

Finanční úřad pro Středočeský kraj
Na Pankráci 1685/17, 19, 140 21, Praha 4

Územní pracoviště Praha-západ
Na Pankráci 95, 140 21 Praha 4

Č. j.: 422848/24/2102-60563-209507

Z P R Á V A O D A Ň O V É K O N T R O L E
podle ustanovení § 88 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen daňový řád)

Kontrolovaný daňový subjekt: Libčice.net, spolek
Zahradní 771
252 66 Libčice nad Vltavou DIČ: CZ26998114
(dále jen „DS“)

Zástupce daňového subjektu: RNDr. Petr Beránek
Na Výtoni 1259/12
128 00 Praha 2
(dále jen „zástupce DS“)

Na základě plné moci ze dne 21.11.2022 a
doplnění plné moci ze dne 29.12.2022.

Daňovou kontrolu provedly

úřední osoby: Poutník Zdeněk Ing., Oddělení kontrolní III Jakymová Kristýna Bc.,
Odd. kontrolní III

Předmět a rozsah daňové kontroly: Daň z příjmů právnických osob za zdaňovací období
roků 2019, 2020 a 2021 v rozsahu všech
skutečností rozhodných pro správné zjištění a
stanovení této daně v těchto zdaňovacích
obdobích

Daňová kontrola byla zahájena: Doručením oznámení o zahájení daňové kontroly dne
08.02.2023 čj. 399563/23/2102-60563 -
209507

Předmět podnikání/převažující ekonomická činnost DS:

- Budování a správa nekomerční neveřejné sítě elektronických komunikací libčice.net. - Vytváření a podpora nástrojů k šíření informací, kultury a vzdělanosti. - Aplikace poznatků z oboru informačních a komunikačních technologií, výzkum a sledování pokročilých aplikací v reálné síti.
- Společný nákup služeb, internetové konektivity a IPTV.
- Poskytování poradenských a konzultačních služeb svým členům.
- Pořádání seminářů, přednášek, konferencí a jiných osvětových aktivit zaměřených na oblast digitální společnosti a komunikačních a informačních technologií.

- Příprava odborných podkladů, publikací a stanovisek.
- Organizace veřejných kampaní a petičních akcí.
- Propagace aktivit spolku.
- Spolupráce a sdílení zkušeností se subjekty sledujícími stejné hodnoty a cíle.

Předmět vedlejší hospodářské činnosti:

Spolek může vykonávat vedlejší hospodářskou činnost, spočívající v podnikání nebo jiné výdělečné činnosti, je-li jejím účelem podpora hlavní činnosti spolku.

V rámci vyhledávací činnosti prověřil správce daně činnost DS:

Dne 18.08.2022 bylo na adrese Finančního úřadu pro Středočeský kraj, Územní pracoviště Praha-západ, Na Pankráci 1685/17, 19, Praha 4 provedeno ústní protokolované jednání čj. 4043118/22 ve věci poskytnutí údajů, jež jsou nezbytné pro daňovou kontrolu, jejíž předmětem je daň z příjmů právnických osob v plném rozsahu za zdaňovací období roků 2019, 2020 a 2021. DS zastupoval předseda rady spolku <P>, člen spolku <C> a externí účetní <U>. V rámci protokolovaného jednání předal zástupce DS správci daně dokumenty spolku: Finanční řád, seznam členů spolku (dle uvedených záznamů se jedná o 436 členů spolku), zápisy z členských schůzí ze dnů 6.6.2019, 3.9.2020 a 9.9.2021.

Předseda rady sdělil do protokolu, že činnost spolku spočívá v naplňování stanov spolku ze dne 26.2.2015 ve znění pozdějších změn. Připojení k internetu je pouze jedna ze služeb spolku, jejíž naplnění vzniká až vstupem do spolku. Vstup nového člena do spolku spočívá ve vyplnění přihlášky zájemcem o členství ve spolku, následuje schválení nového člena spolku radou spolku. Člen spolku vedle měsíčního členského příspěvku ve výši 300,00Kč platí při vstupu i jednorázový vstupní příspěvek ve výši 1.500,00 Kč, který může rada spolku odpustit. Služba připojení na internet není garantována a poskytnutí služby není vázáno vždy na zaplacení členského příspěvku, příkladem byly uvedeny Městský úřad Libčice nad Vltavou, základní škola Libčice nad Vltavou, školka, fara. O odpuštění placení příspěvku rozhoduje rada spolku. Dále předseda spolku sdělil do protokolu, že spolek byl založen na ideje CZFree.Net komunitních sítí (šlo o nezávislou neziskovou amatérskou počítačovou komunitní síť v Česku, která je vytvářena a spravována komunitou nadšenců, kdokoliv se mohl na své náklady připojit k této síti a poskytovat zde své služby nebo využívat služeb ostatních nadšenců ať už zdarma nebo za poplatek). Posléze došlo k připojení k dalším komunitním sítím a internetu a následně došlo k vytvoření občanského sdružení. S novelou zákona č. 89/2012, Občanský zákoník, v platném znění (dále jen „občanský zákoník“), vznikl spolek. Předseda spolku uvedl do protokolu, že v rámci spolku jednotliví členové udržují a rozvíjejí infrastrukturu internetu, podílí se a účastní se vzdělávací činnosti (kurzy pro seniory a IT) a pomáhají technicky dalším členům spolku, kteří využívají internet. Připojení k internetu jsou členové spolku v rámci katastru obce Libčice nad Vltavou.

Správce daně předvolal nahodile vybrané svědky k výsledku podle § 96 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, v platném znění (dále jen „DŘ“).

Dne 6.9.2022 byli na základě Předvolání vyzváni ke svědecké výpovědi členové spolku:

- <S1>
- <S2>
- <S3>

- <S4>

Dne 26.9.2022 proběhla protokolovaná jednání se svědky <S4> (protokol o výsledku svědka č. 4327057/22), <S3> (protokol o výsledku svědka č. 4327716/22), <S1> (protokol o výsledku svědka č. 4328741/22), svědek <S2> se bez omluvy nedostavil.

Svědka <S1> vypověděla, že o cílech spolku nic nevěděla, charakteristické pro spolek je dobře fungující internet, jediné, co spolek poskytuje, je internet a dále že může chodit za zvýhodněné vstupné do kina. Spolek se podílí na Libčickém kině, členské příspěvky jsou využívány na věci okolo internetu, od spolku přijímá službu internet. Na činnosti spolku se nijak nepodílí, na členské schůze nechodí, členské příspěvky platí ve výši 300,00 Kč měsíčně, nekupuje si službu, ale platí členské příspěvky.

Svědka <S4> vypověděl, že o cílech spolku a charakteristice spolku nic nevěděl, spolek se dle jeho názoru zabývá poskytováním internetu, ostatní činnosti mu nejsou známy, členské příspěvky jsou ve výši 300,00 Kč a vstupní poplatek je ve výši 1.500,00 Kč. Veřejně prospěšnou službou, kterou spolek vykonává pro obyvatele Libčic je připojení k internetu. Spolek nabízí službu – připojení k internetu, Sokol se podílí v rámci spolku jen na placení příspěvků, členské příspěvky se používají na financování služby připojení k internetu, považuje členský příspěvek za protiplnění služby připojení k internetu.

Svědka <S3> vypověděl, že se spolek zabývá instalací a rozvody pro něj rychlého a stabilního připojení k internetu ve městě Libčice nad Vltavou pro všechny členy. Jako člen spolku využívá jen připojení k internetu jako služby. Na činnosti spolku se nepodílí, dále spolek pořádá akce, které nevyužívá. Členské příspěvky jsou ve výši 300,00 Kč měsíčně a platí je trvalým příkazem ze svého účtu. Placení členského příspěvku považuje za protiplnění služby připojení k internetu a dále předpokládá, že si tím platí i další služby např. půjčení projektoru.

Správce daně na základě provedeného šetření DS měl pochybnosti o tom, že spolek naplňuje svou činností a charakterem stanovy spolku a tedy, že je dobrovolným, nekomerčním svazkem občanů, kteří mají zájem o výzkum, vývoj a testování produktů a aplikací v oblasti informačních a komunikačních technologií s důrazem na jejich praktické využití a pro šíření vzdělanosti, kultury a odstraňování informačních bariér. Dále měl správce daně pochybnosti o naplnění účelu spolku. Ze Stanov, kde je uvedeno 12 bodů, ze kterých dle výpovědí svědků vyplynulo, že se realizuje pouze, a to částečně bod 4.2 vytvoření a zajištění provozu počítačové sítě a propojení do dalších sítí.

Svědci vypověděli, že cílem a charakteristikou spolku je připojení k internetové síti nebo sdělili, že neví o činnosti spolku nic. Další body z účelu spolku nikdo neznal ani nikdo neoznačil, že jsou cílem jejich zájmu. O činnosti spolku svědci prakticky nic nevěděli, neúčastnili se členských schůzí, neznali provozní řád a finanční řád spolku. Jediným bodem, na kterém se členové spolku shodli, bylo připojení k internetu získané členstvím ve spolku. Dva svědci ze tří uvedli, že placení členského příspěvku je protiplnění služby připojení k internetu.

Správce daně z hlediska daně z příjmů právnických osob posoudil skutečnou činnost spolku tak, že naplňuje znaky ekonomické činnosti, a tím dochází k porušení § 19 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“). Činnost spolku se správcem daně jevila jako poskytnutí služby za úplatu. Správce daně na základě svědeckých výpovědí navrhnul vydat výzvu k podání dodatečného daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období roků 2019, 2020 a 2021.

Dne 25.10.2022 byla odeslána výzva k podání dodatečného daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2021 (č. <CJ>), doručeno

26.10.2022). Dne 31.10.2022 byly odeslány výzvy k podání dodatečných daňových přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdanitelná období roků 2019 (čj. 4559110/22, doručeno 31.10.2022) a 2020 (čj. 4560371/22, doručeno 31.10.2022).

Dne 2.11.2022 proběhlo u správce daně z podnětu DS nahlížení do spisu protokol o ústním jednání čj. 4693748/22. Zplnomocněným zástupcem DS byl <Z1> na základě plné moci ze dne 31.10.2022. Zástupce DS si pořídil kopie z předložené veřejné části spisu.

Dne 28.11.2022 byla doručena správci daně plná moc pod čj. 4945230/22, kterou DS zplnomocnil k zastupování <DP>. Plná moc měla vadu podání (nebylo vymezeno, vůči komu byla podána a nebyl vymezen rozsah plné moci), kterou DS odstranil doplněním plné moci pod čj. 5173458/22, doručenou dne 29.12.2022.

Dne 30.11.2022 bylo doručeno správci daně Vyjádření zástupce DS <DP> k výzvám k podání dodatečných daňových přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdanitelná období roků 2019 až 2021 pod čj. 4964601/22.

Zástupce DS sdělil, že na základě důkladné analýzy neshledal důvod podávat dodatečná daňová přiznání za zdaňovací období roků 2019, 2020 a 2021, neboť je i nadále přesvědčen, že DS je veřejně prospěšným poplatníkem ve smyslu § 17a ZDP. Dále zástupce DS uvedl ve svém Vyjádření, že činnosti související se zajištěním internetu pro občany Libčic nad Vltavou jsou posláním spolku a že posláním spolku je v souladu s občanským zákoníkem, konkrétně s § 217 odst. 1., a tudíž členské příspěvky jsou osvobozeny od daně z příjmu právnických osob dle § 19 odst. 1 písm. a) bod 1 ZDP. Z uvedených důvodů si DS trvá na tom, že:

- 1) jeho činnost nebyla v uvedeném období podnikáním
- 2) skutečnost, že hlavní činnost spolku je ekonomickou činností, samo o sobě není důvodem pro to, aby členské příspěvky nebyly osvobozené od daně z příjmu právnických osob
- 3) že provozuje veřejně prospěšnou činnost tím, že zajišťuje kvalitní připojení k internetu občanům obce, ve které neexistuje alternativní komerční nabídka.

I. Průběh daňové kontroly

Správce daně po ukončení vyhledávací činnosti zahájil daňovou kontrolu k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období roků 2019, 2020 a 2021 z důvodu pochybností o tom, zda vykonávaná ekonomická činnost nepřešla do stavu hospodářské činnosti, spočívající v podnikání.

Daňová kontrola byla zahájena doručením Oznámení o zahájení daňové kontroly dne 08.02.2023 pod čj. 399563/23/2102-60563-209507 prostřednictvím datové schránky.

Společná konstatování/zjištění

Dne 21.2.2023 proběhlo ústní jednání u správce daně protokol čj. 617704/23. Za rok 2019 předložil zástupce DS pokladní doklady, pokladní knihu, bankovní výpisy, přijaté faktury, vydané faktury, vnitřní doklad č. 2/2019, předvahu a hlavní knihu v tištěné podobě. Za rok 2020 předložil zástupce DS pokladní doklady, pokladní knihu, bankovní výpisy, přijaté doklady, vydané faktury, interní doklady č.4/2020 a 5/2020, předvahu, hlavní knihu a účetní deník v elektronické podobě. Karty majetku distribuční sítě internetu (I., II., III. etapa), svářečky optických kabelů, VW transporter plošina, LCD projektor.

Za rok 2021 předložil zástupce DS pokladní doklady, pokladní knihu, bankovní výpisy, přijaté faktury, vydané faktury, předvahu, hlavní knihu a účetní deník v elektronické podobě. Karty majetku distribuční sítě internetu (II. a III. etapa), svářečka optických kabelů, VW transporter plošina, LCD projektor.

Dne 21.3.2023 proběhlo u správce daně ústní jednání protokol čj. 1134176/23. Správce daně vrátil zástupci DS veškeré doklady a dokumentaci, kterou mu zástupce DS předal dne

21.2.2023 (celkový počet kopií opatřených správcem daně byl v počtu 226 ks). Správce daně

Podpisy zúčastněných osob: Strana - 4 - (celkem 15)
zpráva o daň. kontrole č.j.: 422848/24/2102-60563-209507

v rámci protokolovaného jednání požadoval o doložení některých faktur smlouvami nebo jinými důkazními prostředky ve lhůtě do 4.4.2023 prostřednictvím datové schránky.

Dne 31.3.2023 byly doručeny pod čj. 1513563/23 a 1513608/23 sdělení s doložením faktur, které si vyžádal správce daně při ústním jednání dne 21.3.2023.

Dne 23.5.2023 byli na základě Předvolání vyzváni ke svědecké výpovědi členové spolku:

- <S5>
- <S6>
- <S7>
- <S8>
- <S9>

Termín výslechu svědků byl stanoven na 21.6.2023 v sídle FÚ pro Středočeský kraj, Územní pracoviště Praha-západ. Správce daně musel z objektivních důvodů přistoupit ke změně termínu a dne 2.6.2023 zaslal nové předvolání a vyrozumění jak svědkům, tak zástupci DS. Jako nový termín byl zvolen den 28.6.2023 ve stejných časových intervalech od 8:00 do 12:00 hodin.

Dne 5.6.2023 kontaktoval zástupce DS správce daně a sdělil, že se z pracovních důvodů nemůže dne 28.6.2023 dostavit a požádal o změnu termínu výslechů na 12.7.2023. Termín byl potvrzen e-mailem ze dne 19.6.2023, a dále zaznamenán do úředního záznamu čj. 3548363/23 ze dne 26.6.2023).

Dne 12.7.2023 proběhly výslechy svědků za účasti zástupce DS a odborného konzultanta <OK>. Z pěti předvolaných svědků se neomluvil svědek <S5>, omluvil se svědek <S9> (viz e-mail ze dne 28.6.2023 uvedený v příloze úředního záznamu 3735150/23 ze dne 19.7.2023). U svědka <S6> bylo zjištěno při prokazování totožnosti, že se nejedná o člena spolku ale o otce člena spolku, který má shodné jméno a příjmení se synem. Výslech byl ukončen, protokol čj. 3640502/23. ze dne 12.7.2023.

Svědka <S7>, protokol čj. 3640502/23, vypověděl, že cílem spolku je rozvoj povědomí o technické infrastruktuře, bezpečnosti pohybu po internetu, vzdělávání a osvěta v oblasti IT, možnost rozvoje vlastních nebo spolkových sítí. Výhodou členství je připojení k internetu, k internetové TV a poskytování vzdělávacích akcí. Spolek také v nedávné době zahájil kurzy o bezpečnosti práce na internetu a ochrany proti hackerům. Svědek uvedl, že se těchto akcí nezúčastňuje a ani nezná nikoho, kdo by je využíval. Dále uvedl že dle jeho mínění jsou členské příspěvky využívány na rozvoj spolku. Sdělil, že od spolku je jím využívána pouze služba internet, na činnosti spolku se nijak nepodílel, na členské schůze nechodil, členské příspěvky platil ve výši 300,00 Kč měsíčně. Dále sdělil, že si nekupuje službu, ale platí členské příspěvky, které mu poskytují výhodu připojení k internetu.

<S8>, protokol čj. 3640523/23, vypověděla, že cílem spolku je kvalitní internet, členské příspěvky jsou využívány na nákup kabelů, které instaluje spolek a na vše další k realizaci internetové sítě. Osobně přijímá službu internet a v současné době i TV. Na činnosti spolku se podílela aktivně účastí na členských schůzích. Členské příspěvky neplatila z důvodu handicapu svého manžela (spolek poskytuje bezplatný přístup na internet) a dále se účastnila tří školení, které pořádal spolek. Spolek jí připadal vždy jako parta nadšenců, kteří chtěli docílit toho, aby v Libčicích nad Vltavou byl kvalitní internet.

Na základě výše uvedených výsledků svědků, kdy byli vyslechnuti jako svědci pouze dva z předvolaných pěti (svědek <S7> a svědek <S8>), přistoupil správce daně k předvolání dalších čtyř svědků a to na 23.08.2023 byli předvoláni svědkové <S10> a <S11>. Na den 24.8.2023 byli předvolání svědci <S12> a <S13>.

Dne 18.7.2023 byli na základě Předvolání vyzváni ke svědecké výpovědi další členové spolku, a to na 23.8.2023 a 24.8.2023 (e-mail ze dne 13.07.2023 je nedílnou součástí přílohy úředního záznamu čj. 3735150/23 ze dne 19.7.2023):

- <S10>
- <S11>
- <S12>
- <S13>

Ve dnech 23.8.2023 a 24.8.2024 proběhly výslechy svědků za účasti zástupce DS. Ze čtyř předvolaných svědků (<S10>, <S11>, <S12>, <S13>) se neomluvil svědek <S10>.

Svědka <S11>, protokol čj. 4041556/23 ze dne 23.8.2023, vypověděl, že cílem spolku je vytváření společné sítě, vzdělávací činnost, pořádají se akce od spolku, např. letní kino, přednášky ohledně bezpečnosti internetu. Účastnil se v minulosti návštěvy letního kina prostřednictvím spolku. Nepodílel se na žádné spolkové činnosti. Byl na jedné schůzi spolku. Služby spolek neposkytuje. Výhodou členství je připojení k internetu, internetové TV. Spolek poskytuje další akce, které vůbec svědek nevyužívá, např. komunikace se členy spolku prostřednictvím komunitní sítě, možnosti slev na akce pořádané spolkem (letní kino). Svědek se těchto akcí nezúčastňoval a ani nezná nikoho, kdo by je využíval. Příspěvky jsou využívány na rozvoj spolku. Od spolku přijímá službu internet, na činnosti spolku se nijak nepodílí, členské příspěvky platí ve výši 300,00 Kč měsíčně. Dle vyjádření svědka nekupoval službu, ale platil členské příspěvky, které mu poskytovaly výhodu připojení k internetu a TV. Spolek dle jeho sdělení poskytuje připojení k internetu zdarma lidem v nouzi, městu a škole.

Svědka <S12>, protokol čj. 4041607/23 ze dne 24.8.2023, vypověděl, že cílem spolku je budování počítačové sítě. Snahou spolku je dále vývoj, testování nových technologických postupů, které se týkají inovace sítě a dále snaha o osvětovou činnost (bezpečnost na internetu). Někteří členové spolku vyvinuli nový nástroj pro routování sítě (routování je mechanismus pro hledání cest počítačové sítě od zdroje k síti, je na něm založena funkčnost jak menších podnikových sítí, tak celého internetu). Spolek dále podporuje monitoring čistoty ovzduší v jejich městě pomocí čidel. V rámci tohoto projektu se uvedená čidla monitoringu projektují jak hardwarově, tak softwarově a k tomu se pracuje na softwarové podpoře. Jedná se dle sdělení svědka o projekt, který zasahuje do světa internetu věcí (síť, která propojuje různá čidla). Činnost je součástí the things network (Síť Things Network poskytuje sadu otevřených nástrojů a globální otevřenou síť pro budování další aplikace s nízkými náklady, s maximálním zabezpečením). Spolek pořádá přednášky o bezpečnosti na internetu. Pořádají se akce pro veřejnost, aktuálně v září 2023 přijede Smokeman, —, kterého svědek v rámci monitoringu čistého ovzduší osobně oslovil. Pan profesor bude dělat interaktivní edukační show pro lidi a děti. Svědek osobně zná některé aktivní členy ze spolku, základem pro činnost spolku jsou členové rady. Svědkovi pomáhá <C1> <C2>, <C3> a další členové spolku. Spolek podporuje různé zájmové kroužky, například Technomani, těm spolek zapůjčil hardware. Spolek podporuje kino (skladují se věci ve skladu spolku, na promítání kina). Členské příspěvky platí ve výši 300,00 Kč měsíčně a jejich využití spatřuje v rozšiřování sítě, platby za pronájem skladu, za internetovou přípojku

Svědék <S13>, protokol čj. 3697493/23 ze dne 24.8.2023, vypověděl, že cílem spolku je připojení k WiFi, jinak ho vstup do spolku nezajímal. Podnětem vstupu do spolku bylo, že nechtěl platit za data od komerčního dodavatele. Zkontaktoval pana <C4> ze spolku, který mu zapojil WiFi a předal příslušenství k provozování internetu. Neúčastnil se v historii žádných aktivit spolku ani neví co má spolek za cíl a účel. Nepodílel se na žádné spolkové činnosti. Nebyl ani na jediné schůzi spolku. Členství ve spolku ho nezajímalo, jen platil každý měsíc 300,00 Kč za účelem připojení WiFi a TV.

Správce daně dle výše uvedených výpovědí svědků posoudil skutečnou činnost spolku tím, že fakticky naplňuje znaky hlavní činnosti spolku a tím nedochází k porušení § 19 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Činnost spolku se správci daně jeví jako vytváření a zajištění provozu počítačové sítě a vzájemné komunikace členů spolku včetně organizování vzdělávání z hlediska bezpečnosti na internetu a pořádání provozu kina.

Dne 24.8.2023 byl se zástupcem DS sepsán protokol o ústním jednání čj. 4063761/23. Zástupce DS předal správci daně prvotní doklady, které byly zaevidovány v majetku DS pod inventárními čísly:

1. Inventární číslo 20IM00002: Distribuční síť internetu II. etapa – vstupní cena
2. Inventární číslo 20IM00003: Svářečka optických kabelů – vstupní cena
3. Inventární číslo 20IM00004: Distribuční síť internetu III. etapa – vstupní cena a zvýšená vstupní cena Kč.

Jednalo se o podklady, prvotní doklady a tiskové sestavy z účetnictví týkající se majetku DS, a to celkem v počtu kusů 67. Obě strany se dohodly na vrácení dokladů do 30ti dnů od převzetí správcem daně.

Dne 28.8.2023 byly prvotní doklady a tiskové sestavy vráceny zpět zástupci DS, úřední záznam čj. 4109089/23, (potvrzeno zástupcem DS sdělením čj. 4132311/23 prostřednictvím datové schránky).

Dne 18.10.2023 byla zaslána výzva k poskytnutí údaj čj. 4490598/23 (doručeno dne 19.10.2023) ZŠ Libčice nad Vltavou, ve které žádal správce daně o zaslání Smlouvy o umístění technického zařízení uzavřené s DS a platné za kontrolované období.

Dne 20.10.2023 byla doručena odpověď čj. 4528707/23 ze ZŠ Libčice nad Vltavou. ZŠ Libčice nad Vltavou zaslala Smlouvu o umístění zařízení podle § 51 občanského zákoníku uzavřenou mezi ZŠ Libčice nad Vltavou, a spolkem Libčice.net, IČ: 26998114 a faktura č. 2022-007 ze dne 19.12.2022 předmětem plnění „Vyúčtování spotřeby elektrické energie k 19.9.2022 (Smlouva o umístění zařízení v ZŠ Libčice nad Vltavou ze dne 24.5.2010)“.

Ve Smlouvě se spolek zavazuje umožnit bezplatné připojení školy k datové síti spolku za stejných podmínek, které platí pro jiné členy spolku. Spolek je povinen uhradit náklady spojené s odběrem elektrické energie, přičemž úhrada je splatná za uplynulý půlrok, vždy k 30.6. a 31.12. kalendářního roku.

Faktura č. 2022-007 měla v příloze uvedený rozpis spotřeby elektrické energie za období od 22.10.2019 do dne 19.9.2022 (Správce daně má k dispozici od DS kopii faktury č. 2019-06 ze dne 21.10.2019, kde je uvedeno poslední vyúčtování elektrické energie k datu 21.10.2019).

Vyúčtování neodpovídá Smlouvě z hlediska smluvních podmínek hrazení nákladů za spotřebovanou elektrickou energii.

U DS probíhaly zároveň výslechy svědků za spolupráce správců daně z oddělení kontroly daně z přidané hodnoty na adrese FÚ pro Středočeský kraj, Územní

Podpisy zúčastněných osob: Strana - 7 - (celkem 15)
zpráva o daň. kontrole č.j.: 422848/24/2102-60563-209507

pracoviště Praha-západ, Na Pankráci 98, Praha 4. Protokoly z těchto výsledků byly zařazeny jako vedlejší písemnosti do kontrolní části spisu daně z příjmů právnických osob (úřední záznam čj. 383677/24 ze dne 2.2.2024):

Dne 2.6.2023 byly na základě Předvolání vyzváni ke svědecké výpovědi členové spolku:

- <S14>
- <S15>
- <S16>
- <S17>
- <S18>

Dne 19.6. a 1.8.2023 proběhly výslechy svědků za účasti zástupce DS a odborného konzultanta <OK>.

Svědék <S14>, protokol čj. 3470571/23 ze dne 19.6.2023, vypověděl, že cílem spolku je rozvoj počítačové sítě, testování a vývoj technologií pro provoz počítačové sítě, podpora vzdělání, kultury, vzájemná výpomoc členů při používání sítě. Účastnil se na rozvoji sítě, rozšiřoval síť do vlastní ulice, pomáhal při nastavení počítače a dalších technických zařízení členům spolku. Napsal program pro hlavní router, který řídí provoz v síti. Činnost ve spolku považuje za svůj koníček a dobrovolnickou pomocnou činnost. Spolek pořádá a pořádá přednášky o bezpečnosti na internetu, podporuje místní letní kino zapůjčením techniky, podporuje kroužek Technomani, kde se děti učí s robotikou, 3D tiskárnami a dalšími IT dovednostmi. Svědek se účastnil všech schůzí spolku. Dle sdělení svědka služby spolek neposkytuje. Příspěvky jsou využívány na rozvoj spolku, členské příspěvky platí ve výši 300,00 Kč měsíčně, členský příspěvek může rada spolku odpustit např. ze sociálních důvodů, jako např. u paní <S8>, která se stará o manžela upoutaného na lůžko.

Svědék <S16> protokol čj. 3470571/23 ze dne 22.6.2023, vypověděla, že z hlediska cílů spolku má spolek uvedeno ve Stanovách rozvoj technických služeb a přístup k internetovému připojení. Výhodou členství ve spolku je poskytování internetového připojení. Spolek organizuje vzdělávání v oblasti počítačové gramotnosti. Od spolku přijímá službu internet, na činnosti spolku se nijak nepodílí. Sdělila, že na členské schůze nechodí, členské příspěvky platí ve výši 300,00 Kč měsíčně. Příspěvky slouží k rozvoji technické infrastruktury. Členský příspěvek nepovažuje za protiplnění služby připojení k internetu.

Svědék <S18>, protokol čj.3498225/23 ze dne 22.6.2023, vypověděla, že vstoupila do spolku za účelem připojení k internetu prostřednictvím WiFi. Spolek se zabývá rozšířením komunity uživatelů WiFi sítě. Sdělila, že výhody poskytované spolkem nejsou pro svědka službou. Na činnosti spolku se nijak nepodílí, na členské schůze nechodí, členské příspěvky platí ve výši 300,00 Kč měsíčně. Sdělila, že příspěvky slouží ke zdokonalování internetové sítě, na pořizování nových technologií. Nikdy nepovažovala členský příspěvek za protiplnění služby připojení k internetu.

Svědék <S15>, protokol čj. 3870406/23 ze dne 1.8.2023, vypověděla, že vstoupila do spolku s vizí být součástí nějaké komunity bezprostředně poté, co se přestěhovala z Prahy na venkov. Cílem spolku je dle jejího názoru propojení členů určité komunity do spolku, osvěta členů v IT oblasti včetně vzdělávacích přednášek, workshopů. Aktivně využívá internet, jehož součástí je i vzdělávání v oboru IT. Výhody poskytované spolkem nepovažuje za službu. Na činnosti spolku se nijak nepodílí, na členské schůze nechodí, členské příspěvky platí ve výši 300,00 Kč měsíčně. Příspěvky dle jejího mínění,

slouží na rozvoj a a provoz počítačové sítě a dalších aktivit jako jsou přednášky. Považuje členský příspěvek za protiplnění služby připojení k internetu.

Svěděk <S17>, protokol čj. 3870430/23 ze dne 1.8.2023, vypověděl, že aktivně vstoupil do spolku s cílem naučit se od IT vzdělaných členů spolků dovednosti v rámci IT technologií, které neuměl. Zároveň pomáhal při vstupu do spolku také manuálně, protože kopal výkopy pro přípojky internetu a připojoval přípojky nových členů spolku. Cílem spolku jsou dle jeho sdělení veškeré činnosti spojené s IT technologiemi. Aktivně využívá internet, jehož součástí je i vzdělávání. Podílí se na komunitním životě v obci, např. pomoc s organizací kina, který spolek podporuje. Výhody poskytované spolkem nepovažuje za službu. Na činnosti spolku se dále podílí tím, že pomáhá při odstraňování technických problémů, dále běžně komunikuje v oblasti IT se členy spolku a účastní se akcí spolku – např. na přednášce Bezpečnost na internetu. Svědek členské příspěvky platí ve výši 300,00 Kč měsíčně. Dle jeho sdělení příspěvky slouží na zajištění technického zázemí a provozu počítačové sítě a dalších aktivit jako jsou přednášky. Nepovažuje členský příspěvek za protiplnění služby připojení k internetu.

Správce daně z hlediska daně z příjmů právnických osob posoudil na základě výpovědi svědků skutečnou činnost spolku tím, že naplňuje znaky hlavní činnosti spolku, a tím nedochází k porušení § 19 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Činnost spolku se správcem daně jeví jako vytváření a zajištění provozu počítačové sítě a vzájemné komunikace členů spolku, dále se organizuje vzdělávací činnost z hlediska bezpečnosti IT a podílí se na kulturní činnosti obce tím, že podporuje kino. Specializovanými IT činnostmi se pak zabývá jen omezený počet členů spolku po pracovní době.

Závěrem:

DS byl vyzván výzvami čj.: <CJ>/22/2102-51522-209827 a dalšími k podání dodatečného daňového tvrzení k dani z příjmu právnických osob za zdaňovací období roků 2019, 2020 a 2021, s odůvodněním, že správce daně má pochybnosti, zda na přijaté členské příspěvky lze uplatnit osvobození od daně z příjmu právnických osob. Na základě důkladné analýzy celé situace DS uvedl, že nemá důvod podávat dodatečná daňová přiznání za zdaňovací období roků 2019, 2020 a 2021, neboť je i nadále přesvědčen, že je veřejně prospěšným poplatníkem ve smyslu § 17a ZDP, že činnosti související se zajištěním internetu pro občany Libčic nad Vltavou jsou posláním spolku a že poslání spolku je v souladu s občanským zákoníkem, konkrétně s § 217 odst. 1. a tudíž členské příspěvky jsou osvobozeny od daně z příjmu právnických osob dle § 19 odst. 1 písm. a) bod 1 ZDP. U DS byla následně zahájena daňová kontrola k dani z příjmů právnických osob za zdanitelná období roků 2019 až 2021. Bylo vyslechnuto třináct svědků a zaprotokolováno třináct výpovědí. Svědci byly náhodně vybraní členové spolku. Správce daně v rámci kontrolních postupů výsledky svědků zjišťoval, zda jejich výpovědi odpovídají faktickému plnění Článku 4 (Účel spolku) Stanov spolku Libčice.net, který má 12 konkrétních bodů. Prověřoval tvrzení DS, zda členské příspěvky spolku jsou skutečně osvobozeny od daně z příjmů právnických osob dle § 19 odst. 1 písm. a) bod 1 ZDP.

Všech 13 vyslechnutých svědků se shodlo na tom, že spolek naplňuje svou činností obsah bodu 4.2 Článku 4 Stanov a tedy, že účelem spolku je vytvoření a zajištění provozu počítačové sítě pro testování vyvíjených prostředků, vzájemnou komunikaci členů a propojení do dalších sítí.

Ze 13 svědků se 7 svědků účastní ve spolku činností, které jsou obsahem bodu č. 4.7 Článku 4 Stanov, a tedy pořádání školení, diskusí, exkursí, konferencí a seminářů pro členy i veřejnost

Ze 13 svědků se 2 svědci aktivně účastní jednání, a naplňují tak obsah bodu 4.1 Článku 4 Stanov, tedy na výzkumu a vývoj technických a programových prostředků, vhodných pro budování, správu, provoz informačních a komunikačních technologií

Ze 13 svědků se 2 svědci aktivně účastní jednání, jehož obsahem je bod 4.5. Článku 4 Stanov, tedy rozšiřování aplikace nejmodernějších informačních technologií

Podpisy zúčastněných osob: Strana - 9 - (celkem 15)

zpráva o daň. kontrole č.j.: 422848/24/2102-60563-209507

Ze 13 svědků se 1 svědek aktivně účastní na obsahu bodu 4.4 Článku 4 Stanov, a tedy na podpoře rozvoje informačních technologií, na obsahu bodu 4.6 Článku 4 Stanov, a tedy na poskytování poradenské a konzultační služby členům, na obsahu bodu 4.11 Článku 4 Stanov, a tedy na spolupráci se subjekty, které sledují slučitelné cíle.

Z výše uvedeného vyplývá, že spolek Libčice.net je veřejně prospěšným poplatníkem ve smyslu § 17a ZDP. Hlavní činnost spolku souvisí se zajištěním internetu pro občany Libčic nad Vltavou. Toto poslání spolku je v souladu s občanským zákoníkem, konkrétně s § 217 odst. 1. (Hlavní činností spolku může být jen uspokojování a ochrana těch zájmů, k jejichž naplňování je spolek založen. Podnikání nebo jiná výdělečná činnost hlavní činností spolku být nemůže). Faktická činnost členů spolku naplňuje obsahově i další body Stanov spolku. Proto splňuje § 19 odst. 1 písm. a) bod 1 ZDP, a tudíž jsou členské příspěvky osvobozeny od daně z příjmů. Spolek provozuje veřejně prospěšnou činnost tím, že vedle dalších spolkových činností uvedených ve Stanovách zajišťuje kvalitní připojení k internetu občanům obce Libčice nad Vltavou, ve které neexistuje alternativní komerční nabídka, co do ceny a rychlosti připojení.

Správce daně vycházel při formulování kontrolních zjištění rovněž z důkazních prostředků, které získal při vyhledávací činnosti před zahájením daňové kontroly.

Poučení:

Dojde-li ke stanovení daně výlučně na základě výsledku daňové kontroly, považuje se za odůvodnění zpráva o daňové kontrole (§ 147 odst. 3 daňového řádu).

Daňová kontrola je ukončena doručením oznámení o ukončení daňové kontroly, k němuž je přiložena zpráva o daňové kontrole podepsaná úřední osobou (§ 88a odst. 1 daňového řádu).

V Praze dne 8.2.2024

úřední osoba: Zdeněk Poutník, Ing.

Podpisy zúčastněných osob: Strana - 15 - (celkem 15)