

**JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH**

**EKONOMICKÁ FAKULTA**

Katedra účetnictví a financí

---

Studijní program: N6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

## **DIPLOMOVÁ PRÁCE**

**Daňová problematika neziskové organizace – plátce daně  
z přidané hodnoty**

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Václav Boněk

Autor:

Bc. Andrea Ficová

---

2011

Prohlašuji, že jsem svoji diplomovou práci vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, v souladu s § 47 b zákona č. 111/1998 Sb., v platném znění, souhlasím se zveřejněním své diplomové práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. Zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

České Budějovice, 26. 04. 2011

Podpis:.....

Děkuji panu Ing. Václavu Boňkovi za odborné vedení a cenné rady při zpracování diplomové práce.

# Obsah

1. ÚVOD	1
2. LITERÁRNÍ PŘEHLED	3
2.1 Pojem nezisková organizace	3
2.1.1 Členění neziskových organizací	4
2.2 Daň z příjmů právnických osob u neziskového subjektu	7
2.2.1 Předmět daně z příjmů	8
2.2.1.1 Příjmy zahrnované do základu daně z příjmů	9
2.2.1.2 Příjmy od daně osvobozené	9
2.2.1.3 Příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně (§ 36 ZDP)	10
2.2.1.4 Příjmy zdaňované sazbou v samostatném základu daně (§ 21 odst. 4 ZDP)	10
2.2.1.5 Příjmy, které nejsou předmětem daně (§ 18 ZDP)	11
2.2.2 Základ daně	11
2.2.2.1 Položky odčitatelné od základu daně	13
2.2.3 Daňové přiznání	13
2.2.4 Daňové a nedaňové náklady	14
2.2.5 Klíčování nákladů	15
2.2.6 Problematika odpisů	17
2.2.7 Schéma výpočtu daně z příjmu u neziskových subjektů	19
2.3 Daň z přidané hodnoty u neziskového subjektu	20
2.3.1 Osoba povinná k dani, osoba identifikovaná k dani	20
2.3.2 Předmět daně z přidané hodnoty	21
2.3.3 Členění plnění	22

2.3.3.1 Osvobozená plnění bez nároku na odpočet	24
2.3.3.2 Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet	26
2.3.4 Krácení daně	26
<b>3. METODIKA</b>	<b>28</b>
<b>4. VLASTNÍ PRÁCE</b>	<b>30</b>
4. 1 Charakteristika neziskového subjektu – Městské divadlo XY o.p.s.	30
4.2 Výsledky hospodaření	32
4.2.1 Výsledky hospodaření - rok 2008	32
4.2.2 Výsledky hospodaření - rok 2009	33
4.3 Daň z příjmů právnických osob	36
4.3.1 Daň z příjmů – rok 2008	36
4.3.2 Daň z příjmů – rok 2009	41
4.4 Daň z přidané hodnoty	45
4.4.1 Rok 2008	45
4.4.2 Rok 2009	49
4. 5 Výhodnost či nevýhodnost plátcovství daně z přidané hodnoty	52
4. 6 Zhodnocení vlivu daně z příjmů a daně z přidané hodnoty na činnost a hospodářské výsledky	55
4. 6. 1 Daň z příjmů	55
4. 6. 2 Daň z přidané hodnoty	56
4. 7 Návrh na eventuální úpravy	57

5. ZÁVĚR	58
6 . SUMMARY	61
7. SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	62
8. SEZNAM TABULEK A GRAFŮ	64
9. SEZNAM PŘÍLOH	65

# 1. Úvod

V České republice existuje vedle tradičních firem a veřejného sektoru také široká škála aktivit nespojených s těmito dvěma sektory. Označení tohoto dalšího sektoru se v řadě publikací liší. Používá se pojmenování „neziskový“, „třetí“, „nevládní“, „občanský“, „nevýdělečný“, apod.

Pojmy neziskový sektor a nezisková organizace jsou pojmy z právního hlediska neodůvodněné, žádným právním předpisem v České republice neupravené a řada odborníků se s nimi neztotožňuje. Jde ovšem o pojmy zažité a známé, širokou veřejností běžně užívané. Pojem neziskový sektor je pevně zakotven v povědomí veřejnosti. Neziskový sektor zahrnuje širokou škálu organizačních forem a činností.

Neziskové organizace jsou právní subjekty, které působí v mnoha různých oblastech. V České republice se však jedná zejména o ty oblasti, do kterých nemůže, nechce nebo neumí zasahovat stát, a o ty oblasti, ve kterých se nevyplatí působit komerčním – na vlastní zisk zaměřeným – subjektům, čili živnostníkům a podnikům. Smysl existence neziskového sektoru je spatřován v tom, že doplňuje komerční a státní sektor v oblasti poskytování služeb. Neziskové organizace hrají v moderních demokraciích nezastupitelnou roli.

Právní úprava jednotlivých typů neziskových organizací je dosud roztržena a promítá se do několika obecných zákonů (občanského zákoníku, obchodního zákoníku, daňových zákonů) a do celé řady samostatných zákonů pro neziskové organizace.

Z hlediska daně z příjmů jsou neziskové organizace právními osobami, ale tvoří zvláštní skupinu, protože tyto organizace nejsou zakládány za účelem dosažení zisku, ale jde o subjekty, jejichž hlavní činnost je zajišťování obecně prospěšných aktivit.

Ale neznamená to, že nemohou vytvářet žádný zisk ze své činnosti. Jestliže nějaký zisk vytvoří, tak s ním musí nakládat ze zákona v souladu se svými cíli a posláním. Zisk nemůže být rozdělován mezi členy organizace nebo vynakládán na jiné účely, než na ty, které jsou popsány ve stanovách.

Z pohledu daně z přidané hodnoty je na neziskové subjekty nahlíženo, jako na podnikatelské subjekty, ale vztahuje se na ně řada výjimek a osvobození.



## **2.Literární přehled**

### ***2.1 Pojem nezisková organizace***

Nezisková organizace je pojem, který se používá, aniž by byl definován nějakým platným právním předpisem v České republice. O neziskových organizacích se zmiňuje zákon o daních z příjmů. Z hlediska daně z příjmů jsou neziskové organizace jednou skupinou, jedná se o ty subjekty, které nejsou založeny nebo zřízeny za účelem podnikání. Právní úprava neziskových organizací se promítá i do několika obecných zákonů – občanského zákoníku, obchodního zákoníku, daňových zákonů a do celé řady samostatných zákonů neziskových organizací.

Obecně lze říci, že nezisková organizace je právnickou osobou založenou k poskytování obecně prospěšných služeb, a to zejména v oblastech ochrany životního prostředí, vzdělávání a výchovy, péče o volný čas jednotlivých skupin obyvatelstva, humanitární, charitativní a sociální péče, zdravotnictví, ochrany života a zdraví, osob, kultury, tělovýchovy a sportu, ochrany zvířat, ochrany památek a další.

Hlavní činností neziskové organizace není dosahování zisku, ale zajišťování obecně prospěšných aktivit, zpravidla tehdy, když tyto aktivity nelze zajistit jiným způsobem. Nezisková organizace může vykonávat i další doplňkové činnosti, pokud tím není ohrožena kvalita a dostupnost služeb vyplývajících z hlavní činnosti organizace a pokud tím bude dosaženo lepšího využití kapacit dané organizace.

Pojem neziskovost nespočívá v tom, že nesmí vytvářet žádný zisk ze své vlastní činnosti, ale v tom, že s veškerým svým majetkem ze zákona musí nakládat v souladu se svými cíli a posláními. To znamená, že zisk a majetek neziskové organizace nemůže být jen tak rozdělován jednotlivým členům organizace nebo vynakládán na jiné účely, než na ty, které jsou popsány ve stanovách.

Neziskové organizace se tedy od ziskových liší zejména tím, jakým způsobem pracují s vlastním ziskem, a nikoli tím, že žádný zisk neprodukují.

### ***2.1.1 Členění neziskových organizací***

Nevýdělečné organizace můžeme členit podle různých kritérií.

#### **Z hlediska účasti státu na řízení těchto organizací se člení na:**

- státní (vládní, veřejné)
- soukromé (nestátní, nevládní, občanské)

**Státní** neziskové organizace zabezpečují převážně realizaci výkonu veřejné správy. Podílejí se na výkonu veřejné správy na úrovni státu, regionu či obce. Jejich právní formy jsou příspěvkové organizace, organizační složky státu, kraje či obce.

**Soukromé** neziskové organizace - jejich existence vychází z principu sebeřízení společnosti, což představuje schopnost určitého společenství lidí žijících a spolupracujících ve vymezeném prostoru, organizovat a vzájemně usměrňovat své jednání. Podílejí se na veřejné politice v rámci občanské společnosti, kdy se občané sdružují do různých typů nestátních neziskových organizací. Právo sdružování je dáno zejména ustanovením čl. 20 Listiny základních práv a svobod. Dle odstavce 1 citovaného ustanovení: „Právo svobodně se sdružovat je zaručeno. Každý má právo spolu s jinými se sdružovat ve spolcích, společnostech a jiných sdruženích.“ Právo sdružovat se není omezeno jen na občany České republiky, omezeno není ani věkem. Každý má právo sdružovat se v útvech s právní subjektivitou. Základní právní formy jsou občanská sdružení, nadace a nadační fondy, obecně prospěšné společnosti, církve, náboženské společnosti a církevní právnické osoby.

### **Z hlediska právní formy**

V právním systému je vymezení neziskové organizace nejbližší zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, který v § 18, odstavci 8 vyjmenovává tzv. organizaci charakteru právnické osoby, která nebyla zřízena nebo založena za účelem podnikání. Zákon sem řadí tyto organizace:

- zájmová sdružení právnických osob, pokud tato sdružení mají právní subjektivitu
- občanská sdružení včetně odborových organizací
- politické strany a politická hnutí
- registrované církve a náboženské společnosti, nadace, nadační fondy
- obecně prospěšné společnosti
- veřejné vysoké školy
- obce
- kraje
- organizační složky státu
- státní fondy
- subjekty, o nichž tak stanoví zvláštní zákon

### **Z hlediska kritéria globálního charakteru poslání se člení na:**

- organizace veřejně prospěšné (Public Benefit Organizations – PBO)
- organizace vzájemně prospěšné (Mutual Benefit Organizatons – MBO)

**Organizace veřejně prospěšné** jsou založeny za účelem poslání spočívající v produkci veřejných a smíšených statků, které uspokojují potřeby veřejnosti (například charita, ekologie, zdravotnictví, vzdělávání, veřejná správa).

**Organizace vzájemně prospěšné** jsou založeny za účelem vzájemné podpory skupin občanů (i právnických osob), které jsou spjaty společným zájmem. Jejich poslání je uspokojování svých vlastních zájmů a veřejná správa dbá, aby se jednalo o takové zájmy, které jsou ve vztahu k veřejnosti korektní, tedy neodporují zájmům druhých občanů a právnických osob. Jde například o realizaci aktivit v kultuře, ochrany zájmů skupin apod.

## **2. 2 Daň z příjmů právnických osob u neziskového subjektu**

Zdanění neziskových organizací řeší §17 a následující zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen ZDP). Zákon o daních z příjmů vymezuje neziskové organizace jako plátce, který není založen za účelem podnikání. Za tyto plátce se nepovažují obchodní společnosti a družstva, i když nebyly založeny za účelem podnikání.

Pro účely zdanění je důležité vymezení poslání, cíle neziskové organizace. To znamená vymezení její hlavní činnosti a vymezení vedlejší (doplňkové) činnosti. Hlavní činností jsou aktivity, pro které byl subjekt založen. Doplňková činnost je většinou prováděna na základě oprávnění a je provozována za účelem dosažení zisku. Tento zisk je následně použit pro potřeby činnosti hlavní a k její podpoře. „Speciální daňový režim“ se týká jen činnosti hlavní a ostatní činnost se posuzuje stejně jako u podnikatelů.

Velice významné je z pohledu neziskových organizací ustanovení §18 odst. 6 ZDP. Podmínka, zda hlavní činnost je zisková nebo ztrátová, a zda tedy je či není předmětem daně, se posuzuje za celé zdaňovací období podle jednotlivých druhů činností.

Předmětem daně jsou pouze příjmy z činností, které jsou vykonávány se ziskem.

Podle ZDP § 18 ods. 7 je nevýdělečná organizace povinna vést účetnictví tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky byly vedeny odděleně příjmy, které jsou předmětem daně, které předmětem daně nejsou nebo předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozeny. Obdobně to platí i pro vykazování nákladů (výdajů).

„Zdanění neziskových organizací vykazuje poměrně zásadní rozdíly oproti ostatním subjektům, které byly založeny za účelem dosažení zisku. Již při letném pohledu do zákona o daních z příjmů je nutné si především uvědomit, že zákon se vztahuje jako celek na veškeré poplatníky a to jak na klasické podnikatele, tak i na neziskový sektor. Při srovnání transformací hospodářského výsledku na základ daně ovšem výsledný

postup může být velmi rozdílný a to díky speciálním ustanovením, které se vztahují právě na neziskový sektor.“ (Ševčík, 2007)

### **2.2.1 Předmět daně z příjmů**

Předmět daně je u právnických osob vymezen velmi široce, a to jako veškeré příjmy (výnosy), kterých poplatník dosahuje ze svých aktivit, činností nebo příjmy z nakládání s majetkem. U neziskových organizací podléhají dani v zásadě pouze příjmy z činnosti, ve které dosahují zisku, včetně příjmů z reklam a z pronájmu majetku.

U neziskových organizací se za **zdanitelnou činnost** považuje:

- činnost, která je hlavním posláním organizace, ale příjmy přesahují náklady (výdaje)
- činnost, kterou nezisková organizace uvádí jako činnost vedlejší (hospodářskou) a realizuje zisk
- činnosti, na kterou má nezisková organizace živnostenské oprávnění.

Neziskovým organizacím mohou vzniknout následující **typy příjmů**:

- příjmy, které jsou předmětem daně
  - příjmy zahrnované do základu daně z příjmů (§ 18 odst. 3 ZDP)
  - příjmy od daně osvobozené (§ 19 ZDP)
  - příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně (§ 36 ZDP)
  - příjmy zdaňované sazbou v samostatném základu daně (§ 21 odst. 4 ZDP)

- příjmy, které nejsou předmětem daně (§ 18 odst.4 ZDP)

### ***2.2.1.1 Příjmy zahrnované do základu daně z příjmů***

Podle ZDP § 18 odst. 3 jsou u neziskových organizací předmětem daně vždy příjmy z reklam, z členských příspěvků a příjmy z nájemného (kromě pronájmu státního majetku).

### ***2.2.1.2 Příjmy od daně osvobozené***

Příjmy od daně osvobozené jsou takové příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů, ale poté jsou podle §19 ZDP od daně osvobozeny:

- členské příspěvky podle stanov, statutu, zřizovacích nebo zakladatelských listin, přijaté zájmovými sdruženími právnických osob, profesními komorami s nepovinným členstvím (to jsou například Hospodářská komora ČR, Agrární komora ČR), občanskými sdruženími včetně oborových organizací, politickými stranami a politickými hnutími

- výnosy z kostelních sbírek, příjmy za církevní úkony a příspěvky členů u registrovaných církví a náboženských organizací

- příjmy státních fondů (například Státní fond životního prostředí)

- příjmy poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, které jim plynou jako odvod části výtěžku loterií a jiných podobných her povolených podle § 4 odst. 2 zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách

- příjmy plynoucí z pronájmu nemovitostí, které jsou součástí nadačního jmění a jsou zapsány v nadačním rejstříku, příjmy plynoucí z pronájmu uměleckých děl, která jsou součástí nadačního jmění a jsou zapsána v nadačním rejstříku, úrokové příjmy a jiné výnosy plynoucí z cenných papírů, které jsou součástí nadačního jmění a jsou zapsané v nadačním rejstříku, a příjmy z jejich prodeje, příjmy plynoucí z úroků z peněžních prostředků, které jsou součástí nadačního jmění, za podmínky, že jsou uloženy na zvláštním účtu u banky nebo pobočky zahraniční banky působící na území České republiky a číslo tohoto účtu je zapsáno v nadačním rejstříku, a veškeré výnosy z cenných papírů, které jsou součástí nadačního jmění a které jsou smlouvou o správě cenných papírů podle zvláštního zákona (Zákon č.591/1992 Sb., o cenných papírech, ve znění zákona č. 362/2000 Sb.) spravovány k tomu oprávněnou osobou, a za podmínky, že údaje o této smlouvě jsou zapsány v nadačním rejstříku, příjmy plynoucí z autorských a patentových práv, která jsou součástí nadačního jmění a jsou zapsána v nadačním rejstříku, osvobození se nevztahuje na příjmy, které byly nadací použity v rozporu se zákonem č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů

- úrokové příjmy z prostředků veřejné sbírky

### ***2.2.1.3 Příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně (§ 36 ZDP)***

- jedná se o srážkovou daň ve výši 15 %, která má povahu konečné daně, tzn. že se již nezahrnuje do základu daně, například jde o výnosy z držby cenných papírů, a to akcií, zatímních listů, podílových listů, požitkových listů

### ***2.2.1.4 Příjmy zdaňované sazbou v samostatném základu daně (§ 21 odst. 4 ZDP)***

- jde o příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí, a to z dividend, podílů na zisku, vypořádacích podílů a podílů na likvidačním zůstatku



Tyto příjmy jsou součástí samostatného základu daně se sazbou 15%.

#### ***2.2.1.5 Příjmy, které nejsou předmětem daně (§ 18 ZDP)***

- příjmy dosažené v hlavní činnosti neziskové organizace, pokud jsou vyšší náklady než vynaložené příjmy
  
- úroky z vkladů na běžném účtu
  
- dotace, státní podpory, podpory z rozpočtů obcí, pokud jsou poskytovány v souladu s rozpočtovými pravidly, může se jednat o podpory z rozpočtů jiných zemí
  
- příjem z pronájmu, který je příjmem státního rozpočtu, vlastníkem pronajímaného majetku je stát
  
- příjmy získané nabytím akcií
  
- příjmy získané zděděním nebo darováním nemovitosti, movité věci nebo majetkového práva

#### ***2.2.2 Základ daně***

Při zjištění základu daně vychází nezisková organizace z účetního výsledku hospodaření.

Následně je výsledek hospodaření upravován na základ daně postupným vylučováním nákladů, které nejsou daňové a výnosů, které nejsou zdanitelnými příjmy, příp. dalšími úpravami.

Základ daně z příjmů právnických osob pro neziskové organizace je vymezen jako součet základů daně za činnosti, které jsou posláním organizace a základu daně za vedlejší činnosti. Základem daně je tedy součet rozdílů, o které příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně a příjmů osvobozených od daně, převyšují náklady (výdaje).

**Základ daně lze** u neziskových organizací **snížit** až o 30%, maximálně však o 1 000 000 Kč. V případě, že 30% činí méně než 300 000 Kč, lze odečíst částku 300 000 Kč, maximálně však do výše základu daně. Podmínkou pro uplatnění tohoto odpočtu je skutečnost, že prostředky získané takto dosaženou úsporou daňové povinnosti použijí ke krytí nákladů souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně.

Odpočet lze uplatnit maximálně do výše základu daně, není tedy možné se v důsledku tohoto odpočtu dostat do daňové ztráty.

ZDP nestanoví jednoznačný způsob prokázání použití těchto prostředků. Je tedy na plátcích, jaké důkazní prostředky si k prokázání tohoto tvrzení opatří, aby je správce daně považoval za relevantní a dostatečně průkazné. Vhodné jsou proto odpovídající písemné dokumenty a doklady.

Protože uplatnění snížení základu daně je vázáno na podmínky (použití získaných prostředků na stanovený účel ve stanovené časové lhůtě), je upraveno v § 23 odst. 3 písm. a) bod 9. ZDP, jak postupovat v případě, že tyto podmínky nebudou splněny.

Pokud tedy podmínky pro snížení základu daně nebudou splněny, potom poplatník musí provést dodanění, to znamená, že musí o danou částku zvýšit výsledek hospodaření. Jestliže poplatník použije pouze část ušetřených prostředků, tak dodáňuje pouze část, kterou nepoužil. Termín pro provedení dodanění je stanoven na zdaňovací období, kdy končí stanovená lhůta pro použití prostředků.

### ***2.2.2.1 Položky odčitatelné od základu daně***

Pro neziskové organizace je podstatným zvýhodněním položka, která je uvedena v § 20 odst. 7 ZDP.

Dle §20 odst. 7 ZDP jsou poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání, mohou základ daně zjištěný podle odstavce 1 snížený podle § 34 dále snížit až o 30 %, maximálně však o 1 000 000 Kč, použijí-li prostředky získané takto dosaženou úsporou daňové povinnosti ke krytí nákladů (výdajů) souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně, a to nejpozději ve třech bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích; přitom u poplatníků zřízených k poskytování veřejné služby v televizním nebo rozhlasovém vysílání pouze tehdy, použijí-li takto získané prostředky v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) spojených s poskytováním veřejné služby, u společenství vlastníků jednotek pouze tehdy, použijí-li takto získané prostředky v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) spojených se správou domu, u poplatníků provozujících zdravotnické zařízení pouze tehdy, použijí-li takto získané prostředky v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) spojených s poskytováním zdravotní péče a u veřejných vysokých škol pouze tehdy, použijí-li takto získané prostředky v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) vzdělávací, vědecké, výzkumné, vývojové nebo umělecké činnosti. V případě, že 30% snížení činí méně než 300 000 Kč, lze odečíst částku ve výši 300 000 Kč, maximálně však do výše základu daně.

### ***2.2 3 Daňové přiznání***

Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob je povinen podat každý, komu vzniká daňová povinnost v souladu se zákonem o daních z příjmů. Daňové přiznání se podává i v případě, že účetní jednotka vykazuje daňovou ztrátu nebo základ daně je nulový.

Pro nevýdělečné organizace platí, že nemají povinnost podat daňové přiznání v případě:

- nemají žádné příjmy, které jsou předmětem daně
- nebo mají příjmy, které jsou předmětem daně, ale jedná se výhradně o příjmy osvobozené a příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou zvláštní sazbou daně
- a současně nemá nezisková organizace povinnost uplatnit podle § 23 odst. 3 písm. a) bod 9. ZDP, tedy dodatečné zvýšení základu daně při nesplnění podmínek pro snížení základu daně podle § 20 odst. 7 ZDP

Termín pro podání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob je stanoven v zákoně č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů. V § 40 tohoto zákona se stanoví, že daňové přiznání se podává nejpozději do tří měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Pokud má poplatník povinnost na základě plné moci zpracovávat daňový poradce, podává daňové přiznání nejpozději do šesti měsíců po uplynutí zdaňovacího období.

#### ***2.2.4 Daňové a nedaňové náklady***

Pro posuzování daňových nákladů platí stejné zásady jako u ostatních poplatníků, ale samozřejmě s určitými specifiky.

V praxi velice často obtížným rozhodnutím je posouzení, zda příslušný náklad je nákladem daňovým či nedaňovým. Z hlediska daně z příjmů je rozhodující zejména ustanovení § 24 a 25 ZDP. Daňovým nákladem je takový náklad, který:

- je vynaložený na dosažení, zajištění a udržení příjmů
- je prokázán poplatníkem, poplatník musí prokázat nejenom existenci tohoto nákladu, ale i jeho výši a to, že plnění, na něž byl vynaložen, bylo skutečně poskytnuto

▪ jehož výše je stanovena ZDP a zvláštními předpisy, to znamená ten význam, že pokud je nějaký výdaj omezen daným předpisem, jako daňový náklad lze uznat pouze tuto jeho omezenou výši

Všechny podmínky musí být splněny současně.

Další z podmínek pro uplatnění daňových nákladů je dodržení časového souladu s příslušným zdaňovacím obdobím. Pokud ZDP nestanoví jinak, vychází se pro zjištění základu daně z účetnictví. Proto je nutné ctít účetní předpisy, které dodržování časové a věcné souvislosti přímo vyžadují.

U neziskových subjektů má velký význam ustanovení § 25 odst. 1 písm. i) ZDP. Toto ustanovení upřesňuje jednu ze základních zásad souvisejících s daňovými náklady. Do daňových nákladů nelze uznat ty výdaje, které souvisejí s příjmem, který není předmětem daně nebo který je od daně osvobozen. Toto pravidlo je nutné zachovat i tehdy, pokud by se za běžných okolností jednoznačně jednalo o výdaj na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Naopak, úprava §24 odst. 2 písm. zc) ZDP umožňuje, aby náklady, které § 25 jednoznačně vymezuje jako nedaňové, byly neklasifikovány na daňové, a to za podmínky, že přímo souvisejí se zdaňovanými příjmy. Daňově uznatelné jsou však maximálně do výše těchto příjmů, a dále za podmínky, že tyto příjmy ovlivnily výsledek hospodaření ve stejném zdaňovacím období jako náklady, nebo ve zdaňovacích obdobích předcházejících.

### **2.2.5 Klíčování nákladů**

Pojem klíčování nebo rozpočítávání nákladů znamená správné přiřazení nákladů k příslušným činnostem – činnost, která dani nepodléhá a činnost, jejichž příjmy jsou

zdaňovány. Náklady se přiřazují podle jednotlivých činností k výnosům z těchto činností.

„ V praktickém životě dochází k tomu, že subjekt dosahuje nákladů, které se vážou současně k příjmům zdaňovaným i k příjmům, které nejsou předmětem daně anebo předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozeny. V tomto případě, pokud chce subjekt část svých vynaložených nákladů na zdaňované příjmy uplatnit v základu daně z příjmu, musí určit ve svých vnitřních směrnících pravidlo a postup, podle kterého rozpočítává z pohledu zdaňování celkové náklady na jednotlivé druhy příjmů. Neexistuje žádný závazný postup, jak při rozdělování nákladů postupovat, s tím, že přiřazení odpovídajících nákladů (výdajů) musí být přiměřené a zdůvodněné. Musíme tedy vhodným způsobem rozpočítávat (klíčovat) náklady.“ (Jurajdová, 2004).

Veškeré náklady se musí vždy úměrně krátit v souladu s použitím pro zdaňované a nezdaňované činnosti. Neziskové organizace mají těžký úkol a tím je správné rozklíčování svých nákladů mezi jednotlivé druhy činností.

Neziskovým organizacím se nabízejí následující postupy:

- **věcný přístup ke klíčování nákladů** – nezisková organizace může použít tento postup jen v případě, kdy lze zcela jednoznačně oddělit náklady připadající na jednotlivé činnosti (např. zaměstnanci pracují pouze v jedné činnosti)

- **hodnotový přístup ke klíčování nákladů** – nezisková organizace použije v případě, kdy společné náklady nelze rozklíčovat podle žádného věcného kritéria (např: zaměstnanci pracují v obou činnostech, budova slouží pro obě činnosti). Hodnotový přístup ke klíčování nákladů je založen na principu rozdělení nerozlišitelných nákladů podle zvolené rozvrhové základny, kterou mohou být:

- mzdy
- příjmy
- plocha budovy
- vybrané položky nákladů

Například:

Nejdříve vypočítáme koeficient:  $\text{Koeficient} = \frac{\text{zdaňované příjmy}}{\text{celkové příjmy}}$

Částka společných nákladů, která je daňově uznatelná se následně vypočítá:

Daňově uznatelné náklady = koeficient \* společné výdaje

#### ▪ kombinace obou přístupů

### 2.2.6 *Problematika odpisů*

Nezisková organizace může odepisovat jak hmotný, tak i nehmotný majetek. Ale opět zde musíme posuzovat vztah k činnosti, ke které se konkrétní majetek používá. Majetek může být pořízen pro tyto účely:

- jen pro vykonávání hlavní činnosti
- jen k provádění vedlejší (hospodářské) činnosti
- k použití jak pro hlavní, tak i pro vedlejší činnost

Daňové odpisy se také úměrně krátí v souladu s použitím pro zdaňované a nezdaňované činnosti. Jestliže je majetek používán pro obě činnosti, odpisy se vypočítají z pořizovací

ceny majetku, částka odpisů odpovídá plnému využití majetku ke zdaňované činnosti, ale protože byl majetek jen částečně používán k dosahování zdanitelných příjmů, můžeme z daňových odpisů použít jen poměrnou část.

„Existují dva způsoby sledování majetku pro účely odepisování. Buď zjišťujeme účetní a daňové odpisy → sledujeme míru využití pro různé účely, aby bylo možné určit podíl daňových odpisů ve vztahu k jednotlivým druhům příjmů nebo daňové odpisy nesledujeme, ale to jen v případě, kdy se majetek větší částí využívá pro ztrátovou hlavní činnost. Územně samosprávné celky účetně neodepisují, vlastní majetek však mohou odepisovat pro daňové účely. Naopak příspěvkové organizace hospodaří s majetkem zřizovatele, proto nemají daňové odpisy, ale mohou tento majetek odepisovat účetně.“ (Růžičková, 2004)



2.2. 7 Schéma výpočtu daně z příjmu u neziskových subjektů

<b>Příjmy z veškeré činnosti</b>
- příjmy vyňaté z předmětu daně u neziskových organizací
<b>= Příjmy, které jsou předmětem daně</b>
- Příjmy, které jsou osvobozené od daně z příjmů právnických osob
- Příjmy nezahrnované do základu daně
- Účetní náklady, které jsou daňově uznatelné náklady
+ účetní náklady, které nejsou daňově uznatelné
+ položky, které neoprávněně zkracují příjmy
+/- korekce základu daně ve vztahu k minulým účetním obdobím
<b>= základ daně</b>
- Odčitatelné položky
- Položky snižující základ daně (30%)
<b>= základ daně snížený o odčitatelné položky</b>
<b>= základ daně zaokrouhlený na celé 1000 Kč dolů</b>
<b>X sazba daně</b>
<b>= daň z příjmů právnických osob</b>
- Sleva na dani
<b>= konečná daň</b>

## ***2. 3 Daň z přidané hodnoty u neziskového subjektu***

Uplatňování daně z přidané hodnoty a její princip je u neziskových organizací obdobný, jako u ostatních podnikatelských subjektů. Vztahuje se však pro ně řada osvobození a výjimek.

Postavení neziskové organizace opět není jednoduché v tom, aby přijatá plnění rozdělila na ekonomické činnosti a činnosti, které nebudou předmětem daně.

### ***2.3.1 Osoba povinná k dani, osoba identifikovaná k dani***

Zákon o dani z přidané hodnoty rozeznává ve vztahu k dani z přidané hodnoty dva typy osob: osoby povinné k dani (registrované jako plátcí DPH) a osoby identifikované k dani.

Neziskové organizace **se osobou povinnou k dani** mohou stát, pokud vykonávají ekonomickou činnost. Za ekonomickou činnost se pro účely zákona rozumí například činnost výrobní, obchodní, poskytování služeb, provozování zemědělské výroby, literární a umělecké.

Neziskové organizace **se nepovažují** za osoby povinné k dani, pokud:

- vykonávají pouze činnost, která zákonem není zahrnuta do obsahu pojmu ekonomická činnost
- provozují pouze činnosti, které jsou od daně osvobozeny bez nároku na odpočet daně (mezi tzv. osvobozená plnění patří poštovní služby, provozování rozhlasového a televizního vysílání, výchova a vzdělávání, zdravotnické služby a zboží, sociální pomoc, provozování loterií a jiných podobných her, aj.).

- dále může být nezisková organizace, i přesto že se stane osobou povinnou k dani, osvobozena od DPH, pokud její obrat nepřesáhne za nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců částku 1 mil. Kč.

Nezisková organizace se stává **osobou identifikovanou k dani** v případě, že neuskutečňuje žádné ekonomické činnosti nebo není osobou povinnou k dani, pokud pořídí zboží z jiného členského státu EU a hodnota tohoto zboží bez DPH v běžném kalendářním roce převyšuje částku 326 000 Kč.

Osoba identifikovaná k dani je povinna podat přihlášku k přidělení daňového identifikačního čísla pro účely přiznání a zaplacení daně nejpozději do dne, kdy byly splněny podmínky, pro které se stává osobou identifikovanou k dani. Osobou identifikovanou k dani musí zůstat nejméně dva následující po sobě jdoucí kalendářní roky.

### ***2.3.2 Předmět daně z přidané hodnoty***

- dodání zboží a převod nemovitosti a poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku

- pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie za úplatu, uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání

- pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou, která není osobou povinnou k dani

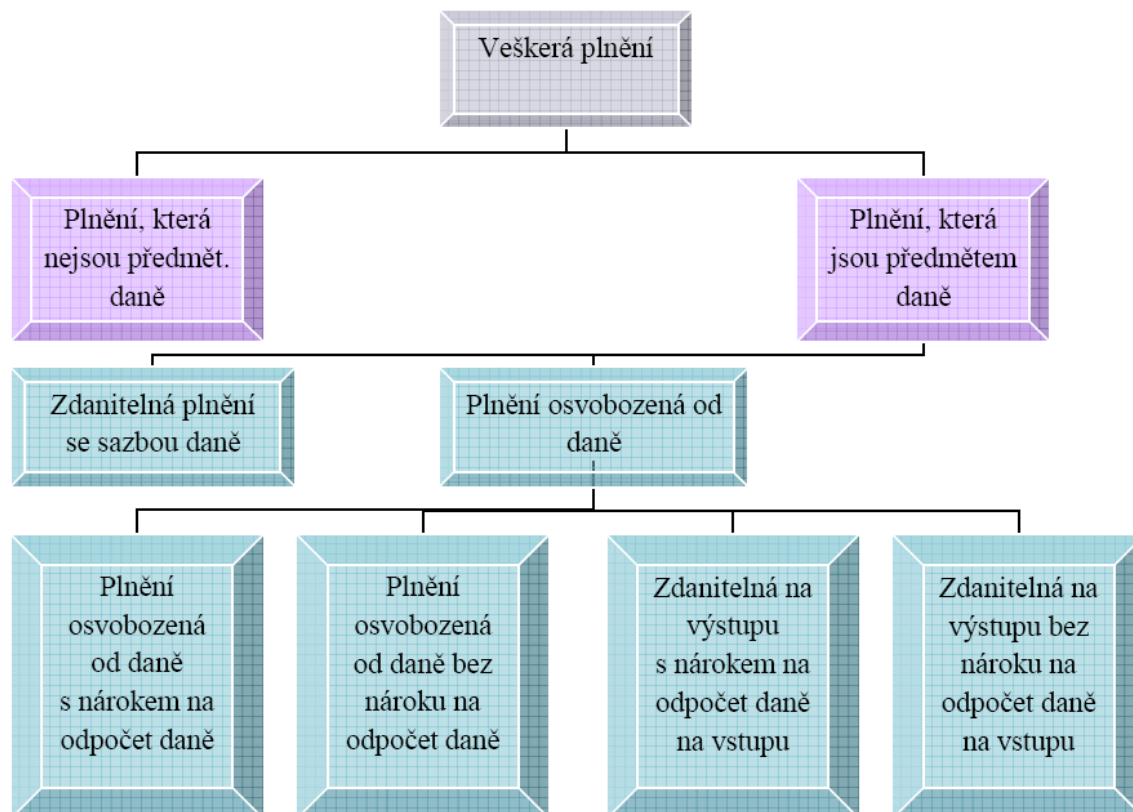
- dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku

Pro neziskové organizace je velmi významné ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) ZDPH, podle kterého **předmětem daně není** pořízení z jiného členského státu, pokud je uskutečněno neziskovým subjektem, který není plátcem ani osobou identifikovanou k dani, a celková hodnota pořízeného zboží bez daně nepřekročila v běžném kalendářním roce částku 326 000 Kč a tato částka nebyla ani překročena v předcházejícím kalendářním roce. Do hodnotového limitu 326 000 Kč se nezapočítává hodnota nového dopravního prostředku a hodnota zboží, které je předmětem spotřební daně.

### ***2.3.3 Členění plnění***

Pro přehlednost si uvedeme následující schéma, kde uvidíme, jaké plnění mohou neziskové organizace realizovat v rámci své neziskové či ziskové činnosti.

Graf č. 1: Veškerá plnění



Zdroj: MORÁVEK, Z. DPH ve školství. Účetnictví neziskového sektoru, 2006, č. 5, s. 3

### **2.3.3.1 Osvobozená plnění bez nároku na odpočet**

Osvobozená plnění bez nároku na odpočet naleznete v § 51 ZDPH. V následujícím výčtu uvádím plnění, u kterých se dá předpokládat, že se s nimi můžeme setkat při činnostech neziskových organizací:

- převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení (§ 56)
  - výchova a vzdělávání (§ 57)
  - zdravotnické služby a zboží (§ 58)
  - sociální pomoc (§ 59)
- ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně (§ 61)

**Ostatními plněními osvobozenými od daně bez nároku na odpočet daně jsou:**

- poskytnutí služeb jako protihodnoty členského příspěvku pro vlastní členy politických stran a hnutí, církví a náboženských společností, občanských sdružení včetně odborových organizací, profesních komor, nebo jiných právnických osob, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání, od daně je také dodání zboží těmito osobami v souvislosti s poskytnutými službami
- poskytnutí služeb a dodání zboží úzce souvisejícího s ochranou dětí a mládeže veřejnoprávními subjekty nebo právnickými osobami, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání
- poskytnutí pracovníků náboženskými nebo obdobnými organizacemi k ochraně dětí a mládeže, k výchově a vzdělávání, ke zdravotnickým službám a k sociální pomoci

- poskytování služeb úzce souvisejících se sportem nebo tělesnou výchovou právnickými osobami, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání, které vykonávají sportovní nebo tělovýchovnou činnost

- poskytnutí kulturních služeb a dodání zboží s nimi úzce souvisejícího kraje, obcí, právnickou osobou zřízenou zákonem, právnickou osobou zřízenou Ministerstvem kultury nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání

- poskytování služeb a dodání zboží osobami, jejichž činnosti jsou osvobozeny od daně podle předcházejících bodů a dále ty osoby, které vykonávají výchovu a vzdělávání nebo zdravotnické služby a nebo sociální pomoc za podmínky, že se jedná o dodání zboží nebo poskytnutí služeb při příležitostných akcích pořádaných výlučně za účelem získání finančních prostředků k činnostem, pro které jsou tyto osoby založeny nebo zřízeny.

Pokud nevýdělečné organizace vykonávají pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet, jsou osvobozeny od povinnosti registrovat se jako plátce a nejsou oprávněny podat přihlášku k registraci.

Pokud nezisková organizace uskutečňuje vstupy, které použije jak pro zdanitelná plnění, tak i pro osvobozené činnosti bez nároku na odpočet., musí u této daně **zkracovat nárok na odpočet.**

### **2.3.3.2 Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet**

Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet jsou uvedeny v § 63 ZDPH.

Nárok na odpočet má nezisková organizace, pokud přijatá zdanitelná plnění použije pro uskutečnění své ekonomické činnosti. V tomto případě je nezisková organizace povinna sledovat k jakému účelu budou přijatá zdanitelná plnění použita.

### **2.3.4 Krácení daně**

Ke krácení daně na vstupu u neziskové organizace dochází pomocí koeficientu. Koeficient se rovná poměru mezi ekonomickou činností zdanitelnou a osvobozenou.

Koeficient =  $A / A+B$

A = součet cen bez daně za všechna uskutečněná plnění s nárokem na odpočet

B = součet cen za uskutečněná osvobozená plnění bez nároku na odpočet

U vypočteného koeficientu musíme sledovat jeho hodnotu:

- **hodnota vyšší než 0,95 včetně** - znamená plný nárok na odpočet
- **v rozpětí od 0 do 0,95** – plátce má nárok na odpočet v poměrné výši

Vypočtený koeficient se zaokrouhluje na 2 desetinná čísla nahoru. Poměrná část odpočtu daně se pak stanoví jako součin celkové daně na vstupu za příslušné zdaňovací období a vypočteného koeficientu.

Krácení daně provádí nezisková organizace za každé zdaňovací období, ve kterém se uskutečňuje osvobozená zdanitelná plnění bez nároku na odpočet, kde nezisková



organizace použije koeficient vypočtený z údajů předchozího kalendářního roku. Tento koeficient nazýváme **zálohový koeficient**.

Po skončení kalendářního roku je nezisková organizace povinna provést roční vypořádání nároku na odpočet, kdy se vychází z údajů za celý kalendářní rok a vypočítá se koeficient, který nazýváme **vypořádací koeficient**.

V daňovém přiznání za poslední zdaňovací období použije organizace vypořádací koeficient, který zjistí stejným výše popsaným vzorcem podle údajů za celý rok. Dále ho bude užívat jako zálohový koeficient následujícího roku. Noví plátcí se řídí koeficientem, který vypočtou podle předběžného odhadu.

### 3. Metodika

Cílem mé diplomové práce je provést analýzu problematiky daně z příjmů právnických osob a daně z přidané hodnoty u právnické osoby, která nebyla založena za účelem podnikání, a zhodnotit výhody a nevýhody vedlejší činnosti z hlediska daňového.

Má práce je rozdělena do dvou částí – na literární přehled a praktickou část. V teoretické části jsem nejdříve zaměřila na vysvětlení pojmu nezisková organizace. A také zde jsem uvedla rozdělení neziskových organizací podle různých hledisek.

Následující bod je zaměřený na daň z příjmů právnických osob u neziskového subjektu. Zde jsem nejdříve rozebrala předmět daně z příjmů, kde jsem vyjmenovala příjmy, které jsou předmětem daně, a také příjmy, které nejsou předmětem daně. Dále následuje základ daně, kde jsem uvedla různá specifika, která se týkají neziskových organizací a položky odčitatelné od základu daně. V dalším bodě popisuji, kdy nezisková organizace nemá povinnost podat daňové přiznání.

Jako poslední kapitolu u daně z příjmů právnických osob jsem zvolila daňové a nedaňové náklady a klíčování nákladů.

V třetí části literárního přehledu popisuji daň z přidané hodnoty. Nejdříve charakterizují rozdíl mezi osobou povinnou k dani a osobou identifikovanou k dani, dále vysvětlují, jaké položky jsou předmětem daně a co patří do základu daně. Zde uvádím plnění, která jsou osvobozena bez nároku na odpočet a plnění osvobozená s nárokem na odpočet.

V literárním přehledu je mým cílem charakterizovat daň z příjmů právnických osob a daň z přidané hodnoty u neziskového subjektu.

V praktické části sleduji vliv daně z příjmů a vliv daně z přidané hodnoty na konkrétní neziskový subjekt, který provozuje vedlejší hospodářskou činnost a je plátcem daně

z přidané hodnoty. Já jsem si vybrala Městské divadlo XY, o.p.s.. Hned na začátku této části se věnuji charakteristice tohoto neziskového subjektu.

Informace o tomto subjektu jsem získala sama na základě poznatků z provedeného rozhovoru s hlavní účetní Městského divadla. Také jsem získávala informace z webových stránek a výročních zpráv.

V praktické části uvádím výsledky hospodaření Městského divadla. Dále uvádím daň z příjmů a daň z přidané hodnoty u tohoto subjektu.

V další části se věnuji otázce, zda to, že je subjekt plátcem daně z přidané hodnoty, znamená pro Městské divadlo výhodu či nikoliv.

V posledním bodě praktické části hodnotím vliv daně z příjmů a daně z přidané hodnoty na činnost neziskového subjektu.

Cílem praktické části je zjistit vliv daně z příjmů a daně z přidané hodnoty na právnickou osobu, která není založena za účelem dosažení zisku a zhodnotit výhody a nevýhody vedlejší činnosti z hlediska daňového.

## 4. Vlastní práce

### *4.1 Charakteristika neziskového subjektu – Městské divadlo XY o.p.s.*

Protože mě daňový subjekt požádal o anonymitu, nebude v této práci zveřejněno skutečné jméno Městského divadla, od kterého jsem získala podklady pro tuto práci. Městské divadlo proto bude označováno jako Městské divadlo XY o.p.s. (dále jen Městské divadlo).

Městské divadlo XY o.p.s. je obecně prospěšnou společností založenou dle zákona č. 248/1995 Sb. ze dne 28. září 1995 o obecně prospěšných společnostech, jejímž jediným zakladatelem je město XY. Společnost byla založena v dubnu 1996.

Městské divadlo XY o.p.s. provozuje hlavní i vedlejší činnost a je čtvrtletním plátcem DPH.

Posláním společnosti je zajištění kvalitní a pestré kulturní nabídky pro všechny věkové kategorie, a to především pro občany města a okresu. Poskytuje podporu umělecké zájmové činnosti a nonprofitním organizacím. Tohoto poslání dosahuje následujícími činnostmi – zajišťuje, produkuje, organizuje a pořádá divadelní představení, koncerty, kulturní a společenské programy a pořady, přehlídky, festivaly, výstavy, semináře, přednášky, besedy. Zajišťuje a organizuje nabídku vzdělávacích služeb a činností. Spolupracuje s jinými fyzickými a právnickými osobami při zajištění kulturní činnosti.

V rámci doplňkové činnosti poskytuje následující služby:

- reklamní činnost a marketing
- správa a podnájem prostor
- zajištění ubytovacích služeb ve vlastním ubytovacím zařízení

## ***4.2 Výsledky hospodaření***

Pro správné určení, které výnosy jsou předmětem daně, musí Městské divadlo rozdělit výnosy na jednotlivé činnosti vyplývající z jejich poslání a přiřadit k těmto činnostem jednotlivé náklady. Zákonná povinnost účtovat hlavní činnost odděleně od činností vedlejších, vede jednoznačně **ke zvyšování nároků na vedení účetnictví.**

Městskému divadlu vznikají náklady, které jsou společné pro hlavní i vedlejší činnost. Tyto náklady se musí úměrně krátit v souladu s použitím pro zdaňované a nezdaňované činnosti. K tomu používá kombinaci hodnotového a věcného přístupu ke klíčování nákladů.

Pro Městské divadlo je hlavní činnost ztrátová. **Nelze započítat ztrátové činnosti proti ziskovým.**

### ***4.2.1 Výsledky hospodaření - rok 2008***

V níže uvedené tabulce uvádím náklady a výnosy z hlavní a vedlejší činnosti pro rok 2008. Výnosy a náklady z hlavní činnosti vznikají z následujících činností – pořádání divadelních představení, pořádání a organizování kulturních a společenských akcí (výstavy, festivaly, slavnosti, semináře aj.), doprava diváků na představení, podpora dobrovolné kulturní činnosti.

Do vedlejší činnosti patří správa vlastního ubytovacího zařízení, správa městského informačního systému, pronájem prostor a reklamní činnost.

Městskému divadlu vznikají v tomto roce náklady, které jsou společné pro hlavní i vedlejší činnost. Tyto náklady se musí klíčovat. Jsou to hlavně náklady, které se týkají divadelního sálu, protože je využíván pro hlavní i pro vedlejší činnost. Divadelní sál a společenské prostory jsou využívány především pro vlastní činnost – pořádání koncertů,

divadelních a jiných představení, ale je také využíván jinými subjekty k různým aktivitám.

Tabulka č. 1: Výsledky hospodaření v r. 2008

<b>Rok 2008</b>		
	<b>Hlavní činnost</b>	<b>Vedlejší činnost (hospodářská)</b>
<b>Náklady</b>	13 252 000	3 048 000
<b>Výnosy</b>	12 585 000	3 537 000
<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	-667 000	489 000

Příloha č.1 – Výkaz zisku a ztráty 2008

V tabulce vidíme, že v roce 2008 byla hlavní činnost ztrátová. To znamená, že podle § 18 odst. 4 písm. a) ZDP tato činnost nepodléhá zdanění. V hospodářské činnosti vznikl kladný výsledek hospodaření => povinnost zdanění.

#### **4.2.2 Výsledky hospodaření - rok 2009**

V níže uvedené tabulce uvádím náklady a výnosy z hlavní a vedlejší činnosti pro rok 2009. Výnosy a náklady hlavní činnosti vznikají z těch samých činností, jako v roce

2008. U vedlejší činnosti ubyla správa městského informačního systému, protože v roce 2009 byla ukončena smlouva o provozování městského informačního systému.

Jako v roce 2008 vznikají Městskému divadlu společné náklady pro hlavní a vedlejší činnost.

Tabulka č. 2: Výsledky hospodaření v r.2009

<b>Rok 2009</b>		
	<b>Hlavní činnost</b>	<b>Vedlejší činnost (hospodářská)</b>
<b>Náklady</b>	13 216 000	1 564 000
<b>Výnosy</b>	13 207 000	1 763 000
<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	- 9 000	199 000

Příloha č. 2 – Výkaz zisku a ztráty 2009

Z tabulky je zřejmé, že v roce 2009 byla hlavní činnost opět ztrátová, ale vidíme, že ztráta se oproti roku 2008 velmi snížila. Dle § 18 odst. 4 písm. a) ZDP tato činnost nepodléhá zdanění. V hospodářské činnosti vznikl kladný výsledek hospodaření => povinnost zdanění.

Ve všech sledovaných letech byla hlavní činnost ztrátová, větší ztrátu zaznamenalo Městské divadlo v roce 2008 a to ve výši 667 000 Kč. V roce 2009 nastalo velké zlepšení, ztráta výsledku hospodaření z hlavní činnosti byla o 658 000 nižší. Vedlejší činnost měla také negativní vývoj, zatím co v roce 2008 je výsledek hospodaření ve výši



489 000, v roce 2009 nastal velký pokles a to o 290 000 Kč. Z výše uvedených tabulek vidíme, že náklady a výnosy z hlavní činnosti jsou v obou letech zhruba na stejné úrovni, zatímco u vedlejší činnosti jsou o polovinu nižší. Tento pokles je způsobený ukončením správy městského informačního systému.

### ***4.3 Daň z příjmů právnických osob***

Městské divadlo je poplatníkem daně z příjmů právnických osob, protože provozuje i vedlejší (hospodářskou) činnost, ze které vykazuje zisk.

Aby mohlo Městské divadlo vyčíslit daň, je nutné transformovat výsledek hospodaření na základ daně a to postupným vylučováním nákladů, které jsou nedaňové a výnosů, které nejsou předmětem daně.

Takto zjištěný základ daně si může Městské divadlo upravit o položky odčitatelné od základu daně. Pro tuto právnickou osobu je důležité ustanovení v § 20 odst. 7 ZDP, protože toto ustanovení se týká jen neziskových organizací a tou Městské divadlo je.

Městské divadlo má termín pro podání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob 1. července následujícího roku, protože má povinnost ověření účetní závěrky auditorem.

Se lhůtou pro podání daňového přiznání je ze zákona spojena i lhůta pro doplacení příslušné daně. To znamená, že ve lhůtě pro podání daňového přiznání, nejpozději poslední den stanoveného termínu, je nutné daň doplatit. Pro Městské divadlo je splatnost daně nejpozději 1. července následujícího roku.

#### ***4.3.1 Daň z příjmů – rok 2008***

Pro stanovení základu daně a pak samostatné daně z příjmů jsem vycházela z účetních dat Městského divadla, pro které jsem si vytvořila následující zjednodušené tabulky, ve kterých rozlišuji zdaňované a nezdaňované činnosti.

Tabulka č. 3: Výnosy 2008

<b>Rok 2008</b>			
<b>Výnosy</b>	<b>Zdaňovaná činnost (vedlejší činnost)</b>	<b>Nezdaňovaná činnost (hlavní činnost)</b>	<b>Činnost celkem</b>
Tržby z prodeje služeb	3 513 000	4 797 000	8 310 000
Tržby za prodané zboží	24 000	0	24 000
Úroky	0	2 000	2 000
Jiné ostatní výnosy	0	10 000	0
Provozní dotace	0	7 738 000	7 738 000
Dary– přijaté	0	38 000	38 000
<b>Výnosy celkem</b>	<b>3 537 000</b>	<b>12 585 000</b>	<b>16 122 000</b>

Tabulka č. 4: Náklady 2008

<b>Náklady</b>	<b>Zdaňovaná činnost</b>	<b>Nezdaňovaná činnost</b>	<b>Činnost celkem</b>
Spotřeba materiálu	177 000	970 000	1 147 000
Spotřeba energie	408 000	524 000	932 000
Prodané zboží	17 000	0	17 000
Opravy a udržování	54 000	34 000	88 000
Cestovné	0	39 000	39 000
Náklady na reprezentaci	0	9 000	9 000
Ostatní služby	521 000	8 415 000	8 936 000
Mzdové náklady	1 288 000	2 099 000	3 397 000
Zákonné sociální pojištění	438 000	562 000	1 000 000
Zákonné sociální náklady	57 000	62 000	119 000
Daň silniční	2 000	0	2 000
Ostatní daně a poplatky	82 000	175 000	257 000
Dary	0	1 000	1 000
Jiné ostatní náklady	4 000	355 000	359 000
Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	0	7 000	7 000
<b>Náklady celkem</b>	<b>3 048 000</b>	<b>13 252 000</b>	<b>16 300 000</b>
<b>Rozdíl výnosů a nákladů</b>	<b>489 000</b>	<b>-667 000</b>	<b>-178 000</b>

V roce 2008 jsou největším příjmem hlavní činnosti dotace. Městské divadlo dostalo v tomto roce celkem 3 dotace, z nichž největší byla ve výši 4 527 000 Kč na program a provoz Městského divadla od města XY, další byla ve výši 1 916 000 Kč na úhradu nájemného a 1 295 000 Kč na pořádané akce.

Dalším významným výnosem z hlavní činnosti jsou výnosy z prodeje služeb, největší tržbou v tomto roce je tržba ze vstupného Městského divadla, která činila 1 144 000 Kč. Další tržby má Městské divadlo z pořádání a organizování akcí. Nejvýznamnější akcí pro tento rok bylo pořádání Slavností pětileté růže, kde tržby ze vstupného činily 1 068 000 Kč. Městské divadlo se také podílelo na organizování dalších akcí, např. Svatováclavské slavnosti, mezinárodní divadelní festival MIRACULUM, Festival vojenských filmů aj.

Mezi největší výnosy z vedlejší (hospodářské činnosti) řadíme v tomto roce tržby z prodeje služeb, největšími tržbami byli pronájmy kancelářských prostor a tržby za ubytování.

Přehled nákladů je patrný ve výše uvedené tabulce. U některých nákladů je nutné provést klíčování nákladů, klíčování nákladů provádí Městské divadlo věcným a hodnotovým přístupem.

Městské divadlo provádí klíčování u spotřeby energie, spotřeby materiálu, opravy a udržování, ostatní služby a u mzdových nákladů.

U spotřeby energie lze jednoznačně oddělit náklady na vedlejší činnost na ubytovací zařízení (má svoje samostatná měřidla) a na prostory, které pronajímá mimo budovu Městského divadla. U nákladů spotřeby energie se hodnotovým přístupem klíčí náklady, které se týkají prostorů, jež se používají pro obě činnosti a nelze spotřebu

energie samostatně měřit. Patří sem divadelní sál a společenské prostory divadla, zkušebna a herecké šatny. Pro rozklíčování nákladů je zvolena základna - příjmy, které souvisejí s budovou Městského divadla. To znamená, že sem patří tržby ze vstupného do Městského divadla a pak tržby z pronájmu prostor divadla. Podle tohoto klíče jsou rozpočteny náklady, tzn. hlavní a vedlejší činností má náklady odpovídající příslušné procentní výši tržeb.

Tímto způsobem se klíčí i náklady na spotřebu materiálu, opravy a udržování a ostatní služby. Některé náklady lze jednoznačně oddělit na vedlejší a hlavní činnost. Ty náklady, které se týkají obou činností, tak se klíčí podle rozvrhové základny – příjmy, rozpočtené náklady na hlavní a vedlejší činnost odpovídají příslušné procentní výši tržeb.

Tato právnická osoba má v tomto roce 9 stálých zaměstnanců a s ostatními uzavírá dohody o provedení práce nebo dohody o pracovní činnosti. Všichni pracovníci kromě ředitele jsou zaměstnaní buď v hlavní nebo ve vedlejší činnosti. Mzdové náklady ředitele musí být rozklíčovány. Klíčování se provádí opět na základě rozvrhové základny – příjmy. Rozpočtené mzdové náklady ředitele odpovídají příslušné procentní výši tržeb hlavní a vedlejší činnosti.

V následující tabulce uvádím transformaci výsledku hospodaření na daňový základ.

Tabulka č. 5: Úprava výsledku hospodaření na daňový základ v r. 2008

Rok 2008	
Úprava výsledku hospodaření na daňový základ	
Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -)	-178 000
+ náklady daňově neuznatelné	13 252 000
-výnosy, které nejsou předmětem daně	-12 585 000
<b>Základ daně</b>	<b>489 000</b>
Částka snižující základ daně podle § 20, odst. 7 ZDP	-300 000
<b>Základ daně po snížení</b>	<b>189 000</b>
Sazba daně	21 %
<b>Daň</b>	<b>39 000</b>
Slevy na dani	0
<b>Celková daňová povinnost</b>	<b>39 000</b>

Při úpravě na základ daně vycházíme z celkového výsledku hospodaření. K této částce přičteme náklady daňově neuznatelné. Pro Městské divadlo to jsou náklady z hlavní činnosti. Dále odečteme výnosy, které nejsou předmětem daně, to znamená výnosy z hlavní činnosti.

Takto vypočtený základ daně snížíme o položku odčitatelnou od základu daně podle § 20 odst. 7 ZDP. Městské Divadlo si může odečíst až 30 % ze základu, ale v našem případě činí 30 % méně než 300 000 Kč, i tak lze podle výše uvedeného § odečíst částku 300 000 Kč.

V roce 2008 činila sazba daně 21 %. Z konečného základu daně zaokrouhleného na tisíce dolů vypočteme tímto procentem daň. Kdyby Městské divadlo zaměstnávalo pracovníky se zdravotním postižením, mohlo by si uplatnit slevu na dani. Ale tato skutečnost není, proto slevy na dani činí 0 Kč.

Městskému divadlu vznikla daňová povinnost. Daň z příjmů právnických osob v roce 2008 činila 39 000 Kč. Tuto daň musela nezisková organizace zaplatit do 30. 6. 2009.

#### 4.3.2 Daň z příjmů – rok 2009

Pro stanovení základu daně a pak samostatné daně z příjmů jsem vycházela opět z následující tabulky.

Tabulka č. 6: Výnosy 2009

<b>Rok 2009</b>			
<b>Výnosy</b>	<b>Zdaňovaná činnost (vedlejší činnost)</b>	<b>Nezdaňovaná činnost (hlavní činnost)</b>	<b>Činnost celkem</b>
Tržby z prodeje služeb	<b>1 763 000</b>	<b>4 192 000</b>	<b>5 955 000</b>
Tržby za prodané zboží	<b>0</b>	<b>11 000</b>	<b>11 000</b>
Jiné ostatní výnosy	<b>0</b>	<b>23 000</b>	<b>23 000</b>
Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	<b>0</b>	<b>50 000</b>	<b>50 000</b>
Provozní dotace	<b>0</b>	<b>8 921 000</b>	<b>8 921 000</b>
Dary– přijaté	<b>0</b>	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>
<b>Výnosy celkem</b>	<b>1 763 000</b>	<b>13 207 000</b>	<b>14 970 000</b>

Tabulka č. 7: Náklady 2009

<b>Náklady</b>	<b>Zdaňovaná činnost</b>	<b>Nezdaňovaná činnost</b>	<b>Činnost celkem</b>
Spotřeba materiálu	163 000	782 000	945 000
Spotřeba energie	419 000	565 000	984 000
Prodané zboží	0	9 000	9 000
Opravy a udržování	35 000	65 000	100 000
Cestovné	0	36 000	36 000
Náklady na reprezentaci	0	24 000	24 000
Ostatní služby	144 000	7 393 000	7 537 000
Mzdové náklady	538 000	2 925 000	3 463 000
Zákonné sociální pojištění	175 000	768 000	943 000
Zákonné sociální náklady	49 000	77 000	126 000
Daň silniční	0	2	2 000
Ostatní daně a poplatky	36 000	204 000	240 000
Manka a škody	0	4 000	4 000
Jiné ostatní náklady	5 000	287 000	292 000
Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	0	64 000	64 000
<b>Náklady celkem</b>	<b>1 564 000</b>	<b>13 216 000</b>	<b>14 780 000</b>
<b>Rozdíl výnosů a nákladů</b>	<b>199 000</b>	<b>-9 000</b>	<b>190 000</b>

V roce 2009 jsou opět největšími příjmy hlavní činnosti dotace ze státního rozpočtu. V tomto roce jsou dotace vyšší než v roce 2008 o 1 183 000 Kč, to znamená, že dotace činí 8 921 000 Kč. Největší částku představuje dotace od Města XY na program a provoz Městského divadla ve výši 5 199 000 Kč. Vlastní příjmy jsou menší o 544 000 oproti minulému roku a i přesto jsou celkové příjmy z hlavní činnosti větší o 622 000 Kč a to díky větším dotacím.

Do výnosů z prodeje služeb hlavní činnosti patří tržby ze vstupného Městského divadla, které byly opět nejvyšší a činily 1 603 000 Kč. I tento rok pořádalo Městské divadlo akce. Nejvýznamnější akcí pro tento rok bylo pořádání Slavností pětilisté růže, kde tržby ze vstupného činily 986 000 Kč. Městské divadlo se také podílelo na organizování



dalších akcí, např. Mezinárodní festival Tanec Praha, Slavnost Nanebevstoupení Panny Marie, Svatováclavské slavnosti, Ekofilm aj.

Všechny příjmy hospodářské činnosti tvoří tržby z prodeje služeb, žádné jiné příjmy nejsou vykázány. Jsou to tržby za pronájmy prostor a tržby za ubytování.

Ve výši uvedené tabulce vidíme náklady, které Městskému divadlu vznikly v roce 2009. Stejně jako v roce 2008 musí Městské divadlo klíčovat některé náklady. Opět klíčuje podle věcného a hodnotového přístupu.

Městské divadlo provádí klíčování u spotřeby energie, spotřeby materiálu, opravy a udržování, ostatní služby a u mzdových nákladů. Klíčování probíhá stejným způsobem, jako minulý rok.

U výše vyjmenovaných druhů nákladů lze opět jednoznačně oddělit některé náklady na vedlejší a hlavní činnost. U těch nákladů, u kterých to nejde, využívá pro klíčování nákladů rozvrhovou základnu – příjmy. Podle tohoto klíče jsou rozpočteny náklady, tzn. hlavní a vedlejší činností má náklady odpovídající příslušné procentní výši tržeb.

V roce 2009 zaměstnává Městské divadlo 9 stálých zaměstnanců a s ostatními uzavírá dohody o provedení práce nebo dohody o pracovní činnosti. Všichni pracovníci kromě ředitele pracují buď pro hlavní nebo vedlejší činnosti. Mzdové náklady ředitele musí být rozklíčovány. Klíčování se provádí opět na základě rozvrhové základny – příjmy. Rozpočtené mzdové náklady ředitele odpovídají příslušné procentní výši tržeb hlavní a vedlejší činnosti.

V následující tabulce uvádím transformaci výsledku hospodaření na daňový základ.

Tabulka č. 8: Úprava výsledku hospodaření na daňový základ v r. 2009

Rok 2009	
Úprava výsledku hospodaření na daňový základ	
Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -)	190 000
+ náklady daňově neuznatelné	13 216 000
-výnosy, které nejsou předmětem daně	-13 207 000
<b>Základ daně</b>	<b>199 000</b>
Částka snižující základ daně podle § 20, odst.7 ZDP	-199 000
<b>Základ daně po snížení</b>	<b>0</b>
Sazba daně	20 %
<b>Daň</b>	<b>0</b>
Slevy na dani	0
<b>Celková daňová povinnost</b>	<b>0</b>

Jak už jsem uvedla u daně z příjmů v roce 2008, při úpravě na základ daně vycházíme z celkového výsledku hospodaření. K této částce opět přičteme náklady daňově neuznatelné a odečteme výnosy, které nejsou předmětem daně.

Vznikl základ daně 199 000 Kč, který si opět můžeme snížit o částku podle § 20 odst. 7 ZDP. V tomto roce si už neuplatníme celých 300 000 Kč, ale jen částku do výše základu daně. Je to jediná odpočitatelná položka, kterou si Městské divadlo může odečíst.

V roce 2009 činila sazba daně 20 %. Vzhledem k tomu, že základ daně je nulový, tak i daň z příjmů právnických osob je ve výši 0 Kč.

#### 4.4 Daň z přidané hodnoty

Městské divadlo mělo povinnost se registrovat k dani z přidané hodnoty v roce 2005, protože uskutečňuje ekonomickou činnost, do které patří provoz ubytovacího zařízení, marketingová činnost a pronajímání prostor. Je čtvrtletním plátcem daně z přidané hodnoty.

Daňové přiznání je Městské divadlo povinno podat do 25 dnů po skončení zdaňovacího období.

##### 4.4.1 – Rok 2008

Tabulka č. 9: DPH 2008

2008				
	I. čtvrtletí	II. čtvrtletí	III.čtvrtletí	IV.čtvrtletí
DPH na výstupu	90 560	222 691	93 701	252 425
DPH na vstupu – plný nárok	28 972	15 104	18 493	25 233
DPH na vstupu – krácený nárok (výpočet níže)	18 692	70 211	55 476	22 088
<b>Daňová povinnost</b>	<b>42 893</b>	<b>137 376</b>	<b>19 732</b>	<b>205 104</b>

DPH na výstupu se vypočítá ze všech uskutečněných zdanitelných plnění, to jsou tržby za ubytování a pronájem.

DPH na vstupu – plný nárok se vypočítá u přijatých plnění, které souvisejí s ekonomickou činností.

Městské divadlo uskutečňuje i vstupy, které souvisejí se zdanitelnými plněními, tak i s osvobozenou činností bez nároku na odpočet. To znamená, že u této daně musí zkracovat nárok na odpočet. Můžeme sem zařadit například spotřebu materiálu a spotřebu energie.

V následující tabulce vidíme výpočet daně z přidané hodnoty na vstupu – krácený nárok. Jako zálohový koeficient pro rok 2008 použijí vypořádací koeficient z roku 2007. V roce 2008 byl zálohový koeficient 0,44, to znamená, že do daně z přidané hodnoty na vstupu nelze uplatnit celkovou výši této daně, ale pouze 44%.

Na konci roku 2008 je nutné vypočítat vypořádací koeficient a provést vypořádání daně z přidané hodnoty.

Tabulka č. 10: DPH na vstupu krácený nárok 2008

	DPH na vstupu – krácený nárok	Koeficient	Změna odpočtu daně	Rozdíl
I. čtvrtletí	42 481	0,44	18692	23789
II. čtvrtletí	159 570	0,44	70211	89359
III. čtvrtletí	126 082	0,44	55476	70606
IV. čtvrtletí	77 885	0,44	34269	43616
IV. čtvrtletí - vypořádání	(406 018 x 0,44) – (406 018 x 0,41)	<b>0,41</b>	-12181	55797

### **Výpočet vypořádacího koeficientu:**

K = součet všech uskutečněných zdanitelných plnění v roce 2008/ součet všech uskutečněných plnění v roce 2008

$$K = 3\,423\,000 / (3\,423\,000 + 5\,102\,914) = \mathbf{0,41}$$

V tomto roce je součet uskutečněných zdanitelných plnění 3 423 000, tento součet vydělíme součtem plnění zdanitelných a plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet. V roce 2008 činí plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet 5 102 914 Kč.

Snížení koeficientu je způsobeno většími tržbami v hlavní činnosti.

### **Postup při vypořádání:**

Ve IV. čtvrtletí roku 2008 se provede vypořádání následujícím způsobem. Nejprve jsem vypočítala krácenou daň na vstupu za poslední čtvrtletí zálohovým koeficientem. Poté jsem vzorečkem, který je uveden výše, vypočítala vypořádací koeficient. Tento koeficient vyšel 0,41.

To znamená, že Městské divadlo si nejdříve uplatňovalo 44 % daně na vstupu, ale pak jsem zjistila, že si může uplatnit pouze 41 %. Dále musím udělat přepočtení následujícím způsobem.

Vezmu celkovou částku DPH na vstupu, která je určena pro krácení, vynásobím nejdříve koeficientem 0,44 a pak 0,41 a vypočítám rozdíl viz níže:

$$406\,018 * 0,44 = 178\,648$$

$$406\,018 * 0,41 = 166\,467$$

$$178\,648 - 166\,467 = 12\,181$$

Z výše uvedeného výpočtu vyšlo, že v roce 2008 si Městské divadlo uplatnilo 178 648 Kč, ale mohlo si dle vypořádacího koeficientu uplatnit jen 166 467 Kč. Rozdíl 12 181 Kč odečteme od vypočítané daně z přidané ve IV. čtvrtletí.

$$34\,269 - 12\,181 = 22\,088$$

Ve čtvrtém čtvrtletí neuplatní Městské divadlo částku DPH na vstupu – krácený nárok 34 269 Kč, ale jen 22 088 Kč díky nižšímu vypořádacímu koeficientu.

#### 4.4.2 Rok 2009

Tabulka č. 11: DPH 2009

2009				
	I. čtvrtletí	II. čtvrtletí	III.čtvrtletí	IV.čtvrtletí
DPH na výstupu	66 555	67 172	78 022	96 128
DPH na vstupu – plný nárok	25 162	39 602	15 797	77 079
DPH na vstupu – krácený nárok (výpočet níže)	23 413	52 907	25 153	+ 18 023
<b>Daňová povinnost</b>	<b>17 980</b>	<b>- 25 337</b>	<b>37 072</b>	<b>37 072</b>

DPH na výstupu se vypočítá ze všech uskutečněných zdanitelných plnění, které souvisí s ekonomickou činností. Jsou to tržby za pronájem a ubytování.

DPH na vstupu – plný nárok se vypočítá u přijatých plnění, které souvisejí s ekonomickou činností.

Městské divadlo uskutečňuje i v roce 2009 vstupy, které souvisejí se zdanitelnými plněními, tak i s osvobozenou činností bez nároku na odpočet. To znamená, že u této daně musí zkracovat nárok na odpočet. Můžeme sem zařadit například spotřebu materiálu a spotřebu energie.

V následující tabulce je proveden výpočet daně z přidané hodnoty na vstupu – krácený nárok. Jako zálohový koeficient pro rok 2009 použijí vypořádací koeficient z roku 2008, který je 0,41.

Na konci roku 2009 je zase nutné vypočítat vypořádací koeficient a provést vypořádání daně z přidané hodnoty.

Tabulka č. 12: DPH na vstupu krácený nárok 2009

	<b>DPH na vstupu - krácený nárok</b>	<b>Koeficient</b>	<b>Změna odpočtu daně</b>	<b>Rozdíl</b>
I.čtvrtletí	57 105	0,41	23 413	36 692
II. čtvrtletí	129 042	0,41	52 907	76 135
III. čtvrtletí	61 349	0,41	24 153	36 196
IV. čtvrtletí	61 577	0,41	25 247	36 330
IV.čtvrtletí - vypořádání	(309 073 x 0,41) – (309 073 x 0,27)	<b>0,27</b>	-43 270	79 600

#### **Výpočet vypořádacího koeficientu:**

$K = \text{součet všech uskutečněných zdanitelných plnění v roce 2009} / \text{součet všech uskutečněných plnění v roce 2009}$

$$K = 1\,589\,904 / (1\,589\,904 + 4\,410\,531) = \mathbf{0,27}$$

V tomto roce je součet uskutečněných zdanitelných plnění 1 589 904. Tento součet vydělíme součtem plnění zdanitelných a plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet. V roce 2009 činí plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet 4 410 531 Kč.

Snížení koeficientu je zapříčiněno tím, že se Městskému divadlu snížily tržby z ekonomické činnosti.



### **Postup při vypořádání:**

Ve IV. čtvrtletí roku 2009 se musí provést vypořádání. Nejprve jsem vypočítala krácenou daň na vstupu za poslední čtvrtletí zálohovým koeficientem. Poté byl vzorečkem, který je uveden výše, vypočítán vypořádací koeficient. Tento koeficient vyšel 0,27.

To znamená, že Městské divadlo si nejdříve uplatňovalo 41 % daně na vstupu, ale pak bylo zjištěno, že si může uplatnit pouze 27 %. Následuje propočet, kde celková částka DPH na vstupu určena pro krácení bude vynásobena koeficientem 0,41 a následně 0,27, dále se vypočítá rozdíl:

$$309\,073 * 0,41 = 126\,720$$

$$309\,073 * 0,27 = 83\,450$$

$$126\,720 - 83\,450 = 43\,270$$

Z výše uvedeného výpočtu vyšlo, že v roce 2009 si Městské divadlo uplatnilo 126 720 Kč, ale mohlo si dle vypořádacího koeficientu uplatnit jen 83 450 Kč. Rozdíl 43 270 Kč odečteme od vypočítané daně z přidané ve IV. čtvrtletí.

$$25\,247 - 43\,270 = - 18\,023$$

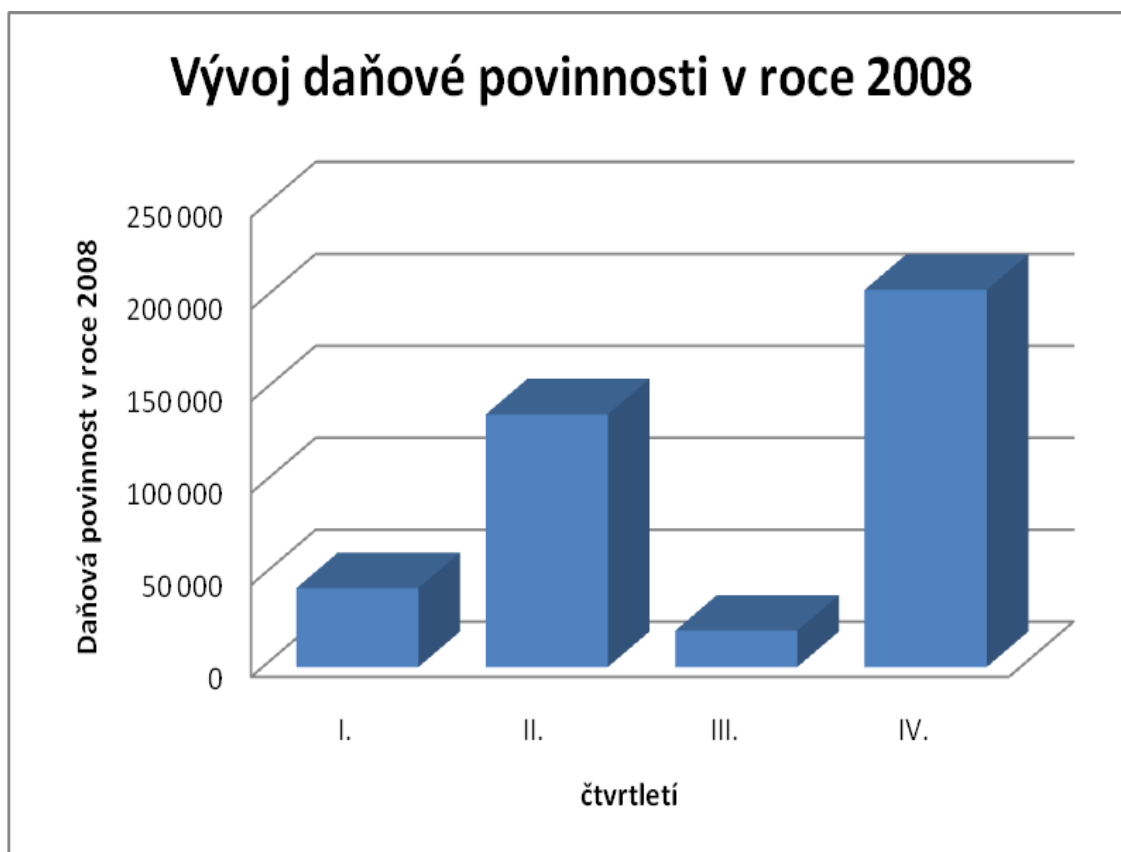
Ve čtvrtém čtvrtletí neuplatní Městské divadlo částku DPH na vstupu – krácený nárok 25 247 Kč, ani si nebude moci nic odečíst, ale ještě musí doplatit 18 023 Kč.

#### ***4. 5 Výhodnost či nevýhodnost plátcovství daně z přidané hodnoty***

Na základě uvedených dat, lze říci, že pro Městské divadlo při posuzování finančního dopadu, je skutečnost, že je plátcem daně z přidané hodnoty nevýhodná.

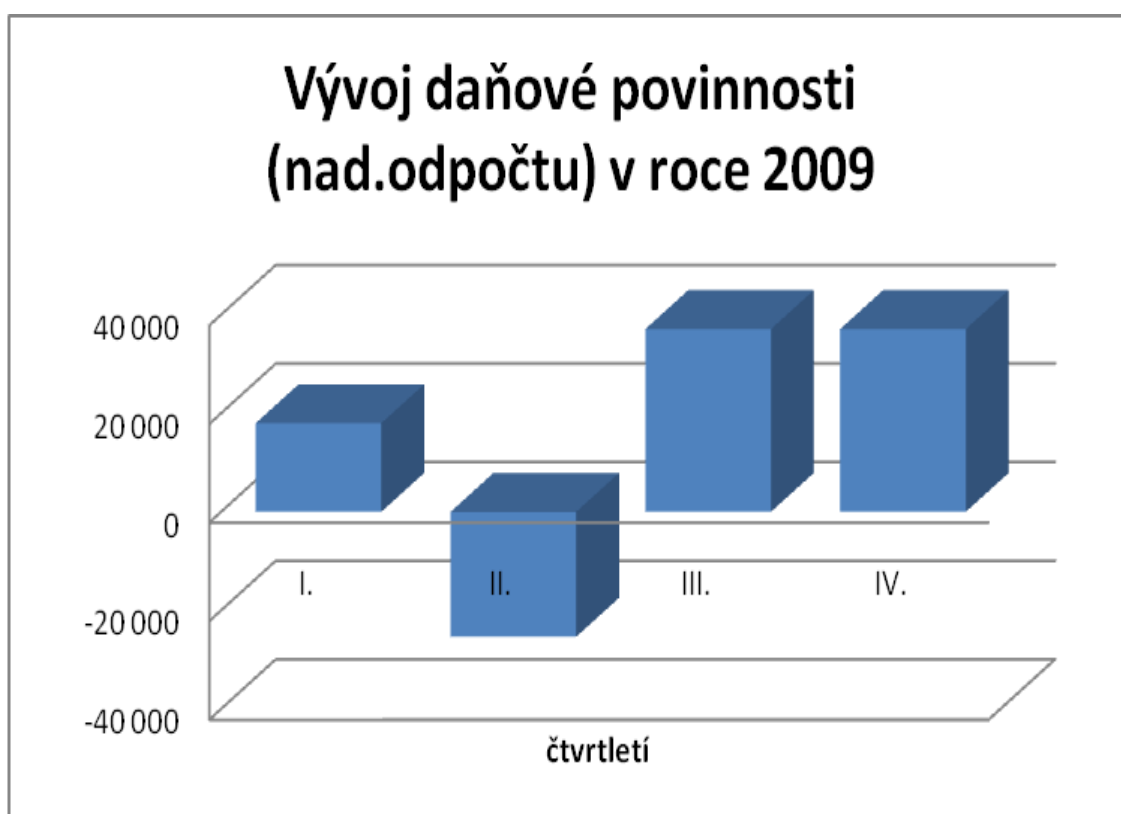
Nejprve uvádím graf, týkající se vývoje daňové povinnosti v roce 2008:

Graf č. 2: Vývoj daňové povinnosti v r. 2008



Z grafu je patrné, že Městské divadlo má každé čtvrtletí daňovou povinnost. V poslední kvartálu je daňová povinnost nejvyšší z důvodu přepočtení vypořádacím koeficientem. Bylo provedeno roční zúčtování, ve kterém bylo zjištěno snížení koeficientu z 0,44 na 0,41. Toto snížení bylo způsobeno vzrůstem tržeb v hlavní činnosti.

Graf č. 3: Vývoj daňové povinnosti v r. 2009



Z grafu vidíme, že Městskému divadlu nevznikla každé čtvrtletí daňová povinnost, ve II. čtvrtletí vznikl nadměrný odpočet. To je zapříčiněno většími přijatými zdanitelnými plněními z důvodu oprav ubytovacího zařízení.

V roce 2009 bylo více osvobozených plnění bez nároku na odpočet a tedy i rozdíl mezi zálohovým a vypořádacím koeficientem byl markantní, koeficient se snížil o 0,14.

Koeficient se snížil z důvodu menších zdanitelných plnění, protože v rámci ekonomické činnosti bylo ukončeno provozování městského informačního systému.

## ***4. 6 Zhodnocení vlivu daně z příjmů a daně z přidané hodnoty na činnost a hospodářské výsledky***

### ***4. 6. 1 Daň z příjmů***

V roce 2008 byl celkový hospodářský výsledek záporný – 178 000 Kč, z čehož hlavní činnost byla ztrátová – 667 000 Kč a vedlejší činnost byla v zisku, tedy 489 000 Kč. I přesto, že celkový výsledek hospodaření byl záporný, výsledná daň činila 39 000 Kč. Z uvedeného vyplývá, že v tomto konkrétním případě je rozdělení na hlavní a vedlejší činnost nevýhodné, protože ačkoliv byl celkový hospodářský výsledek ve ztrátě a tedy výsledná daň mohla být nulová, muselo Městské divadlo zaplatit 39 000 Kč, i když použili odčitatelnou položku specifikovanou v § 20, odst. 7 ZDP.

V roce 2009 byl hospodářský výsledek 190 000 Kč, hlavní činnost byla ztrátová - 9 000 Kč, vedlejší činnost byla v zisku 199 000 Kč. Díky odčitatelné položce podle § 20, odst. 7 ZDP byla daň nulová. To znamená, že kdyby nebylo Městské divadlo nezisková organizace, nemohlo by si odečíst odčitatelnou položku a jako právnická osoba založená za účelem dosažení zisku, by musela platit daň ve výši 39 800 Kč.

Velkou nevýhodu spatřuji v administrativní náročnosti, kdy musí Městské divadlo rozdělit náklady a výnosy na hlavní a vedlejší činnost. Nejvyšší nároky z pohledu administrativy jsou samozřejmě kladeny na zaměstnance, kteří se problematikou daně z příjmů zabývají. Tato skutečnost může vést ke zvýšení mzdových nákladů, které snižují výsledek hospodaření.

Jediný kladný bod ve zdanění Městského divadla je spatřen ve zvýhodnění, kterým je možnost snížení základu daně o odčitatelnou položku dle § 20, odst. 7 ZDP.

#### ***4. 6. 2 Daň z přidané hodnoty***

Městské divadlo je plátcem daně z přidané hodnoty a z výše uvedených případů je vidět, že plátcovství je pro ně nevýhodné.

V předchozích kapitolách je vidět, že Městské divadlo je téměř vždy zatíženo daňovou povinností a také se každý rok snižuje vypořádací koeficient. To znamená, že Městské divadlo si může uplatnit z daně na vstupu – krácený nárok, čím dál méně. Snížení koeficientu je způsobeno snížením uskutečněných zdanitelných plnění. V roce 2009 se snížily tržby za ubytování, tak i důvodem snížení bylo ukončení správy městského informačního systému.

#### ***4.7 Návrh na eventuální úpravy***

S uvedenými postupy Městského divadla u daně z příjmů a u daně z přidané hodnoty souhlasím. Nejdříve jsem se zamýšlela nad tím, jaká by byla možnost, aby Městské divadlo nemuselo platit daň z přidané hodnoty. Možnost by byla poskytovat osvobozená plnění bez nároku na odpočet, kde by pak mohl subjekt zrušit registraci k dani z přidané hodnoty, ale to by znamenalo, že by organizace přišla o tržby z ubytování a některých pronájmů. Proto žádné úpravy nenavrhuji.

## 5. Závěr

Definice neziskové organizace není žádným právním předpisem v České republice přesně vymezena. Zákon o daních z příjmů ji definuje jako organizaci, která nebyla založena nebo zřízena za účelem dosažení zisku. V systému národního hospodářství mají neziskové organizace nezastupitelnou roli, poskytují různé služby, kdy účelem poskytování těchto služeb není tvorba zisku, ale dosažení jejich přímého užítku.

Oblast zdaňování neziskových subjektů patří mezi nejobtížnější. Nezisková organizace má náročnější práci oproti právnickým osobám, které jsou založeny za účelem dosažení zisku. Podle zákona o dani z příjmů je nutné pro neziskovou organizaci rozlišovat jednotlivé dosažené příjmy. Příjmy dělíme na tři základní kategorie a to jsou příjmy, které jsou předmětem daně vždy, příjmy, které jsou předmětem daně, ale jsou od daně z příjmů osvobozeny a příjmy, které nejsou předmětem daně. Důležitým rozlišením pro neziskové organizace jsou činnosti, které realizuje. Tyto činnosti jsou definovány ve stanovách neziskové organizace a dělí se na dvě základní kategorie – hlavní a vedlejší činnost.

Hlavní činností jsou aktivity, pro které byl neziskový subjekt založen a jsou posláním organizace. Vedlejší (doplňková) činnost je prováděna na základě oprávnění a je provozována za účelem dosažení zisku.

Složitost zdanění spočívá v tom, že neziskové organizace mohou realizovat několik druhů hlavních a doplňkových činností tak, jak si samy určí ve svých stanovách. K těmto jednotlivým druhům činností musí odděleně sledovat jednotlivé příjmy a výdaje, a to z důvodu správného sestavení základu daně. Předmětem daně jsou příjmy ze ziskových hlavních činností a příjmy z vedlejších činností. Pokud neziskový subjekt vykazuje ztrátu z hlavní činnosti, nejsou tyto příjmy předmětem daně a jsou spolu s výdaji s nimi souvisejícími vylučovány prostřednictvím daňového priznání. Ztráta



z vedlejší činnosti je ztráta daňová a lze ji odečíst od základu daně v následujících pěti zdaňovacích obdobích. Tímto způsobem členění příjmů a výdajů v rámci svých činností se velmi liší od podnikatelských subjektů, které byly založeny za účelem dosažení zisku. Tímto mají neziskové organizace velkou nevýhodu při sestavování základu daně. Členění příjmů a výdajů znamená velkou administrativní zátěž.

U daně z přidané hodnoty nerozlišují neziskové organizace hlavní a vedlejší činnost. U této daně je důležité, zda subjekt uskutečňuje či neuskutečňuje ekonomickou činnost. Jestliže uskutečňuje ekonomickou činnost, musí organizace sledovat svůj obrat a v případě překročení stanoveného limitu, se musí zaregistrovat k dani z přidané hodnoty jako plátce.

Mezi plnění, která se do obratu nezapočítávají, patří i plnění, která jsou osvobozena od daně bez nároku na odpočet daně. Tato plnění jsou charakteristická pro neziskové subjekty. Jsou to plnění, u kterých se neuplatňuje daň na výstupu a zároveň u nich platí zákaz nároku na odpočet daně na vstupu. Pokud nezisková organizace vykonává pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet, je osvobozena od povinnosti registrovat se jako plátce daně z přidané hodnoty.

Pokud nezisková organizace uskutečňuje vstupy, které použije, jak pro zdanitelná plnění, tak i pro osvobozené činnosti bez nároku na odpočet daně, je nutné, aby nezisková organizace zkrátila nárok na odpočet. Ke krácení daně na vstupu se používá koeficient. Koeficient se rovná poměru mezi ekonomickou činností zdanitelnou a osvobozenou.

Cílem mé práce bylo zjistit a zhodnotit vliv daně z příjmů a daně z přidané hodnoty na subjekt, který není založen za účelem podnikání a zhodnotit výhody a nevýhody vedlejší činnosti z hlediska daňového.

Cíl práce jsem naplnila, nabízí pohled na daňovou problematiku konkrétní neziskové organizace, Uvádím názorný příklad daně z příjmů a daně z přidané hodnoty. Je nutné konstatovat, že mi bohužel Městské divadlo odmítlo poskytnout podrobnější údaje o nákladech.

## 6 . Summary

**Title:** Tax problems of the non-profit organisation – payer of value added tax

This thesis deals with the problems of corporate income tax and tax value added by a legal person, which was not founded for the purpose of business.

In the first section of the theoretical part I first focused on the meaning of a non-profit organization. Then I describe the specifics of the corporate income tax, which apply to non-profit organizations. In the third part of the literature review I describe the value added tax. First I define the difference between a taxable and a person identified to the tax, then I explain what items are object of the tax and what belongs to the tax base.

In the practical part I observe the impact of income tax and the impact of VAT on specific non-profit entity which operates the secondary economic activity and tax payer of VAT.

**Key words:** non-profit organisation, corporate income tax, value added tax, declaration of taxes, main operation, socendary activity.

## 7. Seznam použité literatury

KOČÍ, Petr. *Nevýdělečné organizace*. Praha : ASPI, 2006. 268 s. ISBN 80-7357-169-2.

BENDA, Václav. *DPH u neziskových subjektů*. 2. doplněné vydání. Praha : Polygon, 2009. 168 s. ISBN 978-80-7273-160-2.

STUHLÍKOVÁ, Helena; KOMRSKOVÁ, Sofia. *Zdaňování neziskových organizací s příklady z praxe*. Olomouc : ANAG, 2007. 311 s. ISBN 978-80-7263-391-3.

RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace*. Olomouc : ANAG, 2009. 247 s. ISBN 978-80-7263-538-2.

HOLUBOVÁ, Olga. *DPH u veřejnoprávních subjektů, zejména obcí*. Praha : Aspi, 2006. 112 s. ISBN 80-7357-171-4.

MOCKOVČIAKOVÁ, Alena. *Příspěvkové organizace 2006-2007*. Praha : Aspi, 2006. 292 s. ISBN 80-7357-191-9.

JURAJDOVÁ, Hana. *Účetnictví, daně, audit a financování územních samosprávných celků*. Brno : Masarykova univerzita, 2004. 136 s. ISBN 80-210-3583-8.

*Daň z příjmů: novela zákona s komentářem od 1. ledna 2009*. Český Těšín : Poradce, 2009. 400 s.

*Zákony 2009 : sborník úplných znění zákonů daňových, účetních a souvisejících k 1.1.2009, Daně z příjmů, daň z přidané hodnoty, daň z nemovitostí, silniční daň, zákon o účetnictví, živnostenský zákon, autorský zákon, zákon o rezervách . Český Těšín : Poradce, 2009. 576 s.*

MORÁVEK, Zdeněk. DPH ve školství. *Účetnictví neziskového sektoru*. 2006, č. 5, s. 3.

ŠEVČÍK, Petr. Zdaňování neziskových organizací. *JAK OPTIMALIZOVAT DAŇOVOU POVINNOST* [online]. 2007, IX., [cit. 2011-01-26]. Dostupný z WWW: <<http://finweb.ihned.cz/c1-21030940-zdanovani-neziskovych-organizaci>>.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

[www.neziskovky.cz](http://www.neziskovky.cz)

[www.finance.cz](http://www.finance.cz)

## 8. Seznam tabulek a grafů

Tabulka č. 1: Výsledky hospodaření v r. 2008.....	33
Tabulka č. 2: Výsledky hospodaření v r.2009.....	34
Tabulka č. 3: Výnosy 2008 .....	37
Tabulka č. 4: Náklady 2008 .....	37
Tabulka č. 5: Úprava výsledku hospodaření na daňový základ v r. 2008.....	40
Tabulka č. 6: Výnosy 2009.....	41
Tabulka č. 7: Náklady 2009 .....	42
Tabulka č. 8: Úprava výsledku hospodaření na daňový základ v r. 2009.....	44
Tabulka č. 9: DPH 2008.....	45
Tabulka č. 10: DPH na vstupu krácený nárok 2008.....	46
Tabulka č. 11: DPH 2009.....	49
Tabulka č. 12: DPH na vstupu krácený nárok 2009.....	50
Graf č. 1: Veškerá plnění .....	23
Graf č. 2: Vývoj daňové povinnosti v r. 2008 .....	52
Graf č. 3: Vývoj daňové povinnosti v r. 2009.....	53

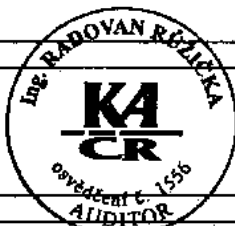
## **9. Seznam příloh**

**Příloha č.1** – Výkaz zisku a ztráty 2008

**Příloha č. 2** – Výkaz zisku a ztráty 2009

Příloha č. 1

Název ukazatele	Čís. řádku	Stav k poslednímu dni účetního období		
		Činnost		
		Hlavní	Hospodářská	Celkem
a	b	1	2	3
<b>A. Náklady</b>	1			
<b>I. Spotřebované nákupy celkem</b> (ř. 3 až 6)	2	1494	602	2096
1. Spotřeba materiálu (501)	3	970	177	1147
2. Spotřeba energie (502)	4	524	406	932
3. Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek (503)	5	0	0	0
4. Prodané zboží (504)	6	0	17	17
<b>II. Služby celkem</b> (ř. 8 až 11)	7	8497	876	9372
5. Opravy a udržování (511)	8	34	54	88
6. Cestovné (512)	9	39	0	39
7. Náklady na reprezentaci (513)	10	9	0	9
8. Ostatní služby (518)	11	8415	521	8936
<b>III. Osobní náklady celkem</b> (ř. 13 až 17)	12	2723	1783	4506
9. Mzdové náklady (521)	13	2099	1288	3387
10. Zákonné sociální pojištění (524)	14	562	438	1000
11. Ostatní sociální pojištění (525)	15	0	0	0
12. Zákonné sociální náklady (527)	16	62	57	119
13. Ostatní sociální náklady (528)	17	0	0	0
<b>IV. Daně a poplatky celkem</b> (ř. 19 až 21)	18	176	84	259
14. Daň silniční (531)	19	0	2	2
15. Daň z nemovitosti (532)	20	0	0	0
16. Ostatní daně a poplatky (538)	21	176	82	257
<b>V. Ostatní náklady celkem</b> (ř. 23 až 30)	22	366	4	369
17. Smluvní pokuty a úroky z prodlení (541)	23	0	0	0
18. Ostatní pokuty a penále (542)	24	0	0	0
19. Odpis nedobytné pohledávky (543)	25	0	0	0
20. Úroky (544)	26	0	0	0
21. Kursové ztráty (545)	27	0	0	0
22. Dary (546)	28	1	0	1
23. Manka a škody (546)	29	0	0	0
24. Jiné ostatní náklady (549)	30	355	4	359
<b>VI. Odpisy, prodeň majetek, tvorba rezerv a opravných položek celkem</b> (ř. 32 až 37)	31	7	0	7
25. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (551)	32	7	0	7
26. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného (552)	33	0	0	0
27. Prodané cenné papíry a podíly (553)	34	0	0	0
28. Prodaný materiál (554)	35	0	0	0
29. Tvorba rezerv (556)	36	0	0	0
30. Tvorba opravných položek (559)	37	0	0	0
<b>VII. Poskytnuté příspěvky celkem</b> (ř. 39 až 40)	38	0	0	0
31. Poskytnuté příspěvky zúčtované mezi organ. složkami (561)	39	0	0	0
32. Poskytnuté členské příspěvky (582)	40	0	0	0
<b>VIII. Daň z příjmů celkem</b> (ř. 42)	41	0	0	0
33. Dodatečné odvody daně z příjmů (585)	42	0	0	0
<b>Náklady celkem</b> (ř. 2 + 7 + 12 + 18 + 22 + 31 + 38 + 41)	43	13282	9048	16300



8.7.2009  
*[Signature]*





Název ukazatele	Čís. řádku	Stav k poslednímu dni účetního období		
		Činnost		
		Hlavní 1	Hospodářská 2	Celkem 3
<b>B. Výnosy</b>	44			
<b>I. Tržby za vlastní výroky a za zboží celkem</b> (ř. 46 až 48)	46	4797	3537	8334
1. Tržby za vlastní výroky (801)	46	0	0	0
2. Tržby z prodeje služeb (802)	47	4797	3513	8310
3. Tržby za prodané zboží (804)	48	0	24	24
<b>II. Změny stavu vnitřníorganizačních zásob celkem</b> (ř. 50 až 63)	49	0	0	0
4. Změna stavu zásob nedokončené výroby (811)	50	0	0	0
5. Změna stavu zásob polotovárů (812)	51	0	0	0
6. Změna stavu zásob výrobků (813)	52	0	0	0
7. Změna stavu zvířat (814)	53	0	0	0
<b>III. Aktivace celkem</b> (ř. 55 až 58)	54	0	0	0
8. Aktivace materiálu a zboží (821)	55	0	0	0
9. Aktivace vnitřníorganizačních služeb (822)	56	0	0	0
10. Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku (823)	57	0	0	0
11. Aktivace dlouhodobého hmotného majetku (824)	58	0	0	0
<b>IV. Ostatní výnosy celkem</b> (ř. 60 až 68)	59	12	0	12
12. Smluvní pokuty a úroky z prodlení (841)	60	0	0	0
13. Ostatní pokuty a penále (842)	61	0	0	0
14. Platby za odepsané pohledávky (843)	62	0	0	0
15. Úroky (844)	63	2	0	2
16. Kurzové zisky (845)	64	0	0	0
17. Zúčtování fondů (846)	65	0	0	0
18. Jiné ostatní výnosy (849)	66	10	0	10
<b>V. Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek celkem</b> (ř. 68 až 74)	67	0	0	0
19. Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (852)	68	0	0	0
20. Tržby z prodeje cenných papírů a podílů (853)	69	0	0	0
21. Tržby z prodeje materiálu (854)	70	0	0	0
22. Výnosy z krátkodobého finančního majetku (855)	71	0	0	0
23. Zúčtování rezerv (856)	72	0	0	0
24. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (857)	73	0	0	0
25. Zúčtování opravných položek (859)	74	0	0	0
<b>VI. Přijaté příspěvky celkem</b> (ř. 76 až 78)	75	38	0	38
26. Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami (861)	76	0	0	0
27. Přijaté příspěvky (dary) (862)	77	38	0	38
28. Přijaté členské příspěvky (864)	78	0	0	0
<b>VII. Provozní dotace celkem</b> (ř. 80)	79	7738	0	7738
29. Provozní dotace (891)	80	7738	0	7738
<b>Výnosy celkem</b> (ř. 45 + 46 + 64 + 69 + 67 + 75 + 79)	81	12585	3537	16122
<b>C. Výsledek hospodaření před zdaněním</b> (ř. 81 - 83)	82	-667	489	-178
34. Daň z příjmů (891)	83	0	39	39
<b>D. Výsledek hospodaření po zdanění</b> (ř. 82 - 83)	84	-667	450	-217

## Příloha č. 2

Název ukazatele	Čís. řádku	Stav k poslednímu dni účetního období		
		Činnost		
		Hlavní	Hospodářská	Celkem
a	b	1	2	3
<b>A. Náklady</b>	1			
<b>I. Spotřebované nákupy celkem</b> (ř. 3 až 6)	2	<b>1356</b>	<b>582</b>	<b>1938</b>
1. Spotřeba materiálu (501)	3	782	163	945
2. Spotřeba energie (502)	4	565	419	984
3. Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek (503)	5	0	0	0
4. Prodané zboží (504)	6	9	0	9
<b>II. Služby celkem</b> (ř. 8 až 11)	7	<b>7518</b>	<b>179</b>	<b>7697</b>
5. Opravy a udržování (511)	8	65	35	100
6. Cestovné (512)	9	36	0	36
7. Náklady na reprezentaci (513)	10	24	0	24
8. Ostatní služby (518)	11	7393	144	7537
<b>III. Osobní náklady celkem</b> (ř. 13 až 17)	12	<b>3770</b>	<b>762</b>	<b>4532</b>
9. Mzdové náklady (521)	13	2925	538	3463
10. Zákonné sociální pojištění (524)	14	768	175	943
11. Ostatní sociální pojištění (525)	15	0	0	0
12. Zákonné sociální náklady (527)	16	77	49	126
13. Ostatní sociální náklady (528)	17	0	0	0
<b>IV. Daně a poplatky celkem</b> (ř. 19 až 21)	18	<b>206</b>	<b>36</b>	<b>242</b>
14. Daň silniční (531)	19	2	0	2
15. Daň z nemovitostí (532)	20	0	0	0
16. Ostatní daně a poplatky (538)	21	204	36	240
<b>V. Ostatní náklady celkem</b> (ř. 23 až 30)	22	<b>302</b>	<b>5</b>	<b>307</b>
17. Smluvní pokuty a úroky z prodlení (541)	23	0	0	0
18. Ostatní pokuty a penále (542)	24	1	0	1
19. Odpis nedobytné pohledávky (543)	25	10	0	10
20. Úroky (544)	26	0	0	0
21. Kursové ztráty (545)	27	0	0	0
22. Dary (546)	28	0	0	0
23. Manka a škody (548)	29	4	0	4
24. Jiné ostatní náklady (549)	30	287	5	292
<b>VI. Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek celkem</b> (ř. 32 až 37)	31	<b>64</b>	<b>0</b>	<b>64</b>
25. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (551)	32	64	0	64
26. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného (552)	33	0	0	0
27. Prodané cenné papíry a podíly (553)	34	0	0	0
28. Prodaný materiál (554)	35	0	0	0
29. Tvorba rezerv (556)	36	0	0	0
30. Tvorba opravných položek (559)	37	0	0	0
<b>VII. Poskytnuté příspěvky celkem</b> (ř. 39 až 40)	38	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
31. Poskytnuté příspěvky zúčtované mezi organ. složkami (581)	39	0	0	0
32. Poskytnuté členské příspěvky (582)	40	0	0	0
<b>VIII. Daň z příjmů celkem</b> (ř. 42)	41	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
33. Dodatečně odvedené daně z příjmů (595)	42	0	0	0
<b>Náklady celkem</b> (ř. 2 + 7 + 12 + 18 + 22 + 31 + 38 + 41)	43	<b>13216</b>	<b>1564</b>	<b>14780</b>



Název ukazatele	Čís. řádku	Stav k poslednímu dni účetního období		
		Činnost		
		Hlavní 1	Hospodářská 2	Celkem 3
<b>B. Výnosy</b>				
<b>I. Tržby za vlastní výkony a za zboží celkem</b>	(ř. 46 až 48)	44		
1. Tržby za vlastní výroby	(601)	46	0	0
2. Tržby z prodeje služeb	(602)	47	4192	1763
3. Tržby za prodané zboží	(604)	48	11	0
<b>II. Změny stavu vnitroorganizačních zásob celkem</b>	(ř. 50 až 53)	49	0	0
4. Změna stavu zásob nedokončené výroby	(611)	50	0	0
5. Změna stavu zásob polotovarů	(612)	51	0	0
6. Změna stavu zásob výrobků	(613)	52	0	0
7. Změna stavu zvířat	(614)	53	0	0
<b>III. Aktivace celkem</b>	(ř. 55 až 58)	54	0	0
8. Aktivace materiálu a zboží	(621)	55	0	0
9. Aktivace vnitroorganizačních služeb	(622)	56	0	0
10. Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	(623)	57	0	0
11. Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	(624)	58	0	0
<b>IV. Ostatní výnosy celkem</b>	(ř. 60 až 66)	59	23	0
12. Smluvní pokuty a úroky z prodlení	(641)	60	0	0
13. Ostatní pokuty a penále	(642)	61	0	0
14. Platby za odepsané pohledávky	(643)	62	0	0
15. Úroky	(644)	63	0	0
16. Kurzové zisky	(645)	64	0	0
17. Zúčtování fondů	(648)	65	0	0
18. Jiné ostatní výnosy	(649)	66	23	0
<b>V. Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek celkem</b>	(ř. 68 až 74)	67	50	0
19. Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	(652)	68	50	0
20. Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	(653)	69	0	0
21. Tržby z prodeje materiálu	(654)	70	0	0
22. Výnosy z krátkodobého finančního majetku	(655)	71	0	0
23. Zúčtování rezerv	(656)	72	0	0
24. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	(657)	73	0	0
25. Zúčtování opravných položek	(659)	74	0	0
<b>VI. Přijaté příspěvky celkem</b>	(ř. 76 až 78)	75	10	0
26. Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	(681)	76	0	0
27. Přijaté příspěvky (dary)	(682)	77	10	0
28. Přijaté členské příspěvky	(684)	78	0	0
<b>VII. Provozní dotace celkem</b>	(ř. 80)	79	8921	0
29. Provozní dotace	(691)	80	8921	0
<b>Výnosy celkem</b>	(ř. 45 + 49 + 54 + 59 + 67 + 75 + 79)	81	13207	1763
<b>C. Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	(ř. 81 - 43)	82	-10	190
34. Daň z příjmů	(591)	83	0	0
<b>D. Výsledek hospodaření po zdanění</b>	(ř. 82 - 83)	84	-10	190

