



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

**ZDANĚNÍ SUBJEKTU NEZISKOVÉHO SEKTORU -
VYBRANÉ ÚČETNÍ JEDNOTKY**

TAXATION OF NON-PROFIT ENTITY - A CASE OF SELECTED ACCOUNTING ENTITY

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Petra Sklenářová

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. Pavel Svirák, Ph.D.

BRNO 2019

Zadání bakalářské práce

Ústav:	Ústav financí
Studentka:	Petra Sklenářová
Studijní program:	Ekonomika a management
Studijní obor:	Účetnictví a daně
Vedoucí práce:	Ing. Pavel Svirák, Ph.D.
Akademický rok:	2018/19

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

Zdanění subjektu neziskového sektoru – vybrané účetní jednotky

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod
Vymezení problému a cíle práce
Teoretická východiska práce
Analýza problému a současné situace
Vlastní návrhy řešení, přínos návrhů řešení
Závěr
Seznam použité literatury
Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Zjištění současného stavu poznání v oboru, praktická aplikace ve vazbě na téma práce a návazná návrhová tvorba a zhodnocení navrhovaných řešení vč. stanovení optimálního výstupu řešeného problému.

Základní literární prameny:

BRYCHTA, I., J. Vychopeň. Daň z příjmů 2017. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2017. 552 s. ISBN 978-8-7552-750-9.

PELECH, P., V. Pelc. Daně z příjmů s komentářem 2018. 17. vyd. ANAG, 2018. 832 s. ISBN 978-8-7554-144-4.

KUBÁTOVÁ, K. Daňová teorie a politika - 7., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2018. 272 s. ISBN 978-80-7357-423-9.

Směrnice rady 2006/112/ES ze dne 28.listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty.

ŠIROKÝ, J. Daně v Evropské unii. Praha: Leges, 2018. 384 s. ISBN 978-80-7502-274-5.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2018/19

V Brně dne 28.2.2019

L. S.

.....
doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
ředitel

.....
doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Bakalářská práce se zabývá neziskovou organizací a následně jejím zdaněním z pohledu daně z příjmů právnických osob a daně silniční. V teoretické části je uvedena charakteristika jednotlivých neziskových organizací, dále jejich financování a na závěr teorie podrobně popsána daň z příjmů právnických osob a daň silniční. Praktická část analyzuje ústav Liga Vozíčkářů. V této kapitole specifikuje činnosti organizace, stanovení předmětu daně, základu daně a samotné výpočty daní. Na závěr zahrnuje daňové přiznání.

Abstract

Bachelor thesis deals with non-profit organization and subsequently its taxation from the perspective of corporate tax and road taxes. The theoretical part shows the characteristics of individual non-profit organizations, their financing and the conclusion of the theory detailed described corporate tax and road tax. The practical part analyses the Department of Wheelchair League. This chapter specifies the activities of the Organization, the determination of the subject of tax, the tax base and tax calculations themselves. Finally, it includes a tax return.

Klíčová slova

Neziskové organizace, daň z příjmů právnických osob, daň silniční, daňové přiznání, zapsaný ústav

Key words

Non-profit organizations, the corporate income tax, road tax, tax returns, registered institute

Bibliografická citace

SKLENÁŘOVÁ, Petra. *Zdanění subjektu neziskového sektoru - vybrané účetní jednotky* [online]. Brno, 2019 [cit. 2019-05-11]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/120031>. Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí. Vedoucí práce Pavel Svirák.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 12. května 2019

.....

Petra Sklenářová

Poděkování

Tímto bych ráda poděkovala svému vedoucímu bakalářské práce Ing. Pavlu Svirákovi, Ph.D. za cenné rady a připomínky při zpracování mé práce. Dále bych také chtěla poděkovat ústavu Liga Vozíčkářů za ochotu a poskytnutí všech potřebných dokumentů a informací.

OBSAH

ÚVOD.....	11
CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ	13
1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE.....	14
1.1 Členění národního hospodářství podle principu financování.....	14
1.2 Vymezení neziskového sektoru.....	15
1.2.1 Vznik a registrace neziskových organizací.....	16
1.3 Typologie neziskových organizací.....	16
1.4 Neziskové soukromoprávní organizace veřejně prospěšné.....	17
1.4.1 Obecně prospěšné společnosti	17
1.4.2 Spolek	17
1.4.3 Nadace a nadační fondy	17
1.4.4 Ústav	18
1.5 Majetek.....	18
1.5.1 Způsob nabytí majetku a jeho ocenění	18
1.6 Financování neziskové organizace.....	19
1.6.1 Vícezdrojovost.....	20
1.6.2 Samofinancování	20
1.6.3 Fundraising	20
1.6.4 Neziskovost.....	21
1.7 Finanční zdroje neziskových organizací	21
1.7.1 Vlastní zdroje.....	21
1.7.2 Cizí zdroje.....	22
1.7.3 Potencionální zdroje	22
1.8 Definice daně	24
1.9 Rozdělení daní.....	24
1.9.1 Daň z příjmů fyzických osob	24
1.9.2 Daň z nemovitých věcí a z nabytí nemovitých věcí	25
1.9.3 Spotřební daň	25
1.9.4 Daň z přidané hodnoty	25
1.10 Daň z příjmů právnických osob.....	26

1.10.1	Předmět daně.....	26
1.10.2	Rozdělení příjmů.....	27
1.10.3	Příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů	27
1.10.4	Příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů	28
1.10.5	Hospodářský výsledek	29
1.10.6	Základ daně.....	29
1.10.7	Položky odčitatelné od základu daně.....	31
1.10.8	Slevy na dani.....	33
1.10.9	Sazba a výpočet daně.....	34
1.11	Daň silniční.....	34
1.11.1	Předmět daně.....	35
1.11.2	Osvobození od daně.....	35
1.11.3	Poplatníci daně.....	36
1.11.4	Základ daně.....	36
1.11.5	Sazba daně	36
1.11.6	Zálohy na dani	37
1.11.7	Sleva na dani	37
2	ZJIŠTĚNÍ SOUČASNÉHO STAVU	38
2.1	Představení organizace.....	38
2.1.1	Základní informace	38
2.1.2	Předmět podnikání	38
2.1.3	Účel ústavu	40
2.1.4	Organizační struktura.....	40
2.2	Přehled jednotlivých aktiv.....	43
2.3	Přehled jednotlivých pasiv	44
2.4	Zdroje financování	45
2.4.1	Vlastní jmění.....	45
2.4.2	Přijaté dotace a dary.....	46
2.4.3	Tržby za vlastní výkony a zboží	46
2.4.4	Struktura výnosů	47
2.4.5	Veřejná sbírka	48
2.5	Struktura nákladů	49

2.5.1	Náklady za hlavní činnost.....	49
2.5.2	Náklady za vedlejší činnost	50
3	NÁVRH DAŇOVÉ POVINNOSTI.....	52
3.1	Postup výpočtu daně z příjmů právnických osob.....	52
3.2	Postup výpočtu daně silniční.....	53
4	OHODNOCENÍ NÁVRHŮ	55
4.1	Výpočet daně z příjmů za rok 2018	55
4.1.1	Výsledek hospodaření.....	55
4.1.2	Neuznávané výdaje (náklady).....	55
4.1.3	Předmět daně.....	56
4.1.4	Příjmy snižující základ daně	57
4.1.5	Položky odčitatelné od základu daně.....	58
4.1.6	Stanovení základu daně	58
4.1.7	Daňová povinnost	59
4.2	Výpočet daně silniční za rok 2018	61
4.2.1	Předmět daně.....	61
4.2.2	Stanovení daně silniční	61
5	SHRNUTÍ CÍLŮ	64
	ZÁVĚR	66
	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ.....	68
	SEZNAM POUŽITÝCH OBRÁZKŮ	70
	SEZNAM POUŽITÝCH TABULEK.....	71
	SEZNAM POUŽITÝCH GRAFŮ	72
	SEZNAM PŘÍLOH.....	73

ÚVOD

V bakalářské práci na téma Zdanění subjektu neziskové organizace se věnuji daňové problematice a dále činnosti a řízení neziskových organizací, zejména nestátní organizace. Neziskové organizace lze charakterizovat jako organizace, jejichž hlavním posláním je prospěšná činnost, nikoliv zisková orientace. Z důvodu, že organizace nejsou založeny za účelem zisku, nemůžou si zisk rozdělit mezi zakladatele, společníky a další, ale musí případný zisk vkládat zpět do rozvoje organizace a k plnění jejího poslání.

Poslání je nejdůležitější projev neziskové organizace, které by mělo vycházet z jejich základní filozofie, a to k uspokojování potřeb občanů, které nemohou zajistit státní organizace. Neziskové organizace také potřebují řízení, i když neusilují o zisk. Řízení je důležité právě proto, aby se mohly soustředit na své poslání a dosahovaly stanovených cílů.

S existencí neziskových organizací je provázeno mnoho pochybností. Mezi největší problémy patří oblast zdroje financování a problematika zdaňování. Zdanění neziskových organizací je oproti běžným výdělečným organizacím složitější, a proto se jim snaží české právní úpravy věnovat větší pozornost, a to zejména v rozlišení příjmů a výdajů a stanovení výsledku hospodaření.

Dále se věnuji daňové problematice, zejména dani z příjmů právnických osob. Největším problémem u neziskových organizací je sledování příjmů a výdajů, neboť podnikatel svoje příjmy a výdaje sleduje v celkovém souhrnu, ale nezisková organizace musí svoje příjmy a výdaje rozlišovat podle hlavní a vedlejší činnosti.

Oproti obecnému přístupu uplatňujícího v řadě států světa, ve kterém nejsou příjmy z veřejně prospěšné činnosti zdaňovány vůbec, se u nás příjmy z této činnosti, které přesahují náklady nebo výdaje, stávají součástí základu daně. Postup při stanovení základu daně je patrně složitější, a to především ve správném stanovení nákladů a výnosů. Také si je potřeba uvědomit rozdělení příjmů, a to na příjmy, které jsou předmětem daně a které nejsou předmětem daně, dále vymezit veškeré příjmy osvobozené od daně z příjmů, ve kterém se často dělají chyby, a proto se často potkáváme se špatně stanoveným základem daně.

Na závěr představuji ústav Liga Vozíčkářů, jehož hlavní činností je poskytování sociálních služeb pro osoby s tělesným postižením a realizace aktivit a vzdělávacích akcí. Hlavním cílem mé práce je zjištění současného stavu v oblasti zdanění vybrané neziskové organizace pomocí daňových postupů a následně stanovení výsledných daňových povinností a sestavení daňových přiznání za rok 2018.

CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Cílem bakalářské práce je stanovit daňovou povinnost, zejména daně z příjmů právnických osob a daně silniční pro neziskový sektor, pro který není hlavní činností dosahování zisku. Dalším cílem je zjištění podmínek pro výpočet daní, rozbor jednotlivých položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty a následně stanovení daňové povinnosti a sestavení daňového přiznání vybraných daní. Práce se také zabývá charakteristikou jednotlivých neziskových organizací a daňové terminologie pro veřejně prospěšné poplatníky.

V první části se zaměřím na terminologii spojenou s neziskovými organizacemi. Charakterizuji jednotlivé oblasti neziskového sektoru, jejich rozdělení a následně vznik a financování. Vysvětlím podrobně veškeré termíny spojené s daní jako je předmět daně, základ daně a samotnou daňovou povinnost.

Ve druhé části stanovím správný postup pro výpočet daňové povinnosti na základě zjištěných poznatků. Pro výpočet zanalyzuji neziskovou organizaci soukromého sektoru, a to ústav Liga Vozičkářů. U daně z příjmů právnických osob podrobně rozdělím příjmy a výdaje (náklady), položky snižující a zvyšující základ daně, položky odčitatelné od základu daně a určím základ daně pro daň z příjmů právnických osob. Pro silniční daň si určím roční sazbu daně a po případném snížení a slev na dani stanovím zálohy na dani. Na závěr pro výsledné daňové povinnosti zpracuji daňová přiznání vybraných daní.

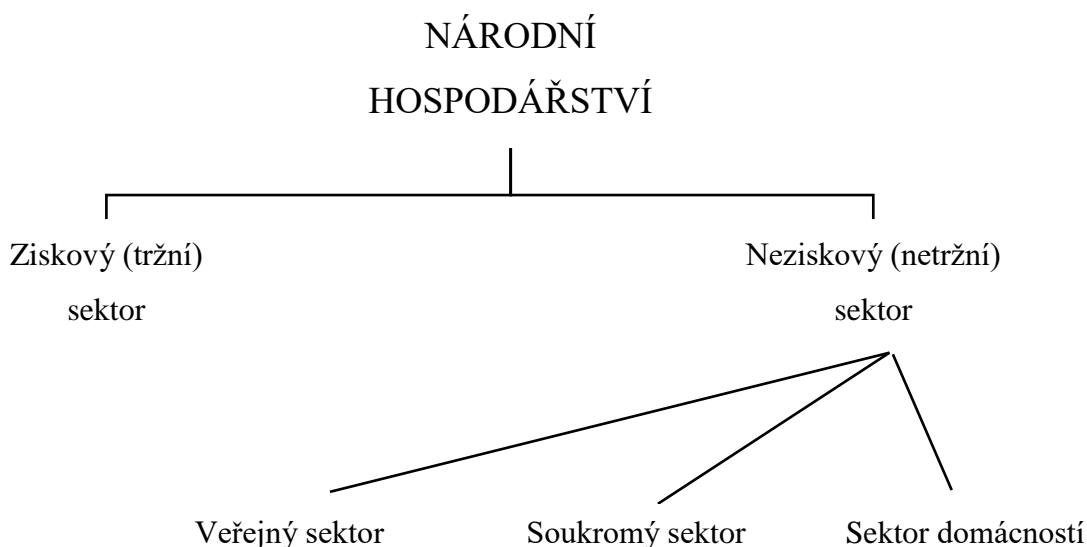
V bakalářské práci jsou využity zdroje z odborné a legislativní literatury, na kterých jsou postaveny teoretické poznatky. Pro získání potřebných údajů ke zpracování práce jsou také využity zdroje dostupné z internetu, které jsou uvedeny v seznamu použitých zdrojů.

V teoretické části je využita metoda vědeckého popisu, který je založen na popisu neziskových organizací a jejich forem a funkcí. V praktické části je aplikovaná metoda analýzy. Pomocí analýzy jsem zjišťovala konkrétní údaje o daňové soustavě ČR, které byly poté použity při zdaňování ústavu Liga Vozičkářů v praktické části.

1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

1.1 Členění národního hospodářství podle principu financování

Národní hospodářství je možné třídit z hlediska principu financování na ziskový (tržní) sektor a neziskový (netržní) sektor, který se dále dělí na veřejný sektor, soukromý sektor a sektor domácí (1).



Obrázek č. 1: Členění národního hospodářství podle principu financování

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 1)

Ziskový (tržní) sektor je ten úsek národního hospodářství, kde subjekty ziskového sektoru získávají prostředky na financování z prodeje statků, které vytvářejí nebo dodávají za tržní cenu, která závisí na vztahu nabídky a poptávky. Cílem ziskového sektoru, pro ty, kteří v jeho rámci fungují (podnikají), je zisk (1).

Neziskový (netržní) sektor je ten úsek národního hospodářství, kde subjekty získávají prostředky pro svoji činnost prostřednictvím přerozdělovacích procesů. Jejich principy jsou detailně popsány a zkoumány pomocí veřejných financí. Ve finančním vyjádření

není cílem neziskového sektoru zisk, ale veřejná služba, kterého dosáhla pomocí přímého užitku (1).

Neziskový veřejný sektor je ten úsek neziskového sektoru, který je veden a spravován veřejnou správou a financován z veřejných financí. Poskytování veřejné služby je cílovou funkcí (1).

Neziskový soukromý sektor je ten úsek národního hospodářství, jehož přímý užitek je cílovou funkcí. Třetí sektor je financován ze soukromých financí, tedy financí soukromých fyzických a právnických osob, které neočekávají, že jim vklad (soukromé finance) přinese finančně vyjádřený zisk (1).

Sektor domácností se začleňuje do koloběhu finančních toků a vstupuje na trh produktů, faktorů a kapitálu. Význam pro formování občanské společnosti je kvalita, která se určuje zpětně u těchto organizací (1).

1.2 Vymezení neziskového sektoru

O neziskových organizacích poznamenává zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, dále jen ZDP, který blíže vysvětluje a vyjmenovává jejich výčet a vytváří pro ně jednu skupinu. Jsou to organizace, jejichž hlavní činností není podnikání a nebyly založeny nebo zřízeny za účelem dosažení zisku (2).

Podle nynějších předpisů zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů popisuje terminologie veřejně prospěšného poplatníka, kterým lze charakterizovat neziskovou organizaci. Podle §17a ZDP „*Veřejně prospěšným poplatníkem je poplatník, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním*“ (3, s. 32).

Neziskové organizace lze také charakterizovat znaky:

- a) společnými pro všechny typy neziskových organizací:
 - označují se jako právnické osoby (s výjimkou organizačních složek),
 - nejsou zřízeny za účelem podnikání,
 - nejsou založeny za účelem dosažení zisku,

- mohou být financovány z veřejných rozpočtů,
- uspokojují konkrétní potřeby občanů a komunit.

b) společnými jen pro soukromé neziskové organizace:

- povolena autonomie ve vztahu k vnějšímu okolí,
- členství pouze na principu dobrovolnosti,
- v rámci legislativy vytváří převážně neformální struktury sympatizantů (1).

Nezisková právnická osoba má povinnost poskytovat veřejně prospěšné služby všem uchazečům za stejných podmínek, které by měly být každému uchazeči dostupné a předem stanovené (4).

1.2.1 Vznik a registrace neziskových organizací

Zakladateli neziskové právnické osoby mohou být fyzické nebo právnické osoby, které mají trvalý pobyt nebo sídlo na území České republiky, pokud jde o neziskové organizace, které budou fungovat na našem území. Na zřízení neziskové organizace se může podílet stát, region nebo i příslušná obec (4).

Nezisková právnická osoba vzniká zakládací listinou podepsanou všemi zakládajícími členy. Jestliže je zakladatelem jedna fyzická nebo právnická osoba, sepíše se zakládací listina o založení organizace vypracovanou ve formě notářského zápisu. Vzniká dnem zápisu do rejstříku neziskových právnických osob, který je veden rejstříkovým soudem, kde má organizace své sídlo (4).

1.3 Typologie neziskových organizací

Rozdělení neziskových organizací do pěti skupin s následujícími znaky:

1. Neziskové soukromoprávní organizace s posláním vzájemně prospěšné činnosti.
2. Neziskové soukromoprávní organizace s posláním veřejně prospěšné činnosti.
3. Neziskové veřejnoprávní organizace typu organizačních složek a příspěvkových organizací státu a samosprávných územních celků s posláním veřejná správa a veřejně prospěšná činnost.

4. Neziskové ostatní veřejnoprávní organizace s posláním veřejně prospěšná činnost.
5. Neziskové soukromoprávní organizace typu obchodních společností a jim podobných s možností poslání veřejně i vzájemně prospěšné činnosti (1).

1.4 Neziskové soukromoprávní organizace veřejně prospěšné

Podle Nového občanského zákoníku jsou právnické osoby rozděleny do tří skupin:

- korporace – založené na osobním prvku, jedná se o právnickou osobu společenství osob (spolky),
- fundace - jedná se o subjekty založené na majetku za určitým účelem (nadace a nadační fondy),
- ústavy - kombinace obojího, založené za účelem provozování společensky nebo hospodářsky prospěšné činnosti (6).

1.4.1 Obecně prospěšné společnosti

Jedná se o právnickou osobu poskytující veřejnosti obecně prospěšné služby pro všechny uživatele za stejných podmínek. Nadále budou existovat ty, které vznikly do 31. prosince 2013. K poskytování obecně prospěšných služeb je od 1.ledna 2014 možné zřízovat „ústavy“. Existující společnosti mohou svou činnost dále provozovat na základě právní subjektivity, dokud nezaniknou (6).

1.4.2 Spolek

Je založen na základě členů a hlavní činností je uspokojování a ochrana jejich zájmů, ke kterému je spolek založen. Zisk je možné použít pouze na spolkovou činnost. Členové spolku neručí za závazky spolku. Orgány spolku jsou statutární orgán (předseda nebo výbor), nejvyšší orgán, rozhodčí komise a další orgány (6).

1.4.3 Nadace a nadační fondy

Jedná se o organizace jako účelová sdružení majetku, která jsou zřízená a vzniklá za účelem dosahování obecně prospěšných cílů. Při registraci je nutné se prezentovat nadačním jměním ve výši minimálně 500 000 Kč. Majetek nadace se skládá z nadačního

jmění a z ostatního majetku, kdežto nadační fond nemusí plnit povinnost nadačního jmění (1).

1.4.4 Ústav

Jedná se o právnickou osobu, která je založená za účelem provozování společensky nebo hospodářsky prospěšné činnosti, přičemž využívá jak své osobní složky, tak i majetkové složky. Obvykle se označuje jako vědecká, kulturní, vzdělávací či zdravotnickou institucí. Zisk ústavu může být použit pouze k podpoře činnosti (pro niž byl založen) a k úhradě nákladů na vlastní správu. Ústav se zakládá zakládací listinou nebo pořízením pro případ smrti a vzniká dnem zápisu do veřejného rejstříku. Orgány ústavu je ředitel a správní rada. Ústav hospodaří odděleně o nákladech a výnosech spojených s hlavním předmětem činnosti, s jinou vedlejší činností, se správou ústavu (6).

1.5 Majetek

Hlavní činností a účelem majetku neziskové organizace je naplňování a rozvoj, pro který byla organizace založena. Dále také k činnostem vykonávaným v souvislosti s plněním funkcí, k zajišťování veřejně prospěšných činností a pro účely podnikání (2).

1.5.1 Způsob nabytí majetku a jeho ocenění

Způsoby nabytí majetku a jeho ocenění má více forem:

a) Koupě

Je nejběžnější formou pořízení majetku. Při pořízení věci movité se uzavírá běžná kupní smlouva podle občanského nebo obchodního zákoníku. Při pořízení nemovité věci se jedná o převod nemovitosti. Pro výpočet daňových a účetních odpisů je pořizovací cena hmotného majetku vstupní cenou. Majetek se oceňuje kupní cenou a souvisejícími pořizovacími náklady.

b) Výroba ve vlastní režii

Majetek je vyroben ve vlastní režii a oceněn vlastními náklady. Mezi vlastní náklady patří přímé mzdy, ale může zahrnout také režijní náklady, pokud dosahuje významných hodnot.

c) Dar

Lze pořídit movité i nemovité věci. Movité věci se oceňují cenou, která nemusí být určena znalcem, ale u nemovité věci musí být ocenění od soudního znalce. U pořízení majetku nejsou povoleny daňové odpisy, avšak účetní odpisy mohou být uplatněny.

d) Dědění

Setkáme se při pořízení majetku také u státních neziskových organizací. Jestliže vkládá nabyvatel majetek do obchodního majetku v období 5 let od nabytí, pořizovací cena je stejná jako cena daná pro potřeby daně dědické. Po vypršení pětiletého časového limitu je majetek oceněn reprodukční pořizovací cenou.

e) Členský příspěvek

Lze u společnosti, která je založena na členské bázi. Člen, který vložil členský příspěvek do společnosti, ztrácí možnost dále nakládat s majetkem, neboť vlastnictví přechází na společnost.

f) Dotace

Neziskové organizace mohou přijímat dotace na pořízení hmotného majetku, i když nebylo řečeno, zda musí majetek být pořízen jen z dotace (2).

1.6 Financování neziskové organizace

Nezisková organizace získává peněžní prostředky více způsoby. Nejčastějšími variantami financování jsou od soukromých dárců a přijaté dotace či granty od municipalit či Evropské unie. Organizace nemívá stabilní příjem z jedné činnosti, protože je právě nezisková, a celkové finanční prostředky se skládají z více zdrojů, neboť se nespécializuje na ekonomickou činnost (5).

Mezi základní způsoby financování patří:

- vícezdrojovost,
- samofinancování,
- fundraising,
- neziskovost.

1.6.1 Vícezdrojovost

Hlavní zásadou vícezdrojovosti financování je získávání a využívání více zdrojů financování neziskové organizace. Cílem je zabezpečit nezávislost na jednom zdroji a vyvarovat se případnému negativnímu výsledku při jeho neočekávaném selhání (8).

Existují různá kritéria rozdělení zdrojů:

- podle způsobu získávání – interní (vlastní) zdroje a externí (cizí) zdroje,
- podle charakteru zdrojů – finanční zdroje (prostředky) a nefinanční zdroje (věcné dary, dobrovolnictví, informace),
- podle původu zdrojů – domácí zdroje a zahraniční zdroje,
- podle financujícího subjektu – veřejné zdroje (státní správa, samospráva, mezinárodní instituce, daňová asignace) a soukromé zdroje (nadace, podnikatelské subjekty, individuální dárci, církve a náboženské společnosti)

Většina neziskových organizací využívá v praxi kombinace uvedených zdrojů a dárců (8).

1.6.2 Samofinancování

Jedná se o způsob získávání finančních i nefinančních prostředků pro jejich činnost, které vytváří vlastními kapacitami nebo z vnějšího prostředí. Je důležité pro zabezpečování finanční stability a nezávislosti organizace. Čím vyšší je míra samofinancování, tím je vyšší míra nezávislosti organizace. Součástí je také výdělečná činnost (doplňková a podnikatelská), protože je nutná své zdroje rozlišovat a využívat je k podpoře nezávislosti a stabilitě činnosti (8).

1.6.3 Fundraising

Lze ho definovat jako získávání prostředků nebo hledání zdrojů, které má zabránit především neziskovým organizacím při nedostatku prostředků. Zahrnuje různé metody a postupy, jak získat finanční či jiné prostředky na svou činnost (1).

Mezi hlavní způsoby získávání peněžních darů patří přímý poštovní styk, osobní dopis či telefonický rozhovor, písemná žádost o grant, osobní návštěva, vyhlášení veřejné sbírky sdělovacími prostředky nebo benefiční akce (1).

1.6.4 Neziskovost

Neziskovost znamená, že veškeré zdroje vytvořené v doplňkové činnosti musejí organizace použít pro hlavní neziskovou činnost. Hlavní odlišností od podnikatelského sektoru je, že všechny příjmy se musí použít na úhradu nákladů činností souvisejících s naplňováním poslání organizace (8).

1.7 Finanční zdroje neziskových organizací

Finanční zdroje se dělí do tří skupin:

- vlastní zdroje,
- cizí zdroje,
- potenciální zdroje.

1.7.1 Vlastní zdroje

Prostředky, které většinou poskytují vlastní členové nebo je organizace získává vlastní činností. Tyto prostředky může organizace využít podle vlastního rozhodnutí a může je přímým způsobem ovlivňovat. Dále může z vlastních zdrojů vytvářet rezervy, které využije v budoucnosti na konkrétní aktivity, projekty nebo pro finanční jistotu organizace.

Členské příspěvky

Vyplývá většinou ze stanov nebo statutu pro členy organizace, kde je také určena výše příspěvku. Členské příspěvky jsou osvobozeny od daně z příjmů, pokud jejich placení vyplývá ze stanov nebo statutu, proto musí organizace evidovat záznamy o výši členského příspěvku.

Doplňková činnost

Typickou činností jsou pronájmy sportovišť, ploch, pozemků či speciálního vybavení pro jiné organizace, neboť nezisková organizace vlastní různý majetek pro získání dodatečných prostředků. Můžou sem patřit také výnosy z volného finančního majetku, pokud jsou využity vhodné finanční instrumenty (podílové listy).

Podnikání

Organizace vykonávají aktivity, které mohou být vymezeny jako podnikání podle živnostenského zákona. K výkonu některých aktivit musí splnit zvláštní podmínky formou živnostenského listu (8).

1.7.2 Cizí zdroje

Cizí zdroje získává organizace na určitou dobu a po sjednané době je musí vrátit. Poskytovatelem cizích zdrojů jsou například banky, které poskytují prostředky s úroky, které musí organizace hradit. (8)

1.7.3 Potencionální zdroje

Jsou to všechny zdroje, které organizace získávají potencionálně a čerpají je pro své činnosti. Získávají se na základě žádosti od veřejných orgánů, soukromých organizací nebo jednotlivců.

Do této skupiny patří:

Příspěvky ze zdrojů Evropské unie

Jsou typické spíše pro státní neziskové organizace. Jedná se o prostředky ze strukturálních fondů, které využívají velké organizace. Menší organizace mohou využít prostředky ze stejného zdroje, pokud se zapojí do integrovaných programů rozvoje měst. Dalším zdrojem jsou jednotlivé programy vyhlášené správcovskými institucemi, které jsou určeny přímo pro nestátní neziskové organizace (8).

Přímé dotace ze státního rozpočtu

Dotace jsou příjmy, které jsou poskytnuté z veřejných rozpočtů České republiky nebo jiného státu v rámci celého světa. Jedná se o velké zastoupení různých druhů dotací, jsou poskytovány na základě rozhodnutí, ve kterém jsou vymezeny podmínky čerpání, účelovost a časová omezenost (6).

Přímé dotace jsou prostředky získané přímo ze státního rozpočtu. Tyto prostředky jsou získávány formou:

- výběrového řízení na projekty a služby neziskových organizací vyhlášené příslušnými státními orgány,

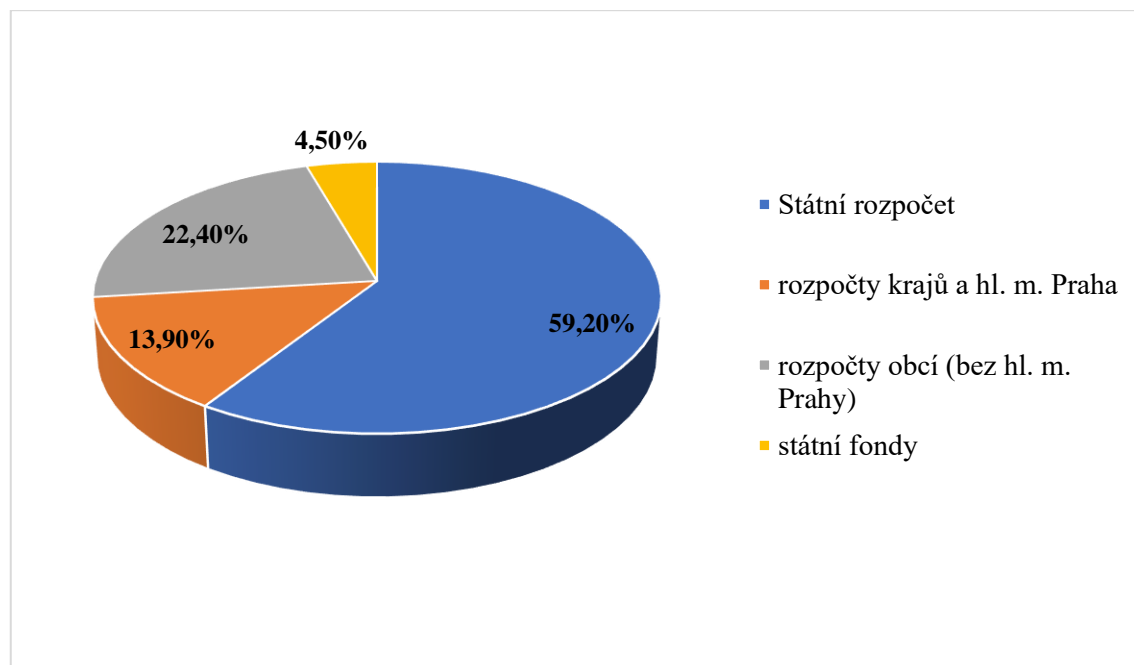
- příspěvků a dotací na základě vyhlášek ministerstev nebo nařízení vlády,
- veřejné zakázky (humanitární pomoc, protidrogová prevence, problematika zdravotně postižených apod.) (8).

Příspěvky územních samospráv

Jsou velmi významným zdrojem finančních prostředků pro nestátní neziskové organizace. Kraje a velká města většinou zpracovávají grantové programy, které organizace mohou mnohdy žádat. Naopak malé obce mohou poskytovat příspěvky na základě osobního seznámení se představitelů obce s danou problematikou (8).

Dalšími potenciálními zdroji jsou:

- nepřímé dotace ze státního rozpočtu,
- příspěvky nadací a nadačních fondů,
- firemní dárcovství,
- individuální dárcovství,
- daňové asignace,
- pořádání loterií (8).



Graf č. 1: Srovnání celkové výše dotací poskytnutých nestátních neziskových organizací z jednotlivých úrovní veřejných rozpočtů a státních fondů v roce 2015

(Zdroj: 9)

1.8 Definice daně

Daň představuje jednostranný pohyb finančních prostředků od soukromého k veřejnému sektoru. Je povinná, nenávratná, zákonem stanovená platba do veřejného rozpočtu, která je neúčelová a neekvivalentní. Daň se buď pravidelně nebo nepravidelně opakuje v časových intervalech a platí za určitých okolností (10).

1.9 Rozdělení daní

Základním rozdělením daní je na daně přímé a nepřímé.

Daně přímé – jsou čerpány přímo od poplatníka z jeho příjmů nebo majetku, který daň platí sám a za vlastní účet.

- Daň z příjmů fyzických osob.
- Daň z příjmů právnických osob.
- Daň z nemovitých věcí.
- Daň z nabytí nemovitých věcí.
- Silniční daň.

Daně nepřímé – nejde s přesností určit daňového poplatníka, hradí se v rámci spotřeby, státu odvede daň příslušný obchodník.

- Spotřební daň.
- Daň z přidané hodnoty.
- Ekologická daň (daň z elektřiny, ze zemního plynu a z pevných paliv).

1.9.1 Daň z příjmů fyzických osob

Předmětem daně jsou příjmy ze závislé činnosti, příjmy ze samostatně výdělečné činnosti a z podnikání, kapitálové příjmy, příjmy z pronájmu a ostatní příjmy. Základem daně je částka z rozdílu příjmů plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období a výdaji. Od základu daně lze odečíst položky snižující základ daně (úroky z úvěrů, příspěvky na penzijní připojištění, pojistné životního pojištění a další), dary a na závěr slevy na dani. Sazba daně upraveného základu daně činí 15 % (12).

1.9.2 Daň z nemovitých věcí a z nabytí nemovitých věcí

Daň z nemovitých věcí

Podle Zákona o dani z nemovitostí se daň skládá z daně z pozemku a daně ze staveb a jednotek. Předmětem daně jsou pozemky zapsané v katastru nemovitostí a na území České republiky a také budovy, inženýrské stavby a jednotky. Plátcem daně je nejčastěji vlastník nemovitosti, pachtýř nebo někdy také nájemce. Přiznání k dani z nemovitosti se podává pouze jednou. Podává ho majitel nemovitosti do konce ledna na územní pracoviště krajského finančního úřadu, kde se nemovitost nachází. Základní sazba se násobí koeficientem vycházející z počtu obyvatel, a místním koeficientem vyhlášeném obcí. (16)

Daň z nabytí nemovitých věcí

Platí se za prodej nemovitostí nebo jejich směn. Plátcem daně je vždy kupující. Sazba daně činí 4 % ze základu daně, kterým je cena nemovitosti vycházející z kupní ceny nebo ze směrné hodnoty (hodnota stanovená finančním úřadem). Přiznání k dani z nabytí nemovitých věcí se podává do konce třetího kalendářního měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl proveden vklad práva do katastru nemovitostí (16).

1.9.3 Spotřební daň

Spotřební daň se platí ve vybraných skupinách. Dělí se na spotřební daň z minerálních olejů (nafta, benzin nebo LPG), z alkoholu (daň z piva, vína a lihu) a z tabákových výrobků (cigarety, doutníky, cigarillos a tabák ke kouření). Spotřební daň se odvádí státu výrobce a dovozce daných skupin a ti jsou plátcem daně. Poplatníkem daně je konečný spotřebitel, protože daň je součástí kupní ceny (17).

1.9.4 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty je povinná pro fyzické a právnické osoby, které samostatně provozují ekonomickou činnost, i když nebyla založena za účelem podnikání. Plátcem daně je osoba povinná dani se sídlem v tuzemsku, která přesáhla 1 000 000 Kč za nejvýše 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Místem plnění u dodání zboží je místo, kde se dodání uskutečňuje. Pokud je u dodání zboží také montáž nebo instalace, místo plnění je v místě uskutečněné služby. Při dodání zboží či poskytnutí služby je povinnost přiznat daň, která vzniká ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.

V České republice se uplatňují tři typy sazeb:

- základní sazba – 21 %, které podléhá většina zboží a služeb,
- první snížená sazba – 15 %, které podléhají potraviny, zdravotnické pomůcky, hromadná doprava, zdravotnické a pečovatelské služby a další,
- druhá snížená sazba – 10 %, které podléhají léky, kojenecká výživa, knihy a hudebniny (15).

1.10 Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů právnických osob je upravena zákonem č. 586/1992 Sb. a jedná se o daň přímou. Je důležité rozlišovat činnosti organizace pro účely daní z příjmů na hlavní (cíl, poslání organizace) a vedlejší (hospodářskou) (1).

Zákon o dani z příjmů dále uvádí přímý výčet osob (veřejně prospěšný poplatník), které nejsou založené nebo zřízené za účelem podnikání, zvané daňové neziskové subjekty.

Tabulka č. 1: Veřejně prospěšní poplatníci podléhající dani z příjmů

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 11)

Spolky.
Odborové organizace.
Politické strany a politická hnutí.
Registrované církve a náboženské společnosti.
Fundace (nadace a nadační fondy).
Obecně prospěšné společnosti a ústavy.
Veřejné vysoké školy. Veřejné výzkumné instituce.
Obce, kraje, organizační složky státu, příspěvkové organizace a státní fondy.
Subjekty, o nichž tak stanoví zvláštní zákon.

1.10.1 Předmět daně

Podle § 18 ZDP vymezuje předmět daně „*Předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem*“ (3, s. 32).

Jedná se v obecné rovině o příjmy (výnosy), které vznikly za veškerou činnost a z nakládání s veškerým majetkem. U poplatníků, nezřízených za účelem podnikání, nejsou předmětem daně příjmy z činnosti, které vyplývají z jejich poslání (12).

1.10.2 Rozdělení příjmů

- Příjmy, které nejsou předmětem daně:
 - obecné vyjmutí ze zdanění,
 - speciální příjmy, které jsou u neziskových subjektů mimo předmět daně.
- Příjmy, které jsou předmětem daně:
 - osvobozené příjmy od daně,
 - zahrnované příjmy do základu daně z příjmů (6).

1.10.3 Příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů

Příjmy, které obecně nejsou předmětem daně.

- Příjmy získané nabytím akcií – jsou spojeny většinou s převodem akcií bývalých státních podniků zejména obce.
- Příjmy získané zděděním a darováním.
- Příjmy získané s vydáním pohledávky – do výše náhrad.
- Příjmy zdravotní pojišťovny v různých formách podle Zákona o dani z příjmů (11).

Speciální příjmy, které jsou výhradně u veřejně prospěšných poplatníků mimo předmět daně.

- Příjmy z činnosti vyplývajících z jejich poslání – náklady (výdaje) uskutečněné touto činností musí být vyšší než náklady prováděné touto činností, které se musí posoudit podle jednotlivých druhů činností (7).
- Příjmy z dotací, příspěvků na provoz a jiných podpor z veřejných rozpočtů, z prostředků poskytnutých státními fondy, z podpory poskytnuté regionální radou regionu soudržnosti podle zvláštního předpisu, z prostředků poskytnutých z rozpočtu Evropské Unie nebo z rozpočtu cizích států.
- Příjmy krajů a obcí plynoucí z výnosu daní nebo podílu na nich, výnosů peněžních odvodů a poplatků podle zvláštních zákonů příjmem kraje a obce.
- Příjmy plynoucí z úroků z vkladů na běžném účtu.
- Příjmy z úplatných převodů a úplatného užívání státního majetku (13).

1.10.4 Příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů

Příjmy, které jsou osvobozené od daně – jedná se o nestejnorodé druhy příjmů osvobozené převážně pro určitou skupinu neziskových poplatníků.

- Členské příspěvky – musí jít o příspěvky, které jsou stanoveny podle statutu, stanov, zřizovacích nebo zakladatelských listin přijatých zájmovými sdruženími právnických osob a profesními komorami s nepovinným členstvím.
- Výnosy kostelních sbírek, příjmy za církevní úkony a příspěvky členů u registrovaných církví a náboženských společností.
- Příjmy státních fondů stanovené zvláštními předpisy – seznam příjmů každého státního fondu je dán zákonem, podle kterého se státní fond zřizuje.
- Příjmy regionální rady regionu soudržnosti.
- Příjmy z loterií a jiných podobných her.
- Přijatá ocenění v oblasti kultury.
- Úrokové příjmy plynoucí zdravotní pojišťovně z vkladů u bank (11).

Příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů a jsou zahrnovány do základu daně.

Předmětem daně jsou vždy příjmy z reklam, z členských příspěvků, v podobě úroků a pronájmu majetku, které ovlivňují základ daně. Dále jsou to ostatní příjmy neziskového subjektu, které nebyly osvobozeny nebo nejsou předmětem daně. Poplatník si může do základu daně zahrnout náklady vynaložené na jejich dosažení, udržení a zajištění těchto příjmů, ale není to jeho povinností (11).

Veškeré příjmy mimo příjmů z investičních dotací jsou předmětem daně u veřejně prospěšného poplatníka:

- veřejné vysoké školy,
- veřejné výzkumné instituce,
- poskytovatelé zdravotních služeb s oprávněním k poskytování zdravotních služeb,
- obecně prospěšné společnosti,
- ústavy (13).

1.10.5 Hospodářský výsledek

Zahrnuje všechny účetní skutečnosti, které se v neziskové organizaci uskutečnily, jsou očekávány a spadají věcně a časově do daného účetního období. Skládá se ze dvou dílčích výsledků hospodaření, a to z výsledku hospodaření za hlavní činnost a z výsledku hospodaření za hospodářskou činnost (6).

Hospodářský výsledek nesmí být rozdělen mezi zakladatele, zaměstnance a členy orgánů organizace v žádné formě. Pokud se nejedná o rozdělování součástí plnění úkolů vyplývajících z hlavní činnosti organizace, je možné rozdělení zisku (4).

1.10.6 Základ daně

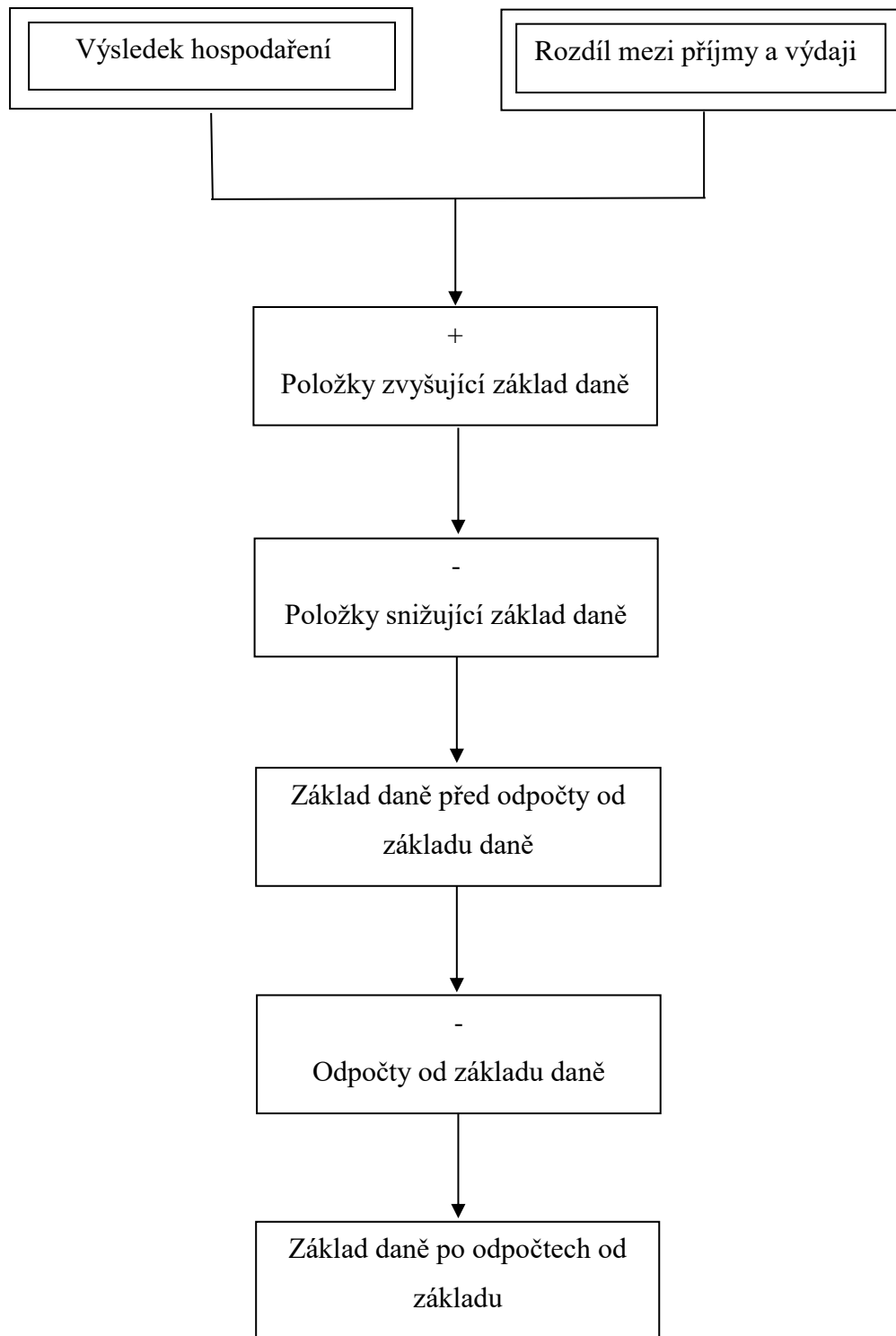
Základ daně stanoví ZDP podle § 20 ZDP a určuje příjmy, které jsou zdaňovány v základu daně a které převyšují výdaje (upravené podle pravidel daných zákonem) jsou základem daně. Základ daně se určuje z výsledku hospodaření a z rozdílu mezi příjmy a výdaji u poplatníků (6).

Každý veřejně prospěšný pracovník musí posoudit před samotným určení základu daně, zda zdaňuje tzv. úzký nebo široký základ daně.

Široký základ daně mají veřejné vysoké školy, veřejné výzkumné instituce, poskytovatelé zdravotních služeb, obecně prospěšná společnost a ústav. Tito poplatníci nemusejí dělit činnosti na hlavní a vedlejší, protože veškeré příjmy jsou předmětem daně, pokud nestanoví Zákon o dani z příjmů jinak.

Úzký základ daně mají spolky, pobočné spolky, církve a náboženství, honební společenstva, nadace a nadační spolky. Tito poplatníci musí dělit svoje náklady a výnosy do okruhů tak, aby bylo možné tyto činnosti posoudit daňově zvlášť (14).

Pro zjištění základu daně je možné znázornit schéma postupu:



Obrázek č. 2: Schéma postupu při zjištění základu daně

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 6)

Položky zvyšující základ daně:

- částky neoprávněně zkracující příjmy – neurčené položky, které zahrnují velké množství různých případů, např. nepeněžní výměny výrobků a služeb za jiné, nepeněžní příjmy za nájemné (technické zhodnocení a opravy),
- další položky, o které se zvyšuje základ daně – částku zrušené rezervy, částky pojistného na sociální zabezpečení, příspěvky na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění, přijaté úhrady smluvních pokut, úroků z prodlení, poplatků z prodlení, penále a jiné sankce, částka neuhrazeného závazku dlužníka odpovídajícího pohledávce (po splatnosti), částka závazku, který zanikl jinak než jeho splněním nebo započtením, (13)
- částky, které nelze zahrnout do výdajů (nákladů) – položky daňově neuznatelné, např. nespotřebované zásoby, náklady na reprezentaci, pohoštění, náklady na dary, platba daně z příjmů, náklady spojené s mankem nebo škodou, cestovní náhrady nad limit a příspěvek zaměstnanci na jeho penzijní připojištění nad limit (11).

Položky snižující základ daně:

- položky, které nejsou předmětem daně, ale jsou vyjádřeny ve výsledku hospodaření, rozdílu příjmů a výdajů nebo činnosti, které jsou posláním, dotace, úroky z běžného účtu,
- příjmy již zdaněné srážkovou daní u plátce těchto příjmů,
- příjmy z rozpuštění fondů, u kterých je tvorba nedaňovým nákladem,
- pokud jsou daňové odpisy vyšší než odpisy daňové
- příjmy, které jsou osvobozeny od daně, např. kostelní sbírky, členské příspěvky u organizací s nepovinným členstvím (6).

1.10.7 Položky odčitatelné od základu daně

Pokud nezisková organizace určí základ daně, může od něho odečíst odčitatelné položky podle podmínek stanových zákonem. Může uplatnit 3 formy:

1. daňovou ztrátu,
2. 100% odpočet výdajů vynaložených za zdaňovací období při realizaci projektů výzkumu a vývoje.

3. 30% odpočet (6).

1. Daňová ztráta

Daňovou ztrátu stanoví § 34 ZDP a vzniká, jestliže jsou daňově uznatelné náklady vyšší než příjmy zdaňované v základu daně. Nemohou si ji uplatnit obecně prospěšné společnosti. Vyměřuje se v jednom zdaňovacím období v následujících pěti obdobích a zaokrouhluje se na celé koruny nahoru. Neziskový subjekt nemusí odečíst od základu daně celou daňovou ztrátu, ale může jenom část daňové ztráty. Lhůta pro doměření daně vyprší s posledním dnem lhůty pro konečné zdaňovací období (13).

2. 100% odpočet výdajů

Lze využít při realizaci projektů výzkumu a vývoje podle zákona č. 130/2002 Sb. Mají formu experimentálních nebo teoretických prací, projekčních nebo konstrukčních prací, výpočtů technologií nebo výroby funkčního vzorku produktu. Musí se jednat o výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Odpočet nelze uplatnit na výdaje, které byly zcela nebo z části poskytnuty z podpory veřejných rozpočtů nebo na služby či nehmotné výsledky vědy a výzkumu pořízené od jiných o osob (11).

3. 30% odpočet

Podle § 20 odst. 7 ZDP má veřejně prospěšný poplatník s výjimkou obce, kraje, poskytovatele zdravotnických služeb a profesní komory možnost snížit daňový základ. Podmínkou je, že ušetřené prostředky musí použít na výdaje související s činnostmi, z nichž příjmy nejsou předmětem daně. Snížit základ daně je možné o 30 %, maximálně o 1 000 000 Kč a pouze do výše základu daně. Pokud je snížení o 30 % menší než 300 000 Kč, lze odečíst částku ve výši 300 000 Kč, ale pouze do výše základu daně (13).

U veřejných vysokých škol a veřejných výzkumných institucí lze odečíst až částku 3 000 000 Kč, a současně činí-li snížení méně než 1 000 000 Kč, lze odečíst částku 1 000 000 Kč, ale pouze do výše základu daně (11).

Tabulka č. 2: Položky snižující základ daně

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 7)

	Základ daně	30 % ze základu daně	možné snížení základu daně
1	100 000 Kč	30 000 Kč	100 000 Kč

2	150 000 Kč	45 000 Kč	150 000 Kč
3	200 000 Kč	60 000 Kč	200 000 Kč
4	300 000 Kč	90 000 Kč	300 000 Kč
5	500 000 Kč	150 000 Kč	300 000 Kč
6	1 000 000 Kč	300 000 Kč	300 000 Kč
7	2 000 000 Kč	600 000 Kč	600 000 Kč
8	3 000 000 Kč	900 000 Kč	900 000 Kč
9	4 000 000 Kč	1 200 000 Kč	1 000 000 Kč
10	5 000 000 Kč	1 500 000 Kč	1 000 000 Kč

1.10.8 Slevy na dani

Slevy na dani podle §35 Zákona o dani z příjmů dále snižují vypočítanou daňovou povinnost za zdaňovací období.

Sleva za zaměstnávání zdravotně postižených zaměstnanců.

Neziskové organizaci tato sleva náleží jako poplatníkovi, i když zaměstnanec není napojen svou mzdou do základu daně, tedy pokud jeho příjmy vstupují do základu daně z jiných činností, může si uplatnit slevu na dani za zaměstnávání tohoto pracovníka (6).

Poplatníkovi se daň snižuje za zdaňovací období o:

- a) částku 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením
- b) částku 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením.

Výpočet slevy na dani se odvíjí:

1. z průměrného přepočteného počtu zaměstnanců se zdravotním postižením,
2. z průměrného přepočteného počtu zaměstnanců s těžším zdravotním postižením,
3. z průměrného přepočteného počtu všech zaměstnanců poplatníka (6).

§ 35 odst. 2 ZDP „Průměrný přepočtený počet zaměstnanců se vypočítá samostatně za každou skupinu zaměstnanců jako podíl celkového počtu hodin, který těmto zaměstnancům vyplývá z rozvržení pracovní doby nebo z individuálně sjednané pracovní doby po dobu (délky) trvání pracovního poměru v období, za které se podává daňové přiznání, a celkového ročního fondu pracovní doby připadajícího na jednoho

zaměstnance pracujícího na plnou pracovní dobu stanovenou zvláštními právními předpisy“ (3, s. 83).

Podle § 35 odst. 4 ZDP se do celkového počtu hodin nezahrnuje:

- počet hodin odpracovaných přesčas,
- pracovní neschopnost, za které nepřísluší náhrada mzdy,
- neodpracované hodiny z důvodu nepřítomnosti v práci bez omluvy,
- neodpracované pracovní volno, za které zaměstnavatel neposkytl náhradu mzdy, neboť zaměstnanec nemohl vykonávat práci z jiného důvodu týkající se jeho osoby (11).

Do trvání pracovního poměru se nezahrnuje:

- rodičovská a mateřská dovolená,
- služba v ozbrojených silách,
- výkon civilní služby,
- dlouhodobé uvolnění z důvodu výkonu veřejné funkce.

Vypočtená částka se zaokrouhluje na dvě desetinná místa (11).

1.10.9 Sazba a výpočet daně

Zákon o dani z příjmů podle § 21 stanoví sazbu daně na 19 % s výjimkou základního investičního fondu (5 %) a fondu penzijní společnosti nebo instituce penzijního pojištění (0 %) (13).

Výpočtem daně je součin základu daně sníženého o položky snižující základ daně a o odčitatelné položky od základu daně, které jsou zaokrouhlené na celé tisíce Kč dolů a sazby daně. Ke stanovení daně se využije sazba účinná k prvnímu dni zdaňovacího období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání (13).

1.11 Daň silniční

Silniční daň se vztahuje na silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla, která se používají k podnikání nebo k jiné samostatně výdělečné činnosti. Jedná se o vozidla registrovaná a provozovaná na území České republiky. Daň silniční vychází ze zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, dále jen ZDS, který se věnuje této problematice.

1.11.1 Předmět daně

Předmětem daně jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla, která jsou registrována a provozována na území České republiky. Podle § 2 c) ZDS jsou předmětem daně vozidla používaná:

*„1. poplatníkem daně z příjmů právnických osob s výjimkou používání k činnosti veřejně prospěšného poplatníka daně z příjmů právnických osob, pokud příjmy z této jeho činnosti nejsou předmětem daně z příjmů, nebo
2. poplatníkem daně z příjmů fyzických osob k činnosti nebo v přímé souvislosti s činností, ze kterých plynou příjmy ze samostatné činnosti podle zákona upravujícího daně z příjmů“ (16, s. 7).*

Silniční vozidlo, které je zahrnuté i nezahrnuté v obchodním majetku, je předmětem daně silniční vždy, pokud toto vozidlo použije kterákoliv právnická osoba nebo veřejně prospěšný poplatník daně z příjmů právnických osob na území České republiky k činnosti, která je u něho předmětem daně z příjmů (16).

Předmětem daně nejsou speciální pásové automobily a ostatní vozidla dle zvláštního právního předpisu (zemědělské a lesnické traktory a jejich přípojná vozidla a další) a vozidla, kterým byla přidělena zvláštní registrační značka (16).

1.11.2 Osvobození od daně

Od daně jsou osvobozena vozidla, která:

1. jsou v kategorii L a jejich přípojná vozidla,
2. zabezpečují linkovou osobní vnitrostátní přepravu (pokud ujedou pro tento účel více než 80 % kilometrů z celkového počtu kilometrů za zdaňovací období),
3. jsou provozována ozbrojenými silami, civilní obranou, obecní policií, sbory dobrovolných hasičů, poskytovateli zdravotnických služeb, důlní a horské záchranné služby, která jsou vybavena zvukovým výstražným zařízením a modrým výstražným světlem,
4. jsou speciální samosběrná a jednoúčelová,
5. jsou určena pro dopravu osob a nákladů s největší povolenou hmotností méně než 12 tun, která mají elektrický pohon, hybridní pohon kombinující motor a

elektromotor, jako palivo používají zkapalněný ropný plyn nebo stlačený zemní plyn nebo mají motor ke spalování automobilového benzínu a ethanolu 85 (16).

1.11.3 Poplatníci daně

Poplatníkem je provozovatel vozidla zapsaný v technickém průkazu a osoba užívající vozidlo, v jehož technickém průkazu je zapsána jako provozovatel osoba, která zemřela nebo zanikla, nebo vozidlo, u kterého je provozovatel odhlášen z registru vozidel.

Poplatníkem je také zaměstnavatel, který platí cestovní náhrady za pracovní cesty za využívání vlastního vozidla, osoba používající vozidlo registrované a určené jako mobilizační rezerva a pohotovostní zásoba a organizační složka osoby se sídlem nebo trvalým pobytem v zahraničí. (16)

1.11.4 Základ daně

Základem daně podle § 5 ZDS je zdvihový objem motoru v cm^3 u osobních automobilů, součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav u návěsů a největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav u ostatních vozidel.

1.11.5 Sazba daně

Sazba u osobních aut se odvíjí od objemu motoru v cm^3 , u nákladních aut je rozhodující počet náprav a součet největších povolených hmotností na nápravách v tunách.

Tabulka č. 3: Roční sazba daně ze základu při zdvihovém objemu motoru

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 16)

do 800 cm^3	1200 Kč
nad 800 cm^3 do 1250 cm^3	1800 Kč
nad 1250 cm^3 do 1500 cm^3	2400 Kč
nad 1500 cm^3 do 2000 cm^3	3000 Kč
nad 2000 cm^3 do 3000 cm^3	3600 Kč
nad 3000 cm^3	4200 Kč

Roční sazba se určuje podle údajů v technických dokladech pro každé jednotlivé vozidlo.

Sazbu daně lze snížit:

- a) o 48 % po dobu následujících 36 kalendářních měsíců od data jejich první registrace,
- b) o 40 % po dobu následujících 36 kalendářních měsíců,
- c) o 25 % po dobu následujících 36 kalendářních měsíců.

Nárok na snížení daně vzniká při první registraci vozidla a končí po 108 kalendářních měsících (16).

Zvýšení daně se provádí u vozidel registrovaných poprvé v České republice nebo v zahraničí do 31. prosince 1989, kde se sazba daně zvyšuje o 25 % (16).

1.11.6 Zálohy na dani

Daň silniční se platí v zálohách, které jsou splatné do 15. dubna, 15. července, 15. října a 15. prosince. Záloha se vypočítá ve výši 1/12 příslušné roční sazby daně za každý kalendářní měsíc, ve kterém vznikla nebo zanikla daňová povinnost za určité období. Daň nebo záloha na daň se zaokrouhluje na celé koruny nahoru a zdaňovacím obdobím je kalendářní rok (16).

1.11.7 Sleva na dani

Slevu na dani lze využít u kombinované dopravy, kterou se rozumí přeprava zboží v jedné přepravní jednotce nebo v nákladním automobilu, přívěsu, návěsu s tahačem i bez tahače, při které se využije také železniční nebo vnitrozemská vodní doprava.

Slevu 100 % lze využít u vozidla, které se používá k přepravě v počátečním nebo konečném úseku kombinované dopravy. Dále u vozidla provozovaného v kombinované dopravě činí sleva:

- a) 90 % daně u více než 120 jízd,
- b) 75 % daně od 91 do 120 jízd,
- c) 50 % daně od 61 do 90 jízd,
- d) 25 % daně od 31 do 60 jízd.

Pokud je ujetá vzdálenost delší než 250 kilometrů na území České republiky, započítává se pro účely slevy na dani taková jízda jako dvě jízd (16).

2 ZJIŠTĚNÍ SOUČASNÉHO STAVU

Tato část práce se věnuje seznámením se s analyzovanou organizací. Hlavním cílem je zahrnout principy zdaňování daně z příjmů právnických osob a daně silniční u neziskové organizace. U daně z příjmů právnických osob se zaměřím na rozdělování příjmů a výdajů, které položky snížit, a naopak které zvýšit, a následně na stanovení základu daně. U silniční daně stanovím roční sazbu daně a po případném snížení a slev na dani stanovím zálohy na dani. Na závěr provedu výpočet daňové povinnosti a sestavení daňového přiznání vybraných daní ústavu Liga Vozičkářů.

2.1 Představení organizace

2.1.1 Základní informace

Název: Liga Vozičkářů, z. ú.
Sídlo organizace: Bzenecká 23, 618 00 Brno
Webové stránky: <http://www.ligavozic.cz/>
IČO: 00499412
Právní forma: ústav



Obrázek č. 3: Logo organizace

Datum vzniku: 30. března 1990
Velikost účetní jednotky: mikro

(Zdroj:18)

Organizace byla zřízena s posláním podporovat lidi se zdravotním postižením, se kterým se potýkají v každodenním životě, v práci, ve volném čase a při řešení obtížných situací, tak, aby co nejvíce vyhovovala jejich potřebám (18).

2.1.2 Předmět podnikání

Hlavní činnost:

- poskytování sociálních služeb pro osoby s tělesným postižením a jeho kombinacemi
- realizovat aktivity a vzdělávací akce, pobytové a rekondiční akce, osvětové a vzdělávací akce.

Vedlejší činnost:

- pronájem nebytových prostor,
- poskytování reklamy (19).

Osobní asistence

Osobní asistence je aktivizační služba, která je určena pro uživatele se zdravotním či kombinovaným postižením. Služba je poskytována nepřetržitě a každý uživatel je ve spolupráci s osobním asistentem schopný zvládat běžné denní potřeby, vést svou domácnost a dopravit se do školy, práce nebo zájmových kroužků.

Organizace v současné době pomáhá 55 uživatelům pomocí 43 osobních asistentů v přímé péči 23 723 hodin.

Poradna pro život s postižením

Poradna pro život s postižením nabízí osobám se zdravotním postižením odborné sociální poradenství a osobám v jejich okolí. Nejčastějšími tématy jsou příspěvky pro zdravotně postižené, invalidní důchody a průkazy osob se zdravotním postižením, dále nejaktuálnějšími tématy jsou aspekty opatrovnictví a majetkové právo manželů. Organizace také pořádá ve spolupráci se Sociální rehabilitací besedy pro klienty rehabilitačních ústavů, se kterou navštívili města na Moravě.

Centrum denních služeb

Centrum denních služeb je ambulantní služba poskytující podporu a péči osobám se zdravotním postižením. Hlavním účelem je získání, udržení nebo obnovení schopností a dovedností potřebné k aktivnímu zapojení do každodenního života.

Asistenční psi

Úkolem programu je aktivizace a podpora nezávislosti člověka s hendikepou pomocí speciálně vycvičených psů. Dále organizace pořádá rekondičně integrační pobyty, poskytuje poradenství a konzultace v oblasti speciální kynologie a propaguje pomoc asistenčních psů na veřejných akcích i v médiích.

Bezbariérová doprava

Organizace také nabízí lidem se zdravotním postižením dopravu mikrobusem upraveným pro převoz na vozíku.

Dále organizace poskytuje:

- půjčovnu kompenzačních pomůcek,
- bezbariérové úpravy bytů, vchodů, toalet, apod.,
- kurzy „Umím a pečuji“ a „Přisedni si“,
- časopis a web „Vozíčkář“,
- Divadlo BARKA, otevřený kulturní prostor Ligy Vozíčkářů (18).

2.1.3 Účel ústavu

Hlavním účelem ústavu je:

- poskytování sociálních služeb podle zákona 108/2006 Sb., o sociálních službách, pro osoby s tělesným postižením a jeho kombinacemi,
- poskytování sociálních služeb podle vlastních potřeb tělesně postižených osob,
- provozovat aktivity a vzdělávací akce pro osoby s tělesným postižením, pečující osoby, sociální pracovníky, provozní a vedoucí pracovníky poskytovatelů služeb zdravotně postiženým a seniorům,
- shromažďovat, zaznamenávat a připravovat dobrovolníky pro výkon dobrovolnické práce,
- uskutečňovat pobytové rekondiční akce a osvětové a vzdělávací aktivity pro osoby s tělesným postižením nebo také pro veřejnost (21).

2.1.4 Organizační struktura

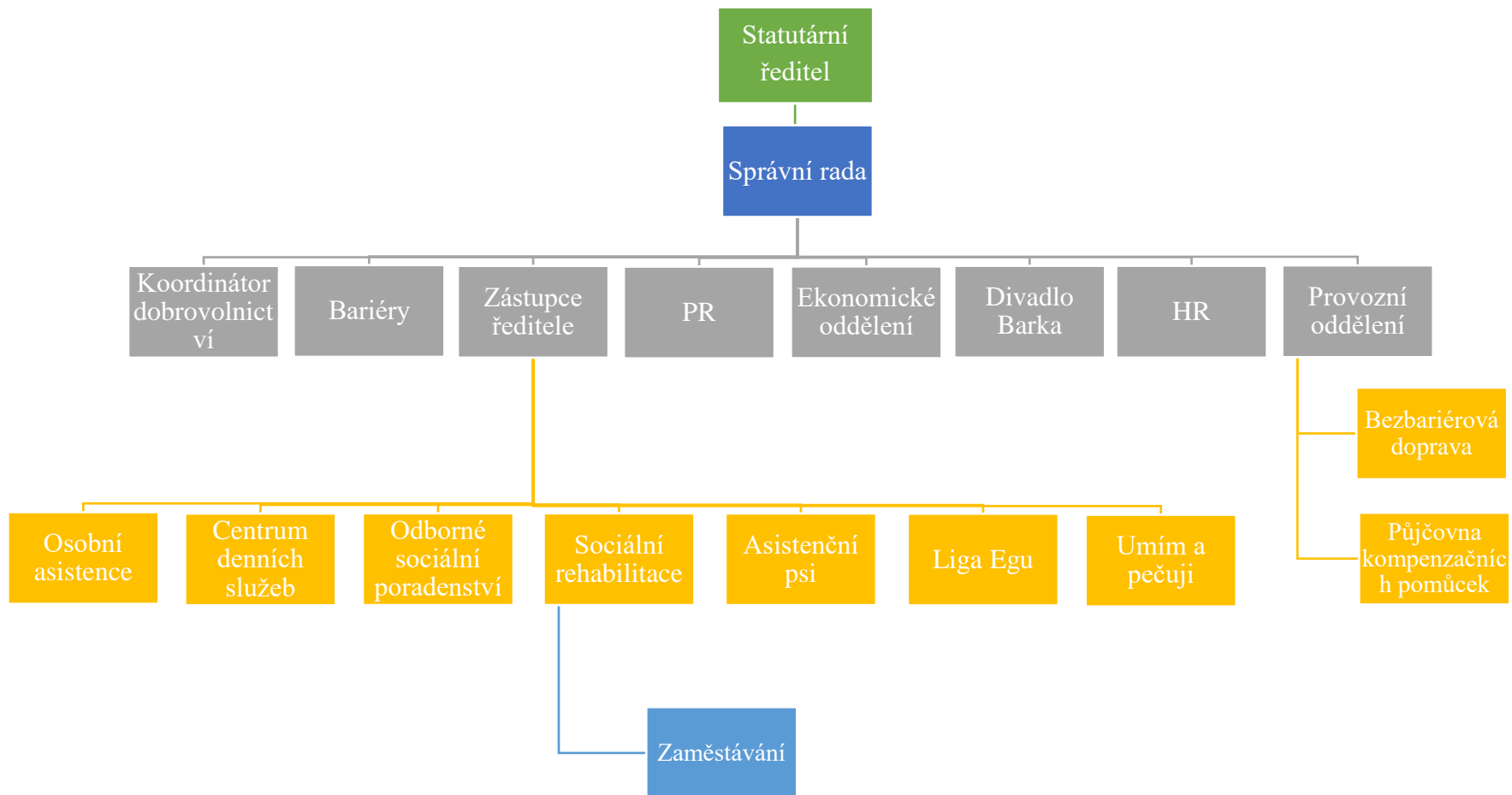
Hlavními orgány jsou správní rada a statutární ředitel. Průměrný počet zaměstnanců měla organizace 50 z toho 9 bylo řídicích pracovníků.

Správní rada je tvořena pěti členy, které jmenuje a odvolává zakladatel. Členové správní rady jsou voleni na 3 roky a mohou být voleni opakovaně. Správní rada volí a odvolává ze svých členů předsedu a zasedá minimálně čtyřikrát ročně, kde je potřeba na schválení nadpoloviční většina hlasů všech členů správní rady. Pokud rozhodnutí nesnese odkladu, je možné použít hlasování per rollam, které probíhá pomocí elektronické komunikace.

Statutární ředitel je statutárním orgánem, kterého jmenuje a odvolává správní rada. Vykonává svoji funkci smluvně vůči ústavu a je oprávněn účastnit se jednání správní rady

s hlasem poradním. Zastupuje ústav navenek samostatně a jako statutární orgán vykonává veškerou působnost.

Revizor je kontrolním orgánem ústavu, který kontroluje řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku a výroční zprávu a dohlíží na dodržování zakladatelské listiny. Jeho pozice je obsazena právnickou osobou na základě rozhodnutí správní rady na dobu pěti let (21).



Obrázek č. 4: Organizační struktura ústavu Liga Vozičkářů

(Zdroj: Vlastní zpracování)

2.2 Přehled jednotlivých aktiv

Ve struktuře aktiv nejvíce převažuje krátkodobý finanční majetek, který obsahuje veškeré peněžní prostředky v pokladně i na bankovním účtu ve výši 3 749 000 Kč na konci období. Největší pohyb zaznamenávají peněžní prostředky, a to zejména získané dotace na uskutečněné akce a projekty a přijaté dary a příspěvky.

Další významnou položkou v aktivech zauímají pohledávky ve výši 1 153 000 Kč na konci období, u kterých jde převážně o nezaplacené faktury za poskytnuté služby a kurzy. Oceňují se při svém vzniku jmenovitou hodnotou a běžně nevytváří opravné položky.

Organizace vlastní dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek, a to položky hmotné movité věci a jejich soubory v hodnotě 885 000 Kč na konci období a softwary v hodnotě 346 000 Kč. Dále organizace nevlastní žádné stavby a jejich technické zhodnocení. V dlouhodobém hmotném majetku organizace eviduje majetek s dobou použitelnosti vyšší než 1 rok a s pořizovací cenou vyšší než 40 000 Kč. V dlouhodobém nehmotném majetku eviduje nehmotný majetek s dobou použitelnosti vyšší než 1 rok a s pořizovací cenou vyšší než 60 000 Kč.

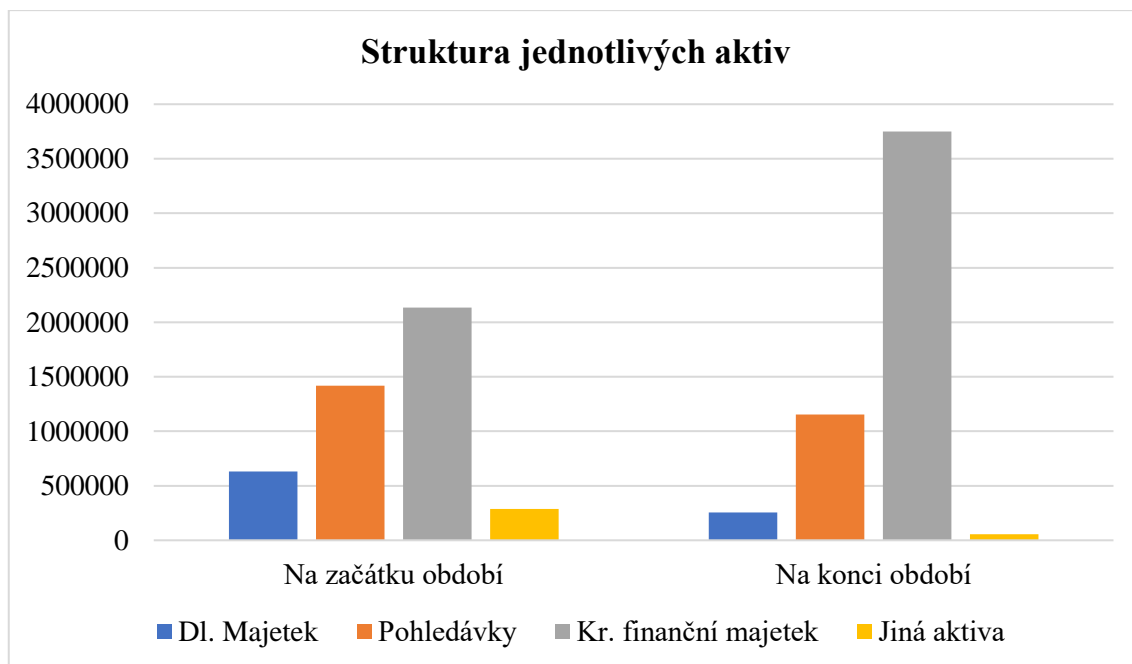
Organizace nemá žádné cenné papíry a neeviduje žádné zásoby.

V uvedené tabulce je zobrazený stav aktiv na začátku a na konci účetního období.

Tabulka č. 4: Přehled jednotlivých aktiv

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 20)

Aktiva	K 1.1.2018	Ke 31.12.2018
Dlouhodobý majetek	631 000	255 000
Pohledávky	1 419 000	1 153 000
Krátkodobý finanční majetek	2 134 000	3 749 000
Jiná aktiva	287 000	56 000



Graf č. 2: Struktura jednotlivých aktiv za rok 2018

(Zdroj: Vlastní zpracování)

2.3 Přehled jednotlivých pasiv

Druhou část rozvahy tvoří pasiva. Největší část pasiv na konci období zaujímají krátkodobé závazky ve výši 2 364 000 Kč, které se skládají především ze závazků k zaměstnancům, k institucím sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění a menší část zaujímají závazky vůči dodavatelům. Žádný pohyb v rozvaze nezaznamenala položka dlouhodobé závazky, neboť nedošlo ke splacení ostatních dlouhodobých závazků.

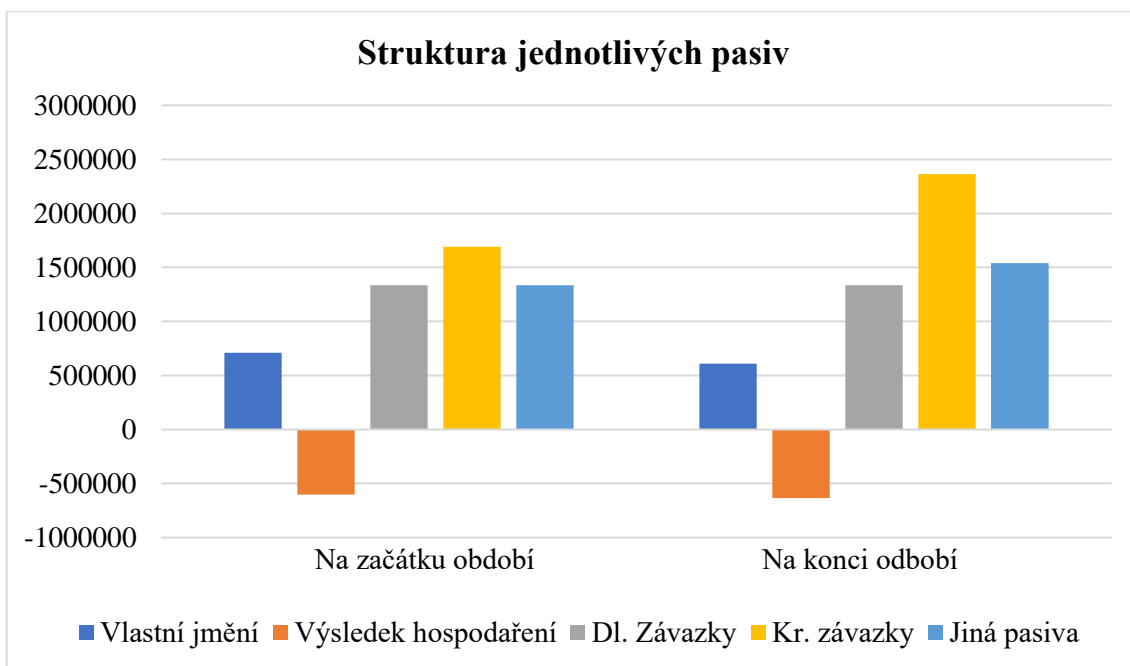
Výsledek hospodaření je záporný z důvodu záporné položky výsledku hospodaření a nerozdělenému zisku a neuhrazené ztráty minulých let.

Tabulka č. 5: Přehled jednotlivých pasiv

(Zdroj: Vlastní zpracování dle:20)

Pasiva	K 1.1.2018	Ke 31.12.2018
Vlastní jmění	711 000	609 000
Výsledek hospodaření	-603 000	-635 000
Dlouhodobé závazky	1 336 000	1 336 000
Krátkodobé závazky	1 691 000	2 364 000

Jiná pasiva	1 336 000	1 539 000
-------------	-----------	-----------



Graf č. 3: Struktura jednotlivých pasiv za rok 2018

(Zdroj: Vlastní zpracování)

2.4 Zdroje financování

Organizace se nejvíce opírá o prostředky získané pomocí přijatých dotací, darů a příspěvků. Dalším zdrojem je vlastní jmění od změny právní formy na zapsaný ústav a tržby za vlastní výkony a služby, které získává za poskytování služeb, pronájmu nebytových prostor a poskytování reklam.

2.4.1 Vlastní jmění

Vlastní jmění znamená vlastní zdroj pro financování vlastních aktiv, který je základem pro základní kapitál. Tvoří ho vklady zakladatelů, složky, které vznikly během hospodaření organizace, nebo z výsledků hospodaření, které si zakladatelé nevyplatili a zůstávají ve firmě jako další rozvoj.

Organizace tvoří vlastní jmění pomocí darů do majetku k 31.12.2018 ve výši 235 371 Kč a vkladů zakladatele ve výši 1 000 Kč, který se složil při změně právní formy na zapsaný ústav. V roce 2018 činilo jmění celkem 711 000 Kč z toho 370 000 Kč vlastní jmění a 341 000 Kč fondy (19).

2.4.2 Přijaté dotace a dary

Jedná se o prostředky poskytnutých z veřejných rozpočtů, především získané ze zdrojů státního rozpočtu, z rozpočtů územně samosprávných celků nebo ze zdrojů státních rozpočtu cizích zemí.

Přijaté dotace z Evropského sociálního fondu na projekt „Umím a pečuji“ byla v roce 2018 ve výši 574 080 Kč, kde nevyčerpaná částka ve výši 432 450,73 bude čerpána v roce 2019 (19).

Přijaté dary v roce 2018 činily 1 607 000 Kč, které organizace v celkové výši osvobozuje od daně z příjmů podle §19b odst. 2 b) ZDP. Přijaté dotace ze státního/městského rozpočtu byly v roce 2018 ve výši 13 678 600 Kč, které byly plně vyčerpány (19).

Tabulka č. 6: Přijaté dotace ze státního/městského rozpočtu

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 19)

Poskytovatel	Částka v Kč
Jihomoravský kraj	10 620 600,00
Magistrát města Brna	1 965 000,00
Magistrát města Brna, MČ Královo Pole	30 000,00
Ministerstvo pro místní rozvoj	630 000,00
Ministerstvo zdravotnictví	94 000,00
Ministerstvo kultury	220 000,00
Město Znojmo	66 000,00
Město Jihlava	53 000,00
Celkem	13 678 600,00

2.4.3 Tržby za vlastní výkony a zboží

Organizace evidovala tržby za vlastní výkony a zboží za rok 2018 za hlavní činnosti ve výši 2 270 000 Kč a za hospodářskou činnost ve výši 835 000 Kč, a to za poskytování reklam a pronájem nebytových prostor. Dále ostatní výnosy činily za hlavní činnost 270 000 Kč a tržby z prodeje majetku činily 140 000 Kč.

2.4.4 Struktura výnosů

Celkové výnosy za rok 2018 měly následující strukturu.

Tabulka č. 7: Struktura výnosů

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 20)

Výnosy	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem
Provozní dotace	14 400 000	0	14 400 000
Přijaté příspěvky	1 607 000	0	1 607 000
Tržby za vlastní výkony a služby	2 270 000	835 000	3 105 000
Ostatní výnosy	242 000	0	242 000
Tržby z prodeje majetku	140 000	0	140 000

Z uvedené tabulky vyplývá, že organizace získává prostředky zejména za hlavní činnost, a to z provozních dotací. Za hospodářskou činnost získává prostředky pouze z tržeb za vlastní výkony a služby, které organizace dosáhla za poskytnuté reklamy a z pronájmu nebytových prostor.



Graf č. 4: Struktura výnosů za hlavní činnost za rok 2018

(Zdroj: Vlastní zpracování)

2.4.5 Veřejná sbírka

Jedná se o sbírku, která je pořádaná k získávání a shromažďování peněžních prostředků pro humanitární či charitativní účel, pro rozvoj vzdělání, tělovýchovy a sportu. Prostředky se shromažďují od neurčeného okruhu přispěvatelů dobrovolně.

O zdrojích získaných z veřejné sbírky účtuje organizace ve fondech. Organizace koná sbírku Barka a MojeLiga, jejichž stav finančních prostředků k 31.12.2018 je 65 074,04 Kč.

Dále byly v roce 2018 vytvořeny nové sbírky:

- sbírka na Výcvik asistenčních psů ve výši 2 338 Kč,
- sbírka na Rehabilitační pobyty, kompenzační pomůcky ve výši 9 099 Kč (20).

2.5 Struktura nákladů

Celkové náklady za rok 2018 měly následující strukturu.

Tabulka č. 8: Struktura nákladů

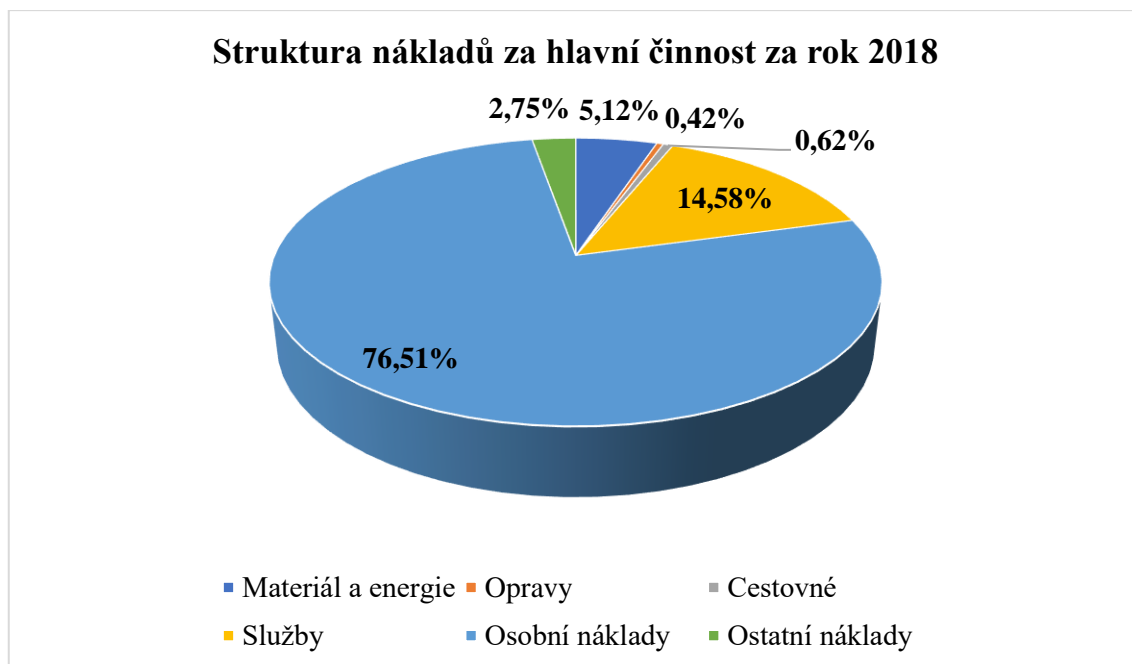
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 20)

Náklady	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem
Spotřeba materiálu a energie	966 000	84 000	1 050 000
Opravy a udržování	80 000	85 000	105 000
Náklady na cestovné	116 000	0	116 000
Ostatní služby	2 751 000	113 000	2 864 000
Osobní náklady	14 438 000	431 000	14 869 000
Daně a poplatky	6 000	0	6 000
Ostatní náklady	130 000	3 000	133 000
Odpisy	374 000	0	374 000
Poskytnuté příspěvky	9 000	0	9 000

2.5.1 Náklady za hlavní činnost

Ve sledovaném období neziskové organizaci vznikly náklady za hlavní činnost nejvíce v osobních nákladech, které jsou tvořeny hlavně ze mzdových nákladů včetně sociálního a zdravotního pojištění, ve výši 76,51 % z celkových nákladů za hlavní činnost.

Další část nákladů tvoří služby, které vznikají za nakupované služby na realizované projekty a akce, na provozování divadla Barky, na výcvik asistenčních psů a provozování veškerých služeb pro osoby tělesně postižené, ve výši 14,58 % z celkových nákladů za hlavní činnost. Poslední část nákladů tvoří spotřebované nákupy a nakupované služby, kam patří spotřeba materiálu a energie, opravy a udržování a náklady na cestovné, dále ostatní náklady, odpisy a poskytnuté příspěvky.



Graf č. 5: Struktura nákladů za hlavní činnost za rok 2018

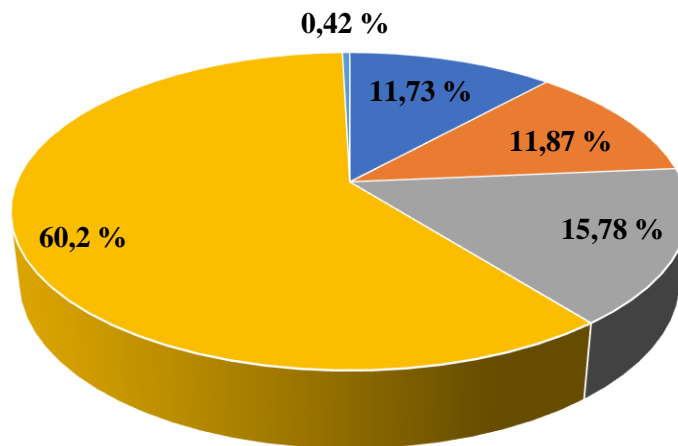
(Zdroj: Vlastní zpracování)

2.5.2 Náklady za vedlejší činnost

Podle uvedeného grafu vykazují nejvyšší hodnotu osobní náklady ve výši 60,2 % z celkových nákladů za vedlejší činnost, které jsou tvořeny ze mzdových nákladů vynaložených na vedlejší činnost. Další vyšší položkou jsou služby ve výši 15,75 % z celkových nákladů za vedlejší činnost. Jednalo se především o vedení webových stránek a časopisu „Vozičkář“ a pronájem kanceláří.

Dalšími položkami jsou opravy a udržování ve výši 11,87 %, spotřebovaný materiál a energie ve výši 11,73 % a malou část nákladů tvoří ostatní náklady. Hmotný majetek s hodnotou nižší než 40 000 Kč organizace účtuje do nákladů přímo do spotřeby.

Struktura nákladů za vedlejší činnost za rok 2018



■ Materiál a energie ■ Opravy ■ Služby ■ Osobní náklady ■ Ostatní náklady

Graf č. 6: Struktura nákladů za vedlejší činnost za rok 2018

(Zdroj: Vlastní zpracování)

3 NÁVRH DAŇOVÉ POVINNOSTI

3.1 Postup výpočtu daně z příjmů právnických osob

Pro výpočet daně z příjmů právnických osob jsou důležité následující operace:

1. Stanovení výsledku hospodaření před zdaněním – rozdíl mezi výnosy a náklady za hlavní i hospodářskou činnost a následně jejich součet
2. Zvýšení výsledku hospodaření o položky zvyšující základ daně. Jedná se o výdaje neuznané za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Pro daňové účely nelze uznat zejména:

- penále, úroky z prodlení a pokuty,
 - pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti,
 - nepeněžní plnění poskytovaná zaměstnanci ve formě příspěvku na kulturu, zájezdy, sportovní akce a tištěné knihy,
 - tvorba rezervních a ostatních účelových fondů,
 - zůstatkovou cenu hmotného a nehmotného majetku vyřazené z důvodu darování nebo bezúplatného převodu,
 - manka a škody,
 - výdaje na spotřebované pohonné hmoty,
 - členský příspěvek hrazený poplatníkem příjemci, který je u tohoto příjemce osvobozen od daně (3).
3. Snížení výsledku hospodaření zvýšený o neuznávané výdaje. Jedná se o příjmy, které se nezahrnují do základu daně, tedy ho snižují zejména:
 - příjmy, které nejsou předmětem daně dle §18 odst. 2 ZDP,
 - příjmy osvobozené od daně z příjmů dle §19b),
 - příjmy osvobozené od daně z příjmů dle §19,
 - příjmy a částky dle §23 odst.4 (s výjimkou příjmů dle §23 odst.4 písm. a) a b) ZDP) nezahrnované do základu daně,
 - rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví (3).

4. Odečtení daňového odpočtu, který činí 30 % ze základu daně, nejvýše do 1 000 000 Kč. Odpočet mohou využít všechny neziskové subjekty při snížení základu daně.
5. Zaokrouhlení základu daně zvýšeného o neuznané výdaje, sníženého o položky snižující základ daně a snížený o daňový odpočet na tisícikoruny dolů.
6. Vynásobení zaokrouhleného základu daně sazbou danou ZDP dle §21.
7. Snížení vypočtené daně o slevy na dani podle §35 ZDP.
8. Vypočtená výsledná daňová povinnost za rok 2018.

3.2 Postup výpočtu daně silniční

Pro výpočet daně silniční se postupuje podle následujících operací:

1. Zjištění, zda je motorové vozidlo předmětem daně, jestli je vozidlo registrováno, provozováno nebo používáno k činnosti, z níž příjmy jsou předmětem daně z příjmů, bez ohledu na to, kdo je vlastník, provozovatel nebo poplatník daně.
2. Zjištění, zda není motorové vozidlo osvobozeno od daně podle § 3 ZDS.
3. Zjištění, kolik kalendářních měsíců bylo vozidlo předmětem daně.
4. Zjištění roční sazby daně podle § 6 ZDS. Sazba u osobních aut se odvíjí od objemu motoru v cm³, u nákladních aut je rozhodující počet náprav a součet největších povolených hmotností na nápravách v tunách.
5. Možnost snížení daně podle data první registrace vozidla. Sazbu daně lze snížit o 48 % po dobu následujících 36 kalendářních měsíců od data jejich první registrace, o 40 % po dobu následujících 36 kalendářních měsíců a o 25 % po dobu následujících 36 kalendářních měsíců.
6. Zjištění, zda vozidlo je nebo není registrováno poprvé v České republice nebo v zahraničí do 31. prosince 1989, kde se jedná o zvýšení daně o 25 %.

7. Určení výše záloh, která se vypočítá jako $1/12$ příslušné roční sazby daně za každý kalendářní měsíc.
8. Využití slevy na dani, možnost využití slevy až 100 % u vozidla, které je používáno výlučně v konečném úseku kombinované dopravy.
9. Stanovení výše daňové povinnosti za vozidlo a celkové daňové povinnosti poplatníka za zdaňovací období.

4 OHODNOCENÍ NÁVRHŮ

4.1 Výpočet daně z příjmů za rok 2018

Daň z příjmů právnických osob upravuje Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a také řeší postavení neziskových organizací. Organizace patří mezi veřejně prospěšné pracovníky se širokým základem daně podle Zákona o dani z příjmů, proto předmětem daně s výjimkou příjmů z investičních dotací jsou veškeré příjmy.

4.1.1 Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření získáme součtem výsledků hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost, který se vyplní do daňového přiznání a zjistí celková daňová povinnost.

Tabulka č. 9: Výsledek hospodaření

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 20)

Činnost	Náklady	Výnosy	Částka v Kč
Hlavní	18 870 000	18 659 000	- 211 000
Vedlejší	656 000	835 000	179 000
Celkem	19 526 000	19 494 000	- 32 000

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že hlavní činnost má vyšší částky než vedlejší činnost, neboť se jedná o takovou činnost, pro kterou byla organizace založena. Hospodářský výsledek je dán rozdílem veškerých výnosů a nákladů z hlavní i vedlejší činnosti a činí přesně -31 723 Kč k 31.12.2018, který se uvede do řádku 10 daňového přiznání.

4.1.2 Neuznatelné výdaje (náklady)

Výdaje neuznatelné na výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů, které zvyšují hospodářský výsledek. Celkem výdaje činí 1 701 988 Kč a uvedou se na řádku 40 daňového přiznání. Dále v uvedené tabulce jsou podrobně vypsány veškeré neuznatelné výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Tabulka č. 10: Výdaje neuznané k dosažení, zajištění a udržení příjmů (v Kč)

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Účtová skupina	Název	Částka Kč
50	Spotřebované nákupy	222 052
51	Služby	58 922
52	Osobní náklady	694 956
53	Daně a poplatky	3 790
54	Ostatní náklady	59 068
55	Odpisy	134 100
58	Poskytnuté příspěvky	1 500
Celkem		1 701 988

Z uvedené tabulky vyplývá, že nejvyšší výdaje tvoří osobní náklady, protože nezajišťují příjmy. Další položku tvoří spotřebované nákupy a odpisy, které jsme zjistili jako podíl pořizovací ceny a dlouhodobého hmotného majetku hrazeného z darů.

4.1.3 Předmět daně

Předmětem daně jsou veškeré příjmy mimo příjmy z investičních dotací, neboť organizace je zapsaná jako ústav, který patří mezi veřejně prospěšné poplatníky se širokým základem daně. To znamená, že do základu daně musí přiznat všechny příjmy za hlavní i hospodářskou činnost. V následující tabulce jsou vypsány veškeré příjmy, které organizace získala za rok 2018.

Tabulka č. 11: Příjmy, které jsou předmětem daně

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 20)

Výnosy	Hlavní činnost	Vedlejší činnost	Částka v Kč
Provozní dotace	14 400 000	0	14 400 000
Přijaté příspěvky	1 607 000	0	1 607 000
Tržby za vlastní výkony a služby	2 270 000	835 000	3 105 000
Zúčtování fondů	159 000	0	159 000
Jiné ostatní výnosy	83 000	0	83 000

Tržby z prodeje majetku	140 000	0	140 000
Celkem	18 659 000	835 000	19 494 000

Z tabulky vyplývá, že organizace získala nejvíce peněžních prostředků z provozních dotací, a to ve výši 14 400 000 Kč za hlavní činnost. Za vedlejší činnost organizace eviduje příjmy ve výši 835 000 Kč, které získala z pronájmu nebytových prostor a za poskytování reklamy.

4.1.4 Příjmy snižující základ daně

Příjmy, které nejsou předmětem daně

Organizace neeviduje žádné příjmy, které nejsou předmětem daně.

Příjmy, které jsou osvobozené od daně

Organizace neeviduje příjmy osvobozené od daně podle §19 ZDP. Eviduje pouze příjmy, které jsou osvobozené od daně podle §19 b) ZDP. Jedná se o bezúplatné příjmy, který si veřejně prospěšný poplatník může osvobodit, pokud má sídlo na území České republiky. Dále se od daně mohou osvobodit příjmy plynoucí do veřejné sbírky, na humanitární či charitativní účel nebo příjmy z členského státu Evropské unie či státu součástí Evropského hospodářského prostoru. Organizace tedy eviduje příjmy osvobozené dle §19 b) ZDP ve výši 1 048 718 Kč, kde největší část tvoří příjmy získané přijatými dary v celé výši.

Příjmy, které snižují hospodářský výsledek dle §23 odst.3 ZDP.

Organizace neeviduje ani příjmy, které snižují hospodářský výsledek.

Příjmy a částky podle §23 odst. 4 ZDP nezahrnované do základu daně.

Organizace eviduje příjmy podle §23 odst. 4 ZDP ve výši 650 195 Kč. Jedná se především o příjmy, které organizace osvobodila v předchozích daňových obdobích, které v daném období využila dle §23 odst. 4 písm. e) ZDP ve výši 650 195 Kč, z toho 134 100 Kč odpovídá odpisům darovaného majetku.

V poslední řadě příjmy, které snižují základ daně a vznikly rozdílem, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku převyšují odpisy tohoto majetku uplatněného v účetnictví, a to ve výši 43 Kč.

Tabulka č. 12: Příjmy snižující základ daně

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Příjmy snižující základ daně	Částka v Kč
Osvobozené příjmy	1 048 718
Příjmy nezahrnované do základu daně dle §23 odst. 4	650 195
Rozdíl účetních a daňových odpisů	43
Celkem	1 698 956

4.1.5 Položky odčitatelné od základu daně

Jedná se především o položky daňová ztráta či 30% odpočet, který mohou uplatnit všechny neziskové organizace nezaložené za účelem podnikání. Organizace neuplatňuje daňovou ztrátu z roku 2017 ve výši 369 770,98 Kč, protože o ni správní rada zatím nerozhodla. Dále neuplatňuje daňový odpočet, neboť po sečtení zvyšujících položek a odečtu snižujících položek od výsledku hospodaření vyjde záporná částka, tudíž organizace nevyužije 30% odpočet.

4.1.6 Stanovení základu daně

Do základu daně vstupují veškeré příjmy za hlavní i vedlejší činnost, neboť organizace zapsaná jako ústav musí vykazovat veškeré příjmy a stanovit tak široký základ daně.

Ze všech předešlých podkladů lze zjistit základ daně, a to součtem všech hospodářských výsledků (hlavní i hospodářské) před zdaněním s výdaji neuznatelnými na výdaje vynaložené na dosažení, zjištění a udržení příjmů ve výši 1 701 988 Kč.

Výpočet: $-31\,723 + 1\,701\,988 = \mathbf{1\,670\,265\,Kč}$

Dále se od výsledku odečtou položky snižující základ daně ve výši 1 698 956 Kč.

Výpočet: $1\,670\,265 - 1\,698\,956 = \mathbf{-28\,691\,Kč}$

Daňová ztráta

Organizace neuplatňuje daňovou ztrátu, neboť o ni správní rada zatím nerozhodla.

Daňový odpočet

Organizace neuplatňuje daňový odpočet, neboť vypočtený základ daně je záporný.

4.1.7 Daňová povinnost

Pro výpočet daně použijeme sazbu 19 % stanovenou Zákonem o dani z příjmů a vynásobíme s konečným základem daně. Tento základ daně zaokrouhlíme na celé tisíce Kč dolů. Žádné slevy na dani si organizace neuplatňuje ani daňovou úsporu. Základ daně je tedy záporný, proto výsledná daňová povinnost za rok 2018 **je nulová**.

Tabulka č. 13: Zjednodušené daňové přiznání

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Řádek	Název položky	Částka v Kč
10	Výsledek hospodaření	- 31 723
40	Neuznávané výdaje	1 701 988
70	Mezisoučet	1 701 988
109	Příjmy osvobozené dle §19 b) zákona	1 048 718
140	Příjmy a částky dle §23 odst. 4 zákona, nezahrnované do základu daně	650 195
150	Odpisy majetku převyšující odpisy majetku uplatněné v účetnictví	43
170	Mezisoučet	1 698 956
200	Základ daně před úpravou	- 28 691
220	Základ daně po úpravě	- 28 691
280	Sazba daně	19 %
300	Slevy na dani	0
340	Výsledná daňová povinnost	0

Ústav Liga Vozíčkářů dosáhla za rok 2018 hospodářského výsledku ve výši -211 000 Kč za hlavní činnost a 179 000 Kč za vedlejší činnost. Výsledek hospodaření za jednotlivé činnosti se zjistil rozdílem mezi výnosy a náklady zjištěné z výkazu zisku a ztráty.

Celková hodnota tedy činila – 32 000 Kč, přesněji – 31 723 Kč, protože organizace musí do svých příjmů zahrnout veškeré příjmy, kterých dosahuje, neboť je zapsaná jako ústav, který podle zákona o dani z příjmů musí stanovit široký základ daně. Tato položka je zapsaná na řádku 10 daňového přiznání.

Dále se k výsledku hospodaření přičetla položka obsahující výdaje neuznatelné na výdaje vynaložené na dosažení, zjištění a udržení příjmů ve výši 1 701 988 Kč, která se nachází na řádku 40 daňového přiznání.

Následně se od výsledku hospodaření zvýšeného o položky neuznané výdaje odečetly položky snižující základ daně ve výši 1 698 956 Kč. Jedná se o veškeré přijaté dary osvobozené od daně podle §19 b) ZDP ve výši 1 048 718 Kč a o rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví ve výši 43 Kč. Další položkou snižující základ daně jsou příjmy a částky podle §23 odst. 4 ZDP nezahrnované do základu daně ve výši 650 195 Kč. Jedná se o přijaté dary osvobozených v předchozích daňových obdobích, které v roce 2017 nevyužila, z toho 134 100 Kč odpovídá odpisům darovaného majetku. Součet těchto položek se nachází na řádku 170 daňového přiznání.

Základ daně po všech předešlých úpravách činí – 28 691 Kč. Z důvodu záporné hodnoty organizace neuplatňuje daňový odpočet, dále také neuplatňuje daňovou ztrátu ve výši 369 770,98 Kč, protože o ni správní rada zatím nerozhodla.

Organizace si neuplatňuje slevy na dani ani nevznikla daňová úspora podle §20 odst. 7 ZDP. Daňová úspora získaná v minulých letech byla v roce 2018 na pokrytí ztráty z hlavní činnosti. Pro výpočet daňové povinnosti se využila sazba 19 %, která je dána v Zákoně o dani z příjmů. Základ daně zaokrouhlený na tisíce korun dolů vynásobený sazbou daně a výsledná daňová povinnost za rok 2018 činila 0 Kč.

4.2 Výpočet daně silniční za rok 2018

4.2.1 Předmět daně

Organizace Liga Vozíčkářů registruje v České republice motorové vozidlo s SPZ 3ST 1756, které je provozováno na území České republiky. První registrace vozidla proběhla v lednu 2016 a objem motoru činí 2299 cm³. Jedná se o osobní automobil značky Hyundai, který organizace využívá v rámci jednotlivých sociálních služeb a sociálních projektů.

4.2.2 Stanovení daně silniční

Základem daně je u osobního automobilu zdvihový objem motoru v cm³ s výjimkou osobních automobilů na elektrický pohon. Roční sazba činí tedy u tohoto automobilu 3 600 Kč podle § 6 ZDS. Počet měsíců od registrace je 24 měsíců, organizace má tedy nárok na snížení sazby daně o 48 % dle § 6 odst. 6 ZDS. Dále automobil nebyl registrován do 31.12.1989, proto organizace nezvyšuje základ daně o 25 %.

Osobní automobil podléhá silniční dani po dobu 4 měsíců. Stanovení výše zálohy daně se vypočítá součinem 1/12 sazby podle § 6 odst. 1 nebo 2 ZDS a počtu trvání kalendářních měsíců podléhajících u vozidla dani silniční upravenou o případná snížení nebo zvýšení sazby daně. Po snížení tedy daň silniční činí 624 Kč bez uplatnění osvobození a slevy. Organizace nevlastní automobil podléhající osvobození a neuplatňuje žádné slevy na dani. Celková výše silniční daně činí 624 Kč. Organizace dne 10.04.2018 zaplatila na zálohách 624 Kč, proto nemusí nic doplácet.

Výpočet: $(3600/12) * 4 = 1200$
 $1200 - (1200 * 48/100) = 624 \text{ Kč}$

Tabulka č. 14: Zjednodušené daňové přiznání k dani silniční

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Sloupec	Název položky	
15	Registrační značka vozidla	3ST 1756
15a	První registrace vozidla	1/2016
16	Kód vozidla	1
17	Základ daně ccm § 5a	2299 cm ³

20	Roční (denní) sazba dle § 6 odst. 1, 2, (4) v Kč	3 600 Kč
21	Číslo odst. snížení (zvýšení) roční sazby daně dle § 6 ZDS	6
23	Počet měsíců podléhající u vozidla dani silniční	4
24	Daň silniční v Kč bez uplatnění osvobození a slevy	624,00 Kč
27	Osvobození dle § 3 ZDS v Kč	0
28	Sleva na dani dle § 12 ZDS v Kč	0
29	Daň v Kč	624,00 Kč
31	Celková výše daně silniční v Kč	624,00 Kč
	Na zálohách zapláceno	624,00 Kč
	Zbývá doplatit	0
	Přepláceno	0

V následující tabulce je znázorněné zjednodušené daňové přiznání k dani silniční. Ve sloupci 15 je daná registrační značka vozidla 3ST 1756. První registrace vozidla proběhla v lednu roku 2016, která se udává z důvodu nároku na snížení roční sazby daně dle § 6 odst. 6 ZDS a je zapsaná ve sloupci 15a. Počet měsíců od registrace je 24 měsíců, proto může organizace uplatnit snížení sazby daně o 48 %. Kód vozidla se udává podle údajů uvedených v technickém průkazu. Organizace eviduje vozidlo s kódem 1, to znamená, že vlastní osobní automobil. Ve sloupci 17 je uveden základ daně, kterým je u osobních vozidel s výjimkou elektromobilů zdvihový objem motoru v cm³ podle technického průkazu k vozidlu, který činí 2299 cm³. Roční sazba podle § 6 odst. 1, 2, (4) ZDS činí 3 600 Kč, která se udává podle zdvihového objemu motoru vozidla. Organizace si může uplatnit snížení sazby daně ve výši 48 %, protože od data jejich první registrace uběhlo 24 měsíců a ve sloupci 21 je dáno číslo odstavce snížení nebo zvýšení roční sazby daně podle § 6 ZDS.

Osobní automobil podléhá dani silniční 4 měsíce. Zálohy na dani činí 624 Kč, která vznikla součinem 1/12 a počtu trvání kalendářních měsíců podléhajících u vozidla dani silniční, upravenou o případná snížení nebo zvýšení sazby daně. Organizace nevlastní automobily podléhající osvobození a neuplatňuje žádné slevy na dani. Celková výše daně

silniční činí 624 Kč, která se vypočítá rozdílem sloupců 24, 27 a 28. Částka vypočítaná ve sloupci 29 se zaokrouhluje na celé Kč nahoru.

5 SHRNUÍ CÍLŮ

Cílem této bakalářské práce bylo zjištění současného stavu v oblasti daní, zejména daně z příjmů právnických osob a daně silniční pro neziskovou organizaci. Dále bylo cílem zanalyzovat vybranou neziskovou organizaci, rozebrat položky rozvahy, výkazu zisku a ztráty a stanovit výslednou daňovou povinnost vybraných daní.

V první části praktické části jsem se zabývala rozbořem aktiv, pasiv, nákladů a výnosů. V oblasti aktiv je nejvýznamnější položkou krátkodobý finanční majetek, který obsahuje veškeré peněžní prostředky v pokladně i na bankovním účtu. Zde zaznamenávají největší pohyb z důvodu získaných dotací a přijatých darů a příspěvků. Na konci období činila 3 749 000 Kč. V oblasti pasiv je nejzajímavější položkou výsledek hospodaření, neboť vykazuje ztrátu ve výši 635 000 Kč. V rozboru výnosů jsou zahrnuté veškeré zdroje financování. Nejvyšší položkou jsou přijaté provozní dotace za hlavní činnost ve výši 14 400 000 Kč. Za hospodářskou činnost činily výnosy 835 000 Kč, kterých organizace dosáhla z poskytnuté reklamy a pronájmu nebytových prostor. V rozboru nákladů za hlavní činnost vznikly nejvíce osobní náklady ve výši 14 438 000 Kč, které jsou tvořeny ze mzdových nákladů a sociálního a zdravotního pojištění. Za vedlejší činnost mají nejvyšší hodnotu také osobní náklady ve výši 431 000 Kč, které jsou tvořeny ze mzdových nákladů vynaložených na vedlejší činnost.

Ve druhé části praktické části jsem se věnovala daňové povinnosti vybrané neziskové organizace. Na začátek jsem si stanovila výsledek hospodaření za hlavní i vedlejší činnost ve výši -31 723 Kč. Následně jsem uvedla výdaje neuznatelné na výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů, které celkem činily 1 701 988 Kč. Dále jsem vyjádřila základ daně, který zahrnuje veškeré příjmy, který organizace evidovala ve výši 19 494 000 Kč, protože organizace patří mezi veřejně prospěšné poplatníky se širokým základem daně. Organizace také evidovala příjmy, které jsou od daně osvobozené podle §19 b) ZDP, ve výši 1 048 718 Kč, příjmy nezahrnované do základu daně dle §23 odst. 4 ZDP ve výši 650 195 Kč a rozdíl účetních a daňových odpisů ve výši 43 Kč.

Pro stanovení základu daně jsou důležité příjmy, které vstupují do základu daně. Jedná se o veškeré příjmy, kterých organizace dosáhla za hlavní i vedlejší činnost. Základ daně po úpravách o neuznávané výdaje a příjmy snižující základ daně činil – 28 691 Kč.

Organizace si neuplatňovala slevy na dani ani 30% odpočet, tedy daňová povinnost k dani příjmů právnických osob za rok 2018 činila 0 Kč.

Ve třetí části jsem vypočítala daňovou povinnost k dani silniční. V první řadě je důležité si určit, zda vozidlo je předmětem daně. Organizace vlastní osobní automobil Hyundai s objemem motoru 2299 cm³ registrovaný a provozovaný na území České republiky. Organizace využívala vozidlo podléhající silniční dani po dobu 4 měsíců. Po výpočtu zálohy na dani snížené o 48 % a po uplatnění osvobození a slev na dani, činí celková daňová povinnost k dani silniční za rok 2018 624 Kč.

ZÁVĚR

Neziskové organizace jsou důležitou součástí národního hospodářství, nevznikajících za účelem zisku, ale jejich základním posláním je prospěšná činnost. Zapsaný ústav zapadá do neziskového soukromého sektoru, který je financován z členských příspěvků, přijatých dotací, ze soukromých financí a darů.

Neziskové organizace se musí řídit platnými předpisy České republiky, proto při zdanění neziskových organizací vzniká mnoho pochybností. Nejčastějším problémem je správně určit a stanovit daň z příjmů, kdy mnoho poplatníků má problém při sestavování základu daně a výsledné daňové povinnosti, které vznikají z důvodu nejasností ze strany zákonů. Hlavním problémem je rozlišení příjmů, které zahrnout do základu daně a které naopak nezahrnovat, a vzájemné propojení s výdaji tak, aby konečný výsledek plně odpovídal skutečností.

Za neziskovou organizaci byl vybrán ústav Liga Vozíčkářů, která byla zřízena s posláním podporovat lidi se zdravotním postižením, se kterým se potýkají v každodenním životě, v práci, ve volném čase a při řešení obtížných situací, tak, aby co nejvíce vyhovovala jejich potřebám.

Cílem bakalářské práce bylo stanovit daňovou povinnost, zejména daně z příjmů právnických osob a daně silniční pro neziskovou organizaci. Dalším cílem bylo zjištění podmínek pro výpočet daní, rozbor jednotlivých položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty a následně stanovení daňové povinnosti a sestavení daňového přiznání vybraných daní.

Základem pro stanovení základu daně je široký základ daně, protože se jedná o zapsaný ústav, tedy musí organizace evidovat veškeré příjmy a výdaje, kterých za rok 2018 dosáhla. Následně jsem rozdělila veškeré příjmy na osvobozené, na příjmy, které jsou předmětem daně, a které nejsou předmětem daně. Dále jsem také přičetla výdaje neuznatelné na výdaje vynaložené za dosažení, zajištění a udržení příjmů, kterých organizace dosáhla za rok 2018. Organizace si neuplatňovala žádné slevy na dani ani třicetiprocentní odpočet, a tak daňová povinnost byla nulová. Zdanění neziskových organizací tedy bývá o mnohem složitější než zdanění ostatních podnikatelských subjektů z důvodu náročnější administrativy a složitějšímu rozlišení příjmů a výdajů.

U daně silniční je podstatné si určit, zda je vozidlo předmětem daně. Organizace vlastní osobní automobil s objemem motoru 2299 cm³, který je provozován a registrován na území České republiky. Po správném určení roční sazby daně podle § 6 odst. 1, činila daňová povinnost k dani silniční za rok 2018 624 Kč.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

- (1) REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení: [učebnice]*. Praha: Ekopress, 2001. ISBN 80-861-1941-6.
- (2) MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. Olomouc: ANAG, 2013. Účetnictví, daně. ISBN 978-80-7263-825-3.
- (3) *Daně z příjmů: zákon o daních z příjmů*. Ostrava: Sagit, 1994. ÚZ, č. 1200. ISBN 978-80-7488-232-6.
- (4) DUBEN, Rostislav. *Neziskový sektor v ekonomice a společnosti*. Praha: Codex, 1996. ISBN 80-859-6319-1.
- (5) HÁLEK, Miroslav. *Financování a finanční řízení neziskové nestátní organizace. Český finanční a účetní časopis [online]*. Vysoká škola ekonomická v Praze, 2011, 6(1), 33-41 [cit. 2018-12-05]. Dostupné z: <https://www.vse.cz/cfuc/95>
- (6) STUHLÍKOVÁ, Helena a Sofia KOMRSKOVÁ. *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*. Olomouc: ANAG, [200-]-. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7263-774-4.
- (7) PELC, Vladimír. *Daňové podmínky působení neziskových subjektů*. V Praze: C.H. Beck, 2010. C.H. Beck pro praxi. ISBN 978-80-7400-190-1.
- (8) STEJSKAL, Jan, Helena KUVÍKOVÁ a Kateřina MAŤÁTKOVÁ. *Neziskové organizace - vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012. ISBN 978-80-7357-973-
- (9) Dokumenty Rady vlády pro nestátní neziskové organizace: Rozbor financování nestátních neziskových organizací. *Vláda České republiky [online]*. ČR: Vláda ČR, c2009-2019 [cit. 2019-03-13]. Dostupné z: https://www.vlada.cz/assets/ppov/rnno/dokumenty/rozbor_2015_material_pro_web.pdf

- (10) KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 3., přeprac. vyd. Praha: ASPI, 2004. ISBN 80-863-9584-7.
- (11) VYCHOPEŇ, Jiří, Ivan BRYCHTA, Ivan MACHÁČEK, Jiří STROUHAL, Martin DĚRGEL a Ivana PILAŘOVÁ. *Daň z příjmů: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni ...* Praha: ASPI, 2009-. Meritum (ASPI). ISBN 978-80-7552-750-9.
- (12) ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 27 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace v EU se základními judikáty SD EU včetně zapracování Lisabonské smlouvy a novelizací směrnice 2006/112/ES*. 4., aktualiz. vyd. Praha: Linde, 2010. Praktické ekonomické příručky. ISBN 978-80-7201-799-7.
- (13) PELC, Vladimír. *Daně z příjmů s komentářem*. Olomouc: ANAG, 2000. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7554-144-4.
- (14) DOBROZEMSKÝ, Václav a Jan STEJSKAL. *Nevýdělečné organizace v praxi*. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-040-1.
- (15) *Daň z přidané hodnoty: zákon o DPH*. Ostrava: Sagit, 2005. ÚZ, č. 1240. ISBN 978-80-7488-273-9.
- (16) *Daň silniční: Daň z nemovitých věcí ; Daň z nabytí nemovitých věcí*. Ostrava: Sagit, 2013. ÚZ. ISBN 978-80-7488-302-6.
- (17) *Spotřební daně, líh, maziva a paliva, energetické daně*. Ostrava: Sagit: 2003. ÚZ, č. 1190. ISBN
- (18) *Výroční zpráva 2018: Liga Vozíčkářů, z. ú.* Brno, 2018.
- (19) *Příloha k účetní závěrce Liga Vozíčkářů, z. ú.: sestavená k 31.12.2018*. Brno, 2018.
- (20) *Účetní závěrka Liga Vozíčkářů, z. ú.: ke dni 31.12.2018*. Brno, 2018.
- (21) *Stanovy organizace Liga Vozíčkářů, z. ú.* Brno, 2018.

SEZNAM POUŽITÝCH OBRÁZKŮ

Obrázek č. 1: Členění národního hospodářství podle principu financování.....	14
Obrázek č. 2: Schéma postupu při zjištění základu daně.....	30
Obrázek č. 3: Logo organizace	38
Obrázek č. 4: Organizační struktura ústavu Liga Vozíčkářů.....	42

SEZNAM POUŽITÝCH TABULEK

Tabulka č. 1: Veřejně prospěšní poplatníci podléhající dani z příjmů	26
Tabulka č. 2: Položky snižující základ daně.....	32
Tabulka č. 3: Roční sazba daně ze základu při zdvihovém objemu motoru.....	36
Tabulka č. 4: Přehled jednotlivých aktiv	43
Tabulka č. 5: Přehled jednotlivých pasiv	44
Tabulka č. 6: Přijaté dotace ze státního/městského rozpočtu	46
Tabulka č. 7: Struktura výnosů	47
Tabulka č. 8: Struktura nákladů.....	49
Tabulka č. 9: Výsledek hospodaření.....	55
Tabulka č. 10: Výdaje neuznané k dosažení, zajištění a udržení příjmů (v Kč).....	56
Tabulka č. 11: Příjmy, které jsou předmětem daně	56
Tabulka č. 12: Příjmy snižující základ daně	58
Tabulka č. 13: Zjednodušené daňové přiznání	59
Tabulka č. 14: Zjednodušené daňové přiznání k dani silniční.....	61

SEZNAM POUŽITÝCH GRAFŮ

Graf č. 1: Srovnání celkové výše dotací poskytnutých nestátních neziskových organizacích z jednotlivých úrovní veřejných rozpočtů a státních fondů v roce 2015...	23
Graf č. 2: Struktura jednotlivých aktiv za rok 2018	44
Graf č. 3: Struktura jednotlivých pasiv za rok 2018.....	45
Graf č. 4: Struktura výnosů za hlavní činnost za rok 2018.....	48
Graf č. 5: Struktura nákladů za hlavní činnost za rok 2018.....	50
Graf č. 6: Struktura nákladů za vedlejší činnost za rok 2018	51

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1: Rozvaha ústavu Liga Vozíčkářů ke dni 31.12.2018

Příloha č. 2: Výkaz zisku a ztrátu ústavu Liga Vozíčkářů ke dni 31.12.2018

Příloha č. 3: Daňové přiznání k dani příjmů právnických osob za rok 2018

Příloha č. 4: Daňové přiznání k dani silniční za rok 2018

Příloha č. 1: Rozvaha ústavu Liga Vozíčkářů ke dni 31.12.2018 (v tis. Kč)

AKTIVA		Účet	Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
A.	Dlouhodobý majetek		1	631	255
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem		2	346	346
	2. Software	13	4	346	346
II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem		10	1 224	885
	4. Hmotné movité věci a jejich soubory	22	14	1 224	885
IV.	Oprávky k dlouhodobému majetku celkem		28	-939	-976
	2. Oprávky k softwaru	73	30	-247	-281
	5. Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	79	33	-692	-695
B.	Krátkodobý majetek celkem		40	3 840	4 958
II.	Pohledávky celkem		51	1 419	1 153
	1. Odběratelé	311	52	209	257
	4. Poskytnuté provozní zálohy	314	55	497	422
	5. Ostatní pohledávky	315	56	558	330
	6. Pohledávky za zaměstnance	335	57	10	18
	17. Jiné pohledávky	378	68	145	126
III.	Krátkodobý finanční majetek celkem		71	2 134	3 749
	1. Peněžní prostředky v pokladně	211	72	386	62
	3. Peněžní prostředky na účtech	221	74	1748	3 687
IV.	Jiná aktiva celkem		79	287	56
	1. Náklady příštích období	381	80	4	6
	2. Příjmy příštích období	385	81	283	50
	AKTIVA CELKEM		82	4 471	5 213

PASIVA			Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
A.	Vlastní zdroje celkem		1	108	-26
I.	Jmění celkem		2	711	609
	1. Vlastní jmění	901	3	370	236
	2. Fondy	911	4	341	373
II.	Výsledek hospodaření celkem		6	-603	-635
	1. Účet výsledku hospodaření		7	-370	-32
	3. Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let		9	-233	-603
B.	Cizí zdroje celkem		10	4 363	5 239
II.	Dlouhodobé závazky celkem		13	1 336	1 336
	7. Ostatní dlouhodobé závazky	959	20	1 336	1 336
III.	Krátkodobé závazky celkem		21	1 691	2 364
	1. Dodavatelé	321	22	131	245
	5. Zaměstnanci	331	26	747	1 025
	7. Závazky k institucím sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění	336	28	359	560
	9. Ostatní přímé daně	342	30	92	170
	11. Ostatní daně a poplatky	345	32	0	-3
	22. Dohadné účty pasivní	389	43	362	339
IV.	Jiná pasiva celkem		45	1 336	1 539
	1. Výdaje příštích období	383	46	259	20
	2. Výnosy příštích období	384	47	1 077	1 519
	PASIVA CELKEM		48	4 471	5 213

Příloha č. 2: Výkaz zisku a ztráty ústavu Liga Vozíčkářů ke dni 31.12.2018 (v tis. Kč)

			Číslo řádku	Skutečnost k rozvahovému dni		
				Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem
A.	Náklady		1	x	x	x
I.	Spotřebované nákupy a nakupované služby		2	3 913	222	4 135
1.	Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladových dodávek	501-3	3	966	84	1 050
3.	Opravy a udržování	511	5	80	25	105
4.	Náklady na cestovné	512	6	116	0	116
6.	Ostatní služby	518	8	2 751	113	2 864
III.	Osobní náklady		13	14 438	431	14 869
10.	Mzdové náklady	521	14	11 096	322	11 420
11.	Zákonné sociální pojištění	524	15	3 308	104	3 412
12.	Ostatní sociální pojištění	525	16	32	5	37
IV.	Daně a poplatky		19	6	0	6
15.	Daně a poplatky	53x	20	6	0	6
V.	Ostatní náklady		21	130	3	133
16.	Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	541-2	22	3	0	3
22.	Jiné ostatní náklady	549	28	127	3	130
VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek		29	374	0	374
23.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	30	140	0	140
24.	Prodaný dlouhodobý majetek	552	31	234	0	234
VII.	Poskytnuté příspěvky		35	9	0	9
28.	Poskytnuté členské příspěvky a příspěvky zúčtovaná mezi organizačními složkami	58x	36	9	0	9
VIII.	Daň z příjmů		37	0	0	0
	NÁKLADY CELKEM		39	18 870	656	19 526
B.	Výnosy		40	x	x	x
I.	Provozní dotace		41	14 400	0	14 400
1.	Provozní dotace	691	42	14 400	0	14 400
II.	Přijaté příspěvky		43	1 607	0	1 607
3.	Přijaté příspěvky (dary)	662	45	1 607	0	1 607
III.	Tržby za vlastní výkony a zboží	60x	47	2 270	835	3 105
IV.	Ostatní výnosy		48	242	0	242
9.	Zúčtování fondů	648	53	159	0	159
10.	Jiné ostatní výnosy	649	54	83	0	83
V.	Tržby z prodeje majetku		55	140	0	140
11.	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	652	56	140	0	140
	VÝNOSY CELKEM		61	18 659	835	19 494
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním		62	-211	179	-32
D.	Výsledek hospodaření po zdanění		63	-211	179	-32

Příloha č. 3: Daňové přiznání k dani příjmů právnických osob za rok 2018

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

Vytisknuto aplikací **EPO**

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

O1 Daňové identifikační číslo

O2 Identifikační číslo

O3 Daňové přiznání¹⁾
 řádné dodatečné XXXXX

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

O4 Kód rozlišení typu přiznání

Základní investiční fond podle § 17b zákona¹⁾ ano ne

Zdaňovací období podle § 21a písm. zákona

Počet příloh II. oddílu
 Počet zvláštních příloh²⁾
 Počet samostatných příloh³⁾

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 do

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

O5 Název poplatníka

O6 Sídlo⁴⁾
 a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

 b) obec c) PSČ
 d) stát/kód státu e) číslo telefonu

O7 Kategorie účetní jednotky Kód

O8 Přiznání zpracoval a předložil poradce¹⁾ XXXX ne

O9 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne²⁾

O10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem³⁾ ano XXXX

O11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy⁴⁾ ano XXXX ano ne

O12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami⁵⁾ Kód

O13 Hlavní (převažující) činnost Kód klasifikace CZ-NACE⁶⁾

25 5404 MFH 5404 - vzor č. 29 (přetv. pro zdaňovací období započatá v roce 2018 a pro části zdaňovacích období započatých v roce 2019, za které může pro podání daňového přiznání uplynout do 31. prosince 2019)

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 ^{b)} ke dni 31.12.2018	-31 723	

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) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 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 (§ 26 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	1 701 988	
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. 6 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^{a)}			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	1 701 988	

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)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	1 048 718	
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 nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované 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, nezahrnované do základu daně	650 195	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	43	
160 ^{a)}	Souhm 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. 6 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^{a)}			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	1 698 956	

Identifikační číslo

0 0 4 9 9 4 1 2

Daňové identifikační číslo

C Z 0 0 4 9 9 4 1 2

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	účtová sk. 50 - spotřebované nákupy (ř. 109 a ř. 140)	221 818	
2	účtová sk. 50 - spotřebované nákupy	234	
3	účtová sk. 51 - služby	249	
4	účtová sk. 51 - služby (ř. 109 a ř. 140)	586 273	
5	účtová sk. 52 - osobní náklady (ř. 109 a ř. 140)	694 956	
6	účtová sk. 53 - daně a poplatky (ř. 109 a ř. 140)	3 790	
7	účtová sk. 54 - ostatní náklady	2 592	
8	účtová sk. 54 - ostatní náklady (ř. 109 a ř. 140)	56 476	
9	účtová sk. 55 - odpisy (podíl PC DHM hrazený z darů ř. 140)	134 100	
10	účtová sk. 58 - poskytnuté příspěvky (ř. 109 a ř. 140)	1 500	
11			
12			
13	Celkem	1 701 988	

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	6 231	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	198	
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 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	6 429	

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 zaevidovaný 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		
----	---	--	--

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Šb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rezervách)

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo bankovních opravných položek podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromičených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromičeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromičeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
12	Úhm hodnot pohledávek nebo pořizovací cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují pouze banky

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromičených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14 ^{a)}	Opravné položky k nepromičeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
17 ^{a)}	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách – vyplňují pouze spořitelni a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromičených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v omezení nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)		
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)		
21 ^{a)}	Opravné položky k nepromičeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
22	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

23	Rezervy v pojišťovnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

f) Ostatní zákonné rezervy – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití

27	Rezerva na péstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezerv na péstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29)	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

g) Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k její tvorbě a použití

30	Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů vytvořená podle § 11a až 11c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
31	Stav rezerv na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů (§ 11a až 11c zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona³⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od – do	Celková výše daňové ztráty vymeřené nebo přiznané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kteou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1	01012018 31122018	28 691			28 691
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9	Celkem				28 691

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) (neobsazeno)

b) Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kteou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

c) Uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kteou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona³⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona		
2	(neobsazeno)	X	X

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300³⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhm slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)		
5 ⁴⁾	Sleva podle § 35a ⁴⁾ nebo 35b ⁴⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁵⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ⁵⁾	Úhm daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ⁵⁾	Úhm daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhm částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ⁵⁾	Úhm částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhm částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti⁶⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhm vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	(neobsazeno)	X	X	X
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhm daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhm čistého obratu	Kč	19 494 565	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	41	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170) ^{*)}	-28 691	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{*)}		
210 ^{*)}	Úhrn vyřazených příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ^{*)}		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ^{*)} nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210) ^{*)}	-28 691	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ^{*)}		
240 ^{*)}			
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ^{*)} (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)		
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ^{*)}		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ^{*)} (ř. 250 – 251 – 260)		
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$		
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ^{*)}		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ^{*)}		
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ^{*)} (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ^{*)}		
331 ^{*)}	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ^{*)}		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (ř. 330 + 335)		
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)		

III. ODDÍL – (neobsazeno)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) daně (ř. 2 – ř. 1)		
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)		
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) zapláceno	0	
2 ¹⁾	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)	0	
3 ¹⁾	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 38 odst. 8 zákona)	0	
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0	0	

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

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

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
 Zdeněk Škaroupka / Statutární ředitel

Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu

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) Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů anebo podle § 35u zákona, 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.
- 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. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). 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, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- 8) Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze rovněž elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- 9) Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smýšlu dlejších pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věnou nápit částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- 10) Výpočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisly samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu.
- 11) § 17 odst. 3 zákona.

Příloha k přiznání k dani z příjmu právnických osob
za zdaňovací období nebo za období od 01.01.2018 do 31.12.2018

Daňový subjekt	Liga Vozíčkářů
IČ / RČ / DIČ	00499412 / CZ00499412
Sídlo / Bydliště nebo Místo podnikání	Bzenecká /23. 62800 BRNO-VINOHRADY

Zvláštní příloha k řádce č.109 II. oddílu

Organizace osvobozuje veškeré přijaté dary dle §19b odst. 2b ve výši 1.048.718 Kč.

Zvláštní příloha k řádce č.140 II. oddílu

Organizace osvobodila v předchozích daňových období veškeré přijaté dary, které v letošním roce využila dle §23 odst. 4 písm. e) ve výši 650.195 Kč.

Z toho 134.100 Kč odpovídají odpisům darovaného majetku.

Příloha č. 4: Daňové přiznání k dani silniční za rok 2018

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

01 Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

01a Územnímu pracovišti v, ve, pro

02 Daňové identifikační číslo

03 Rodné číslo (identifikační číslo)

04 Daňové přiznání*)
 řádné ~~základní~~ ~~základní~~

Vytisknuto aplikací **EPO**

otisk podacího razítka finančního úřadu

05 Počet příloh

06 Kód rozlišení typu přiznání / datum

PŘIZNÁNÍ

k dani silniční za kalendářní rok
podle zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů

I. ODDÍL
Údaje o poplatníkovi

07 Příjmení

08 Rodné příjmení

09 Titul 10 Jméno(-a)

11 Název právnické osoby

12 Dodatek obchodního jména

13 Adresa místa pobytu fyzické osoby / sídla právnické osoby
a) obec b) PSČ

c) ulice a č. orientační (část obce a č. popisné)

d) stát

e) telefon f) fax

14 Bankovní účty: číslo účtu / směrový kód peněžního ústavu

25 5407 MFin 5407 - vzor č. 16 *) nehodící se škrtněte

II. ODDÍL																						
Čís. řád.	Registrační značka vozidla	První registrace vozidla měsíc / rok	Kód druhu vozidla (neobsazeno)	Základ daně					Roční (denní) sazba dle § 6 odst. 1, 2 (4) v Kč	Číslo odst. snížení resp. zvýšení roční sazby daně § 6	(neobsazeno)	Počty měsíců (dní) podléhajících u vozidla dani silniční					Daň silniční v Kč bez uplatnění osvobození a slevy	Osvobození § 3 dle písmene (25) / poč. měsíců (dní) (26)	Osvobození dle § 3 v Kč	Sleva na dani dle § 12 v Kč	Daň v Kč	Typ řádku
				com § 5a	nápravy (18) / tuny (19) § 5b. c	17	18	19				20	21	22	I	II						
1	3ST1756	1/2016	1	2299				3 600	6			1	1	1	1	0	624,00		0,00		624,00	
FÚ																						
FÚ																						
FÚ																						

III. ODDÍL		Celková výše daně silniční		Na zálohách zapláceno		Zbývá doplatit		Přepřaceno	
31	Vyúčtování daně silniční	Poplatník	624,00		624,00				
		FÚ							

32		Výsledná daň silniční včetně dodatečně přiznané		Datum zjištění důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání	
Dodatečně daňové přiznání	Poplatník			Blížší specifikace důvodů	
	FÚ				
		Poslední známá přiznaná daň silniční			
	Poplatník				
	FÚ				
		Rozdíl			

33	Datum	Kč	FÚ	Datum	Kč
Na zálohách zapláceno poplatníkem	10.04.2018	624,00			

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

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