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů

<sup>10</sup> § 10 odst. 1 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů

<sup>11</sup> k tomu blíže § 6 odst. 6 zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů

zabezpečení, a to nejpozději do osmého dne kalendářního měsíce následujícího po měsíci, v němž byla tato činnost zahájena. Vůči této instituci je zapotřebí též každoročně podávat přehled o příjmech a výdajích za kalendářní rok, stejně tak vůči zdravotní pojišťovně.

Pro osobu, jež vykonává samostatně výdělečnou činnost, v zásadě platí čl. IV tohoto metodického pokynu obdobně. Nemůže však uplatnit výdaje ve výši 60 % z příjmů jako je tomu u živnostenského podnikání, nýbrž v souladu s § 7 odst. 7 písm. d) zákona o daních z příjmu ve výši 40 %.

## VI.

### Režim příjmů z příležitostných činností

V určitých případech by mohla být činnost rozhodčího považována za činnost příležitostnou, přičemž v takovém případě se uplatní režim § 10 zákona o daních z příjmu, kdy, pokud úhrn příjmů u poplatníka nepřesáhne ve zdaňovacím období (v rámci kalendářního roku) 30 000,- Kč, jsou od daně takové příjmy osvobozeny. Takový případ však bude ovšem poměrně vzácný, neboť tento zákonný režim se týká pouze příležitostných výdělečných činností, tj. platí, že tyto se nesmí opakovat či probíhat systematicky.

Ve světle právě řečeného je tedy zcela na uvážení konkrétního rozhodčího či delegáta, zda by se tento režim mohl uplatnit právě v jeho případě, prokazování je však výlučně na poplatníkovi a FAČR svým členům tento postup nemůže doporučit.

## VII.

### Postavení příslušníků bezpečnostních sborů

Mezi příslušníky bezpečnostních sborů se řadí příslušníci Policie České republiky, Hasičského záchranného sboru České republiky, Celní správy České republiky, Vězeňské služby České republiky, Generální inspekce bezpečnostních sborů, Bezpečnostní informační služby a Úřadu pro zahraniční styky a informace.<sup>12</sup>

Dle zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů, ve znění pozdějších předpisů, nesmí příslušník vykonávat jinou výdělečnou činnost než službu podle tohoto zákona. Toto omezení se však nevztahuje mj. na činnost stanovenou interními akty vydanými ředitelem bezpečnostních sborů.<sup>13</sup> Takové generální povolení ředitelem bezpečnostního sboru se již FAČR podařilo vyjednat v případě policistů, ve vztahu k příslušníkům dalších bezpečnostních sborů je věc toho času v jednání.

---

<sup>12</sup> § 1 odst. 1 zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů, ve znění pozdějších předpisů

<sup>13</sup> § 48 odst. 2 zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů, ve znění pozdějších předpisů