

## Účetní a daňový bulletin 04/2015

### Autorské honoráře od 1.1.2015

Od roku 2015 se režim autorských honorářů vrací de facto k právnímu stavu, který jsme znali do konce roku 2013. Základními změnami oproti roku 2014, který byl legislativním excesem, jsou:

- Zdanění srážkovou daní se opět týká POUZE příspěvků do novin a časopisů
- Limit pro použití srážkové daně zůstává nezměněn – 10.000 Kč
- Sraženou daň NELZE započítat na celkovou daňovou povinnost v daňovém přiznání
- DPH: autorské honoráře bez ohledu na jejich výši podléhají DPH a jsou v případě plátců zdanitelným plněním
- Všechny ostatní autorské honoráře jsou zdaňovány v obecném základu daně prostřednictvím daňového přiznání a neplatí pro ně žádná další omezení či speciální režimy

#### **A. Příjímům dle autorského zákona podléhají:**

- a) práva autora k jeho autorskému dílu,
- b) práva související s právem autorským:
  1. práva výkonného umělce k jeho uměleckému výkonu,
  2. právo výrobce zvukového záznamu k jeho záznamu,
  3. právo výrobce zvukově obrazového záznamu k jeho záznamu,
  4. právo rozhlasového nebo televizního vysílatele k jeho vysílání,
  5. právo zveřejnitelce k dosud nezveřejněnému dílu, k němuž uplynula doba trvání majetkových práv,
  6. právo nakladatele na odměnu v souvislosti se zhotovením rozmnoženiny jím vydaného díla pro osobní potřebu,
- c) právo pořizovatele k jím pořízené databázi

#### **Autorské dílo**

(1) Předmětem práva autorského je dílo literární a jiné dílo umělecké a dílo vědecké, které je jedinečným výsledkem tvůrčí činnosti autora a je vyjádřeno v jakékoli objektivně vnímatelné podobě včetně podoby elektronické, trvale nebo dočasně, bez ohledu na jeho rozsah, účel nebo význam (dále jen "dílo"). Dílem je zejména dílo slovesné vyjádřené řečí nebo písmem, dílo hudební, dílo dramatické a dílo hudebně dramatické, dílo choreografické a dílo pantomimické, dílo fotografické a dílo vyjádřené postupem podobným fotografii, dílo audiovizuální, jako je dílo kinematografické, dílo výtvarné, jako je dílo malířské, grafické a sochařské, dílo architektonické včetně díla urbanistického, dílo užitého umění a dílo kartografické.

(2) Za dílo se považuje též počítačový program, je-li původní v tom smyslu, že je autorovým vlastním duševním tvůrčím výtvorem. Databáze, která je způsobem výběru nebo uspořádáním obsahu autorovým vlastním duševním tvůrčím výtvorem a jejíž součástí jsou systematicky nebo metodicky uspořádány a jednotlivě zpřístupněny elektronicky či jiným způsobem, je dílem souborným. Jiná kritéria pro stanovení způsobilosti počítačového programu a databáze k ochraně se neuplatňují. Fotografie a dílo vyjádřené postupem podobným fotografií, které jsou původní ve smyslu věty první, jsou chráněny jako dílo fotografické.

(3) Právo autorské se vztahuje na dílo dokončené, jeho jednotlivé vývojové fáze a části, včetně názvu a jmen postav, pokud splňují podmínky podle odstavce 1 nebo podle odstavce 2, jde-li o předměty práva autorského v něm uvedené.

(4) Předmětem práva autorského je také dílo vzniklé tvůrčím zpracováním díla jiného, včetně překladu díla do jiného jazyka. Tím není dotčeno právo autora zpracovaného nebo přeloženého díla.

(5) Sborník, jako je časopis, encyklopedie, antologie, pásmo, výstava nebo jiný soubor nezávislých děl nebo jiných prvků, který způsobem výběru nebo uspořádáním obsahu splňuje podmínky podle odstavce 1, je dílem souborným.

(6) Dílem podle tohoto zákona není zejména námět díla sám o sobě, denní zpráva nebo jiný údaj sám o sobě, myšlenka, postup, princip, metoda, objev, vědecká teorie, matematický a obdobný vzorec, statistický graf a podobný předmět sám o sobě.

## **B. Autorský honorář za příspěvky do novin a časopisů do 10 000 Kč měsíčně**

- i. **daň z příjmu (§ 7/6):** plátce honoráře je povinen honorář **vždy sám** při výplatě zdanit srážkovou daní 15%. Autor tedy obdrží čistý, již zdaněný příjem! **Srážková daň je daní konečnou.**
- ii. **sociální pojištění (§ 9/3/d z. 155/1995 Sb.):** příjmy do 10 000 Kč zdaněné srážkou se neuvádějí do ročního přehledu a nepodléhají sociálnímu pojištění
- iii. **zdravotní pojištění (§ 3a z. 592/1992 Sb.):** příjmy do 10 000 Kč zdaněné srážkou se neuvádějí do ročního přehledu a nepodléhají zdravotnímu pojištění
- iv. **DPH (§ 5/2):** autorské příjmy **vždy podléhají DPH** v platné sazbě (činnost spisovatelů = snížená sazba, ostatní = základní sazba)

### **Postup autora (doporučení):**

Autor poskytne plátcí pro výplatu a zdanění honoráře tyto údaje **(faktura / smlouva / jinak):**

- ✓ jméno a příjmení
- ✓ adresu
- ✓ datum narození
- ✓ rodné číslo
- ✓ číslo účtu
- ✓ **plátce DPH vždy vystaví fakturu – daňový doklad**

### **Postup plátce honoráře (doporučení):**

- ✓ Plátce autorské odměny stanoví interní směrnici výplatní termín pro tento typ honorářů, nejlépe shodný s výplatním termínem mezd (např. 15. den následujícího měsíce)
- ✓ Plátce se registruje ke srážkové dani u svého FU (není – li dosud registrován)
- ✓ Plátce vypočte 15% daň **(v případě honoráře zatíženého DPH pouze ze základu daně)**, kterou zaokrouhlí na celé Kč dolů
- ✓ Daň, sraženou ze všech autorských honorářů vyplacených v daném měsíci odvede jednou částkou na příslušný účet finančního úřadu
- ✓ Termín pro odvod sražené daně je do konce měsíce následujícího po výplatě honoráře
- ✓ Autorovi vyplatí plátce čistou odměnu (sníženou o vypočtenou daň)
- ✓ **Na základě faktury od plátce DPH má plátce nárok na odpočet DPH**

**C. Autorský honorář za příspěvky do novin a časopisů nad 10 000 Kč měsíčně**

- i. **daň z příjmu (§ 7/2/a):** jedná se o standardní příjmy OSVČ na základě fakturace nebo smlouvy. Autor uvede tyto příjmy ve svém daňovém přiznání jako příjem z jiné samostatné výdělečné činnosti, jako náklad lze uplatnit 40% výdajový paušál nebo skutečně evidované výdaje. Výsledný zisk v rámci daňového přiznání autor sám zdaní.
- ii. **sociální pojištění:** příjmy nad 10 000 Kč se vždy uvádějí do ročního přehledu a podléhají sociálnímu pojištění
- iii. **zdravotní pojištění:** příjmy nad 10 000 Kč se vždy uvádějí do ročního přehledu a podléhají zdravotnímu pojištění
- iv. **DPH:** autoři – plátcí DPH vystavují fakturu s uvedením DPH v platné sazbě (činnost spisovatelů = snížená sazba, ostatní = základní sazba)

**D. Autorské honoráře do 15 000 Kč ročně**

Pokud výše autorských honorářů vyplacených za zdaňovací období (rok) nepřesáhne souhrnně částku 15 000 Kč a poplatník nemá jiné zdanitelné příjmy, nemusí podávat přiznání k dani z příjmů fyzických osob (§ 38g/1)

S přáním pěkného dne

