**Právní analýza - e-shop a platební brána**

1. **Může Česká pirátská strana v souladu se zákony nakupovat a prodávat vlastním jménem trička a jiný sortiment za předpokladu, že z této činnosti nemá žádný zisk (tedy prodává zboží za nákladové ceny), anebo jde o porušení zákazu podnikání podle zákona č. 424/1991 Sb. a strana je povinna za tímto účelem založit obchodní společnost?**

K bodu č. 1:

V daném případě se bude jednat o podnikání, jelikož lze dovodit nepřímý nebo potencionální zisk. Navíc za podnikatele se ve vztahu ke spotřebitelům považuje při uzavírání smluv i každá osoba, pokud takovou smlouvu uzavírá v souvislosti se svou vlastní obchodní, výrobní nebo obdobnou činností či samotným výkonem svého povolání (§ 420 odst. 2 NOZ). Taková činnost se vůči spotřebiteli může jevit jako podnikání, i když některý znak nutný pro podnikání chybí např. záměr soustavnosti, záměr dosažení zisku či výkon živnostenským či obdobným způsobem.[[1]](#footnote-1)

S ohledem na výše uvedené strana nemůže prodávat předměty, byť za nákladovou cenu, svým jménem jelikož by došlo k porušení a k obcházení ustanovení § 17 odst. 2 zák. č. 424/1991 Sb. Strana by měla postupovat v souladu s § 17 odst. 3 č. 424/1991 Sb., a zajistit tak prodej prostřednictvím obchodní společnosti nebo družstva, kterou strana založí, nebo prostřednictvím účasti na podnikání již založené obchodní společnosti nebo družstva, ve které budou vystupovat jako společník nebo člen.

Příjmy z této činnosti pak podléhají dani z příjmu právnických osob. Založením obchodní společnosti navíc získá politická strana i možnost k uskutečňování jiných aktivit povoleným daným zákonem, např. k pořádání kulturních, společenských akcí publikační činnosti, provozování vydavatelství atd. Další možnost viz bod 2.

**2) Může Česká pirátská strana ujednat s jinou právnickou osobu (dodavatelem e-shopu) smlouvu, aby tato jiná právnická osoba trička a jiný sortiment prodávala koncovým zákazníkům vlastním jménem s tím, že je od nás nakoupí za nákladové ceny a následně je koncovým zákazníkům prodá s marží pokrývající náklady na zabalení a distribuci, která bude výlučně příjmem e-shopu?**

K bodu č. 2:

Veškerá taková činnost by měla být dlouhodobě zajištěna prostřednictvím obchodní společnosti nebo družstva, kterou strana založí, nebo prostřednictvím účasti na podnikání již založené obchodní společnosti nebo družstva, ve které bude strana vystupovat jako společník nebo člen. V opačném případě dochází k obcházení § 17 odst. 3 č. 424/1991 Sb.

Na druhou stranu krátkodobě lze danou činnost popsanou v otázce č.2 odůvodnit, že ze strany dochází k „rozprodeji movitých věcí“ politickou stranou z jejího vlastnictví v souladu se zákonem č. 424/1991 Sb. Nemyslím si však, že by takový postup ve formě „přetahování zboží přes účetnictví strany“ byl vhodný, např. z hlediska uplatnitelnosti odpočtu DPH, vhodnější variantou je uskutečnit zprostředkovatelkou smlouvou (smlouvu o spolupráci) zajištující pohyb zboží přímo mezi výrobcem a e-shopem, přičemž strana bude vystupovat jen jako zprostředkovatel a bude souhlasit s využitím svého loga a dalších reklamních podkladů.

**3. Může si Česká pirátská strana objednat službu dodavatele platební brány takovou, že dárce přes webovou stránku dodavatele bude moci straně darovat prostřednictvím své platební karty, Paypalu nebo jiné platební služby částku podle své volby, přičemž z tohoto daru bude odvedena předem zveřejněná marže dodavateli platební brány a platební brána bude převádět zbylou část darů souhrnně měsíčně na zvláštní bankovní účet strany (viz § 17a odst. 3 zák. č. 424/1991 Sb.) a měsíčně dodávat seznam dárců (§ 19h odst. 1 písm. g téhož zákona)?**

K bodu č. 3: Naznačený postup není správný. Dle ustanovení § 17a odst. 2, odst. 3 zákona č. 424/1991 Sb. vedou politické strany a hnutí příjmy z darů na zvláštním účtu umožňujícím bezplatný a nepřetržitý přístup třetích osob k zobrazování přehledu platebních transakcí na těchto účtech, tedy tzv. transparentních účtech, které jsou zřizovány za účelem poskytnutí detailních informací o transakcích a kdokoliv tak může jednoduše kontrolovat pohyby a stav finančních prostředků na těchto účtech.

Pokud dodavatel odešle jednou měsíčně straně poskytnuté dary, byť se seznamem dárců, není splněna podmínka transparentnosti, jelikož jednotlivé provedené transakce od sebe nebude možné odlišit, ale bude se jednat o jeden "balík" peněz, a nebude splněna podmínka „nepřetržitého přístupu třetích osob k zobrazování přehledu platebních transakcích na těchto účtech“.

Veškeré další záležitosti týkající se níže uvedených zákonných požadavků jsou spíše technického ražení a smluvního dojednání s dodavatelem služeb, aby byly naplněny zákonné podmínky.

U darů nad 1000 Kč bude vyžadována písemná smlouva v souladu s § 18 odst. 5 zákona č. 424/1991 Sb. Dále je třeba získat potřebné identifikační údaje dárců tak, aby bylo zabráněno přijetí darů od subjektů, u kterých je to zakázáno zákonem, zejm. v souladu s § 18 odst. 1 písm. j), písm. k) zákona č. 424/1991 Sb. nesmí strana přijmout dar od zahraniční právnické osoby *(s výjimkou politické strany a fundace zřízení k veřejné prospěšné činnost)* fyz. os., která není státním občanem *(s výjimkou osob, které mají právo volit do Evropského parlamentu)*.

**4. Může si Česká pirátská strana smluvně dohodnout s dodavatelem e-shopu (viz odstavec 2), že na stránkách e-shopu bude přímá možnost darovat peníze České pirátské straně v rámci objednávky za obdobných podmínek jako jsou uvedeny v bodu 3? Může si dárce v případě takového daru snížit základ daně (§ 15, resp. § 20 odst. 8 zákona č. 586/1992 Sb.)?**

Bod č. 4: Možnost darování přes e-shop viz bod 3, nutné dodržet zejm. podmínku transparentnosti.

Dle § 15 odst. 1 zák. o daních z příjmů může dárce jako FO od základu daně odečíst hodnotu daru poskytnutého na činnost politické strany či hnutí pokud celková hodnota daru přesáhne 2% ze základu daně anebo činí alespoň 1000,-Kč. Od základu daně lze však takto odečíst nejvýše 15 % hodnoty základu daně. U PO je to upraveno v § 20 odst. 8, i zda však platí omezení, že hodnota daru musí být alespoň 2000 Kč a v úhrnu lze maximálně odečíst 10% ze základu daně sníženého podle § 34 téhož zákona.

**5. Jsou příjmy České pirátské strany z darů (viz bod 3 a 4), případně z prodaného zboží (viz bod 2) osvobozeny od daně, případně za jakých podmínek (§ 19b odst. 2 písm. b) bod 1 zákona č. 586/1992 Sb.).**

Bod č. 5: Ano, osvobození se vztahuje na politické strany či hnutí – viz označeny jako „veřejně prospěšným poplatníkem“ dle ustanovení § 17a odst. 1 ZDP. V důvodové zprávě k zákonnému opatření Senátu č. 344/2013 Sb. se k výše zmíněnému ustanovení výslovně uvádí, že veřejně prospěšným poplatníkem jsou mimo jiné i politické strany a politické hnutí.

Příjmy z darů, koncipované jako tzv. bezúplatné příjmy, jsou osvobozeny na základě ustanovení § 19b odst. 2 písm. b) ve spojení s § 15 odst.1 a § 20 odst. 8 ZDP. Podmínku pro osvobození je, že jej poplatník  uplatnil ve zdaňovacím období, ve kterém byl dar prokazatelně poskytnut.

Příjmy z prodeje propagačního zboží za podmínek v bodě 2 jsou předmětem daně z příjmů.

V Hradci Králové, dne 7. 2. 2017

 Ing. Mgr. Petr Molnár

Advokátní kancelář Mgr. Mariana Pavlova

1. Výkladové stanovisko č. 22 Expertní skupiny Komise pro aplikaci nové civilní legislativy při Ministerstvu spravedlnosti ze dne 9. 4. 2014 – k pojmu podnikatel podle občanského zákoníku [↑](#footnote-ref-1)