

Zdanění autorských honorářů v roce 2014

Vážení zastupovaní, dnem 1. 1. 2014 vstoupila v platnost úprava zdanění autorských honorářů plynoucí ze zdrojů na území České republiky z pohledu aplikace srážkové daně a DPH. Pokud jste autor – fyzická osoba, dědic autorských práv, výkonný umělec, nebo právnická osoba v následujícím textu naleznete návod, jak správně zdanit své příjmy přijaté v roce 2014.

AUTOR, FYZICKÁ OSOBA

U autora – fyzické osoby je potřeba rozlišovat 3 základní druhy příjmů:

- a) příjmy za vytvoření díla;
- b) příjmy za poskytnutí práva k užití díla (poskytnutí licence) v úhrnu do 10.000,- Kč;
- c) příjmy za poskytnutí práva k užití díla (poskytnutí licence) v úhrnu nad 10.000,- Kč.

V případě příjmů za poskytnutí práva k užití díla se ještě sleduje období, za které autor obdržel příjmy od jednoho subjektu. Nejkratším sledovaným obdobím z pohledu zdanění srážkovou daní je kalendářní měsíc. Pokud však od někoho dostáváte příjmy čtvrtletně, pak se sledují za celé čtvrtletí, nikoliv po měsících.

Příklad 1: autor obdrží dva honoráře od stejného subjektu v jednom měsíci:

V případě, že autor obdrží od jednoho subjektu například na začátku září honorář 5.000 Kč a na konci září od stejného subjektu další honorář ve výši 6.000 Kč, z pohledu aplikace daní je nutné oba honoráře sečíst. Celkem obdržel od stejného subjektu v jednom měsíci 11.000 Kč, čímž je naplněna podmínka, že v jednom měsíci autor obdržel od jednoho subjektu honorář vyšší než 10.000 Kč. Nelze tedy aplikovat srážkovou daň a postupuje se dle bodu c) u autora – fyzické osoby viz níže v textu.

Pokud autor na začátku září obdrží pouze 4.000 Kč a na konci září od stejného subjektu další honorář ve výši 4.000 Kč, kumulativně obdrží částku 8.000 Kč. V takovém případě příslušný subjekt z těchto honorářů srazí daň ve výši 15% a vyplatí autorovi již zdaněný honorář v celkové výši 6.800 Kč.

Příklad 2: autor obdrží honoráře kumulovaně za celé čtvrtletí (příklad OSA výplatní termíny březen, červen, září, prosinec):

Autor obdrží od OSA honoráře v září v celkovém úhrnu ve výši 11.000 Kč. Takové honoráře se nebudou rozpočítávat na jednotlivé měsíce červenec, srpen a září, ale bude se na ně nahlížet jako na jednu platbu. Neboť je příjem vyšší než 10.000 Kč, v takovém případě se nebude aplikovat srážková daň.

Pokud autor v září obdrží od OSA pouze 8.000 Kč, pak OSA z těchto honorářů srazí daň ve výši 15% a vyplatí autorovi již zdaněný honorář v celkové výši 6.800 Kč.

a) Příjmy za vytvoření díla

Autorská odměna za samotné vytvoření díla se vždy zdaní v rámci daňového přiznání bez ohledu na její výši. Tento příjem není zdaněn srážkovou daní.

b) Příjmy za poskytnutí práva k užití díla (poskytnutí licence) v úhrnu do 10.000 Kč

Pokud autor přijme autorský honorář do souhrnné částky 10.000 Kč za měsíc od jednoho plátce, pak je tento **honorář zdaněn srážkovou daní při výplatě honoráře**. Autor tedy **obdrží honorář již zdaněný**. Za zdanění odpovídá plátcem honoráře. Takový honorář nepodléhá odvodům na sociální a zdravotní pojištění, **pokud jej neuvedete v daňovém přiznání**.

Pokud je autor plátcem DPH, není z titulu těchto plnění osobou povinnou k dani a **nesmí tedy vystavit daňový doklad. Z těchto příjmů neodvádí DPH**.



**Příklad:**

Autor obdrží od plátce (např. OSA) honoráře v září v celkovém úhrnu ve výši 8.000 Kč. OSA z těchto honorářů srazí daň ve výši 15% a vyplatí autorovi již zdaněný honorář v celkové výši 6.800 Kč. Stejným způsobem by se postupovalo, kdyby autor obdržel dva honoráře ve stejném měsíci od jednoho subjektu, avšak v součtu by částka nebyla vyšší než 10.000 Kč.

Příjmy zdaněné srážkovou daní nemusí autor uvádět ve svém daňovém přiznání. V případě, že je to pro autora výhodné (např. z důvodu využití slevy na poplatníka, z důvodu čerpání hypotečního úvěru), **může tyto příjmy zahrnout do svého daňového přiznání** jako příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti. Je nutné ovšem pamatovat na to, že **v takovém případě budou tyto příjmy podléhat odvodům na sociální a zdravotní pojištění** (pokud by je v přiznání neuvedl, tak odvodům podléhat nebudou). Od plátce honoráře musí předem získat potvrzení o vyplacených příjmech a sražené daní. **Daň sražená z těchto příjmů se v daňovém přiznání uvede jako záloha na daň.**

Každý autor zastupovaný OSA obdrží přehled o zdanění srážkovou daní, jenž bude součástí „Potvrzení o výplatách provedených v kalendářním roce“, které OSA zasílá na přelomu ledna a února následujícího roku.

c) Příjmy za poskytnutí práva k užití díla (poskytnutí licence) v úhrnu nad 10.000 Kč

Pokud **autor** přijme autorský honorář nad souhrnnou částku 10.000 Kč od jednoho plátce, pak **musí takový honorář zdanit ve svém daňovém přiznání** v rámci příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti. Autor

tedy obdrží honorář v hrubé výši. Takový **honorář podléhá odvodům na sociální a zdravotní pojištění.**

Pokud je autor fyzická osoba plátcem DPH, musí na takové honoráře **vystavit daňový doklad a odvést odpovídající DPH.**

Příklad:

Autor obdrží od plátce (např. OSA) honoráře v září v celkovém úhrnu ve výši 11.000 Kč. OSA vyplatí autorovi nezdaněný honorář v hrubé výši 11.000 Kč. Autor tyto honoráře zdaní v rámci svého daňového přiznání za rok 2014 a zároveň je uvede do vyměřovacího základu pro odvody na sociální a zdravotní pojištění. Pokud je autor plátcem DPH, vystaví na tyto honoráře daňový doklad a odvede DPH.

V případě, že autor obdrží od jednoho subjektu na začátku září honorář například 5.000 Kč a na konci září od stejného subjektu další honorář 6.000 Kč, z pohledu aplikace daní je nutné oba honoráře sečíst. Je tím opět naplněna podmínka, že v jednom měsíci autor obdržel od jednoho subjektu honorář vyšší než 10.000 Kč. Nelze tedy aplikovat srážkovou daň a postupuje se dle tohoto bodu c).

DĚDIC AUTORSKÝCH PRÁV

Příjmy ze zděděných autorských práv se vždy daní jako ostatní příjmy. **Nebudou tedy nikdy podléhat výše uvedené srážkové daní,** dědic je vždy zdaněn v rámci svého daňového přiznání. **Plátcí DPH z těchto příjmů neodvádí DPH, nesmí tedy vystavit daňový doklad.**

AUTOR, PRÁVNICKÁ OSOBA

V tomto případě nebude nikdy aplikována srážková daň. Právnícká osoba zdaní příjem autorského honoráře standardně daní z příjmů právnických osob v rámci svého daňového přiznání. **Pokud je autor právnická osoba plátcem DPH, vystavuje standardně daňový doklad a odvádí DPH z honoráře.**

VÝKONNÍ UMĚLCI

Výkonní umělci vždy zdaní své příjmy z interpretační činnosti v rámci svého daňového přiznání. **Pokud je výkonný umělec plátcem DPH, vystavuje standardně daňový doklad a odvádí DPH z honoráře. /**

text:

ROMAN STREJČEK
předseda představenstva

Vypracováno ve spolupráci s Ing. Davidem Vaněčkem,
daňovým poradcem společnosti BF CONSULTING, k.s.