

Filozofická fakulta Univerzity Palackého v Olomouci

Katedra sociologie a andragogiky

Hana Homolková

Vliv daňové soustavy na hospodaření školy

The influence of the tax systém on the economy of the school

Bakalářská práce

Vedoucí diplomové práce: Ing. Jana Rudelová

OLOMOUC 2011

Poděkování

Na tomto místě bych ráda poděkovala paní Ing. Janě Rudelové za odborné vedení při zpracování bakalářské práce a cenné připomínky, které mi byly poskytnuty v průběhu jejího zpracování.

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci vypracovala samostatně pod vedením Ing. Jany Rudelové s použitím literatury a zdrojů, které uvádím v seznamu.

V Olomouci dne 15. listopadu 2011

.....
Hana Homolková

Anotace

Bakalářská práce se zabývá problematikou daní v základním školství. Práce popisuje daně z hlediska finančního i z pohledu povinností školy jako daňového subjektu. Vychází z vlastních poznatků zjištěných na zkoumaném subjektu. Daňové povinnosti, které nejsou v dané organizaci uplatňovány, jsou součástí teoretické roviny.

Teoretická část shrnuje poznatky z odborné literatury vztahující se k otázce daní, zákonu o účetnictví a zákonu o rozpočtových pravidlech.

Praktická část se zabývá analýzou daňových dokumentů, které škola jako daňový subjekt musí zpracovávat, doplněné o příklady situací, které mohou ze zákona pro daňový subjekt vyplynout.

Summary

This bachelor thesis is concerned with problem of taxes in the basic school system. The thesis deals with the taxes from the financial point of view and it also takes into account the duties of the school as a tax subject. The thesis is based on the author's own findings gathered in the subject of research. Tax duties which are not applied in the researched organization are mentioned in the theoretical part of the thesis.

The theoretical part summarizes the knowledge from literature specialized in the question of taxes, the accountancy law and the law of budget rules.

The practical part deals with the analysis of tax documents which the school as a tax subject has to process. In addition there are example situations that can follow from the law for the tax subject.

Obsah

Úvod	5
1 Daně – jejich definice, funkce, členění	6
1.1 Definice daně.....	6
1.2 Funkce daní	6
1.3 Členění daní	7
2 Základní pojmy daňové techniky	10
2.1 Správa daní	10
2.2 Daňový subjekt.....	11
2.3 Předmět daně	11
2.4 Sazba daně	11
2.5 Platba daní a způsob placení	12
3 Základní škola jako právní subjekt zřizovaný	13
územně samosprávným celkem – obcí	13
3.1 Charakteristika základní školy	13
3.2 Hospodaření školy	14
3.3 Škola – daňový subjekt.....	17
4 Základní škola jako poplatník daní	18
4.1 Daň z příjmu právnických osob.....	18
4.2 Odpisování hmotného a nehmotného majetku	26
4.3 Silniční daň	27
4.4 Daň z nemovitostí	29
4.5 Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí	30
5 Základní škola jako plátce daně z příjmů fyzických osob	31
6 Sociální pojištění	37
7 Daň z přidané hodnoty	39

8	Výsledky praktického šetření	47
8.1	Obecné informace o základní škole.....	47
8.2	Hospodaření školy	47
8.3	Škola jako daňový subjekt	49
8.3.1	Daň z příjmu právnických osob.....	49
8.3.2	Daň silniční	49
8.3.3	Daň z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti	50
8.3.4	Škola jako plátce sociálního a zdravotního pojištění	50
8.3.5	Škola a DPH	51
	Závěr	52
	Seznam použité literatury	554
	Seznam příloh	55

Úvod

Jsou pracovnice a pracovníci v základním školství patřičně obeznámeny s problematikou daní? To je otázka, na kterou chci bakalářskou prací reagovat a usnadnit tak orientaci svým kolegyním a kolegům v daňové problematice základního školství. Výběr tématu bakalářské práce je na základě mé pracovní profese ekonomky školy.

Cílem této bakalářské práce je vytvoření základní metodiky, která by mohla pomoci hospodářkám a účetním v základním školství. Neustálé změny, které probíhají v daňové legislativě, nás nutí se v této oblasti vzdělávat a zdokonalovat. Práce se zabývá daněmi z hlediska finančního i z pohledu povinnosti školy jako daňového subjektu. Vychází z vlastních poznatků a je doplněna příklady z daňových zákonů, které mohou ovlivňovat hospodaření školy, ale nejsou ve zkoumaném subjektu uplatňovány.

Teoretická část práce objasní některé důležité pojmy daňové problematiky, vysvětlí definici daní, jejich funkci a členění. Popíše základní legislativní úpravu týkající se daní a zaměří se na pojmy z oblasti správy daní, jako jsou např. daňový subjekt, předmět daní, sazby daní, placení daní. Představí školu jako samostatný právní subjekt, plátce daně, ale i jako poplatníka daní. Po prostudování příslušné odborné literatury vztahující se k otázkám daní, zákona o účetnictví a zákonu o rozpočtových pravidlech, chci zjistit, jak daně ovlivňují činnost školy a které daně zakládají škole nějaké povinnosti. Rozdělím daně podle toho, zda je škola poplatníkem nebo plátcem. Kromě daňových odvodů se chci alespoň krátce zabývat také odvody na sociální a zdravotní pojištění, které sice do oblasti daní nespadají, ale jsou úzce s daněmi spjaty a jsou nezanedbatelným příjmem do veřejných financí.

V praktické části se budu zabývat analýzou daňových dokumentů a ostatních dokumentů školy, které škola jako samostatný právní subjekt a zároveň daňový subjekt musí zpracovávat a uchovávat. Uvedu příklady dokumentů, které škola vede v evidenci pro daňové účely.

Protože problematika daní je dosti široká, budu se zabývat těmi daněmi, které se týkají základních škol. Práce by měla být přehledem daní, se kterými se lze v tomto sektoru setkat nejvíce. Praktický výklad by měl být pomocí se v daňové problematice alespoň částečně zorientovat.

1 Daně – jejich definice, funkce, členění

1.1 Definice daně

Pojem „daň“ je známý snad každému - zaměstnanci, podnikateli, nebo ostatní veřejnosti. Dříve se používalo spíše slovo „berně“, z důvodu toho, že jsou brané, ne dávané. Není to zrovna slovo velmi populární, protože znamená určitou platbu. Ať už je to daň z příjmu, daň z nemovitosti, silniční daň a další. Budeme-li hledat definici daně, zjistíme, že české zákony pojem „daň“ vůbec nespecifikují. Proto pro objasnění tohoto pojmu musíme tedy použít definice z různých zdrojů literatury.

„Daň je:

- *povinná, zákonem stanovená platba,*
- *neúčelová platba,*
- *neekvivalentní platba,*
- *pravidelně se (popř. i nepravidelně) se opakující platba,*
- *nenávratná platba,*

ve prospěch veřejného rozpočtu“. (Puchinger, 2007, str. 16)

Povinnou se platba stává, pokud je stanovena zákonem. Neúčelová platba znamená, že není určena ke konkrétním účelům. **Neekvivalentní platba** znamená, že poplatník nemá garantovanou protihodnotu ve výši jeho daňové povinnosti. **Nenávratná platba** znamená, že je to platba ve prospěch veřejného sektoru. (Puchinger, 2007, str. 17).

1.2 Funkce daní

Daně jsou hlavním zdrojem veřejných financí. Daňové příjmy tvoří jejich nejpodstatnější část a plní následující funkce:

- **„funkce fiskální:** cílem je vytvořit dostatečný objem zdrojů pro úhradu veřejných výdajů,
- **funkce alokační:** část vytvořených zdrojů je užívána pro produkci veřejných statků, které jsou poskytovány buď zcela zdarma nebo za nižší ceny, než jsou vynaložené náklady na jejich produkci,
- **funkce (re)distribuční:** bez vlivu státu by působení ekonomiky vedlo ke vzniku velmi výrazných rozdílů v dělení bohatství a celková úroveň by byla velmi nízká. Proto stát (vláda) prostřednictvím daní odebírá část vytvářených důchodů jejich vlastníkům a pomocí plateb různého druhu (transferů)

vyrovnává tyto rozdíly. Způsob rozdělování a určení místa použití vytvořených zdrojů je nejsložitější a politicky (veřejně) nejcitlivější záležitostí,

- **funkce stabilizační:** zdroje získané prostřednictvím daní mohou být použity pro řešení rozdílů, nestability v tržním mechanismu. Užití zdrojů v ekonomice státu pak lze označit za makroekonomický nástroj.“ (Puchinger, 2007, str.18)

1.3 Členění daní

V České republice se daně člení několika způsoby. Do základní kvalifikace daní můžeme zařadit například ty, které se zabývají určením poplatníka (třídění podle subjektu) nebo stanovením předmětu daně (třídění podle objektu) a další. Některé příklady členění daní:

- podle subjektu daně,
- podle objektu daně,
- podle daňového určení,
- podle způsobu placení.

Členění podle subjektu daně:

Jsou to daně placené:

- jednotlivcem - individuální fyzickou osobou,
- domácností - určená osoba platící za domácnost jako celek,
- manželi - v případě, že je systémem zavedeno společné zdanění manželů,
- členy domácnosti – pokud je to zavedeno v daňovém systému (sumarizace všech příjmů členů domácnosti a jejich rozdělení dle stanových kritérií),
- firmou - právnickou osobou.

Členění podle objektu daně:

Určení předmětu daně, který je základem pro placení daně:

- důchodové - důchod v peněžní i nepeněžní formě podléhající dani (mzda, zisk, úrok),
- majetkové - movitý i nemovitý majetek podléhající dani,
- spotřební - předmětem daně je spotřeba zboží, služeb - tuto daň ještě dále můžeme rozdělit na:
 - univerzální daň - zdanění veškerého zboží a služeb (např. daň z přidané hodnoty),
 - selektivní daň - zdaňuje se jen část zboží nebo služeb (např. spotřební daň z tabákových výrobků, z lihu),

- ostatní daně - např. daň obrátová, daň z obchodních operací.

Členění podle daňového určení:

Tímto jsou přiřazeny daňové pravomoci a daňové výnosy jednotlivým rozpočtovým úrovním ve státě. Rozdělení daní:

- daně vybírané na ústřední (centrální) úrovni,
- daně vybírané na regionální úrovni,
- daně vybírané na místní úrovni.

Nárok na příděl podle daňového určení se vypočítá ze základu 100 % celostátního hrubého výnosu jednotlivých typů daní, mimo daně z příjmu fyzických osob. Česká republika se při tom řídí zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní.

Mezi nejznámější a nejvíce používané patří členění **podle placení** na daně přímé a nepřímé.

Přímé daně – daně, které je poplatník povinen zaplatit za sebe a za vlastní účet.

Můžeme je rozdělit na:

- daně důchodové (příjmové):
 - daň z příjmu fyzických osob,
 - daň z příjmu právnických osob,
- daně majetkové:
 - daň silniční,
 - daň z nemovitosti,
 - daně z majetkových transakcí, které dále dělíme na:
 - daň dědická,
 - daň darovací,
 - daň z převodu nemovitostí.

Nepřímé daně - daně, které všichni platíme při nákupu zboží nebo služby (jsou součástí ceny). Dále se mohou dělit na:

- daně spotřební všeobecné (daň z přidané hodnoty),
- daně selektivní (akcízy):
 - daň z minerálních olejů,
 - daň ze zemního plynu a některých dalších,
 - ekologická daň.

Kromě standardních daní se vyskytují také odvody daňového charakteru, ze kterých lze uvést hlavně příspěvek na sociální pojištění, nebo daně a poplatky na ochranu životního prostředí.

2 Základní pojmy daňové techniky

Legislativní úpravu daní České republiky tvoří souhrn daňových zákonů, jejichž struktura je určena zákonem č. 212/1992 Sb., ve znění novel o soustavě daní.

- Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitosti, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

Tyto zákony stanovují práva i povinnosti plátců a poplatníků daní. Procesní postupy týkající se daní a daňové správy stanovuje zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, v platném znění. Dle tohoto zákona postupují územní finanční orgány, správní i jiné státní orgány, orgány obcí věcně příslušné podle zvláštních zákonů ke správě daní (dále jen „správce daně“), daňové subjekty i třetí osoby stanovené v tomto zákoně (např. finanční úřady, celní úřady, města nebo obce).

2.1 Správa daní

Správou daně se rozumí právo činit opatření k zjištění, stanovení a splnění daňových povinností, zejména vyhledávat daňové subjekty, daně vyměřit, vybrat, vyúčtovat, vymáhat nebo kontrolovat jejich splnění ve stanovené výši a lhůtě.

Při správě daně jednají správci daně v souladu se zákony a jinými obecně platnými právními předpisy, chrání zájmy státu, ale dbají při tom na zachování práv a právem chráněných zájmů daňových subjektů a osob zúčastněných na řízení. Daňové řízení je vždy neveřejné.

Místně příslušný správce daně je u právnické osoby správce v místě jejího sídla a u fyzické osoby v místě bydliště (místo trvalého pobytu). U daní, kde předmětem zdanění je nemovitost, je místně příslušným správcem daně finanční úřad, v jehož územní působnosti se nemovitost nachází. S těmito příslušnými správci daně daňový subjekt jedná i podává svá daňová přiznání, nebo hlášení. (zákon č. 337/1992 Sb. o správě daní a poplatků)

2.2 Daňový subjekt

Daňovým subjektem rozumíme fyzickou nebo právnickou osobu, která je povinna dle příslušného zákona odvádět nebo platit daň. Rozlišujeme dva typy daňových subjektů:

- poplatníkem je tedy dle zákona č. 337/1992 Sb., **osoba, jejíž příjmy, majetek nebo úkony jsou přímo podrobeny dani** - tento pojem se vyskytuje pouze u daní přímých,
- plátcem daně je dle zákona č. 337/1992 Sb., **osoba, která pod vlastní majetkovou odpovědností odvádí správci daně daň vybranou od poplatníků nebo sraženou poplatníkům**. Plátcem je ten, kdo dle příslušného zákona vypočítá, vybírá, sráží daň poplatníkům a odvádí ji státu pod svou majetkovou odpovědností. Tento pojem se většinou vyskytuje u daní nepřímých. Slovo plátce daně se však používá i u daní přímých a to v souvislosti se zálohou daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků. Plátcem se stává v tomto případě např. zaměstnavatel, který srazí zálohu daně z příjmu svým zaměstnancům a odvede ji příslušnému finančnímu úřadu.

2.3 Předmět daně

Předmětem daně jsou věci, příjmy, činnosti, ze kterých je zákonem stanovená povinnost odvádět příslušnou částku do veřejných rozpočtů. Specifikace předmětu daně je dána příslušným zákonem. Předmět daně je vyjádřen v měrných jednotkách (Kč, m², cm³) za určité časové období. Některé předměty daně mohou být zákonem od daně osvobozeny (např. vývoz zboží nebo služeb u DPH) nebo upraven základ o neodečitatelné položky (např. daň z příjmu).

2.4 Sazba daně

Pomocí sazby daně stanovíme daň z daňového základu. Sazba daně může být pevná nebo procentní. Pevná sazba stanoví daň pevnou částkou bez ohledu na hodnotu daňového základu. Procentní sazba je vyjádřena v procentech z hodnoty základu daně. Procentní sazba má více variant. Pokud se ze základu daně používá vždy stejné procento, hovoříme o sazbě proporcionální (např. daň z nemovitosti). Pokud se ale s výší daňového základu zvyšuje i procento sazby, hovoříme o sazbě progresivní (dříve daň z příjmu fyzických osob, od roku 2008 se změnila na daň rovnou).

2.5 Platba daní a způsob placení

Daňový subjekt, kterému vznikla ze zákona daňová povinnost, je povinen na základě podaného daňového přiznání nebo hlášení, zaplatit daň za určité období v příslušném termínu. Zdaňovací období může být různé (např. měsíc, čtvrtletí, kalendářní rok, hospodářský rok) a je dáno jednotlivými daňovými zákony. Pokud daňový subjekt požádá, může mu správce daně povolit platbu daně ve splátkách nebo v pozdějším termínu. Platby mohou probíhat:

- **jednorázově** – u daní nižšího rozsahu,
- **ve splátkách** – pokud je stanovená daňová povinnost v takové výši, jejíž jednorázové plnění není možné, je rozděleno do časových úseků,
- **formou záloh** – není-li konkrétní výše daňové povinnosti známa.

Při každé platbě musí být uvedeno, na kterou daň je platba určena. Rozlišení bývá formou čísla účtu, na který se platba zasílá.

Daň lze uhradit:

- **bezhotovostním převodem** na příslušný účet správce daně (částka zaplacené daně musí být k danému termínu podání daňového přiznání připsána na účtu finančního úřadu),
- **v hotovosti** přímo osobám pověřeným správcem daně přijímat platby, výkonnému úředníkovi, jde-li o platby vymožené exekucí, pracovníku správce daně při blokovém řízení,
- **přeplatkem** z jiné daně – na základě písemné žádosti daňového subjektu.

Za den platby se považuje:

- u bezhotovostních převodů den připsání platby na účet správce daně,
- u platby v hotovosti den, kdy oprávněná osoba správce daně hotovost přijala.

Pokud daňový subjekt nezaplatí daň nejpozději v den její splatnosti, počítá správce daně za každý den prodlení penále (ode dne po splatnosti platby až do dne úhrady dlužníka).

3 Základní škola jako právní subjekt zřizovaný územně samosprávným celkem – obcí

3.1 Charakteristika základní školy

Základní školy fungují jako samostatné právní subjekty s formou hospodaření příspěvkové organizace, které zřizují a ruší územně samosprávné celky – obce v souladu s § 23 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

O vzniku organizace vydá zřizovatel zřizovací listinu, která musí obsahovat:

- úplný název zřizovatele – u obce musí být uvedeno její okres,
- název a sídlo organizace – musí vyloučit záměnu s jinou organizační složkou,
- vymezení účelu a tomu odpovídající předmět činnosti,
- oprávněnou osobu jednat za organizaci,
- vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, pokud organizaci předá majetek k jejímu využití,
- vymezení majetkových práv ke svěženému majetku,
- okruh příjmů a výdajů rozpočtu zřizovatele souvisejících s její činností, které zřizovatel svěřuje do její působnosti,
- způsob vedení účetnictví o příjmech a výdajích organizace,
- vymezení doby, na kterou je organizace zřízena.

Účelem zřizovatele při zřízení školy je poskytnout vzdělání podle školního vzdělávacího programu a výchovu ke vzdělání. Zřizovatel může ve zřizovací listině povolit organizaci doplňkovou činnost dle ustanovení § 27 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, za účelem využití všech hospodářských možností a odbornosti zaměstnanců. Tato činnost navazuje na hlavní účel organizace a nesmí narušit plnění její hlavní činnosti. Sleduje se odděleně.

Organizace i zřizovatel se řídí také zákonem č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů, který upravuje podmínky předškolního, základního, vyššího odborného a některého jiného vzdělávání. Tento zákon stanovuje v § 7 podmínku výkonu činnosti školy nebo školského zařízení, a tou je zápis organizace do rejstříku škol, o který žádá Ministerstvo školství, tělovýchovy a mládeže.

3.2 Hospodaření školy

Hospodaření školy – hlavní činnost

Škola patří mezi neziskové organizace. Finanční hospodaření příspěvkové organizace je zajišťováno převážně z veřejných rozpočtů státu. Hospodaří s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele, financemi přijatými ze státního rozpočtu prostřednictvím kraje, s prostředky získanými vlastní činností, ze svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob, s prostředky získanými z Národního fondu, ze zahraničí a financí, které jsou kryty z rozpočtu Evropské unie.

Finanční zdroje ze státního rozpočtu prostřednictvím kraje získává organizace na základě stanovených závazných republikových limitů a normativů upřesněných krajskými normativy. Pokud organizace plně nevyužije prostředků poskytovaných krajem na platy, OON, zákonné odvody na sociální a zdravotní pojištění, na ostatní neinvestiční výdaje (ONIV), náhrady nemocenských dávek a příspěvek do FKSP (tzv. přímé náklady na vzdělání) za daný kalendářní rok, je povinna **nevyčerpanou výši finančních prostředků vrátit zpět do státního rozpočtu.**

Zřizovatel zabezpečuje investiční výdaje a neinvestiční náklady kromě mzdových prostředků, prostředků na učebnice, školních pomůcek a potřeb hrazených státem na základě předem odsouhlaseného rozpočtu organizace zřizovatelem. Může ale organizacím, které zřizuje, přispívat i na výše uvedené položky. Pokud prostředky poskytnuté zřizovatelem organizace nespotřebuje do konce kalendářního roku, převádí tyto finance po odsouhlasení zřizovatelem do rezervního fondu jako zdroj financování v následujících letech, ale pouze pro stanovené účely.

Výnosy z vlastní činnosti odpovídají možnostem příspěvkové organizace a jsou u některých příspěvkových organizací právně stanoveny (např. školné u ZUŠ, úhrada nákladů na potraviny u školních jídelen, poplatky za školní družinu, poplatky za kroužky aj.).

Škola může financovat dle § 29 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, své potřeby také ze zákonných fondů. Těmito fondy jsou:

- rezervní fond,
- investiční fond,
- fond odměn,
- fond kulturních a sociálních potřeb.

Rezervní fond se tvoří:

- ze zlepšeného výsledku hospodaření po skončení kalendářního roku,
- peněžními dary.

Využívá se:

- k úhradě ztráty minulých let,
- k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady,
- k rozvoji činnosti,
- k úhradě sankcí za porušení rozpočtové kázně.

Zřizovatel může dát organizaci souhlas, aby část rezervního fondu použila k posílení svého investičního fondu.

Investiční fond vytváří organizace k financování svých investičních potřeb.

Tvoří se:

- odpisy z hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku dle odpisového plánu schváleného zřizovatelem,
- investiční dotací od zřizovatele,
- investiční příspěvky ze státních fondů,
- výnosy z prodeje hmotného majetku po schválení zřizovatelem,
- dary a příspěvky od jiných subjektů - pokud jsou určeny pro použití k investičním účelům,
- převodem z rezervního fondu ve výši schválené zřizovatelem.

Používá se:

- k financování investičních výdajů,
- k úhradě investičních půjček nebo úvěrů,
- k odvodu do rozpočtu zřizovatele, pokud odvod uložil,
- k posílení zdrojů určených na údržbu a opravy nemovitého majetku ve vlastnictví zřizovatele.

Fond odměn je tvořen ze zlepšeného hospodářského výsledku organizace nejvýše do 20% limitu prostředků na platy nebo přípustného objemu prostředků na platy. Jeho tvorbu provede organizace po schválení zřizovatelem. Používá se:

- přednostně k případnému překročení prostředků na platy,
- na odměny zaměstnancům.

Fond kulturních a sociálních potřeb se tvoří přidělem na vrub nákladů z ročního objemu zúčtovaných platů a náhrady platů, případně na mzdy a náhrady

mzdy, na odměny a další plnění za vykonanou práci. Pro rok 2011 byl stanoven příděl ve výši 1%. Je tvořen zálohově a vyúčtování skutečného přídělu se provede ke konci kalendářního roku v rámci účetní závěrky.

Používá se k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb svých zaměstnanců, žákům středních odborných učilišť a učilišť, důchodcům, kteří při prvním odchodu do starobního nebo plného invalidního důchodu pracovali v organizaci, případně rodinným příslušníkům zaměstnanců a jiným fyzickým i právníckým osobám.

Hospodaření školy – doplňková činnost

Okruhy, které mohou mít organizace povoleny v rámci doplňkové činnosti:

- pronájem nebytových prostor za úplaty,
- pořádání vzdělávacích kurzů, školení, soutěží, kulturních a sportovních akcí,
- kopírovací služby,
- půjčování sportovních potřeb,
- obchodní činnost – koupě zboží za účelem prodeje a jeho dalšího prodeje,
- příprava svačin pro žáky základní školy,
- hostinská činnost.

Názvy okruhů doplňkové činnosti musí odpovídat názvům živností podle zákona č. 455/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, o živnostenském podnikání. Pro provozování okruhů doplňkové činnosti musí mít příspěvková organizace patřičné živnostenské oprávnění.

Příspěvková organizace zpracuje v rámci doplňkové činnosti vnitřní směrnici, ve které konkretizuje podmínky provozu doplňkové činnosti včetně příslušných kalkulací. Pracovníci, kteří zajišťují doplňkovou činnost, musí mít se zaměstnavatelem sjednány na tuto činnost zvlášť pracovní smlouvy nebo dohody (o provedení práce, o pracovní činnosti). **Výnosy z doplňkové činnosti nesmí být nikdy ztrátové** a používají se pro pokrytí výdajů hlavní činnosti, pokud zřizovatel neschválí jiný postup.

Účetnictví příspěvkových organizací se řídí zákonem č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, který upravuje účetnictví účetních jednotek, jako jsou územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy, organizačními složkami státu. Ke dni 1.1.2010 vyšla v platnost vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou byla schválena reforma v oblasti veřejných financí. Byly provedeny změny v účetních postupech a v oblasti syntetických účtů, např. zavedení účtování ve třídě 4 – jmění účetní jednotky, fondy, výsledky hospodaření, které byly dříve účtovány ve třídě 9.

Od počátku roku 2010 může také na základě souhlasu zřizovatele vést příspěvková organizace účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, kdy není nutné účtovat o podrozvahových účtech, opravných položkách, účetních rezervách, oceňovat reálnou hodnotou a tvořit výkaz přehledu o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu.

Další úpravy, které se týkají účetnictví příspěvkových organizací proběhly k 1.1.2011, kdy vstoupil v účinnost zákon č. 410/2010 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

3.3 Škola – daňový subjekt

Základní školy patří do skupiny právních subjektů, které nejsou založeny nebo zřízeny za účelem podnikání uvedené v § 3 a dále specifikovány v § 8 zákona č. 586/1992 Sb., zákona o dani z příjmu, ve znění pozdějších předpisů, o nichž stanoví zvláštní zákon. Škola po získání právní subjektivity má registrační povinnost. To znamená, že se musí přihlásit a zaevidovat u příslušného správce daně. Je povinna sdělit své plné jméno nebo název, bydliště, místo podnikání nebo sídlo, rodné číslo, identifikační číslo organizace a údaje osvědčující povolení nebo oprávnění k podnikatelské činnosti. Právnícká osoba uvede svůj statutární orgán a osoby oprávněné v daňových věcech jednat. (§ 33 odstavec 6 zákon č. 337/1992 Sb.) Příslušný správce daně vydá organizaci „Osvědčení o registraci“, kde uvede přidělené daňové identifikační číslo (DIČ) a vypsané registrace k příslušným daním s datem účinnosti. Veškeré změny týkající se údajů v registraci musí organizace oznámit finančnímu úřadu do 15 dnů ode dne, kdy nastaly. Organizace musí uvádět své DIČ při každém styku nebo jednání se správcem daně. Daňový subjekt, který má uvedené registrace konkrétních daní ve svém osvědčení, je povinen podávat daňová přiznání nebo hlášení. Toto daňové přiznání si sám vyplní a uvede případné výjimky, osvobození, daňové zvýhodnění, slevy o odpočty a vyčíslí jejich výši. Daňové přiznání nebo hlášení podle § 40 zákona 337/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů, podává na tiskopise vydaném ministerstvem financí nebo na počítačových sestavách, které jsou údajově, obsahově i uspořádáním zcela totožné s tiskopisem vydaným příslušným ministerstvem, a to nejpozději do tří měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Pokud má subjekt účetní závěrku ověřenou auditorem nebo přiznání zpracovává a předkládá daňový poradce, podává se daňové přiznání nejpozději do šesti měsíců po uplynutí zdaňovacího období.

4 Základní škola jako poplatník daní

Základní škola se podle zákona může stát poplatníkem i plátcem daní. V této kapitole se budeme zabývat daněmi, u kterých je základní škola poplatníkem.

4.1 Daň z příjmu právnických osob

Podle § 17 zákona č. 586/1992 Sb. ZDP jsou **poplatníky daně** z příjmu právnických osob **osoby, které nejsou fyzickými osobami a i organizační složky státu podle zvláštního právního předpisu.**

Zdaňovacím obdobím je:

- kalendářní rok,
- hospodářský rok,
- účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců.

Předmětem daně z příjmů právnických osob jsou podle § 18 zákona 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů, **příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li stanoveno jinak.** Zákon o dani z příjmů vymezuje také příjmy, které se nezdaňují daní z příjmu z důvodu toho, že nejsou předmětem daně z příjmu nebo jsou od daně osvobozeny. Příjmy dělíme na:

- příjmy, které nejsou předmětem daně – vyjmuty ze zdanění (např. příjmy získané zděděním nebo získané darováním) nebo speciální příjmy nezdaňované daní z příjmu (u neziskových organizací),
- příjmy, které jsou předmětem daně, dělíme na:
 - příjmy od daně osvobozené (např. členské příspěvky, které vybírají sdružení, odborové organizace nebo politické strany od svých členů) - tyto příjmy se v základním školství prakticky nevyskytují,
 - příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně – daň se srazí jednorázově (srážková daň) a odvede se příslušnému správci daně (např. z podílů na zisku, úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů a půjček nebo příjmy z dividend) - taktéž se u základního školství prakticky nevyskytují,
 - příjmy zahrnované do základu daně (u neziskových organizací je to například příjem z pronájmu a reklam nebo z doplňkové činnosti).

U poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, nejsou předmětem daně příjmy:

- získané zděděním nebo darováním nemovitosti nebo movité věci (např. sponzorské dary nebo příspěvky - tyto podléhají dani darovací),
- z činností vyplývající z jejich poslání, pokud výdaje vynaložené na zajištění této činnosti jsou vyšší než příjmy,
- z dotací, příspěvků na provoz a jiných podpor ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje a rozpočtu obce, z prostředků poskytnutých z rozpočtu EÚ dalších, které jsou specifikovány v § 18 písm. b) zákona,
- z úroků z vkladů na běžném účtu prostředků hlavní činnosti,
- z úplatných převodů a úplatného užívání státního majetku mezi organizačními složkami státu a státními organizacemi.

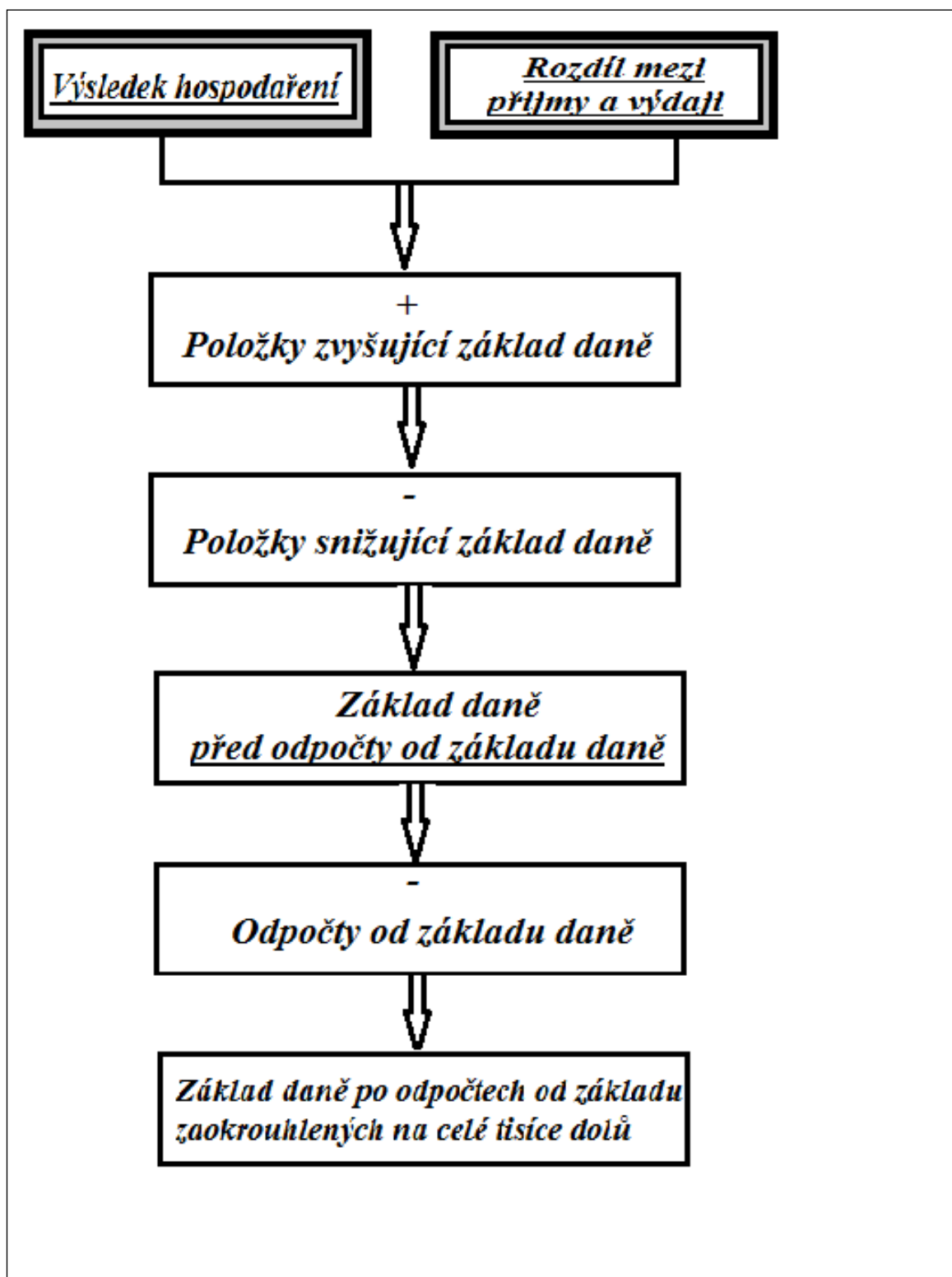
Základem daně je dle § 23 zákona č. 586/1992 Sb., rozdí, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období. Nevýdělečné organizace musí vést účetnictví tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky bylo zjistitelné, které příjmy jsou předmětem daně nebo předmětem daně sice jsou, ale jsou od daně osvobozeny. Pro odlišení příjmů by měla organizace použít vhodných analytických účtů účtové osnovy nebo rozlišení podle nákladových středisek.

Pro zjištění základu daně se vychází z výsledku hospodaření (zisk nebo ztráta) a tento výsledek se dále zvyšuje nebo snižuje o položky, které jsou specifikovány v § 23 odstavec 3 zákona č. 586/1992 Sb.

Výsledek hospodaření získáme z výkazu zisku a ztrát, který zahrnuje tyto položky:

A. Náklady celkem	účet úč. osnovy	hlavní činnost	hospodářská činnost
<hr/>			
I. náklady z činnosti	501-549	částka v Kč	částka v Kč
II. finanční náklady	562-569		
III. náklady na transfery	571-572		
B. Výnosy celkem			
<hr/>			
I. výnosy z činnosti	601-649	částka v Kč	částka v Kč
II. finanční výnosy	662-669		
III. výnosy z transferů	671-672		
Výsledek hospodaření			
<hr/>			
Výsledek hospodaření před zdaněním			
Daň z příjmu	591		
Dodatečné odvody	595		
Výsledek hospodaření po zdanění			

Schéma č. 1: Postupu při zjištění základu daně (Stuchlíková a Komrsková, 2011)



Položky zvyšující základ daně podle zákona o daních z příjmů:

- **částky neoprávněně zkracující příjmy** (např. nepeněžní příjmy za nájemné ve formě technického zhodnocení nebo oprav) - **řádek 20 DP**
- **další částky, o které se zvyšuje základ daně** (např. prostředky nebo jejich část o které byl snížen základ daně podle § 20 odst. 7 ZDP v takové výši, v jaké tyto prostředky nebyly použity v souladu s podmínkou pro snížení základu a to v tom zdaňovacím období, kdy končí činnost nebo končí stanovená lhůta pro použití prostředků) - **řádek 30 DP**
- **částky, které nelze zahrnout v DP zahrnout do výdajů (nákladů)** – položky § 24 a § 25, které nejsou daňově uznatelné (nespotřebované zásoby zúčtované v nákladech, pohoštění, náklady spojené s mankem, škodou, příspěvek na stravování jiné než ve vlastním stravovacím zařízení) - **řádek 40 DP**
- **rozdíl hodnot pokud účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku převyšují daňové odpisy** podle § 26 a § 32a zákona – **řádek 50 DP**
- **částky úprav základu daně** podle § 23 odst. 8 při zrušení poplatníka s likvidací – **řádek 61 DP**.

Položky snižující základ daně podle zákona o daních z příjmů:

- **příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 ZDP** (např. příjmy z darů, dědictví) - **řádek 100 DP**. Zde je nutné upozornit, že neziskové organizace nemohou od základu daně hodnotu daru odečíst.
- **příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 ZDP** (např. příjmy za činnosti, které jsou posláním, dotace, úroky z běžného účtu) – **řádek 101 DP**
- **příjmy od daně osvobozeny podle § 19 ZDP, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření** (členské příspěvky organizací s nepovinným členstvím) - **řádek 110 DP**
- **částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) ZDP zákona snižuje výsledek hospodaření** (poplatky z prodlení, penále a jiné sankce ze závazkových vztahů) - **řádek 111 DP**
- **částky, o které lze snížit základ daně podle § 23 odst. 3 písm. c) ZDP a snížit výsledek hospodaření** (částky, o které byly nesprávně zvýšeny příjmy, částky nezahrnuté do výdajů, které lze podle zákona zahrnout) - **řádek 112 DP**

- **příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) ZDP** (příjmy zdaněné srážkovou daní) - **řádek 120 DP**
- **příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 mimo písm. a) a b) ZDP nezahrnované do základu daně** (příjmy, které souvisejí s výdajem, který byl v předchozím období vyloučen jako daňově neuznaný, např. příjem od zaměstnance za poškozený majetek) - **řádek 140 DP**
- **rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až § 33 ZDP převyšují odpisy tohoto majetku uplatněného v účetnictví** (pokud subjekt daňově odepisuje a daňové odpisy jsou vyšší než odpisy účetní) - **řádek 150 DP**
- **souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšující náklady uplatněné v účetnictví** (částky, o které poplatník mimořádně snižuje základ daně a tyto konkretizuje v příloze) - **řádek 160 DP**
- pokud bychom si nebyli jisti, kam patří částka potřebná na snížení základu daně, napíšeme tuto částku do **řádku 162 DP**.

Další položky odčitatelné od základu daně:

- odpočet daňové ztráty,
- 100% odpočet výdajů (nákladů) vynaložených za zdaňovací období při realizaci projektů výzkumu a vývoje,
- 30% odpočet.

Tyto odpočty poplatník může i nemusí uplatňovat.

Peněžní formy odpočtu ze základu daně

Podle § 20 odst. 7 ZDP **mohou neziskové organizace** snížit základ daně o **zvláštní odpočet tzv. 30%**. Základ daně (po úpravách o odpočty, daňové ztráty, výdajů na vědu) lze snížit dále o 30% odpočtu ze základu daně, pokud prostředky získané úsporou budou použity ke krytí výdajů souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně, a to nejpozději ve třech po sobě následujících zdaňovacích obdobích. Lze odečíst částku 300 000,- Kč, maximálně však do výše základu daně a nejvíce 1 000 000,- Kč. Odpočet se uvádí na **řádku 251 DP**.

Příklad č. 1 (vlastní vzor)

Základ daně = 600 000,- Kč

30% odpočet = $600\,000 \times 30\% = 180\,000,-$ Kč

ZDP říká, že když činí 30% snížení méně než 300 000,- Kč, lze odečíst částku ve výši 300 000,- Kč, maximálně do výše základu.

V daném případě lze uplatnit odpočet ve výši 300 000,- Kč.

Základ daně upravený = 300 000,- Kč

Sazba daně z příjmů PO = 19%

Daň = 57 000,- Kč

Příklad č. 2 (vlastní vzor)

Základ daně = 250 000,- Kč

30% odpočet = $250\,000 \times 30\% = 75\,000,-$ Kč

75 000,- Kč je menší než 300 000,- Kč, lze tedy ze základu daně odečíst částku 250 000,- Kč (až do výše základu).

Daňový základ = 0,- Kč

Daň = 0,- Kč

Daňová úspora

Daňovou úsporou je částka, kterou ušetříme z výše daně, když uplatníme 30% odpočtu od základu daně. Vypočítáme ji jako součin hodnoty 30% odpočtu a sazby podle § 21 odst. 1 ZDP.

Příklad č. 3 (vlastní vzor)

Základ daně před uplatněním slevy 30% činí 4 500 000,- Kč

30% odpočet = $4\,500\,000 \times 30\% = 1\,350\,000,-$ Kč

Uplatnit 30% slevu však můžeme jen ve výši 1 000 000,-Kč.

Sazba daně = 19%

Daňová úspora v tomto případě = $1\,000\,000 \times 19\% = 190\,000,-$ Kč

Způsob prokazování není správcem daně stanoven, takže poplatník musí využít svého způsobu prokazování skutečnosti, že daňová úspora byla využita dle zákona. Například přílohou k účetní závěrce, ve které eviduje organizace důležité a významné účetní skutečnosti a která slouží jako součást daňového přiznání nebo odsouhlasením účetní závěrky zřizovatelem, ale také informací ve výroční zprávě. Daňová úspora je jen daňovou položkou a její vyjádření v účetnictví je složité.

Díky daňové úspoře může být daň z příjmu právnických osob menší nebo žádná. Uspořené prostředky zůstanou na účtu organizace a projeví se jako součást výsledku hospodaření. Po schválení výsledku hospodaření zřizovatelem rozúčtuje škola částku do rezervního fondu a fondu odměn.

Sazba daně

Pro stanovení daně se podle zákona o dani z příjmu právnických osob používá sazba daně účinná k prvnímu dni zdaňovacího období nebo za období, za něž je podáváno daňové přiznání. Výše sazeb daní se v minulých letech byly dosti rozdílné, až v posledních dvou letech zůstávají stejné. Přehled o vývoji sazby daně z příjmu právnických osob v ČR od roku 2006 je uveden v následující tabulce.

Tab. č. 1: Přehled o vývoji sazby daně z příjmu právnických osob v ČR od roku 2006

Rok	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Sazba daně	24 %	24 %	21 %	20 %	19 %	19 %

Zdroj: ZDP

Sazba daně z příjmu činí v roce 2011 19 %, vztahuje se na základ daně snížený o položky podle § 34 a § 20 zákona a je zaokrouhlen na celé tisícikoruny dolů.

Tato sazba se nevztahuje na vybrané společnosti, kterými jsou:

- investiční fondy,
- podílové fondy,
- zahraniční fondy,
- penzijní fondy.

U těchto společností činí sazba daně 5 %.

Slevy na dani

Při výpočtu daně z příjmu právnických osob může škola uplatnit také slevy na dani za zdravotně postižené zaměstnance podle § 35 zákona č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Organizace může uplatnit slevu o:

- částku 18 000,- Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením s výjimkou zaměstnance s těžším zdravotním postižením a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců desetinné číslo,

- částku 60 000,- Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců desetinné číslo.

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců se vypočítá samostatně za každou skupinu zaměstnanců výše uvedených jako podíl celkového počtu hodin těchto pracovníků, vyplývající z rozvržení pracovní doby a celkového ročního fondu pracovní doby. Tato sleva náleží neziskové organizaci, i když poplatník není napojen svojí mzdou do základu daně.

4.2 Odpisování hmotného a nehmotného majetku

Zákon o daních z příjmu vymezuje, co považuje za majetek, který lze v ZDP odepisovat a také kdo může majetek odepisovat.

Dle ZDP může majetek odepisovat poplatník, který má k tomuto majetku vlastnické právo, organizační složka státu příslušná hospodařit s majetkem státu, státní organizace příslušná hospodařit s majetkem státu a organizace zřízená územním samosprávným celkem s majetkem svého zřizovatele. Příspěvková organizace zřízená územně samosprávným celkem proto může uplatňovat daňové odpisy jen v tom případě, pokud do svého vlastnictví nabyla pouze majetek potřebný k výkonu činnosti, pro kterou byla zřízena, a to:

- bezúplatným převodem od svého zřizovatele,
- darem s předchozím písemným souhlasem zřizovatele,
- děděním, bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele je příspěvková organizace povinna dědictví odmítnout, nebo
- jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele. (§ 27, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.)

Zákon č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, neumožňuje příspěvkové organizace odepisovat majetek zřizovatele, který jí je pouze předán k hospodaření podle odst. 2 tohoto zákona. Organizace hospodaří s majetkem svého zřizovatele a majetek nabývá pro svého zřizovatele. Práva a povinnosti k tomuto majetku vymezí zřizovatel ve zřizovací listině příspěvkové organizace. Problematiku vlastnictví příspěvkové organizace zřízené ÚSC řeší zákon č. 477/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Vstupní cena majetku je pořizovací cena snížená o případné dotace na jeho financování. Škola nemůže hmotný majetek odepisovat jakkoliv dlouho, protože zákon udává minimální dobu odepisování pro jednotlivé druhy majetku. Jednotlivé druhy majetku jsou zařazeny v odpisových skupinách s délkou odepisování.

Tabulka č. 2: Přehled odpisových skupin a doby odpisování

Odpisová skupina	Minimální doba odpisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

Zdroj: ZPD

Doba odpisování a sazby odpisů ovlivňuje daňový základ. Organizace vytvoří odpisový plán, který předá ke schválení svému zřizovateli. Škola odepisuje majetek účetními odpisy v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou č. 410/2009.

Technické zhodnocení hmotného majetku nezvyšuje vstupní cenu majetku, ale jeho hodnota se zařídí do odpisové skupiny majetku, který byl technicky zhodnocen, a odepisuje se podle § 26 až § 30 a § 31 až § 33 zákona o dani z příjmů.

4.3 Silniční daň

Silniční daň řeší zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů. Není mnoho základních škol, které ke své hlavní činnosti využívají služební motorová vozidla, proto si objasníme alespoň v základu, co tento zákon stanovuje.

Předmětem daně jsou motorová vozidla a jejich přípojná vozidla:

- která jsou registrována a provozována v České republice,
- která jsou používána k podnikání nebo k jiné samostatné činnosti,
- která jsou používána v přímé souvislosti s podnikáním nebo
- k činnostem, z nichž plynoucí příjmy jsou předmětem daně z příjmů u subjektů nezaložených za účelem podnikání.

Z toho plyne, že nezisková organizace, která provozuje hospodářskou činnost nebo i v rámci své hlavní činnosti vykonává činnost podléhající dani z příjmu, je plátcem silniční daně.

Organizace se stane **poplatníkem daně** pokud:

- je provozovatelem vozidla registrovaného v ČR v registru vozidel a je zapsána v technickém průkazu,
- zaměstnavatel, pokud vyplácí cestovní náhrady svému zaměstnanci za použití osobního automobilu.

Pokud organizace povolí svému pracovníkovi při pracovní cestě použít vlastní motorové vozidlo a vyplacené cestovní náhrady budou daňovými výdaji, je zaměstnavatel povinen podle § 6 zákona zaplatit silniční daň.

Základem daně je:

- zdvihový objem motoru v cm³ u osobních vozidel s výjimkou vozidel na elektrický pohon,
- součet největších povolených hmotností náprav v tunách,
- největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav u ostatních vozidel.

Je nutné zjistit ve velkém technickém průkazu informace, abychom mohli správně určit roční sazbu ze základu daně podle § 6 zákona.

Roční sazby daně jsou dány v § 6 a tyto jsou rozčleněny podle zdvihového objemu motoru nebo podle počtu náprav. Sazba může také činit 25,- Kč za každý den použití osobního automobilu nebo jeho přípojného vozidla, pokud to bude pro poplatníka (zaměstnavatele) výhodnější.

U subjektů, které nejsou zřízeny za účelem podnikání (tedy i školy), se sazba daně bez ohledu na datum první registrace snižuje o 100% u nákladních vozidel, nákladních přívěsů a návěsů s povolenou hmotností nad 3,5 tuny a méně než 12 tun, pokud nejsou používána k podnikání.

Silniční daň je hrazena formou záloh, a to:

- k 15. dubnu,
- k 15. červenci,
- k 15. říjnu a
- k 15. prosinci.

Zálohy se vypočítají ve výši 1/12 roční sazby za každý kalendářní měsíc, ve kterém trvala, vznikla nebo zanikla daňová povinnost.

Daňové přiznání podává poplatník, jemuž vznikla daňová povinnost nejpozději k 31.1. následujícího kalendářního roku po uplynutí zdaňovacího období na tiskopise vydaném Generálním finančním ředitelstvím.

Příklad č. 4 (vlastní vzor)

Základní škola vyslala zaměstnance 24.9. - 25. 9. 2011 na pracovní cestu v rámci DVPP. Povolila mu v cestovním příkazu jako dopravní prostředek osobní automobil do 1500 cm³, který není používán pro podnikání. Protože tento náklad se zahrnuje do základu daně, stává se škola poplatníkem silniční daně. Může použít dvě varianty:

- 1) škola zaplatí za každý den této služební cesty zálohu 25,- Kč (2x25 = 50,- Kč).
 - 2) zaplatí 1/12 roční sazby podle zdvihového objemu motoru (2400:12 = 200,- Kč).
- Varianta 1) je pro školu výhodnější.

4.4 Daň z nemovitostí

Daní z nemovitosti se zabývá zákon č. 338/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Obsahuje:

- daň z pozemků,
- daň ze staveb.

Dle zákona o dani z nemovitostí je **poplatníkem daně**:

- vlastník pozemku, stavby, bytu nebo samostatného nebytového prostoru, právnická nebo fyzická osoba,
- organizační složka státu nebo státní organizace zřízená podle zvláštních předpisů u pozemku, stavby, bytu nebo nebytového prostoru ve vlastnictví státu,
- právnická osoba, které se právo trvalého užívání změnilo na výpůjčku, pokud by vypůjčitelem byla nezisková organizace,
- nájemce u pronajatého pozemku, jde-li o pozemek spravovaný Pozemkovým fondem nebo Správou státních hmotných rezerv nebo převedené na Ministerstvo financí.

Zákon uvádí subjekty, jejichž pozemky a stavby jsou od daně **osvobozeny** (§ 4 a § 9). Osvobozeny u neziskových organizací jsou:

- pozemky a stavby ve vlastnictví státu, obce, kraje, a to té obce a kraje, na jejímž katastrálním území se nacházejí,
- pozemky, stavby, byty a nebytové prostory spravované Pozemkovým fondem ČR nebo Fondem národního majetku ČR,
- pozemky a stavby ve vlastnictví církví a náboženských společností uznávaných státem,

- pozemky a stavby ve vlastnictví sdružení občanů a obecně prospěšných společností,
- pozemky a stavby tvořící jeden celek sloužící školám a školským zařízením a ostatním zařízením, které jsou veřejně přístupné podle vyhlášky MF ČR a MK ČR,
- pozemky a stavby ve vlastnictví veřejných vysokých škol,
- pozemky a stavby ve vlastnictví veřejných výzkumných institucí.

Pozemky a stavby a samostatné nebytové prostory jsou od daně osvobozeny, pokud nejsou využívány k podnikatelské činnosti nebo pronajímány. Pokud jsou pronajaty organizační složce státu, obci, kraji nebo příspěvkové organizaci, jsou od daně osvobozeny jen za předpokladu, že nejsou využívány k podnikání. Organizace, které nejsou založeny za účelem podnikání, se stanou poplatníkem daně z nemovitosti, pokud pozemek nebo stavbu pronajmou organizaci, která vykonává podnikatelskou činnost. Zákon ukládá daňovou povinnost jenom v případě podnikatelské činnosti. Nárok na osvobození se uplatňuje v daňovém přiznání.

Z výše uvedeného textu vyplývá, že **základní škola, která hospodaří s majetkem svého zřizovatele (obec, kraj) se poplatníkem daně z nemovitosti nestává**. Pokud by si organizace pronajala se souhlasem zřizovatele pozemek nebo stavbu, kterou spravuje některý z výše uvedených subjektů, stává se škola poplatníkem daně z titulu nájemce. Zde však může uplatnit dle § 4 a § 9 zákona osvobození od daně z nemovitosti.

4.5 Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí

Daň dědickou, darovací a z převodu nemovitostí upravuje zákon č. 357/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmětem daně je nabytí movitého a nemovitého majetku děděním, nabytí majetku na základě právního úkonu nebo v souvislosti správním úkonem i úplatný převod nebo přechod vlastnictví k nemovitostem.

Zákon upravuje velké množství osvobození od výše uvedených daní pro neziskový sektor, a proto pro nás bude zajímavý § 20 odst. 1 písm. b) zákona, ve kterém je od daně dědické a darovací osvobozeno nabytí majetku územním samosprávným celkem a jím zřízenou příspěvkovou organizací.

Protože předmětem daně z převodu nemovitostí je úplatný převod nebo přechod vlastnictví k nemovitostem a příspěvková organizace hospodaří s majetkem svého zřizovatele a nabývá majetek pro svého zřizovatele, není poplatníkem daně. Daňové přiznání proto organizace nemusí podávat.

5 Základní škola jako plátce daně z příjmů fyzických osob

Škola jako samostatný subjekt se stává i plátcem daně, a to z titulu zaměstnavatele. Daň z příjmu fyzických osob upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, ve znění pozdějších předpisů.

Poplatníci daně jsou:

- fyzické osoby, které mají na území ČR bydliště nebo se zde obvykle zdržují a mají daňovou povinnost vztahující se na příjmy ze zdrojů na území ČR (Pojem „obvykle se zdržovat“ znamená, že poplatník pobývá na území ČR aspoň 183 dní v kalendářním roce buď souvisle nebo v nějakém období. Toto se nevztahuje na poplatníky v případě, že se zde zdržují za účelem studia nebo léčení.),
- poplatníci výše neuvedeni nebo ti, o nichž to stanoví mezinárodní smlouvy a mají daňovou povinnost z příjmů plynoucích ze zdrojů na území ČR. Tuto daňovou skupinu označujeme jako „daňové rezidenty“.

Dle ZPD jsou **předmětem daně** z příjmu fyzických osob:

- příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků,
- příjmy z podnikání a z jiné samostatně výdělečné činnosti,
- příjmy z kapitálového majetku,
- příjmy z pronájmu,
- ostatní příjmy,

příčemž příjmem rozumíme příjem peněžní i nepeněžní a příjem dosažený směnou.

Předmětem daně nejsou např.:

- příjmy získané nabytím akcií nebo podílových listů na základě zvláštního právního předpisu,
- úvěry nebo půjčky,
- příjmy z rozšíření nebo zúžení společného jmění manželů,
- a další příjmy specifikované v § 3 odst. 4 zákona.

Příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků

Škola jako plátce daně a jako zaměstnavatel se bude zabývat hlavně § 6 odst. a) zákona č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kde předmětem daně z příjmu jsou příjmy ze závislé činnosti. Tato daň, zejména zdanění platů a mezd, má největší počet poplatníků. Povinnosti u této daně má jak poplatník (zaměstnanec) tak i plátce (zaměstnavatel).

Příjmem ze závislé činnosti a funkčních požitků jsou např.:

- příjmy ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního nebo členského poměru a obdobného poměru, ve kterém je poplatník povinen dbát příkazů plátce a těmito příjmy se rozumí i příjmy za práci žáků a studentů z praktického výcviku
- příjmy za práci členů družstev, společníků a jednatelů společnosti s ručením omezeným,
- odměny členů statutárních orgánů a dalších orgánů právnických osob.

U příjmů ze závislé činnosti je plátce povinen ve správné výši srazit zálohu na daň z příjmu ze závislé činnosti ze zdanitelné mzdy. Zdanitelná mzda je úhrn příjmů (mzda, DPP, DPČ) ze závislé činnosti zúčtovaný a vyplacený poplatníkovi za kalendářní měsíc nebo zdaňovací období. Sražené zálohy musí zaměstnavatel odvést na účet správce daně do 20. dne v kalendářním měsíci.

Pro zdanění příjmů ze závislé činnosti je rozhodné, zda zaměstnanec podepsal na zdaňovací období u svého zaměstnavatele „Prohlášení poplatníka daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků“ (dále jen prohlášení) nebo ne. Tento formulář může zaměstnanec na stejné období podepsat jen u jednoho zaměstnavatele. Podepsané prohlášení je důležitou podmínkou k tomu, aby zaměstnanec mohl uplatňovat v průběhu zdaňovacího období snížení vypočtené zálohy na daň ze závislé činnosti o osobní slevy (§ 35ba ZDP) nebo daňové zvýhodnění na vyživované dítě (§ 35c ZDP).

Schéma č. 2: Vzor výpočtu měsíční zálohy daně z příjmu při podepsaném prohlášení

hrubá mzda
+
povinné pojištění (zaměstnavatel)
=
základ daně (superhrubá mzda)
z toho 15%
=
vypočtená daň před slevami
-
slevy na dani
-
záloha daně po slevách
-
povinné pojistné (zaměstnanec)
=
doplatek čisté mzdy zaměstnanci

Sraženou měsíční zálohu musí zaměstnavatel (škola) odvést na účet správce daně do 20. následujícího kalendářního měsíce.

Poplatníkovi, který nepodepsal prohlášení, jsou příjmy zdaňovány srážkovou daní nebo daňovou zálohou ve výši 15%. Pokud příjmy zaměstnance nepřesáhnou 5 000,- Kč, srazí mu zaměstnavatel srážkovou daň, kterou odvádí do konce následujícího měsíce příslušnému finančnímu úřadu, ale na jiný účet, než zasílá zálohovou daň. Pokud poplatníkovy příjmy přesáhnou 5 000,- Kč, srazí mu zaměstnavatel z příjmu měsíční daňovou zálohu ve výši 15%, ale základ daně v tomto případě je zvýšen o sociální a zdravotní pojištění, které je povinen uhradit za zaměstnance zaměstnavatel.

Měsíční slevy na dani

Některé slevy lze uplatnit měsíčně, některé pouze při ročním zúčtování. Mezi slevy, které může poplatník uplatnit měsíčně, pokud podepíše prohlášení, patří:

- sleva na poplatníka ve výši 1 970,- Kč měsíčně (23 640,-Kč ročně), pro rok 2012 by se měla částka změnit na 24 840,- Kč,

- sleva na invaliditu 1. a 2. stupně ve výši 210,- Kč měsíčně (2 520,- Kč ročně),
- sleva na invaliditu 3. stupně ve výši 420,- Kč měsíčně (5 040,- Kč ročně) - poplatník musí prokázat, že na slevu má nárok tím, že předloží zaměstnavateli potvrzení o přiznání důchodu,
- sleva na ZTP/P ve výši 1 345,- Kč měsíčně (ročně 16 140,- Kč) - zaměstnavatel musí prokázat, že na tuto slevu má nárok předložením průkazu ZTP/P,
- sleva poplatníka po dobu soustavné přípravy na budoucí povolání studiem až do dovršení 26 let věku poplatníka nebo do 28 let, pokud studuje doktorské studijní programy na vysoké škole ve výši 335,-Kč měsíčně (ročně 4020,-Kč) - slevu poplatník prokáže předložením potvrzení o studiu,
- daňové zvýhodnění na vyživované dítě ve společné domácnosti ve výši 967,-Kč měsíčně (11 604,-Kč ročně) na jedno dítě. Toto daňové zvýhodnění může poplatník uplatnit také formou slevy na dani, daňového bonusu nebo slevy na dani a daňového bonusu. Je-li daňové zvýhodnění větší než daňová povinnost, vzniká daňový bonus. Poplatník uplatňuje daňový bonus, pokud jeho výše činí aspoň 100,- Kč, maximálně však 52 200,- Kč ročně. Podmínkou na dosažení bonusu je, aby příjem poplatníka činil alespoň šestinásobek minimální mzdy za rok. (Pozn.: od roku 2012 bude daňové zvýhodnění na dítě 1 117,- Kč měsíčně, roční daňový bonus maximálně 60 300,- Kč).

Vyúčtování daně z příjmu ze závislé činnosti včetně příloh a vyúčtování srážkové daně je povinen zaměstnavatel podat správci daně do dvou měsíců po uplynutí kalendářního roku.

Roční zúčtování

Zaměstnavatel provádí roční zúčtování mezd zaměstnanců, kteří o to požádají a podepíší prohlášení do 15.2. kalendářního roku. Roční zúčtování provádí plátce nejpozději ve vyúčtování mzdy za měsíc březen následujícího kalendářního roku. Pokud je roční zúčtování menší než 50,- Kč, přeplatek na dani se poplatníkovi nevrací.

Schéma č. 3: Vzor ročního zúčtování

celkový roční příjem zaměstnance ze závislé činnosti
+
úhrn sociálního a zdravotního pojištění (§ 6 odst.3 zákona)
=
dílčí základ daně
-
nezdanitelné části daně (§ 15)
=
základ daně snížený o nezdanitelné částky (zaokrouhlený na celé stovky Kč dolů)
z toho 15%
=
vypočtená daň
-
slevy na dani (§ 35 ba)
=
daň po slevách
-
úhrn sražených záloh
=
přeplatek daně/doplatek daňového bonusu

Nezdanitelné částky

Nezdanitelné částky, které se odečítají v ročním zúčtování, jsou:

- dary poskytnuté na veřejně prospěšné účely (nejméně 1 000,- Kč ročně),
- úroky z úvěru na bytové potřeby – podmínkou je, že poplatník je dlužník nebo spoludlužník (úhrnná částka je 300 000,- Kč ročně) - poplatník tuto částku prokazuje potvrzením o zaplacených úrocích od instituce, u které si úvěr sjednal,
- příspěvky na penzijní připojištění – podmínkou je, že poplatník čerpá výplatu plnění až po 60 kalendářních měsících a současně nejdříve v roce dosažení věku 60 let. Zaplacené pojistné se snižuje o 6 000,- Kč ročně (státní příspěvek), proto se může poplatníkovi odečíst nejvíce 12 000,- Kč ročně. Poplatník prokazuje částku potvrzením o zaplacení penzijního pojištění od penzijní společnosti, které podepíše a odevzdá zaměstnavateli,

- pojistné na soukromé pojištění - i zde je podmínkou 60 měsíců platnosti smlouvy a dosažení 60 let věku. Poplatník se opět prokazuje potvrzením o zaplaceném soukromém pojištění a maximální odečet činí 12 000,- Kč ročně.
- členské příspěvky zaplacené členem odborové organizace (nejvýše 1,5% zdanitelných příjmů, maximálně 3 000,- Kč ročně),
- úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání podle zákona o ověřování a uznávání výsledků dalšího vzdělávání (maximálně 10 000,- Kč ročně, u zdravotně postižených až 13 000,- Kč ročně a těžce zdravotně postižených 15 000,- Kč).

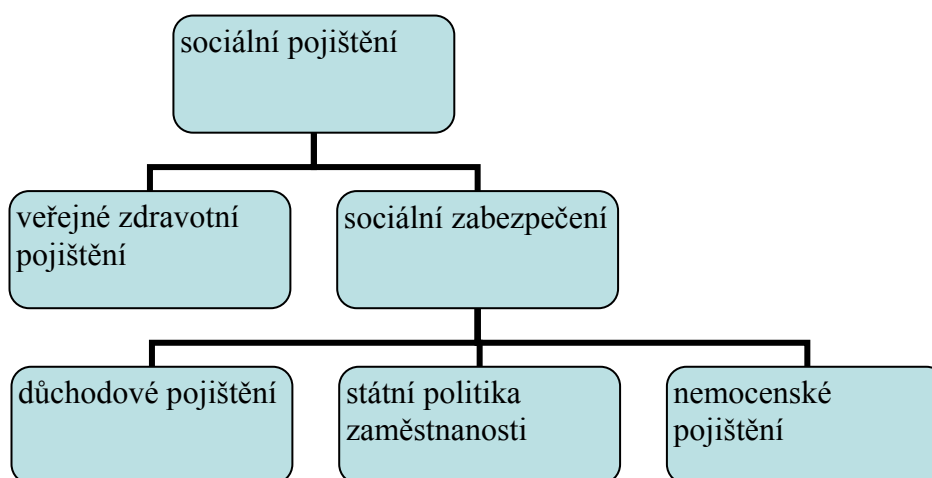
Při ročním zúčtování poplatník může uplatnit slevu na manželku (manžela) žijícího ve společné domácnosti, který nedosáhl ve zdaňovacím období vlastní příjem přesahující 68 000,- Kč. Pokud je manžel/ka držitelem III. stupně zdravotního postižení částka se zvyšuje na dvojnásobek, tj. 49 680,- Kč.

Pokud si podává poplatník daňové přiznání fyzických osob sám, je zaměstnavatel povinen vystavit potvrzení o zdanitelných příjmech na základě žádosti poplatníka a podepsání v prohlášení.

6 Sociální pojištění

I když sociální pojištění není přímou součástí daní, má charakter daňových odvodů a patří mezi důležité příjmy veřejných financí. Řídí se zákonem č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů a zákonem č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů. Systém je vytvořen tak, aby z veřejného zdravotního pojištění hradil plnění plynoucí ze zdravotní péče (prostřednictvím zdravotních pojišťoven). Z nemocenského pojištění se hradí nemocenské dávky, podpora při ošetřování člena rodiny a peněžité pomoci v těhotenství a mateřství. Pojistné na důchodové pojištění zabezpečuje výplatu důchodu ať už starobního nebo jiné formy (invalidní, vdovský, vdovecký, sirotčí). Peněžité podpora v nezaměstnanosti je zajišťována z příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.

Schéma č. 3: Složení sociálního pojištění



Škola jako zaměstnavatel se proto musí zabývat tímto pojištěním. Je povinna přihlásit do 8 dnů každého nového zaměstnance na příslušnou správu sociálního zabezpečení a na zdravotní pojišťovnu, u které je zaměstnanec přihlášen. Svým zaměstnancům sráží sociální a zdravotní pojištění, hradí za svoje zaměstnance

povinné zákonné pojištění a obě tyto částky odvádí na příslušný účet sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovny do 20. dne po zpracování mezd.

Na sociální zabezpečení odvádí zaměstnanec ze svého hrubého příjmu 6,5%, a to jen na důchodové pojištění. Zaměstnavatel platí za každého svého zaměstnance 25% z jeho hrubé mzdy a to na nemocenské pojištění 2,3%, na důchodové pojištění 21,5% a na státní politiku 1,2%.

Škola jako zaměstnavatel odesílá na správu sociálního zabezpečení po ukončení kalendářního roku (nejpozději do 30.4 následujícího roku) evidenční listy zaměstnance, ve kterém uvádí jeho hrubý příjem – důležitý údaj pro výpočet důchodu zaměstnance. Kopii zasláního EL dostává zaměstnanec a jedenkrát je uložen v evidenci zaměstnavatele.

Zdravotní pojištění, které odvádí zaměstnanec ze své hrubé mzdy, činí 4,4% a zaměstnavatel odvádí za zaměstnance 9% z jeho hrubé mzdy. Celkem tak odchází na zdravotní pojištění 13,5%. Zdravotní pojištění je přímo účelově určené. Pojišťovnu si zvolí poplatník sám, a do jím zvolené pojišťovny jsou následně odváděny částky pojištění.

Pokud zaměstnanec pracuje na dohodu o provedení práce, sociální ani zdravotní pojištění mu zaměstnavatel nesráží. Nově od roku 2012 po změně v zákoníku práce by tato dohoda měla podléhat odvodům zdravotního a sociálního pojištění v případě, že příjem z tohoto smluvního vztahu bude přesahovat 10 000,- Kč měsíčně.

Zaměstnavatel zasílá každý měsíc po zpracování mezd přehledy jak na správu sociálního zabezpečení, tak i na zdravotní pojišťovny, u kterých je jako plátce přihlášen.

7 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty řeší zákon č. 235/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Školy a školská zařízení nepatří mezi subjekty, které by měly zájem o registraci k DPH. Je to logické, protože se jedná o neziskové organizace, které nejsou založeny za účelem podnikání a jejich hlavní činnost je v oblasti výchovy a vzdělávání, tzn. uskutečňují plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.

Současný zákon pohlíží na školu jako **osobu povinnou k dani** pokud uskutečňuje ekonomickou činnost podle § 5 odst. 1 zákona, a osvobození se váže jen k některým druhům její činnosti. Pokud škola dokáže ze svých aktivit, co je ekonomickou činností a co nikoliv, pak má šanci se s DPH vyrovnat.

Osobou osvobozenou od daně je škola, která má sídlo nebo místo podnikání v tuzemsku, v případě, že:

- její obrat nepřesáhl po dobu 12 kalendářních měsíců po sobě jdoucích částku 1 000 000,- Kč,
- pořizuje v tuzemsku zboží z jiného členského státu, jehož hodnota nepřevýšila v kalendářním roce částku 326 000,- Kč a není to dopravní prostředek nebo zboží, které podléhá spotřební dani,
- a dále pokud v § 64 zákona není stanoveno jinak.

Obratem se u základní školy rozumí podle § 6 zákona souhrn úplat bez daně, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění, kterými jsou dodání zboží, převod nemovitostí a poskytování služeb s místem plnění v tuzemsku, jde-li se o úplaty za:

- zdanitelná plnění,
- plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně,
- plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně dle § 54 až 56, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně.

Do obratu pro povinnou registraci u základních škol nezahrnujeme např.:

- příspěvek zřizovatele na provoz,
- dotace (jakékoliv poskytnuté z veřejných zdrojů),
- finanční dary,
- úroky z běžných účtů,
- finanční plnění (náhrada škody, sankce),
- úplatu za zájmové vzdělávání dle vyhlášky č. 74/2005 Sb. (družina, zájmové kroužky),

- úplata za školní pomůcky nad rámec limitu dle vyhlášky č. 48/2005 Sb.,
- úplata za stravovací služby dle vyhlášky č. 107/2005 Sb. (chápáno jako součást školských výkonů),
- úplatu za stravovací služby poskytované jiným školám nebo školským zařízením zapsaným v rejstříku škol podle školského zákona,
- úplata za pořádané výlety, lyžařské výcviky, školu v přírodě, pokud jsou splněny podmínky pro osvobození od daně podle § 57 a § 61 ZDPH,
- úplatu za prodej dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku nebo pozemků.

Do obratu pro povinnou registraci se u základních škol zahrnuje například:

- úplata z krátkodobých nájmu (učeben, tělocvičny pro jiné než sportovní účely),
- úplata za „pronájem“ plochy pro umístění reklamy,
- úplata z prodeje zboží (provoz bufetu, prodej školních potřeb, které jsou volně na trhu - např. psací a kreslicí potřeby, sešity, obaly)
- úplata za stravovací služby pro zaměstnance a cizí osoby,
- úplata za dodání zboží (obědů) jiným osobám, které nepatří do školského rejstříku,
- úplata za volnočasové aktivity dospělých (kroužky výpočetní techniky),
- úplata za jazykové kurzy vztahující se na prohloubení a rozšíření znalosti cizích jazyků,
- úplata za poskytování služeb např. reklamní služby a ubytovací služby (s výjimkou vlastních žáků, ale i žáků jiných škol zařazených do rejstříku škol.

Nezisková organizace (škola) se stane osobou identifikovanou k dani:

- pokud překročí obrát 1 000 000,- Kč,
- pokud pořídí v tuzemsku zboží z jiného členského státu, jehož hodnota v kalendářním roce je vyšší než 326 000,- Kč,
- při pořízení v tuzemsku nového dopravního prostředku z jiného členského státu nebo zboží, které je předmětem spotřební daně,
- pokud jsou jí poskytované služby s místem plnění v tuzemsku zahraniční osobou povinnou k dani nebo osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, která nemá v tuzemsku sídlo nebo místo podnikání,
- dobrovolně.

Nastane-li některá výše popsaná situace, je organizace povinna podat přihlášku k přidělení daňového registračního čísla pro účely přiznání a zaplacení daně nejpozději do 15 dnů ode dne:

- kdy byl překročen limit obrátu (1 000 000,- Kč),
- kdy hodnota pořízeného zboží překročila stanovenou částku (326 000,- Kč),
- kdykoliv při dobrovolné registraci.

Příklad č. 6

„Škola je poskytnuta služba (koncert) nebo jazykový kurz na území ČR, ale poskytovatel služby je osoba registrovaná k dani v jiném členském státě, která nemá sídlo, místo podnikání ani provozovnu v tuzemsku. Služba, u které se místo plnění určí podle § 10b ZDPH je poskytnuta dne 10. 3.2010. K tomuto datu se škola jako příjemce služby stává plátcem daně a je povinna podat přihlášku k registraci do 25. 3.2010“.

Zdroj: Fitříková, Musilová, 2010 strana 64

Pokud osoba povinná k dani (škola) nesplní registrační povinnost, správce daně ji podle § 98 odst. 1 ZDPH uloží náhradu ve výši 10% z celkového souhrnu úplat za zdanitelná plnění jako náhradu za daň ze zdanitelných plnění. Náhradu stanoví za období od data, ke kterému se organizace měla stát plátcem až do data, kdy se stala plátcem.

Předmět plnění související s činností škol a školských zařízení lze rozdělit pro účely DPH na:

- plnění, která jsou předmětem DPH,
- plnění, která nejsou předmětem DPH.

Předmětem daně z přidané hodnoty jsou plnění charakteru:

- dodání zboží,
- převod nemovitosti,
- poskytování služeb (§ 13 a § 14 ZDPH).

I když škola nebo školské zařízení uskuteční obchodní transakci, která má charakter výše specifikovaných položek, nemusí se jednat o plnění, které je předmětem DPH. Aby se opravdu jednalo o plnění, které je předmětem DPH, musí být kromě toho, že se jedná o dodání zboží, převod nemovitosti nebo poskytnutí služeb, splněny i podmínky stanovené v § 2 odst. 1 ZDPH.

Plnění, která jsou předmětem daně, můžeme dále rozdělit na:

- uskutečněná plnění (plátce uskuteční plnění ve prospěch jiné osoby a je povinen přiznat daň na výstupu),
- přijatá plnění (plátci poskytuje plnění jiná osoba a plátce má právo uplatnit daň na vstupu).

Za osobu povinnou k dani se považuje podle § 5 odst. 1 zákona právnická nebo fyzická osoba, která uskutečňuje **ekonomickou činnost**. Do kategorie **ekonomické činnosti** u neziskových subjektů patří činnost realizovaná v rámci doplňkové činnosti (pronájmy, poskytování různých služeb), ale mohou to být i činnosti realizované v rámci hlavní činnosti, pokud se jedná o činnosti vymezené podle § 5 odst. 2 zákona.

Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet jsou plnění vymezená v § 51 zákona a jedná se o plnění, u kterých plátce není povinen uplatnit daň na výstupu, protože jsou od této povinnosti osvobozena. Jsou to například:

- převod a nájem pozemků, bytů a nebytových prostor (§ 56 zákona 235/2004 Sb.),
- výchova a vzdělávání (§ 57 zákona),
- ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet (§ 61 zákona).

Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně jsou plnění uvedená v § 63 ZDPH. Tato plnění se u škol buď vůbec nevyskytují, nebo jen výjimečně. Jedná se např. o dovoz a vývoz zboží (§ 64 a § 65), poskytnutí služby do třetí země (§ 67) nebo přeprava osob (§ 70).

Místo plnění

Školy a školská zařízení poskytují služby osobám usazeným v tuzemsku a přijímají služby nejen od českých plátců, ale i od zahraničních osob (neusazených v tuzemsku), proto musíme určit správné místo plnění. Většinu plnění realizují tyto organizace s místem plnění v tuzemsku, a proto jsou povinni přiznat daň na výstupu, ale současně mají právo na odpočet na vstupu. Škola, která pořizuje zboží z jiného členského státu nebo je jí poskytnuta služba osobou registrovanou v EU nebo osobou zahraniční, se může dostat do situace, kdy jí vznikne povinnost přiznat daň na výstupu. Podrobnější výklad místa plnění obsahují § 7 až 10 ZDPH.

Sazby daně platné od 1. 1. 2010 jsou:

- základní sazba ve výši 20%, která se uplatňuje např. u zboží, služeb a převodu nemovitostí,

- snížená sazba ve výši 10%, která se uplatňuje např. u vodného, tepla, chladu, ubytovacích služeb, potravin, pravidelné hromadné přepravy.

Vláda ČR schválila od 1. 1. 2012 změny sazeb daně z přidané hodnoty a to:

- základní sazba ve výši 20 %,
- snížená sazba ve výši 14 %.

V roce 2013 by se měly tyto sazby sjednotit na výši 17,5%.

Takovéto změny se samozřejmě promítnou i do hospodaření škol nebo školských zařízení, protože se zvýší ceny na vstupu (např. u dodávek vody, tepla a potravin pro školní jídelny), a ty budou muset zvýšit ceny svých produktů na výstupu.

Výpočet daně

„Při výpočtu daně se škola může v praxi setkat s dvěma metodami výpočtu:

- *metoda zdola, při které se vychází ze základu daně a k němu se dopočítá příslušná sazba daně příslušným koeficientem:*
 - *základ daně x koeficient 0,10 = daň na výstupu ve výši 10%*
 - *základ daně x koeficient 0,20 = daň na výstupu ve výši 20%*
- *metoda shora, při které sjednaná cena již daň obsahuje a vypočítá se z této ceny pomocí koeficientu:*
 - *úplata x 0,0909 = daň na výstupu ve výši 10%*
 - *úplata x 0,1667 = daň na výstupu ve výši 20%*

Vypočtenou daň můžeme ponechat v halířích (platba bezhotovostně) nebo ji můžeme zaokrouhlit na celé koruny (úhrada v hotovosti). (Fitříková, Musilová, 2010, strana 125)

Nárok na odpočet daně

Pokud je škola plátcem daně, má právo na uplatnění nároku odpočtu daně v plné výši u přijatých zdanitelných plnění, u kterých vzniká povinnost přiznat daň na výstupu. Ostatní body § 72 odst. 2 ZDPH se škol nebo školských zařízení netýkají. Uplatněním odpočtu daně se rozumí uvedení odpočtu daně v daňovém přiznání. (§ 72 odst. 3)

Škola nebo školské zařízení musí respektovat zákaz odpočtu daně podle § 75 odst. 1 ZDPH u přijatých zdanitelných plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně podle § 51 zákona č. 235/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a podle § 75 odst. 2 zákona nemá škola nárok na odpočet daně u přijatých plnění na reprezentaci, které nelze podle § 25 odst. 1 písmene t) ZDP uznat za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Školy patří také do kategorie plátců, kteří kromě plnění, u nichž mají plný nárok na odpočet, uskutečňují i plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet a proto jsou povinny krátit odpočet daně pomocí koeficientu. Pravidla pro zkracování nároku a výpočet koeficientu jsou vymezena v § 76 zákona č. 235/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Abychom správně uplatnili nárok na odpočet, musíme přijatá plnění posoudit, k jakému účelu bude využito a podle toho uplatnit nárok na odpočet, krátit nárok nebo ho neuplatňovat vůbec, protože to zákon zakazuje. Plátce je povinen krátit nárok na odpočet daně pomocí zálohového koeficientu. Pravidla pro zkracování nároku na odpočet jsou upravena v § 76 ZDPH. V daňovém přiznání za poslední zdaňovací období příslušného kalendářního roku škola vypočte vypořádací koeficient z hodnot uskutečněných plnění a provede roční vypořádání nároku na odpočet daně u krácených plnění. Takto vypočtený koeficient použije škola jako koeficient pro účely krácení nároku na odpočet pro následující rok.

Evidence pro účely DPH a daňové přiznání

Povinnost vedení evidence pro účely DPH má každý plátce daně. Úzce souvisí se sestavováním daňového přiznání za příslušné období. V praxi se vžil pojem **záznamní povinnost**, která je upravena § 100 ZDPH. Záznamy je plátce povinen vést v tomto členění:

- zdanitelná plnění,
- plnění osvobozená a místa plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně,
- doplňující údaje (při třístranném obchodu),
- plnění s nárokem na odpočet daně,
- plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet

a tyto by měly odpovídat příslušným řádkům v daňovém přiznání.

Dále by škola měla vést záznamní povinnost v základním členění na:

- údaje o přijatých zdanitelných plněních (vstup),
- údaje o uskutečněných plněních (výstup).

Vlastní daňová povinnost vznikne plátcí tehdy, pokud daň na výstupu převyšuje daň na vstupu. **Nadměrný odpočet** vznikne plátcí, když daň na vstupu převyšuje daň na výstupu. **Daňové přiznání** je plátce povinen podat do 25. kalendářního dne po skončení zdaňovacího období na předepsaném tiskopisu 25 5401 MFin 5401 - vzor č. 17. **Daň** je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání.

Problematika DPH je velice široká a různorodá. Základní školy se mohou týkat například tyto následující případy:

Příklad č. 7

„Škola vaří obědy pro zaměstnance obecního úřadu. Obědy jsou poskytovány v místě jejich výroby. Zaměstnanci úřadu na obědy dochází do školního stravovacího zařízení. Za této situace bude škola uplatňovat 20 % sazby daně na výstupu, protože se jedná o školou poskytované služby, u kterých nelze uplatnit osvobození od daně.“

Zdroj: Fitříková, Musilová, 2010, strana 276

Příklad č. 8

„Škola vaří obědy pro domov důchodců. Obědy jsou dodávány ve várnících jiné právnické osobě, která je v pozici odběratele zboží podléhající snížené sazbě a výdej obědů obyvatelům domova důchodců si zajišťuje ve své režii. Z této situace se jedná o dodání zboží podléhající snížené (10%) sazbě DPH.“

Zdroj: Fitříková, Musilová, 2010, strana 276

Příklad č. 9

„Škola plátce daně pronajímá na základě nájemní smlouvy, uzavřené na dobu neurčitou, nevyužitě nebytové prostory fyzické osobě - neplátcí daně. V tomto případě se jedná o nájem osvobozený od daně podle § 56 odst. 3 ZDPH. Škola, pronajímatel nebytových prostor, uvádí údaje o poskytnutém nájmu nebytových prostor v daňovém přiznání jako uskutečněná plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.“

Zdroj: Fitříková, Musilová, 2010, strana 292

Příklad č. 10

„Škola - plátce daně – pronajímá učebnu jiné škole (neplátcí daně), a to na 2 hodiny denně. Pro účely takto poskytovaného nájmu je uzavřena smlouva s platností na jeden rok. Z takto uzavřené smlouvy plyne, že nájemce užívá pronajatý prostor denně, ale vždy na dobu, která nepřesahuje 48 hodin. V tomto případě škola neuplatňuje osvobození od daně podle § 56 odst. 3 ZDPH, protože se jedná o krátkodobý pronájem. Škola jako pronajímatel uplatní daň ve výši 20%.“

Zdroj: Fitříková, Musilová, 2010, strana 293 - 294

Příklad č. 11

„Škola pronajímá občanskému sdružení (místní tělovýchovné jednotě), tělocvičnu za účelem cvičení seniorů. Pronájem je sjednán na 2 hodiny týdně. V tomto případě se uplatní při poskytnutí tělocvičny osvobození od daně bez nároku na odpočet daně podle § 61d ZDPH, protože se jedná o službu související se sportem, poskytovanou neziskovým subjektem osobám, které vykonávají sportovní činnost.“

Zdroj: Fitříková, Musilová, 2010, strana 296

Příklad č. 12

„Škola pořídila nový nábytek do sborovny. Původní vybavení nabídla k odprodeji svým zaměstnancům. Nábytek byl i v době, kdy škola nebyla plátcem daně, využíván pro činnost školy v oblasti výchovně-vzdělávací, tzn. pro účely osvobozené od daně. Podmínka ustanovení § 62 odst. 1 ZDPH je proto splněna a výnos z prodeje bude osvobozen od daně. Pokud v prodeji bude zahrnut i dlouhodobý hmotný majetek, výnos z tohoto prodeje škola uvede do sloupce „bez nároku na odpočet daně“.“

Zdroj: Fitříková, Musilová, 2010, strana 320

8 Výsledky praktického šetření

8.1 Obecné informace o základní škole

Základní škola a mateřská škola Ivančice - Němčice, příspěvková organizace, je jednou ze čtyř základních škol, jejichž zřizovatelem je město Ivančice. Dokladem zřízení organizace je „Zřizovací listina příspěvkové organizace“ ze dne 1. 9. 2009, ve které jí zřizovatel vymezuje účel, předmět činnosti, majetek, práva a povinnosti a okruhy doplňkové činnosti.

8.2 Hospodaření školy

Organizace převzala od svého zřizovatele majetek při vstupu do právní subjektivity na základě přílohy č. 1 ke Zřizovací listině. Majetek, který organizace pořizuje jako právní subjekt, eviduje v evidenci hmotného a nehmotného majetku. Evidenci dělí na drobný hmotný majetek, který eviduje od hodnoty 3000,- Kč a drobný nehmotný majetek, který eviduje od 6 000,- Kč. Drobný majetek se jednorázově účetně odepisuje. Dále pak vede evidenci hmotného majetku v hodnotě více jak 40 000,- (jako základní prostředky) a nehmotného majetku v hodnotě vyšší než 60 000,- Kč. Každý majetek nad 40 000,- Kč má svoji kartu, kde se eviduje jeho pořizovací cena (cena kupní + náklady spojené s jejím pořízením), odpisová skupina, roční odpisy a jeho evidenční číslo.

Subjekt vytváří k 1. lednu roční odpisový plán, kde jsou k tomuto datu uvedeny ceny, odpisy za 12 měsíců a zůstatková cena k 31.12. Tento roční odpisový plán předává ke schválení svému zřizovateli (viz Příloha č. 1). Po schválení odpisového plánu účtuje pololetně položku odpisy do svého účetnictví. Odpisováním majetku si vytváří prostředky v investičním fondu na nákup dalšího majetku. Investiční fond musí být krytý i finančně. To znamená, že organizace musí mít stejnou částku na investičním fondu a stejnou částku na běžném účtu pro investice. Pokud jsou odpisy vysoké, může zřizovatel nařídit odvod z těchto odpisů na jeho účet. Protože ZŠ a MŠ Ivančice nemá odpisy až v takové výši, ponechává zřizovatel tuto částku organizaci.

Město Ivančice získalo ze zaplacených daní a poplatků v roce 2010 celkem 88 967 003,- Kč. Z této částky poskytlo školám celkem částku 10 338 400,- Kč, což činí 11,7 %, z toho škola získala příspěvek ve výši 2 891 000,- Kč. Organizace jsou funkčně zařízeny a město dle svých možností dostatečně investuje do jejich dalšího vybavení. Spolupráce s městem je na dobré úrovni.

Tab. č. 3: Přehled získaných příspěvků od zřizovatele od roku 2007

Příspěvek	2007	2008	2009	2010	2011
V Kč	2 520 900	2 769 500	3 272 000	3 070 000	2 889 000

Tab. č. 4: Přehled hospodářského výsledku dosaženého organizací od roku 2006

HV	2006	2007	2008	2009	2010
V Kč	0	0	0	44 130,42	49 540,95

Tab. č. 5: Přerozdělení hospodářského výsledku do fondů v Kč

Rok	Fond rezervní	Fond odměn
2009	34 130,42	10 000
2010	40 540,97	9 000

Sledovaný subjekt obdržel v roce 2010 od odboru školství Jihomoravského kraje příspěvek v částce 8 167 000,- Kč. Tento příspěvek byl na platy pedagogických a nepedagogických zaměstnanců příspěvkové organizace, dále na zákonné odvody z platů, učebnice, školní učební pomůcky, náhrady na nemocenské dávky, odvody do FKSP. Příspěvek na platy pedagogických zaměstnanců a nepedagogů byl rozlišen účelovými znaky a ty musely být striktně dodrženy, jinak by se organizace dopustila rozpočtové kázně a to by byl velký problém. Dále škola obdržela příspěvek pro žáky 1. tříd v částce 18 000,- Kč a příspěvek na asistenta pedagoga v částce 117 000,- Kč, samozřejmě taktéž rozlišeny dalšími účelovými znaky. I tyto příspěvky musely být přesně vyčerpány.

Tab. č. 6: Výše příspěvků organizace poskytnuté krajem od roku 2007

Příspěvek	2007	2008	2009	2010	2011
V Kč	6 582 400	6 830 400	7 639 150	8 302 000	8 302 000

V září roku 2010 byla škole schválena účelová dotace z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost akce „EU peníze školám“ v částce 463 000,- Kč. Projekt bude probíhat v letech 2010 – 2013 a je velmi ostře střežen Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy. Vedoucí projektu musí podávat prostřednictvím internetového portálu monitorovací zprávy, které jsou průběžně kontrolovány a odsouhlaseny výše uvedeným ministerstvem. Pokud by škola učinila chybné kroky a neměla by odsouhlasené monitorovací zprávy, musela by dotaci vrátit.

Škola získává finanční prostředky také ze své činnosti, jako jsou školné mateřských školek (součástí jsou dvě mateřské školky), jehož výši stanovuje zřizovatel, dále příspěvek za školní družinu a příspěvky za kroužky. V roce 2010 organizace získala svou činností dalších 200 000,- Kč. Tyto získané finanční prostředky škola použila pro další materiální vybavení svých oddělení.

Doplňkovou činnost má škola od zřizovatele povolenou, ale zatím ji neprovozuje.

8.3 Škola jako daňový subjekt

Sledovaný subjekt se stal právním subjektem v roce 2001. Je zařazen do skupiny právních subjektů, které nejsou založeny nebo zřízeny za účelem podnikání uvedené v § 3 a dále specifikovány v § 8 zákona č. 586/1992 Sb., zákona o dani z příjmu, ve znění pozdějších předpisů, o nichž stanoví zvláštní zákon. Organizace po registraci získala od správce daně, jímž je Finanční úřad Ivančice, registrační osvědčení s daňovým identifikačním číslem a vypsánymi registracemi k příslušným daním. (viz Příloha č. 2)

8.3.1 DAŇ Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB

Škola jako neziskový subjekt hospodaří hlavně z příspěvky jak od zřizovatele, tak z kraje, a s příjmy z vlastní činnosti, kterou vykonává v rámci hlavní činnosti. Patří tedy mezi organizace nemající příjmy, které jsou předmětem daně. Podává daňové přiznání, kde uvádí dotace, náklady a tyto ještě rozepisuje v příloze. (viz Příloha č. 3)

8.3.2 DAŇ SILNIČNÍ

Škola je plátcem daně silniční za své zaměstnance, pokud jim povolí služební cestu automobilem. Pracovník musí mít před výjezdem podepsaný „cestovní příkaz“ od ředitele školy. Škola proplácí cestovní náhrady za pohonné hmoty v hodnotě jízdenky veřejné dopravy do příslušného místa. Toto má ošetřeno ve směrnici o cestovních náhradách. Silniční daň hradí v částce 25,- Kč za každý den použití vozidla (viz Příloha č. 4). Pracovník po ukončení pracovní cesty předloží vyplněný „cestovní příkaz“, kde vyčíslí své náklady, účetní je překontroluje a pokud je vše v pořádku, proplatí zaměstnanci cestovní výdaje.

8.3.3 DAŇ Z PŘÍJMU FYZICKÝCH OSOB ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI

Organizace jako každý zaměstnavatel sráží svým zaměstnancům ze mzdy zálohu na daň fyzických osob ze závislé činnosti. Po ukončení kalendářního měsíce spočítá mzdová účetní mzdu jednotlivých zaměstnanců, připočítá k ní odvody na sociální a zdravotní pojištění placené firmou za zaměstnance a sráží z ní, (pokud mají podepsané prohlášení), zálohu daně fyzických osob ze závislé činnosti ve výši 15% a uplatní slevy z daně. Pokud zaměstnanci nemají podepsané prohlášení a mají mzdu nižší než 5 000,- Kč/měsíc, sráží zaměstnavatel daň srážkovou (také ve výši 15%) a tato daň je jednorázovou daní, která se již neprojevuje v ročním zúčtování. Pokud mají zaměstnanci mzdu vyšší než 5 000,- Kč/měsíc a nemají u zaměstnavatele podepsané prohlášení (např. pokud vykonávají další pracovní poměr u jiné organizace, kde mají podepsané prohlášení), pak jim účetní sráží zálohovou daň také ve výši 15%, ale bez jednotlivých slev na dani. Tyto zálohy odvádí do 20. kalendářního měsíce na FÚ Ivančice. Měsíční přehled sražených záloh ponechává založen v dokladech, týkajících se zpracování mezd, pro případnou kontrolu FÚ. Za ukončený kalendářní rok předkládá FÚ vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti (viz Příloha č. 5) a vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně (viz Příloha č. 6).

Tab. 7. Přehled odvedené daně ze závislé činnosti organizace od roku 2006

Daň	2006	2007	2008	2009	2010
Zálohová	382 179	406 016	362 855	445 945	496 346
Srážková	5 533	5 775	8 280	7 913	4 395

Pro příklad uvádím dva vzory výplatních lístků, kde je uvedena záloha daně. První příklad je z roku 2007, kdy se daň počítala jen z hrubé mzdy a druhý příklad je z roku 2011, kdy se počítá záloha daně ze superhrubé mzdy. (viz Příloha č. 7)

8.3.4 ŠKOLA JAKO PLÁTCE SOCIÁLNÍHO A ZDRAVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ

Organizace sráží svým zaměstnancům a odvádí za svoje zaměstnance příspěvek na sociální a zdravotní pojištění. Sociální pojištění odvádí na OSSZ Brno - venkov, kde je evidována a má svůj variabilní symbol, pod kterým zasílá každý měsíc přehledy o výši pojistného a vyplácených dávkách sociálního pojištění.

(viz Příloha č. 8). Podrobný jmenný přehled předkládá organizace u kontroly na OSSZ, která bývá 1x za 2 roky na příslušné OSSZ.

**Tab. č. 8: Přehled uhrazeného sociálního pojištění organizace od roku 2006
v Kč**

Rok	výše odvedeného sociálního pojištění
2006	1 571 394
2007	1 568 251
2008	1 656 437
2009	1 638 621
2010	1 887 128

Zdravotní pojištění odvádí organizace do šesti zdravotních pojišťoven, u kterých má evidovanou přihlášku a evidenční list zaměstnavatele. Organizace sráží a odvádí zdravotní pojištění ve výši stanovené zákonem pod číslem plátce pojistného, které u zdravotních pojišťoven bývá IČ organizace. Měsíčně zasílá příslušné zdravotní pojišťovně přehled o platbě pojistného na zdravotní pojištění zaměstnavatele (viz Příloha č. 9) a tak jako u sociálního pojištění podrobný jmenný seznam vypočítané částky má založen ve své mzdové evidenci a překládá jej při kontrole. Kontrola probíhá většinou jen u větších pojišťoven jako je např. VZP.

**Tab. č. 9: Přehled uhrazeného zdravotního pojištění organizace od roku
2006 v Kč**

Rok	výše uhrazeného zdravotního pojištění
2006	569 346
2007	577 702
2008	661 143
2009	733 598
2010	811 218

8.3.5 ŠKOLA A DPH

Sledovaný subjekt není osobou povinnou k dani z přidané hodnoty, a proto jen předkládám vzor platného formuláře pro rok 2011 č. 255401 MFin 5401 - vzor č. 17 (viz Příloha č. 10)

Závěr

Bakalářská práce se zabývá aplikací daní v prostředí základního školství. Cílem práce bylo vytvořit metodiku, v ní objasnit daňovou problematiku, představit organizaci jako samostatný právní subjekt, popsat školu jako daňový subjekt s povinnostmi, které vyplývají z tohoto titulu. Stanovený cíl byl splněn.

Metodika obeznamuje čtenáře s problematikou daní, které ovlivňují život základních škol, platnou k 1. 1. 2011. Z analýzy odborných zdrojů, jsem usoudila, že by mohl vzejít problém v pochopení některých daňových zákonů.

U daně z příjmu právnických osob by se měla organizace patřičně zaměřit na rozdělení příjmů důležitých pro stanovení základu daně. U daňové úspory, pokud ji organizace využije, najít vhodný způsob prokazování správci daně to, že úspora byla využita dle zákona. Organizace musí také věnovat dostatečnou pozornost odpisování hmotného a nehmotného majetku organizace.

Daň z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti by měla být subjekty dále sledována z důvodu chystaných změn v legislativě pro příští rok (např. slevy na dani, způsob výpočtu zálohy daně a změny v uplatňování nezdanitelných částek).

U daně z přidané hodnoty je důležitá správná definice ekonomické činnosti, věnování zvýšenému zájmu od jaké firmy organizace pořizuje zboží, zda zahraniční firma má v ČR svoji pobočku nebo ne. Tím, že si pořídí zboží od zahraniční firmy, která nemá v naší republice pobočku, stanou plátcí DPH, aniž by o tomto problému věděli. Svoji pozornost si zaslouží i sociální a zdravotní pojištění, protože naši zákonodárci hledají způsob jak změnit důchodovou reformu a tato se bude týkat zaměstnavatelů hlavně ve formě změny odvodů sociálního pojištění. Částky za tento typ pojištění nemalou mírou ovlivňují rozpočet školy.

I když předpokládám, že moje práce by mohla pomoci začínajícím a možná i zkušenějším pracovníkům školství, nemůžeme zanevřít na odborná školení, tiskopisy a brožury, které změny týkající se daňové problematiky sledují a upozorňují nás na největší problémy. Proto by neměli ředitelé organizací polemizovat, zda jsou výdaje na školení a jiný materiál nutné.

V bakalářské práci jsem uvedla praktický výklad daní v základním školství. Upozornila jsem na ty daně, na které se škola musí zaměřit. Jejich podceňování a nekvalitní zpracování by mohlo mít negativní vliv na finanční hospodaření školy. Správce daně by mohl za chybné zpracování a odvedení příslušných daní vyčíslit finanční postih a pro organizaci, která je dotována převážně ze státních prostředků by tato sankce nebyla zanedbatelná. Neustálé změny probíhající v daňové

legislativě nás nutí i do budoucna sledovat a věnovat se daňové problematice opravdu poctivě. Práce by měla sloužit jako pomocný materiál pro ekonomy a ředitele škol.

Seznam použité literatury

Odborná literatura

- FITŘÍKOVÁ, D., MUSILOVÁ, L. *DPH ve školství od roku 2010*. 3. vydání: Vydavatelství Paris Karviná, 2010. 320 s. ISBN 978-80-87173-11-4
- KOMRSKOVÁ, S., STUHLÍKOVÁ, H. *Zdaňování neziskových organizací, zejména příspěvkových organizací, krajů, obcí, občanských sdružení, nadací, veřejných vysokých škol, veřejných výzkumných institucí a obecně prospěšných společností s příklady z praxe*. 8. aktualizované vydání: Nakladatelství ANAG Olomouc, s.r.o., 2011. 247 s. ISBN 978-80-7263-658-7
- PUCHINGER, Z. *Úvodní kapitoly k financování školství*. 1. vydání: Univerzita Palackého v Olomouci, 2007. 87 s. ISBN 978-80-244-1780-6
- RŮŽIČKOVÁ, R.. *Neziskové organizace*. 10. Aktualizované vydání: Nakladatelství ANAG Olomouc, s.r.o., 2009. 247 s. ISBN 978-80-7263-538-2
- ŠIROKÝ, J. *Daňové teorie s praktickou aplikací*. 1. vydání: Nakladatelství C. H. Beck, 2003, 249 s. ISBN 80-7179-413-9

Právní předpisy

- Vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování
- Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, v platném znění
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění
- Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, v platném znění
- Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), v platném znění
- Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), v platném znění
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění

Internetové zdroje

- MAJEROVÁ, D. *Vliv daňové soustavy na hospodaření školy*. [online], [cit. 2011-10-22]. Dostupné na WWW: <<http://theses.cz/id/m0d0my/>>.

Seznam příloh

- Příloha č. 1: Odpisový plán
- Příloha č. 2: Osvědčení o registraci
- Příloha č. 3: Vyúčtování daně z příjmů právnických osob
- Příloha č. 4: Silniční daň
- Příloha č. 5: Vyúčtování daně ze závislé činnosti
- Příloha č. 6: Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů
- Příloha č. 7: Výplatní lístky
- Příloha č. 8: Sociální pojištění
- Příloha č. 9: Přehled o platbě pojistného na zdravotní pojištění zaměstnavatele
- Příloha č. 10: Přiznání k dani z přidané hodnoty

Odpisový plán

Odpisový plán pro rok 2011

Inv. číslo	Název	Pořizovací cena	Datum pořízení	Doba použitelnosti	Doba používání	Oprávk. k l.l.	Měsíční odpisy v Kč	Roční odpisy	Oprávk. k 31.12.	Zůstat. cena
	Robot Z 4	89551,-	14.04.06	60 m	56 m	82087,5	1492,5	7463,5	89551,-	0,-
	Server Z 5	60000,-	22.6.07	36 m	19m	47500,-	1041,70	12500,-	60000,-	0,-
	Konvektomat INOXTREND Z 6	251743,-	12.07	60 m	36m	151045,92	4195,72	50348,64	201394,56	50348,44
	Hrací soupr. Karlštejn	154581	12.07	60 m	24m	92748,6	2576,35	30916,20	123664,8	30919,2
	Hrací soupr. Kanoé	68509	12.07	60 m	24m	41105,4	1141,80	13701,8	54807,2	13701,8
	Hrací soupr. Santa Maria	177869,-	12.07	60 m	24m	106721,4	2964,50	35573,80	142295,2	35573,8
	Interaktivní tabule	89498,-	1.9.2008	36 m	27m	69608,-	2486,-	19890,-	89498,-	0,-
	El.sporák SE40AR	68734	1.9.2009	60m	19m	18329,6	1145,60	13747,2	32076,8	36657,2
	Plyn.sporák SPE40AR	71091,8	12/09	60m	12m	14217,6	1184,8	14217,6	28435,2	42656,6
	Chladicí skříň 1400 l	42414	12.09	60m	12m	8484,-	707,-	8484,-	16968,-	25446,-
	Audiovizuální technika	61320	12/10	60m	0	0,-	1022,-	12264,-	12264,-	49056,-
	Audiovizuální technika	6132	12/10	60m	0	0,-	1022,-	12264,-	12264,-	49056,-
	Celkem	1196630,8				631848,02	22963,27	231370,74	863218,76	333415,07

Sestavil :

Schválil :

V Ivančicích dne :

Osvědčení o registraci

Finanční úřad v Ivančicích

Čj. 233/01/294970/4214

v Ivančicích dne 04.01.2001

OSVĚDČENÍ

o registraci

Obchodní jméno:

Adresa:

 IVANCICE
 664 91 IVANCICE

Podle § 33 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, jste zaregistrován:

k daním:	s účinností od:
a) z příjmů právnických osob	01.01.2001
b) z přidané hodnoty	---
c) spotřebním	---
d) z nemovitostí	---
e) silniční	---
f) plátce daně z příjmů - ze závislé činnosti	01.01.2001
- vybírané zvl. sazbou	01.01.2001

Vaše daňové identifikační číslo:

Při všech platbách, poukazovaných bankovním příkazem správci daně, použijete jako variabilního symbolu část tohoto čísla za pomlčkou.

Daňové identifikační číslo musíte uvádět ve všech případech při styku se správcem daně a dále pokud tak stanoví zvláštní zákon.

Veškeré změny údajů, týkající se Vaší registrace, jste povinen oznámit finančnímu úřadu do 15 dnů ode dne, kdy nastaly. Při změnách, které jsou rozhodné pro změnu osvědčení, předložíte zároveň správci daně toto osvědčení.

Proti tomuto rozhodnutí se můžete odvolat do 30 dnů ode dne, který následuje po jeho doručení, písemně nebo ústně do protokolu u podepsaného správce daně. Odvolání nemá odkladný účinek.


 JUDr. Věra Nováková
 vedoucí odd. daňové správy

(podepis s uvedením jména, příjmení a funkce pověřeného pracovníka správce daně)

Vyúčtování daně právnických osob

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu v, ve, pro
 v Ivančicích

01 Daňové identifikační číslo
 CZ

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání¹⁾
 řádné ~~dodatečné~~¹⁰⁾ ~~opravné~~

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

Zdaňovací období podle § 17a písm.) zákona

olisk podacího razítka finančního úřadu

Počet podílových fondů, jejichž majetek je obhospodařován

Pořadové číslo podílového fondu

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh⁸⁾

Počet samostatných příloh⁹⁾

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
 za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od 0 1 0 1 2 0 1 0 do 3 1 1 2 2 0 1 0

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi (podílovém fondu)⁶⁾

05 Název právnické osoby
 x

06 Sídlo právnické osoby
 a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné
 x / x x x

b) obec c) PSČ
 x x x x x x x x x x 6 6 4 9 1

d) stát/kód státu e) číslo telefonu f) číslo faxu
 Česká republika x x x x x x

07 Bankovní spojení

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce¹⁾ ano ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne²⁾

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾ ano ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přílohy^{1), 7)} ano ne ano ne⁸⁾

12 Spojení se zahraničními osobami¹⁾ ano ne

13 Hlavní (převažující) činnost Kód klasifikace CZ-NACE²⁾
 vzdělávání

DIČ:

II. ODDÍL – daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^a)	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ^a) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ^a) ke dni <input type="text"/>	49 541	

20 ^a)	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^a)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 13 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	11 581 109	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^a)		49 541	
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	11 630 650	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	11 630 650	
101	Příjmy, jež u poplatníků, kteří nebyli založeni nebo zřízení za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 13 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^a)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^a)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^a)	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^a)	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahmované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ^a)	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^a)			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	11 630 650	

Příloha č. 1 II. oddílu

Identifikační číslo; u podílového fondu se tento údaj nevyplňuje

Daňové identifikační číslo; u podílového fondu se uvede daňové identifikační číslo investiční společnosti obhospodařující jeho majetek

Pořadové číslo podílového fondu

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy – náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1.	spotřeba materiálu	1 484 808	
2.	spotřeba energií	452 565	
3.	opravy a udržování	884 566	
4.	cestovné	2 351	
5.	ostatní služby	307 345	
6.	mzdové náklady	6 007 000	
7.	zákonné soc. pojištění	2 042 382	
8.	ostatní soc. pojištění	25 232	
9.	zák. soc. náklady	120 140	
10.	ostatní soc. náklady	5 264	
11.	ostatní náklady	31 689	
12.	odpisy	218 066	
13.	Celkem	11 581 109	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1.	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2.	(neobsazeno)	X	X
3.	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2		
4.	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5.	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6.	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7.	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8.	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9.	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 zákona		
10.	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zařazeného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11.	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem		

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12.	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zařazený do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka		
-----	--	--	--

DIČ:

III. ODDÍL – výsledná daň investiční společnosti obhospodařující majetek v podílových fondech

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková daň za podílové fondy	0	
2	Celková daň (ř. 1 + ř. 340 II. oddílu)	0	
3	Poslední známá daň pro účely stanovení záloh podle § 38a zákona	0	

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň	0	
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu)	0	
3	Zvýšení (+), snížení (-) daně (ř. 2 - ř. 1)		
4	Poslední známá daňová ztráta	0	
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)	0	
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 - ř. 4)		

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplacen		
2 ^{b)}	Na zajištění daně sraženou plátcem (§ 38e zákona)		
3 ^{b)}	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu) > 0	0	

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci:	Kód zástupce:
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
M, g, r, i, M, a, r, i, e, i, M, a, g, e, r, o, v, á, ř, e, d, i, t, e, l, k, a, š, k, o, l, y	
Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum	Otisk razítka
3, 0 0, 3 2, 0 1, 1	

Vysvětlivky:

- 1) Nehodící se škrtněte
- 2) Vyplní finanční úřad
- 3) V případě vykázané ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- 4) Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- 5) Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- 6) Zákon č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování, ve znění pozdějších předpisů
- 7) Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2010 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Za podílové fondy předkládá účetní závěrku investiční společnost, která obhospodařuje jejich majetek. Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrkou rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg. Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložit soubor typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- 8) Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- 9) Výpočet částky vykázané na takto označeném řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Generální finanční ředitelství. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu.
- 10) Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2010 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.

Silniční daň

Než začnete vyplívat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

01 Finanční úřadu x, ve, pro
Ivančice

02 Daňové identifikační číslo
C Z X X X X X X X X X X X X

03 Rodné číslo (identifikační číslo)

04 Daňové přiznání*)
fyzické –opravné– –údajeobčanské–

otisk podatelky úřada finančního úřadu

05 Počet příloh 0

06 Kód rozlišení typu přiznání / datem
A /

PŘIZNÁNÍ

k dani silniční za kalendářní rok 2010

podle zákona č. 18/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů

I. ODDÍL
Údaje o poplatníkovi

07 Příjmení
X X X X X X X X X X X X X X X X X X

08 Rodné příjmení

09 Titul

10 Jméno(-a)

11 Název právnické osoby
X X

12 Dodatok obchodního jména

13 Adresa místa pobytu fyzické osoby / sídla právnické osoby

a) obec b) PSČ

c) ulice a č. orientační (část obce a č. popsané)
X X

d) síň
C Z

e) telefon

f) fax

14 Bankovní číslo, číslo účtu / směrový kód peněžního ústavu

ZV 3407 MFV 0487 - verze 14 *) nevhodná se škrtněte

III. ODDÍL	Čís. řádku	Registrační značka vozidla	Frontal registrace vozidla / rok měsíce / rok	Kód druhu vozidla	Procentní daně dle Přílohy D-42	Základ daně		Roční (měsíční) sazba daně § 9 odst. 1, 2 (4) v Kč	Číslo osob, s nimiž byla provedena kontrola	Technizace	Počty měsíců (dní) podléhajících uvozům daní silniční					Daně silniční v Kč bez upravení o osvobození a slevy	Osvobození dle § 3 v Kč	Sleva na dani dle § 12 v Kč	Daň v Kč	Typ řádku
						osob § 5a	turny (18) § 5b, c				I	II	III	IV	V					
	1	B0M 1652	10/2010	1		17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	
									25			2	0	2	0	1,00				

III. ODDÍL	Celkové výše daní silniční		Na základě zaplacení	Zbývá doplatit	Phlegaseno
3	Vyúčtování daní silniční	Poplatek FU	1,00,00	1,00,00	0,00

32	Výsledná daň silniční včetně ústečně již zaplacené		Datum zjištění důvodu pro posání dobrovolného daňového přiznání	
	Poplatek FU	1,00,00		
Běžní specifické důvody				
	Poplatek FU	50,00		
	Poplatek FU	50,00		
	Poplatek FU			
	Poplatek FU			

PROHLÁŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V "OMTO PŘIHLÁŠENÍ JSOU PRAVIDLĚ A ÚPLNĚ A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci*) Jméno(a), příjmení, titul / Název právnické osoby

Kód zástupce:

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daný subjekt či zástupce právnickou osobou) a uvedení vztahu k právnické osobě:

Vztah k právnické osobě (jednatel, pověřený pracovník apod.)

*) Údaje o zástupci vyplývá pouze tehdy, pokud je danové přiznání zpracováváno a podáváno zástupcem za daného subjektu.

Danový subjekt / osoba oprávněná k podpisu:

Datum: 31.1.2011

Telefon:

Číslo:

Místo:

Vlastnoručně podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

ČASŤ I.

C. Meseč	Na zľobkoch na daní za mesiac		Rozhodnutí	Bezina zberových období		Prídatkovej zberových období		Časový upravení na daní (4 + 5 + 6 + 7)	Výdovová daňka (1 - 3 + 4 - 5)	Dodatková výdovová	Býlo odovodeno	
	mlá, oš, vrátano (po sieťach)	Býlo vrátano (po sieťach)		sl. 1	sl. 2	sl. 3	sl. 4					sl. 5
1. leden	40 952	40 952			1 094			1 094	39 858		39 858	
2. únor	38 357	38 357			17 754			53 934	-15 577		-15 577	
3. březen	43 412	43 412			967			967	42 445		42 445	
4. duben	42 100	42 100			1 934			1 934	40 166		40 166	
5. květen	39 047	39 047			929			929	38 118		38 118	
6. červen	53 732	53 732			1 896			1 896	51 836		51 836	
7. červenec	42 557	42 557			644			644	41 913		41 913	
8. srpen	38 252	38 252			854			854	37 398		37 398	
9. září	39 002	39 002			1 634			1 634	37 368		37 368	
10. říjen	46 405	46 405							46 405		46 405	
11. listopad	77 403	77 403							77 403		77 403	
12. prosinec	59 013	59 013							59 013		59 013	
13. ÚHRN	560 232	560 232			36 180			27 706	63 886	496 346	496 346	

** nepovinný údaj

ČÁST II.

DIČXXXXXXXXXX

Č. ř.		Vyplní plátce daně v Kč	Vyplní finanční úřad v Kč
1.	Na zálohách na dani po slevách za běžné zdaňovací období mělo být sraženo (sl. 1 ř. 13 v části I.)	560 232	
2.	Úhrn přeplatků na dani z ročního zúčtování záloh na daň provedeného v běžném zdaňovacím období za předchozí zdaňovací období (sl. 4 ř. 13 v části I.)	36 180	
3.	Z úhrnu na řádku 2 bylo v běžném zdaňovacím období na žádost finančním úřadem vráceno nebo převedeno na nedoplatek jiné daně		
4.	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d odst. 4 zákona a vyplacených doplatků na daňovém bonusu podle § 35d odst. 8 zákona (sl. 5 ř. 13 v části I.)	10 986	
5.	Z úhrnu na řádku 4 bylo na žádost finančním úřadem poukázáno (vráceno nebo převedeno na nedoplatek jiné daně)		
6.	Úhrn ostatních přeplatků na dani zjištěných v běžném zdaňovacím období za předcházející zdaňovací období (sl. 6 ř. 13 v části I.)	16 720	
7.	Úhrn zjištěných nedoplatků v běžném zdaňovacím období za předcházející zdaňovací období (sl. 7 ř. 13 v části I.)		
8.	Rekapitulace (ř. 1 – ř. 2 + ř. 3 – ř. 4 + ř. 5 – ř. 6 + ř. 7 v části II.)	496 346	
9.	Odvedeno na účet finančního úřadu (sl. 11 ř. 13 v části I.)	496 346	
10.	ř. 9 – ř. 8 (+ zaplacen více, – zbývá doplatit)	0	

Povinnou přílohou tohoto tiskopisu je pro plátce daně podle § 38j zákona Příloha č. 1 „Počet zaměstnanců“ a pro plátce daně, kteří zaměstnávali poplatníky uvedené v § 2 odst. 3 zákona, Příloha č. 2 „Přehled souhrnných údajů zaznamenaných na mzdových listech poplatníků uvedených v § 2 odst. 3 zákona“, případně „Příloha č. 3 k Vyúčtování“ a „Příloha č. 4 k Vyúčtování“, pro plátce daně provádějící opravy podle § 38i zákona.

Počet příloh

Vyúčtování sestavil telefon

e-mail

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO VYÚČTOVÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o zástupci:	Kód zástupce: <input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby <input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby <input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input type="text"/>	
Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu:	Vlastnoručný podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum <input type="text"/>	Otisk razítka <input type="text"/>

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

Za finanční úřad na základě řádného Vyúčtování vyměření podle § 139 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů <input type="text"/>	Za finanční úřad na základě dodatečného Vyúčtování doměření podle § 143 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů <input type="text"/>	Podpis oprávněného pracovníka <input type="text"/>
dne <input type="text"/>	ke dni <input type="text"/>	

ČÁST I

C. Měsíc	Na dani v příslušném měsíci		Číslo za sloupec 1, která má být uvedena v odř. 3 v druhém odř. 2 a 8 zákona)	sloupec 1 částka v Kč	sloupec 2 bylo zpracováno	sloupec 3 částka v Kč	sloupec 4 částka v Kč	sloupec 5 částka v Kč	sloupec 6 částka v Kč	sloupec 7 částka v Kč	sloupec 8 částka v Kč	sloupec 9 částka v Kč	sloupec 10 částka v Kč
	ná. zpr. zpracováno podle § 20 zákona	bylo zpracováno											
1. leden													
2. únor													
3. březen													
4. duben													
5. květen													
6. červen													
7. červenec													
8. srpen													
9. září		1 327			1 327								1 327
10. říjen		1 528			1 528								1 528
11. listopad		825			825								825
12. prosinec		699			699								699
13. ÚHRN		4 379			4 379								4 379

Zákon č. 364/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")
 1) Úsporný zákon

Část II.

DIČ:XXXXXXXXXXXX

		Vyplní plátce daně v Kč	Vyplní finanční úřad v Kč
1.	Na dani mělo být sraženo (sl. 1 ř. 13 v části I.)	4 379	
2.	Úhrn částek upravujících sraženou daň (sl. 8 ř. 13 v části I.)		
3.	Rekapitulace (ř. 1 – ř. 2)		
4.	Na dani bylo odvedeno (sl. 10 ř. 13 v části I.)	4 379	
5.	ř. 4 – ř. 3 (+ zaplacené více, – zbývá doplatit)	0	

Počet příloh

Povinnou přílohou tohoto tiskopisu pro plátce daně, který v tomto zdaňovacím období (části zdaňovacího období) provedl podle § 38d odst. 8 zákona opravy sražení, je „Příloha k Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických osob“.

Vyúčtování sestavil

telefon

e-mail

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO VYÚČTOVÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPISEM**

Údaje o zástupci:	Kód zástupce:
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
<input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
<input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
<input type="text"/>	

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu	
Datum	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Otisk razička	

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

Za finanční úřad na základě Vyúčtování vyměřil podle § 139 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů	Za finanční úřad na základě dodatečného Vyúčtování doměřil podle § 143 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů	Podpis oprávněného pracovníka
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
dne <input type="text"/>	ke dni <input type="text"/>	

Výplatní listky

Středisko: 2258					Středisko: 2268				
2011 / 10 ZP: Česká průmyslová zdravotní pojišťovna					2007 / 7 ZP: Hutnická ZP				
Fond pracovních dnů:	21	Fond prac. hodin:	168,00		Fond pracovních dnů:	22	Fond prac. hodin:	176,00	
Průměr na nemoc min / souč.:	0,00 / 0,00				Průměr na nemoc min / souč.:	552,12 / 552,14			
Průměr na dovolenou:	134,09				Průměr na dovolenou:	99,65			
Dovolená:	nárok	převod	krác	Celkem:	Dovolená:	nárok	převod	krác	Celkem:
normální:	40,00	13,50	0,00	čerp 16,50	normální:	23,50	2,50	0,00	čerp 21,00
dodatková:	0,00		0,00	37,00	dodatková:	0,00		0,00	21,00
Zák.pl./Os.př.:	21000,00 / 2400,00		Tř./stup:	12 / 2	Zák.pl./Os.př.:	14820,00 / 1000,00		Tř./stup:	11 / 2
Snižení daně na:	Poplat	Děti	Inval	Ostatní	Snižení daně na:	Poplat	Děti	Inval	Ostatní
	1970	0	0	0		600	0	0	0
Počet odpracovaných dnů	18,00				Dny čerp. dov. v akt. měs.	20,00			
Počet odpracovaných hodin	144,00				hodiny náhrady za svátek	16,00			
Pedagogové odušeno nad rozsah	2,00				Základní plat	+ 1 347			
hodiny studijního volna	16,00				Příplatek osobní	+ 91			
hodiny náhrady za svátek	8,00				Přípl. zvláštní (řídnicí)	+ 36			
Základní plat	+ 19 000				Náhrada za dovolenou	+ 15 944			
Příplatek osobní	+ 2 171				HRUBÁ MZDA CELKEM	# 17 418			
Přípl. zvláštní (řídnicí)	+ 543				Základ soc. zabezp. celkem	# 17 418			
Náhrada za omluvené volno	+ 2 286				Základ zdr. poj. celkem	# 17 418			
HRUBÁ MZDA CELKEM	# 24 536				Zdanitelná mzda	# 15 240			
Základ soc. zabezpečení	# 24 536				Záloha na daň před slevami	# 2 200			
Základ zdr. pojištění	# 24 536				ČISTÁ MZDA (hrubá-daň-po)	# 13 640			
Soc. zab. plac. organizací	# 6 134				Sociální zabezpečení	- 1 394			
Zdrav. poj. za organizaci	# 2 208				Zdravotní pojištění	- 784			
Zdanitelná mzda	# 32 678				Záloha na daň	- 1 800			
Záloha na daň před slevami	# 4 935				Doplatek mzdy na bank. účet	-			
ČISTÁ MZDA (hrubá-daň-po)	# 18 871								
Sociální zabezpečení	-								
Zdravotní pojištění	-								
Zdravotní pojištění	-								
Záloha na daň	-								
	2 985								
Doplatek mzdy na bank. účet	18 871,00				Doplatek mzdy hotově	0			

Sociální pojištění

	Přehled o výši pojistného a vyplacených dávkách 10 / 2011 za období (kal. měsíc/rok)
773	Brno-venkov
Kód OSSZ	Místně příslušná OSSZ (ÚP PSSZ)

Záznamy OSSZ Přehled zaúčtován dne _____	Přehled doručen dne _____
--	---------------------------

A. IDENTIFIKACE ZAMĚSTNAVATELE		
Název	IČ	Variabilní symbol
Ulice	Číslo domu	
Ivančice	664 91	CZ
Obec	PSČ	Stát
		1
Zaměstnavatel se základní procentní sazbou pojistného uvede kód 1		Kód sazby
Zaměstnavatel se zvýšenou procentní sazbou pojistného uvede kód 2		

B. POJISTNÉ ODVÁDĚNÉ ZA ZAMĚSTNANCE A ZAMĚSTNAVATELE		
1. Pojistné na nemocenské a důchodové pojištění a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	505 010 Kč	159 095 Kč
	Úhrn vyměřovacích základů	Úhrn pojistného
2. Pojistné pouze na důchodové pojištění	Kč	Kč
	Úhrn vyměřovacích základů	Úhrn pojistného
3. Pojistné celkem		159 095 Kč

C. ODEČTY OD POJISTNÉHO (vyplňuje pouze zaměstnavatel s kódem sazby 2)		
4. Náhrady mzdy	Kč	Kč
	Úhrn zúčtovaných náhrad mzdy	1/2 náhrad mzdy

D. POJISTNÉ K ÚHRADĚ		
5. Rozdíl mezi pojistným celkem a 1/2 zúčtovaných náhrad mzdy (ř. 3 - ř. 4)		159 095 Kč

E. BANKOVNÍ SPOJENÍ
86-1499450207

F. KONTAKTNÍ PRACOVNÍK (tel. číslo, e-mail)
Hana Homolková 546451980

H. DATUM VYPLNĚNÍ, PODPIS A RAZÍTKO
25.10.2011

Přehled o platbě pojistného na zdravotní pojištění zaměstnavatele

Průmyslová ZP	PŘEHLED o platbě pojistného na zdravotní pojištění zaměstnavatele	
Kód	205	
Název a sídlo zaměstnavatele:		Číslo plátce pojistného
Hlášení za měsíc:	2011 / 9	
Počet zaměstnanců pojištěných u ZP:		2
Úhrn vyměřovacích základů zaměstnanců pojištěných u ZP:		36 153
Výše pojistného - součet pojistného zaměstnanců:		4 882
Dne: 25.10.2011	Převzato ZP dne:	
 razítko zaměstnavatele a podpis odpovědného pracovníka	 razítko ZP a podpis odpovědného pracovníka	

Příznání k dani z přidané hodnoty

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém příznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

Rodné číslo / IČ

Důvody pro podání dodatečného daňového příznání zjištěny dne

Počet příloh / listů

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok za období od do

Plátce daně § 94	Osoba identifikovaná k dani § 96	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)
Skupina § 95a	Neplátce daně § 19 nebo § 108	Kód zdaňovacího období následujícího roku

Právníká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:

a) obec

b) PSČ

c) telefon

d) ulice (nebo část obce)

e) číslo popisné / orientační

f) e-mail

g) stát

Hlavní ekonomická činnost

B. ODDÍL

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci:	Kód zástupce:
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
<input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
<input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
<input type="text"/>	
Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum	Otisk razítka
<input type="text"/>	<input type="text"/>

Příznání sestavil

Telefon

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1			
	snížená	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3			
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)				20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d				21	
Vývoz zboží (§ 86)				22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)				23	
Zaslání zboží do jiného členského státu (§ 18)				24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb				25	
Ostatní skutečná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)				26	
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33	
			Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad					42
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79					45
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)					46
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)					47
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně			50		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)			S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet
Část odpočtu daně v krácené výši			52	Koeficient	Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)			53	Vypořádací koeficient	Změna odpočtu
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78c) + úprava odpočtu podle § 78 a vyrovnání podle § 79 zákona platného do konce roku 2010			60		
Vrácení daně (§ 84)			61		
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. k)			62		
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63		
Vlastní daňová povinnost (62 – 63)			64		
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65		
Rozdíl proti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66		