



Ekonomická
fakulta
Faculty
of Economics

Jihočeská univerzita
v Českých Budějovicích
University of South Bohemia
in České Budějovice

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí

Diplomová práce

Vyhodnocení aktivit veřejně prospěšného poplatníka v období pandemie Covid-19 z hlediska daně z příjmů právnických osob

Vypracovala: Bc. Klára Flanderová
Vedoucí práce: Ing. Jarmila Rybová, Ph. D.

České Budějovice 2022

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta
Akademický rok: 2020/2021

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: Bc. Klára FLANDEROVÁ
Osobní číslo: E20446
Studijní program: N0488A050006 Finance a účetnictví
Studijní obor:
Téma práce: Vyhodnocení aktivit veřejně prospěšného poplatníka v období pandemie Covid-19 z hlediska daně z příjmů právnických osob
Zadávací katedra: Katedra účetnictví a financí

Zásady pro vypracování

Cíl: Vyhodnocení aktivit veřejně prospěšného poplatníka v období světové pandemie Covidu-19 z hlediska jejich dopadu na daň z příjmů právnických osob.

Rámcová osnova:

Úvod.

1. Daň z příjmů právnických osob.
 2. Veřejně prospěšný poplatník podle zákona o daních z příjmů.
 3. Metodika vyhodnocení částky daně z příjmů u vybraného subjektu v období celosvětové pandemie.
 4. Popis vybraného subjektu a jeho aktivit.
 5. Daň z příjmů právnických osob u vybraného poplatníka.
 6. Vyhodnocení aktivit vybraného subjektu a změn výše daně z příjmů právnických osob.
- Závěr.

Rozsah pracovní zprávy: 50 – 60 stran

Rozsah grafických prací:


Forma zpracování diplomové práce: tištěná

Seznam doporučené literatury:

- Dobrozemský V., Stejskal, J. (2017). *Neogádělečné organizace o praxi*. Praha: Wolters Kluwer.
Marková, H. (2020). *Daňové zákony úplné znění k 1. 1. 2020*. Praha: Grada.
Svátková, S. (2020). *Česká daňová soustava*. Praha: Vox.
Vanžurová, A., Láchová, I. (2020). *Daňový systém ČR 2020 aneb učebnice daňového práva*. Praha: Wolters Kluwer.
Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů.

Vedoucí diplomové práce: Ing. Jarmila Rybová, Ph.D.
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání diplomové práce: 10. února 2021
Termín odevzdání diplomové práce: 15. dubna 2022


doc. Dr. Ing. Dagmar Škodová Parmová
děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 19
370 05 Čáslav, Budějovice


doc. Ing. Milan Jilek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 10. února 2021

Prohlašuji, že svou diplomovou práci s názvem „Vyhodnocení aktivit veřejně prospěšného poplatníka v období pandemie Covid-19 z hlediska daně z příjmů právnických osob“ jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury. Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to – v nezkrácené podobě archivovaných Ekonomickou fakultou – elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. Zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Českých Budějovicích 31. března 2022

.....
Bc. Klára Flanderová

Poděkování

Ráda bych své poděkování věnovala své vedoucí Ing. Jarmile Rybové, Ph.D. za její ochotu, trpělivost a rady, které mi velice pomohly dokončit tuto práci. Vděk si rovněž zaslouží všichni vyučující, kteří poskytli všeobecný přehled v daňové a účetní problematice, zejména Ing. Marii Benešové. Dále mé poděkování patří SŠ a JŠ, ve které jsem mohla práci zpracovávat, a hlavně jejím zaměstnancům, kteří mi vždy odpověděli na leckdy dotěrné otázky. Snad největší poděkování dlužím svým přátelům a rodině, kteří mě podporovali při psaní a celkovém studiu, obzvláště pak děkuji své sestře.

Obsah

1	Daň z příjmů právnických osob.....	5
1.1	Subjekt daně.....	5
1.2	Poplatníci daně z příjmů právnických osob	6
1.3	Předmět daně.....	7
1.3.1	Příjmy, které nejsou předmětem daně	8
1.3.2	Příjmy, které jsou předmětem daně.....	8
1.4	Zdaňovací období.....	11
1.5	Základ daně	11
1.5.1	Úprava základu daně	12
1.5.2	Vybrané případy daňových a nedaňových nákladů.....	17
1.5.3	Sazba daně z příjmů právnických osob	19
1.6	Slevy na dani	19
1.7	Zálohy na daň z příjmů právnických osob	21
1.8	Zaučtování daně z příjmů právnických osob	22
1.9	Podání daňového přiznání	22
2	Veřejně prospěšný poplatník podle zákona o daních z příjmů.....	24
2.1	Členění poplatníků podle základu daně	25
2.1.1	Široký základ daně	25
2.1.2	Úzký základ daně	26
2.2	Charakteristické znaky a funkce neziskových organizací.....	27
3	Metodika vyhodnocení částky daně z příjmů u vybraného subjektu v období celosvětové pandemie.....	28
3.1	Studium odborné literatury vztahující se k řešené problematice	28
3.2	Představení veřejně prospěšného poplatníka	28
3.3	Vyhodnocení aktivit veřejně prospěšného poplatníka z hlediska daně z příjmů právnických osob	29
3.3.1	Daň z příjmů právnických osob bez vlivu pandemie Covid-19	29
3.3.2	Daň z příjmů právnických osob v období pandemie Covid-19.....	29
3.3.3	Daň z příjmů právnických osob bez provozu vedlejší činnosti	30
3.3.4	Daň z příjmů právnických osob před a po změně účetní metodiky ..	30
3.3.5	Daň z příjmů právnických osob po zařazení nové vedlejší činnosti .	30
3.4	Vyhodnocení dopadů změn vedoucích k optimalizaci daně z příjmů...	31

4	Popis vybraného subjektu a jeho aktivit	32
4.1	Hlavní a vedlejší činnost vybraného subjektu	32
4.2	Informace o účetní jednotce	34
4.2.1	Klíčování nákladů a výnosů.....	34
5	Daň z příjmů právnických osob u vybraného poplatníka	36
5.1	Daň z příjmů právnických osob bez vlivu pandemie Covid-19	36
5.1.1	Předmět daně.....	36
5.1.2	Základ daně.....	39
5.1.3	Daňové přiznání	41
5.2	Daň z příjmů právnických osob v období pandemie Covid-19	42
5.2.1	Předmět daně.....	42
5.2.2	Základ daně.....	45
5.2.3	Daňové přiznání	48
5.3	Daň z příjmů právnických osob bez provozu vedlejší činnosti	48
5.4	Daň z příjmů právnických osob před a po změně účetní metodiky.....	51
5.4.1	Předmět daně.....	51
5.4.2	Základ daně.....	52
5.5	Daň z příjmů právnických osob po zařazení nové vedlejší činnosti.....	55
5.5.1	Stanovení daně z příjmů pro kurz provozovaný pouze jedenkrát ročně	58
5.5.2	Stanovení daně z příjmů pro kurz provozovaný opakovaně.....	60
6	Vyhodnocení aktivit vybraného subjektu a změn výše daně z příjmů právnických osob.	63
7	Závěr	67

Úvod

Diplomová práce se zabývá veřejně prospěšným poplatníkem z pohledu daně z příjmů právnických osob. Tato daň se řídí zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů. Veřejně prospěšným poplatníkům poskytuje zmíněná legislativa určitá specifika, která, když jim poplatník správně porozumí, umožní značné snížení částky daně. Není neobvyklé, že pomocí zákonných odpočtů a slev, má poplatník povinnost platit nulovou daň z příjmů právnických osob.

Protože v březnu roku 2020 zasáhla Českou republiku pandemie Covid-19, byla činnost většiny neziskových organizací přerušena vládními opatřeními bojujícími proti pandemii. Cílem práce tedy je zhodnotit aktivity vybraného veřejně prospěšného poplatníka v období světové pandemie Covidu-19 v roce 2020 právě z hlediska jejich dopadu na daň z příjmů právnických osob. Dále u veřejně prospěšného poplatníka jsou aplikovány určité změny a následně je sledován jejich efekt na daň z příjmů. Mezi provedené změny jsou zařazeny dopady na daň, jestliže poplatník nebude provozovat žádnou vedlejší činnost, a jestliže dojde k zařazení nové vedlejší činnosti v podobě cukrářských kurzů pro veřejnost. Poslední, co je v práci zkoumáno, je efekt na daň z příjmů poté, co vybraná příspěvková organizace převedla v rámci účetnictví cukrárnu z vedlejší činnosti do hlavní činnosti v prosinci 2018.

Za veřejně prospěšného poplatníka je zvolena příspěvková organizace působící v oblasti školství – Střední škola a Jazyková škola. Hlavní činností organizace je vzdělávat žáky. Zároveň škola provozuje i vedlejší činnost, nejčastěji nabízí ubytování v domově mládeže v období letních prázdnin, stravování pro veřejnost v průběhu celého roku a poskytování jazykových kurzů anglického, německého, ruského a španělského jazyka, také kurzy českého jazyka pro cizince a kurzy českého znakového jazyka.

Celá práce je rozdělena na několik částí. První část diplomové práce se zabývá teoretickým rámcem, do kterého je práce zasazena. V této části jsou vymezeny základní pojmy související se zpracovávaným tématem a také je zde uveden teoretický postup stanovení základu daně, z něhož je určena daň z příjmů právnických osob. Následující část představuje vybraného veřejně prospěšného poplatníka a metodiku zpracování této diplomové práce. Praktická část se zabývá stanovením základu daně z příjmů právnických osob a vyčíslením daně z příjmů v roce 2019, tedy bez narušení činnosti poplatníka, a v roce 2020, ve kterém došlo k omezení aktivit organizace. Následně jsou

řešeny dopady na daň z příjmů po zavedení zmíněných aktivit. Na konci práce jsou uvedena shrnutí a doporučení zjištěných poznatků spolu s vyhodnocením aktivit veřejně prospěšného poplatníka.

1 Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů právnických osob je upravena v Zákoně o daních z příjmů 586/1992 Sb. (dále označen ZDP). Tento zákon současně zahrnuje daň z příjmů fyzických osob. Daň z příjmů PO je přímá daň, tudíž je možné přesně vymezit subjekt daně. (Svátková, 2020)

1.1 Subjekt daně

Subjektem daně z příjmu právnických osob (DPPO) je každá právnická osoba, která je řazena do jedné ze tří skupin definovaných Zákonem č. 89/2012 Sb. Občanského zákoníku. První skupinou jsou **korporace**. Jedná se o sdružení osob, které se společně snaží dosáhnout určitého cíle, který si společně stanovily. Subjekty v této skupině mohou zastupovat jak soukromý, tak i veřejný zájem, nebo kombinaci obojího. Do této kategorie lze zařadit veřejnou obchodní společnost, komanditní společnost, společnost s ručením omezeným, akciovou společnost, družstva, vysoké školy nebo zájmová sdružení právnických osob. V současné době jsou zde řazeny i spolky, církve, profesní komory, politické strany a příspěvkové organizace. (Zákon č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník)

Fundace je další základní skupinou PO. Je typická především tím, že základem je vyčlenění majetku na konkrétní účel. Fundaci lze dále rozdělit na nadace a nadační fondy. Nadace jsou zřizovány za společensky užitečným účelem, nejtypičtějším příkladem jsou veřejně prospěšné společnosti. Nadacím je umožněno podnikat a zisky z podnikání podporovat svou hlavní činnost. Nadace nemají povinnost ověřovat svou účetní závěrku auditorem až do doby, kdy dojde k překročení nadačního kapitálu. Nadaci je umožněno přeměnit se na nadační fond. Tato forma je typická tím, že nemá určenou minimální hodnotu vkladu, nemá sepsanou nadační listinu a není u této formy předpokládána dlouhodobá existence. (Pelikánová, 2016)

Poslední kategorií jsou **ústavy**, které jsou kombinací obou výše uvedených skupin. Občanský zákoník v § 402 uvádí definici ústavu.

„Ústav je právnická osoba ustavená za účelem provozování činnosti užitečné společensky nebo hospodářsky s využitím své osobní a majetkové složky. Ústav provozuje činnost, jejíž výsledky jsou každému rovnocenně dostupné za podmínek předem stanovených.“

Ústav je charakteristický tím, že dojde k propojení osobní a majetkové složky a na rozdíl od korporace nemá ústav členy, nýbrž zaměstnance. Majetková stránka je podobná fundacím, je tedy chráněna obdobným způsobem. Podnikatelská činnost může být náplní jak hlavní, tak i vedlejší činnosti, ale zisk nesmí být rozdělen mezi společníky a je nutné, aby byl použit dál na činnost ústavu. Ústav má povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem, jestliže v minulém období došlo k přesáhnutí hranice 10 milionů Kč v čistém obratu. Tato právní forma musí doplňovat účetní závěrku výroční zprávou, od této povinnosti je oprostěna, stanoví-li tak zakladatelská listina. (Pelikánová, 2016)

1.2 Poplatníci daně z příjmů právnických osob

Podle § 17 ZDP je poplatníkem daně

- a) *právnická osoba,*
- b) *organizační složka státu,*
- c) *podílový fond podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,*
- d) *podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,*
- e) *fond penzijní společnosti, kterým se pro účely tohoto zákona rozumí fond obhospodařovaný penzijní společností podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření,*
- f) *svěřenský fond podle občanského zákoníku,*
- g) *jednotka, která je podle právního řádu státu, podle kterého je založena nebo zřízena, poplatníkem,*
- h) *fond ve správě Garančního systému finančního trhu podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu.*

Velmi důležitou informací z pohledu tohoto členění je, že příspěvková organizace, na kterou je práce zaměřena, je řazena mezi veřejně prospěšné poplatníky. Tito poplatníci jsou charakterističtí tím, že vykonávají takovou hlavní činnost, která není podnikatelsky zaměřená, tedy nesnaží se primárně dosahovat zisku. (Morávek & Prokúpková, 2015)

Poplatníky lze dělit podle daňového domicilu na daňové rezidenty a daňové nerezidenty. **Daňovými nerezidenty** jsou takové PO, které mají sídlo v zahraničí. Na území České republiky mají pouze částečnou daňovou povinnost, jelikož dani z příjmů právnických osob podléhají pouze příjmy, které byly vytvořeny ze zdrojů pocházející z území České republiky. **Daňovým rezidentem** je každá organizace se sídlem na území České republiky a tito rezidenti jsou povinni zdanit příjmy plynoucí jak z domácích, tak i ze zahraničních zdrojů. (Vančurová, Láchová, & Zídková, 2020)

Morávek s Prokúpkovou (2015) uvádějí, že všechny příspěvkové organizace jsou daňovými rezidenty České republiky.

Posledním členěním je podle účelu založení určité právnické osoby. PO lze založit s cílem dosahování zisku, pak je tedy hovořeno o **podnikatelských subjektech**. Tyto organizace provozují takové činnosti, které jim budou tvořit zisky a zvyšovat hodnotu jejich společnosti. (Vančurová, Láchová, & Zídková, 2020)

Opakem jsou **veřejně prospěšní poplatníci**. Tyto subjekty jsou zřizovány především k plnění činností, které negenerují zisky jako hlavní smysl existence. Jejich hlavním cílem je zajišťovat společensky potřebné požadavky. Mezi jejich činnost patří získávání prostředků od dárců, kteří nepožadují protihodnotu. (McCarthy, Shelmon, & Matti, 2012)

Podle Druckera (1990) je vhodné u veřejně prospěšných poplatníků sledovat jejich efektivnost. Tuto skutečnost vysvětluje na příkladu s galeriemi, které chtějí uchovat kulturní výtvořy i v budoucnosti a vzbudit větší zájem mezi veřejností o umělecká díla. (Drucker, 1990)

Více informací o veřejně prospěšných poplatnících je uvedeno v kapitole 3 Veřejně prospěšný poplatník podle zákona o daních z příjmů.

1.3 Předmět daně

Veškeré příjmy, které poplatník nabyde, jsou předmětem daně. Avšak ZDP § 18a vyčleňuje příjmy, které jsou osvobozeny, a naopak příjmy, které musí zdaňovat vždy. Příjmy, jež nejsou považovány za předmět daně, je míněno obecné vyjmutí ze zdanění. Toto vyjmutí platí pro všechny poplatníky bez výhrad. Naopak příjmy, které jsou zahrnovány do základu daně je možné rozlišit na příjmy osvobozené od daně, příjmy

zdaňované zvláštní sazbou daně a příjmy zahrnuté do základu daně. (Stuchlíková & Komrsková, 2012)

1.3.1 Příjmy, které nejsou předmětem daně

Tato skupina příjmů je považována za největší skupinu, jejíž obsah je sice zahrnut v hospodářském výsledku, ale není obsažen v základu daně z příjmů právnických osob. Typickým příkladem jsou příjmy z nepodnikatelské činnosti, jestliže jsou výdaje na nepodnikatelskou činnost vyšší než příjmy plynoucí z této činnosti. Podmínka této nerovnosti je posuzována za celé období a podle jednotlivých činností v hlavní oblasti. To znamená, že je-li pouze jednotlivá činnost ztrátová, tak pouze tato činnost není předmětem daně. Dále lze zmínit dotace, podpory, příspěvky, nebo bezúplatné nabytí věci. (Hošáková & Lang, 2018)

1.3.2 Příjmy, které jsou předmětem daně

Jak již bylo výše naznačeno, tyto příjmy se dělí na příjmy, které podléhají dani a příjmy od daně osvobozené. Také je možné příjmy podléhající dani rozdělit na příjmy zahrnuté do předmětu daně, jsou upraveny v § 18 a odst. 2 a odst. 3., a příjmy zdaňované zvláštní sazbou, které jsou upraveny v § 36 odst. 5 ZDP. (Hošáková & Lang, 2018)

Příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně

Zvláštní sazbě daně podléhají úrokové příjmy z účtu a vkladů u bank, úvěrových družstev a spořitelen. Tyto příjmy jsou zdaňovány tzv. srážkovou daní, která činí 19 % (sazba platná pro rok 2021). Tento příjem je z účetního výsledku hospodaření vyloučen prostřednictvím řádku 120 v daňovém přiznání. Zmíněné ustanovení však nepostihuje všechny organizace, např. poplatníci, kteří jsou krajem, nebo veřejnou vysokou školou či poskytovatel zdravotních služeb, jsou vyjmuti. (Morávek & Prokúpková, 2015)

Příjmy, které jsou zahrnované do základu daně

Zejména se jedná o tyto příjmy:

- Z reklamy
- Z nájemného s výjimkou pronájmu státního majetku
- Ze „ziskové“ hlavní činnosti
- Z doplňkové činnosti

Podle znění ZDP je lhotejné, zda příjmy z reklamy pocházejí z hlavní nebo doplňkové činnosti, příjmy z reklam jsou tedy vždy zahrnuty do předmětu daně. U příjmů

z reklam je však nutno odlišovat bezúplatný dar a sponzorský dar. Druhý zmíněný je často založen na principu přijetí finanční částky za protislužbu poskytnutí reklamy nebo jiného druhu propagační služby. Takto poskytnuté plnění podléhá dani z příjmů právnických osob.

Příjmy z nájmu s výjimkou pronájmu státního majetku také vždy podléhají zdanění a podobně jako u příjmu z reklamy není rozhodující, zda příjem vznikl z hlavní nebo doplňkové činnosti. V případě příspěvkových organizací zřízených územními samosprávnými celky musí být pro daňové účely ve zřizovací listině od zřizovatele přesně vymezen majetek vlastněný příspěvkovou organizací a příjmy, které tento pronajatý majetek generuje. Do základu daně jsou řazeny jak příjmy z dlouhodobého, tak příjmy z krátkodobého nájmu, popř. i z přerušovaného nájmu. V případě státních příspěvkových organizací je nájemné součástí schváleného rozpočtu a je příjmem, jestliže lze přenechat dočasně nepotřebnou věc do užívání cizí osoby. V této souvislosti je velmi důležité z hlediska daně, zda jsou příjmy zahrnuty do hlavní činnosti nebo zda jsou součástí vedlejší činnosti. Jsou-li v rámci hlavní činnosti, pak je nutné, aby organizace nejpozději ke dni účetní závěrky separovala příjmy a výdaje související s pronájemem. Jestliže se jedná o nepodstatný příjem z hlediska celkového obrátu, pak je možné zahrnout pouze výnosy z toho důvodu, že vyčlenění nákladů by bylo velmi obtížné, a druhým důvodem nezahrnutí nákladů je možnost uplatnění slevy na dani podle § 35 ZDP. Má-li účetní jednotka výrazný podíl nájemných příjmů, musí tyto výnosy rozdělit podle určitého klíče a přiřadit odpovídající výši nákladů. Jestliže jsou příjmy z pronájmu zařazeny do vedlejší činnosti, tak jsou náklady i výnosy z pronájmu součástí hospodářského výsledku. Naopak podle Hošákové&Langa (2018) je zařazení příjmů z pronájmu žádoucí z pohledu daňové optimalizace. Uvádějí, že na rozdíl od hlavní činnosti jednotlivá ztrátová vedlejší činnost ovlivňuje základ daně.

Veřejně prospěšní poplatníci, především příspěvkové organizace, mají povinnost ve svém účetnictví oddělovat hlavní a vedlejší činnost, jak v oblasti příjmů, tak v oblasti výdajů. Mezi jejich další povinnosti patří klíčování i jednotlivých činností z oblasti hlavní činnosti. Příjmy a výdaje z vedlejší činnosti jsou vždy zahrnovány do předmětu daně. Je požadavek, aby vedlejší činnost nebyla ztrátová, protože vedlejší činnost by neměla být financována z prostředků určených na zajištění hlavní činnosti. Nepodnikatelská činnost podléhá zdanění pouze v případě, že příjmy z této činnosti jsou za celé období vyšší než

výdaje vynaložené na tuto činnost. Existují-li v jedné organizaci více hlavních činností, posuzuje se každá hlavní činnost samostatně. (Hošáková & Lang, 2018)

Osvobozené příjmy

Taxativní výčet osvobozených příjmů je uveden v § 19 ZDP, avšak příspěvkových organizací se týkají pouze některé vybrané. Jsou zde uvedeny příjmy z úroků z přeplatků, které byly zaviněny správcem daně nebo správou sociálního zabezpečení a také příjmy, které vyplývají jako náhrady za věcná břemena vznikající na základě rozhodnutí státního orgánu nebo zákona. Také je potřeba zmínit úrokové příjmy z prostředků veřejné sbírky, která byla pořádána k účelům podle § 15 odst. 1 a § 20 odst. 8 ZDP, jedná se především o sociální, ekologické, charitativní, náboženské, zdravotnické, humanitární, sportovní a tělovýchovné účely. (Morávek & Prokúpková, 2015)

Mezi další osvobozené příjmy lze uvést členské příspěvky přijaté podle platných stanov zájmového sdružení PO, spolkem, odborovou organizací, politickou stranou, nebo profesní komorou; výnosy z kostelních sbírek, příjmy z nájemného družstevního bytu, výnosy nadací, která je veřejně prospěšným poplatníkem, ocenění v oblasti kultury podle zvláštního právního předpisu.

Podle § 19b ZDP patří i bezúplatné příjmy mezi osvobozené příjmy, což je leckdy pro veřejně prospěšného poplatníka velmi zásadní. Podle zmíněného paragrafu se jedná o bezúplatný příjem, jestliže jde o příjem z nabytí dědictví, došlo k nabytí vlastnického práva k pozemku, anebo zřízení věcného břemene. Organizace může obdržet finanční dar, který je využit v rámci jednoho účetního období, tudíž náklad i výnos jsou v účetnictví také ve stejném období, a tedy finanční dar nemá žádný dopad na výsledek hospodaření a neexistuje důvod, proč by organizace uplatňovala osvobození. Zákon o dani z příjmů právnických osob uvádí, že bezúplatné příjmy poplatníka, který má charakter územního samosprávného celku, nebo je zřízen územně samosprávným celkem, jsou osvobozeny od daně, ať mají jakýkoliv účel použití. Uvedená úprava je platná od 1. 1. 2018, kdy došlo ke zjednodušení této problematiky. Poplatník může o osvobození příjmů rozhodnout. Rozhodne-li se příjmy osvobodit od daně, musí být výdaje spojené s osvobozenými příjmy vedeny jako daňově neuznatelné. V daňovém přiznání doplní účetní jednotka příjmy do řádku 109 a přiřazené výdaje pak na řádky 20 až 62. Jestliže bezúplatný příjem neosvobodí, vyplní řádek 101 a výdaj na řádek 40 v daňovém přiznání. (Komrsková & Stuchlíková, 2016)

1.4 Zdaňovací období

Daň z příjmů právnických osob je vybírána za určité předem stanovené období. Tento časový úsek je nazýván zdaňovacím obdobím. Podle jeho začátku lze rozlišovat kalendářní rok čili období 12 po sobě jdoucích měsíců, které počíná běžet 1. ledna, a hospodářský rok, jehož začátek je odlišný od 1. ledna a trvá také 12 po sobě jdoucích měsíců. V realitě nastává situace, kdy období může být kratší než 12 měsíců. I zde musí poplatník vyplnit daňové přiznání a podat ho příslušnému správci daně. (Zákon č. 586/1992 Sb., Zákon o daních z příjmů)

Veřejně prospěšný poplatník obvykle používá jako zdaňovací období kalendářní rok. Tomuto druhu poplatníka umožňuje zákon nepodávat daňové přiznání, jestliže splňuje podmínku, že za celé období realizoval pouze příjmy, které nejsou zahrnovány do předmětu daně, osvobozené od daně, anebo příjmy, které jsou zdaňovány srážkovou daní. (Marková, 2020)

1.5 Základ daně

Základ daně je zjišťován z výsledku hospodaření, kdy základní podmínkou pro vznik daňové povinnosti je, aby příjmy, které jsou zahrnovány do předmětu daně, převýšily výdaje. Vede-li poplatník jednoduché účetnictví, musí být rovněž rozdíl mezi příjmy a výdaji kladný. Při stanovování základu daně se nebere v potaz podrozvahová evidence, jestliže ZDP nestanovuje jinak. (Hošáková & Lang, 2018)

Veřejně prospěšní poplatníci si před samotným stanovením základu daně z příjmu musí určit do jaké skupiny poplatníků patří. Zákon o dani z příjmů § 18a dělí organizace na dvě skupiny, poplatníci se širokým základem daně a poplatníci s úzkým základem daně. Přiřazení do určité kategorie je zásadní pro postup vedení účetnictví a stanovení částky daně. Podrobnější informace jsou uvedeny v podkapitolách 3.1.1 Široký základ daně a 3.1.1. Úzký základ daně. (Dobrozemský & Stejskal, 2016)

Příspěvkové organizace mají povinnost ve svém účetnictví vést výnosy a k nim příslušné náklady podle druhů činností, aby bylo možné správně stanovit daň. Tedy v účetnictví musí být oddělena hlavní činnost, která musí být alespoň jedna, od činností vedlejších. (Dobrozemský & Stejskal, 2016)

Stanovení základu daně vychází z účetnictví. U poplatníků s úzkým základem daně, jsou odděleny činnosti na hlavní a vedlejší. Informace zjistitelné u hlavní činnosti by měly být především typy výnosů z dané činnosti, výše členských příspěvků, darů a dotací od zřizovatele, státu nebo samospráv, výše úroků, výše nákladů k jednotlivým činnostem a výsledek hospodaření za danou hlavní činnost. U vedlejší činností je výčet obdobný, tedy typy výnosů rozdělených podle dané vedlejší činnosti, a k nim vztahující se náklady, a souhrnný výsledek hospodaření za jednotlivé vedlejší činnosti. (Dobrozemský & Stejskal, 2016)

1.5.1 Úprava základu daně

Všechny potřebné informace získáme z účetnictví, avšak získaný výsledek hospodaření je nejdříve potřeba upravit, aby bylo dosaženo požadovaného základu daně. Způsob úpravy zobrazuje tabulka 1.

Tabulka 1: Postup úpravy na základ daně ⁽¹⁾

Účetní výsledek hospodaření před zdaněním (zisk/ztráta) ⁽²⁾
+ daňově neuznatelné náklady ⁽³⁾
+ zdravotní a sociální pojištění neuhrazené do 31. ledna následujícího roku ⁽⁴⁾
+ neuhrazená hodnota závazků po splatnosti více než 36 měsíců ⁽⁵⁾
+ rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy (DO < ÚO) ⁽⁶⁾
+ rozdíl mezi daňovými a účetními zůstatkovými cenami (DZC < ÚZC) ⁽⁷⁾
+ položky neoprávněně zkracující příjmy ⁽⁸⁾
- příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 1 ZDP ⁽⁹⁾
- příjmy osvobozené od daně podle § 19 odst. 1 ⁽¹⁰⁾
- nezahrnované příjmy do základu daně ⁽¹¹⁾
- příjmy, které byly zdaněny zvláštní sazbou podle § 36 odst. 9 ZDP ⁽¹²⁾
- částky již zdaněné v předchozích účetních obdobích ⁽¹³⁾
- zdravotní a sociální pojištění uhrazené po 31. lednu ⁽¹⁴⁾
- rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy (DO > ÚO) ⁽¹⁵⁾
- rozdíl mezi daňovými a účetními zůstatkovými cenami (DZC > ÚZC) ⁽¹⁶⁾
Základ daně ⁽¹⁷⁾

⁽¹⁾ Tax adjustment procedure, ⁽²⁾ Accounting profit before tax (profit/loss) ⁽³⁾ Non-tax deductible expenses, ⁽⁴⁾ Health and social insurance not paid by 31st January of the following year, ⁽⁵⁾ The outstanding value of liabilities overdue for more than 36 months, ⁽⁶⁾ The difference between tax and accounting depreciation, ⁽⁷⁾ The difference between tax and residual prices, ⁽⁸⁾ Items unduly reducing revenue, ⁽⁹⁾ Non-taxable income,

⁽¹⁰⁾ Exempt income, ⁽¹¹⁾ Income not included in the tax base, ⁽¹²⁾ Income that has been taxed at a special rate, ⁽¹³⁾ Amounts already taxed in previous accounting periods, ⁽¹⁴⁾ Health and social insurance paid after 31 January, ⁽¹⁵⁾ The difference between tax and accounting depreciation, ⁽¹⁶⁾ The difference between tax and residual prices, ⁽¹⁷⁾ Tax base

Zdroj: (Vančurová, Láchová & Zídková, 2020), vlastní zpracování

V tabulce 1 jsou uváděna znaménka, kdy výraz „+“ označuje položky, které jsou daňově neúčinné a je o jejich hodnotu potřeba navýšit výsledek hospodaření. Jedná se například o položky neoprávněně zkracující příjmy, mezi něž jsou zejména řazeny nepeněžní příjmy z nájemného ve formě technického zhodnocení nebo oprav. Částky, které dále neoprávněně zkracují příjmy, mohou být i závazky a pohledávky v obvyklých cenách mezi spřízněnými osobami nebo směna výrobků a služeb. Výraz „-“ označuje příjmy, které je potřeba odečíst od výsledku hospodaření, protože je nutné snížit daňový základ. Příjmy, které nejsou předmětem daně, jsou blíže popsány v podkapitole 2.3.1 Příjmy, které nejsou předmětem daně. Následující kapitola 2.3.2 Příjmy, které jsou předmětem daně, blíže specifikuje osvobozené příjmy od daně a příjmy, které nejsou zahrnovány do základu daně. (Komrsková & Stuchlíková, 2016)

Veřejně prospěšný poplatník rozhoduje o daňové účinnosti nákladů. Výdaje daňově účinné jsou takové výdaje, které slouží na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Protipólem daňově účinných výdajů jsou daňově neúčinné náklady. Do této skupiny jsou řazeny osvobozené výdaje od daně z příjmů právnických osob, nebo výdaje, jenž se vztahují k příjmům nepatřícím do předmětu daně. Cestovní náhrady, manka a škody, náklady na reprezentaci, příspěvky na stravování pro zaměstnance nad limit daný zákonem, příspěvek na penzijní připojištění také nad limit stanovený zákonem a poskytnuté dary jsou další příklady daňově neuznatelných nákladů. (Komrsková & Stuchlíková, 2016)

Zvyšujícími prvky jsou u neziskových organizací nevyčerpané daňové rezervy v případě, že vedou jednoduché účetnictví, dále závazek dlužníka, který nebyl uhrazen v období delším než 36 měsíců nebo nebyl promlčen. Daňový základ je také zvyšován o hodnotu závazku z rozvahy, který nebyl splněn nebo započten, ale zanikl z jiného důvodu, a zároveň tato částka nebyla zaúčtována mezi výnosy. Na dalších řádcích tabulky 1 je zmíněna problematika zdravotního a sociálního pojištění. Základ daně je zvyšován v případě, že zaměstnavatel, který je povinen tyto částky odvádět tak neučinil do konce posledního měsíce následujícím po konci zdaňovacího období. Poplatky a úroky z prodlení a dále smluvní pokuty a penále vůči věřiteli jsou dalším prvkem zvyšujícím

základ daně, zde je však nutno splnit podmínku, že tyto částky nebyly uhrazeny v předchozím období. Jak je v tabulce 1 naznačeno, jestliže daňové odpisy jsou převýšeny odpisy účetními, je potřeba tímto rozdílem navýšit základ daně. Příslušnou částku uvedeme v daňovém přiznání na řádku 50. (Vančurová, Láchová, & Zídková, 2020)

Naopak částky, kterými je základ daně snižován, jsou poplatky a úroky z prodlení a smluvní pokuty a penále, o kterých bylo již zmiňováno, avšak částka byla zaúčtována mezi výnosy v případě, že v daném zdaňovacím období nebyly uhrazeny. Další položkou je opět hodnota zdravotního a sociálního pojištění a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, která snižuje základ daně, odvede-li zaměstnavatel za své zaměstnance zmíněné částky v řádném termínu. Hodnoty, které chybně navyšují příjmy poplatníka, suma uhrazeného či započteného závazku, pomocí něhož byl zvýšen základ daně, a příjmy plynoucí z rozpuštění fondů, které nebyly daňovým výdajem jsou další položky, jenž snižují základ pro výpočet daně. Základ daně opět ovlivňuje rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy. Aby došlo ke snížení základu daně, je nutné, aby rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy byl kladný, tedy daňové odpisy musí převyšovat odpisy účetní. Příslušnou částku uvedeme v daňovém přiznání na řádku 150. (Komersková & Stuchlíková, 2016)

Tímto postupem je výsledek hospodaření transformován na základ daně. Avšak nyní ještě nelze vypočítat samotnou daňovou povinnost, jsou potřeba další úpravy zobrazené v tabulce 2.

Tabulka 2: Transformace základu daně ⁽¹⁾

Základ daně ⁽²⁾
- odčitatelné položky dle § 34 ZDP ⁽³⁾
1. daňová ztráta ⁽⁴⁾
2. 100 % odpočet nákladů na výzkum a vývoj ⁽⁵⁾
3. 30 % ze základu daně upraveného podle bodu 1 a 2 ⁽⁶⁾
Základ daně po snížení o odčitatelné položky ⁽⁷⁾
zaokrouhlení na celé tisíce dolů ⁽⁸⁾
Základ daně po úpravách zaokrouhlený na celé tisíce dolů ⁽⁹⁾

⁽¹⁾ Transformation of tax base, ⁽²⁾ Tax base, ⁽³⁾ Deductible items, ⁽⁴⁾ Tax loss, ⁽⁵⁾ 100 % deduction of research and development costs, ⁽⁶⁾ 30 % of the tax base, ⁽⁷⁾ The tax base after deduction of deductible items, ⁽⁸⁾ Rounding down to thousands, ⁽⁹⁾ The tax base after adjustments rounded down to the nearest thousand,

Zdroj: (Hošáková, Lang, 2018), vlastní zpracování

Zákon o dani z příjmů právnických osob § 34 vymezuje 3 druhy odčitatelných položek od základu daně.

Daňová ztráta vzniká, převyšují-li výdaje definované podle § 23 ZDP příjmy stanovené podle znění stejného ustanovení ZDP. Z daňového hlediska je nutné rozlišovat ztrátu účetní a ztrátu daňovou, protože vyskytuje-li se v účetní jednotce účetní ztráta, nemusí tato skutečnost znamenat i realizaci ztráty daňové. (Stuchlíková & Komrsková, 2012)

Daňovou ztrátu lze odečíst od základu daně, jestliže byla uvedena v přiznání k dani z příjmů právnických osob a současně byla vyměřena daňovým správcem. Takto vymezenou ztrátu je možné odečíst nejpozději v bezprostředně následujících pěti zdaňovacích obdobích, lhůta začíná běžet od prvního dne následujícího období, ve kterém byla ztráta vyměřena. Ztrátu lze uplatnit na základ daně nejvýše do kladného výsledku hospodaření. (Hošáková & Lang, 2018)

Položka odpočtu **100 % nákladů na výzkum a vývoj** lze použít pouze na projekty, které jsou vymezeny zákonem č. 130/2002 Sb. O podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů. Je možné odečíst pouze poměrnou část a nikoliv 100 %, jestliže vynaložené prostředky souvisely s realizací projektu pouze částečně. Mezi neziskovými organizacemi je oblast výzkumu a vědy zastoupena ve velkém počtu. (Stuchlíková & Komrsková, 2012)

Hošáková a Lang (2018) uvádějí, že je možný i odpočet 110 % výdajů v období realizace projektu, jestliže celková suma výdajů převyšuje v rozhodné době výdaje na realizaci projektu. Rozhodná doba je pro tento účel odpočtu stanovena shodně s dobou zdaňovacího období, za které se podává daňové přiznání. § 34b ZDP blíže specifikuje odpočitatelné výdaje na vědu a výzkum. Jsou jimi například vynaložené výdaje na realizaci projektu, na teoretické a experimentální práce, konstrukční a projekční práce, výpočty, návrhy, výroba vzorků a prototypů. Hlavním požadavkem je, aby tyto výdaje byly vedeny odděleně. Licenční poplatky nelze odpočítat od základu daně. Poplatník má právo požádat správce daně o vydání rozhodnutí, zda vynaložené výdaje lze odpočítat od základu daně. Za tuto službu si správce daně účtuje poplatek 10 000 Kč, což může být pro některé organizace příliš velkou částkou a stojí před otázkou, zda takový úkon provést. (Hošáková & Lang, 2018)

Velmi důležitou odpočitatelnou položkou jsou výdaje na podporu odborného vzdělávání. § 34 ZDP charakterizuje odborné vzdělávání jako zvyšování praktických dovedností v rámci vyučování na středních školách nebo vyšších odborných školách podle zákona 561/2004 Sb. Školský zákon. Na vzdělávání v rámci akreditovaného vysokoškolského programu je rovněž možné odpočet použít. Příspěvkové organizace mají možnost snížit základ daně o částku 200 Kč na jednoho žáka za každou hodinu praktického vyučování, jestliže vzdělávají žáky ve vlastních zřízených zařízeních. Jiný podnikatelský subjekt má možnost tohoto odpočtu rovněž využít, pokud splní zákonem dané požadavky. Podmínkou tohoto snížení je uzavření platné smlouvy o výkonu odborné praxe a doložení evidence docházky.

Veřejně prospěšný poplatník, který není obec, kraj, profesní komora, poskytovatel zdravotních služeb nebo poplatník založený za účelem hájení zájmů svých členů, má nárok na snížení základu daně až o **30 %**, nejvýše o částku 1 000 000 Kč, maximálně však nejvýše do základu daně. Pro přehlednost byly intervaly rozepsány do tabulky 3. V případě, že má poplatník možnost uplatnit slevu na dani, je výhodnější nejdříve využít této slevy. (Hošáková & Lang, 2018)

Tabulka 3: Snížení základu daně rozdělené podle výše základu daně ⁽¹⁾

Základ daně (v Kč) ⁽²⁾	Snížení základu daně (v Kč) ⁽³⁾
0 - 300 000	ve výši základu daně, tj. 0 až 300 000
300 000 - 1 000 000	vždy 300 000
1 000 000 - 3 333 333	vždy 30 % ze základu daně
3 333 334 a výše	vždy 1 000 000

⁽¹⁾ Reduction of the tax base divided according to the amount of the tax base, ⁽²⁾ Tax base in CZK, ⁽³⁾ Reduction of the tax base

Zdroj: (Hošáková, Lang, 2018), vlastní zpracování

Použití snížení základu daně je možné, jestliže poplatník vynaloží takto získané prostředky ke krytí nákladů vztahujících se k činnosti, ze kterých obdržené příjmy nejsou předmětem daně, a to nejdéle ve třech bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích. (Stuchlíková & Komrsková, 2012)

Od zdaňovacího období 2018 byla zavedena novelizace zákona o daních z příjmů, která zkracuje prokázání ušetřené daňové povinnosti pouze na jedno bezprostředně následující období.

Ústav, veřejná vysoká škola nebo obecně prospěšná společnost má rovněž nárok na odpočtení částky 30 %, platí pro ně stejná pravidla, avšak maximální uplatnitelná částka je vyšší, tedy ve výši 3 000 000 Kč. (Hošáková & Lang, 2018)

1.5.2 Vybrané případy daňových a nedaňových nákladů

Náklady, které souvisejí s nezdaňovanými příjmy

U veřejně prospěšných poplatníků má především význam § 25 odst. 1 písm. i) ZDP. Toto ustanovení uvádí, že výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů nelze uznat jako daňově uznatelné, protože získané příjmy nejsou předmětem daně, jsou od daně osvobozené nebo nejsou zahrnuty do základu daně. Také náklady vztahující se k přijatým dotacím a náklady, které vznikly v souvislosti se ztrátovou vedlejší činností organizace, nemohou být uznány jako daňově uznatelné náklady. Od roku 2015 platí, že náklady, jež jsou hrazeny z darovaných příjmů nebo bezúplatně nabytých služeb, nejsou rovněž daňově uznatelné. Zákonodárci doplnili, že zmíněné ustanovení se nepoužije u veřejně prospěšných poplatníků na výdaje související s úrokovými příjmy podléhajícími zvláštní úrokové sazbě. Tato úprava má za úkol snížit administrativní nároky spojené s vykazováním zanedbatelných úrokových částek. (Morávek & Prokúpková, 2015)

Daňové odpisy

Mezi typické příklady daňových nákladů jsou řazeny daňové odpisy. U neziskových organizací, speciálně příspěvkových organizací jsou tyto náklady uplatňovány zcela ojediněle, protože příspěvková organizace nemá majetek ve vlastnictví, nýbrž majetek je jí svěřen od zřizovatele. Z tohoto důvodu příspěvkové organizace neměly možnost uplatňovat daňové odpisy. Avšak v roce 2017 novela daně z příjmů umožnila daňově odepisovat i svěřený majetek. Obtíží je skutečnost, že majetek musí být využíván k dosahování zdanitelných příjmů. V praxi organizace často neoddělují hmotný a nehmotný majetek na skupiny, které jsou používány pouze pro hlavní činnost a pouze pro vedlejší činnost. Z tohoto důvodu se řídí ustanovením § 28 odst. 6 zákona o daních z příjmů. Podle uvedeného znění se zahrnuje pouze část odpisů, která byla vynaložena na zajištění zdanitelného příjmu. Část je stanovena podle vhodné zvoleného kritéria, může jím být například počet najetých kilometrů v případě nějakého motorového vozidla, poměr výkonů a služeb nebo využívaná plocha. Zjišťování

daňových odpisů pro veřejně prospěšné poplatníky hospodařící se svěřeným majetkem je velmi složitou záležitostí. (Morávek, 2018)

Rezervy a opravné položky

Rezervy a opravné položky jsou tvořeny podle zákona č. 593/1992 Sb. Zákon České národní rady o rezervách pro zjištění základu daně. Nejčastějšími zástupci rezerv a opravných položek, se kterými se veřejně prospěšný poplatník setká, jsou rezervy na opravy hmotného majetku a opravné položky k nepromlčeným pohledávkám. Podmínkou pro možnost tvořit daňově účinné rezervy je, že organizace musí být vlastníkem majetku, na jehož opravu chce rezervu začít tvořit. Za druhou podstatnou náležitost je považována životnost majetku, která musí být delší než pět let. Majetek tedy musí spadat do druhé a vyšší odpisové skupiny. Rezerva může být daňově uznána za daňový náklad jen pokud je použita na majetek, který slouží k zajištění zdanitelných příjmů.

Opravnou položku lze vytvářet k nepromlčeným pohledávkám, jejichž doba splatnosti je po 31. prosinci 1994. Zároveň lze opravnou položku stanovit k pohledávce, která byla zaúčtována do výnosů v okamžiku jejího vzniku. Z pohledávky nesmí plynout příjem, který by podle ZDP, byl příjmem nezahrnovaným do základu daně, předmětu daně nebo byl od daně osvobozen. Platí, že opravné položky jsou vytvářeny k pohledávkám, které vznikly z vedlejší činnosti, nepodnikatelské činnosti nebo z pohledávek plynoucí z reklamy nebo nájemného příjmu. V roce 2014 došlo ke zjednodušení podmínek pro tvorbu opravné položky k nepromlčeným pohledávkám. Po této novelizaci je rozhodující pouze doba, jenž uplynula od konce sjednané doby splatnosti pohledávky. Opravnou položku v celé výši neuhrazené hodnoty pohledávky bylo možné vytvořit až po uplynutí 36 měsíců, avšak v roce 2015 došlo k další změně a pohledávka ve výši 100 % může být odepsána již po uplynutí 30 měsíců po době splatnosti. Tabulka 4 uvádí přehled výše tvorby opravné položky. (Morávek & Prokūpková, 2015)

Tabulka 4: Výše opravné položky podle doby od splatnosti pohledávky ⁽¹⁾

Doba od uplynutí splatnosti pohledávky ⁽²⁾	Výše opravné položky v % ⁽³⁾
více než 18 měsíců ⁽⁴⁾	50
více než 30 měsíců ⁽⁵⁾	100

⁽¹⁾ The amount of the provision according to the time from the maturity of the receivable, ⁽²⁾ The time from expiry of the receivable, ⁽³⁾ Amount of provision in %, ⁽⁴⁾ More than 18 months, ⁽⁵⁾ More than 30 months
Zdroj: (Morávek, Prokūpková, 2015), vlastní zpracování

1.5.3 Sazba daně z příjmů právnických osob

Po zjištění základu daně je nutné takto upravený základ daně zaokrouhlit na celé 1 000 dolů. Podle zákona o daních z příjmů je stanovena sazba pro rok 2020 ve výši 19 %. Tato hodnota je aplikována na požadavky splňující základ daně, a tedy pomocí součinu těchto dvou hodnot získáme částku daně. Hodnotu daně je možné snížit o slevy na dani, pokud na ně poplatník nabyt nárok. (Marková, 2020)

1.6 Slevy na dani

Slevy na dani mají motivační charakter, aby zaměstnavatelé byli motivováni k určitým úkonům. Právnických osob se zejména týká sleva při zaměstnávání osob se zdravotním postižením. Kompletní výčet slev uvádí § 35 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. (Vančurová, Láchová, & Zídková, 2020)

Zmíněnou slevu z titulu zaměstnávání osob se zdravotním postižením je možné uplatnit za každého zaměstnance, kterému byla přiznána invalidita I. a II. stupně, nebo zdravotně znevýhodněná osoba se zdravotním postižením se statutem invalidity III. stupně. Všechny tři stupně musejí být přiznány na základě rozhodnutí státního orgánu. (Hošáková & Lang, 2018)

Slevu na dani je možné uplatnit za zdaňovací období v hodnotě 18 000 Kč za každého zaměstnance, jestliže není tento pracovník osoba s těžším zdravotním postižením. Částku ve výši 60 000 Kč je možné odečíst, pokud je v organizaci zaměstnávána osoba s těžším zdravotním postižením. K problematice stupně invalidity se zejména vztahují zákon č. 435/2004¹ Sb. a zákon 155/1995 Sb.². Slevy je potřeba uvést v daňovém přiznání, hodnoty se uvádějí na řádku č. 300 a jejich opodstatnění a doložení splnění podmínek je obsaženo v příloze č. 1 oddílu II tabulce H daňového přiznání. (Morávek & Prokúpková, 2015)

Výpočet výše slevy je závislý na rozhodném průměrném ročním přepočteném počtu zaměstnanců, jež splňují podmínky pro uplatnění slevy. Zmíněný přepočet se stanovuje samostatně pro každou skupinu zaměstnanců. Výpočet je určen jako podíl veškerých odpracovaných hodin všech zaměstnanců spadající do stejné skupiny ku celkovému fondu pracovních hodin zaměstnance pracujícího plnou pracovní dobu za zdaňovací

¹ § 67 zákona č. 435/2004 Sb. Zákon o zaměstnanosti

² § 39 zákona č. 155/1995 Sb. Zákon o důchodovém pojištění

období, za něž se podává přiznání k dani. Vypočítaný podíl se zaokrouhluje na dvě desetinná místa a následně se vynásobí částkou slevy připadající na skupinu, pro kterou byl stanoven přepočtený počet zaměstnanců. Do celkového počtu hodin není možné započítat dobu, která nebyla odpracována z důvodu nepřítomnosti pracovníka na pracovišti, dále čerpání pracovního volna, u kterého zaměstnanec nenapracoval zameškané hodiny. Také čerpání mateřské a rodičovské dovolené, výkon civilní moci, služba v ozbrojených silách a dlouhodobé uvolnění pro výkon veřejné funkce se nezahrnuje do celkové pracovní doby. Nepřítomnost zaměstnance po dobu pracovní neschopnosti nebo karantény není rovněž součástí fondu celkových hodin. (Hošáková & Lang, 2018)

Poplatník si musí uvědomit, že nevykazuje-li dostatečnou daňovou povinnost, pak nemá nárok uplatnit slevu v plné výši. Zároveň neuplatněnou část nebo celou částku nelze převádět do dalšího zdaňovacího období. Avšak může nastat situace, kdy poplatník chybně stanoví částku daně a dojde správcem daně k jejímu doměření. V tomto případě je správce daně povinen o nevyužitou slevu doměřenou daň snížit. Může rovněž nastat situace, kdy poplatník má nárok využít zároveň odpočtů daňového základu podle § 20 ZDP a slevy na dani podle § 35 ZDP, a součet obou zvýhodnění převyší vypočtenou hodnotu daně. Dříve již bylo zmíněno, že je vhodnější upřednostnit slevy na dani. Z důvodu, že slevy nemusejí plnit následné podmínky, a tedy nevzniká riziko sankcí ze strany správce daně při daňové kontrole. (Morávek & Prokúpková, 2015)

Tabulka 5 uvádí konečný proces, kterým dojde k dovršení celého procesu stanovení daně. Konkrétně zobrazuje, jak z upraveného základu daně vyčíslit vlastní daňovou povinnost.

Tabulka 5: Stanovení částky daně ⁽¹⁾

Základ daně po úpravách zaokrouhlený na celé tisíce dolů ⁽²⁾
* sazba daně (19 %) ⁽³⁾
Částka daně z příjmů právnických osob ⁽⁴⁾
- slevy na dani (§ 35 ZDP) ⁽⁵⁾
1. 18 000 Kč na zaměstnance s invaliditou I. a II. stupně (s lehčím zdravotním postižením) ⁽⁶⁾
2. 60 000 Kč na zaměstnance s invaliditou III. stupně (s těžším zdravotním postižením) ⁽⁷⁾
Daň po slevě ⁽⁸⁾
- zálohy na daň (§ 38a) ⁽⁹⁾
Doplatek/Přeplatek daně ⁽¹⁰⁾

⁽¹⁾Determination of the amount of tax, ⁽²⁾ The tax base after adjustments rounded down to the nearest thousand, ⁽³⁾ Tax rate, ⁽⁴⁾ The amount of corporate income tax, ⁽⁵⁾ Tax relief, ⁽⁶⁾ Employee with a mild disability, ⁽⁷⁾ Employee with a more severe disability, ⁽⁸⁾ Tax after tax relief, ⁽⁹⁾ Tax advances, ⁽¹⁰⁾ Tax surcharge/overpayment

Zdroj: (Vančurová, Láchová & Zídková, 2020), vlastní zpracování

1.7 Zálohy na daň z příjmů právnických osob

Frekvence a hodnota výše záloh v průběhu zdaňovacího období se určuje podle poslední známé daňové povinnosti. Jedná se o takovou částku, která byla určena v posledním daňovém přiznání, stanovuje tedy poslední částku daně vyměřenou správcem daně. Zálohové období začíná běžet první den následující po skončení lhůty pro podání daňového přiznání. Stejná formulace platí i v případě, že daňové přiznání bylo podáno se zpožděním. Zálohové období končí uplynutím posledního dne lhůty, ve které je možné podávat přiznání k dani. Běžné zálohové období může trvat od 1. dubna daného roku až do 1. dubna následujícího roku v případě, že subjekt vypracovává daňové přiznání bez využití služeb daňového poradce, anebo od 1. července daného roku až do 1. července následujícího roku, jestliže poplatník využívá služby daňového poradce. Je možné se setkat se situací, kdy zálohové období je delší nebo kratší než 12 měsíců. Delší zálohové období nastává, když právnická osoba začala mít povinnost ověřovat svou účetní závěrku auditorem, nebo začala využívat služeb daňového poradce. V opačném případě, tedy zálohové období je kratší než 12 měsíců, došlo v situaci, kdy poplatník přestal podléhat povinnému auditu, nebo nadále nevyužívá služby daňového poradce. (Kadlec, 2016)

Výše zálohy je nulová, jestliže poslední známá daňová povinnost (PZDP) nepřekročila hodnotu 30 000 Kč, a tedy záloha se neodvádí. Nachází-li se PZDP v intervalu od 30 001 Kč až do 150 000 Kč, musí být záloha hrazena vždy k 15. dni v šestém a dvanáctém měsíci daného zdaňovacího období. Záloha je stanovena ve výši 40 % z poslední známé daňové povinnosti a je tedy hrazena pololetně. Poplatníci platí zálohy 25 % ze PZDP, jestliže poslední známá daňová povinnost překročila částku 150 000 Kč. Tyto subjekty jsou povinni odvádět zálohy čtvrtletně, tedy vždy k 15. dni měsíce března, června, září a prosince. Zjištěná částka se vždy zaokrouhluje na celé stokoruny nahoru. (Zákon č. 586/1992 Sb., Zákon o daních z příjmů)

V tabulce 5 je znázorněno, že vyúčtování záloh na daň z příjmů probíhá v daňovém přiznání. Po upravení částky daně může vzniknout nedoplatek, kdy poplatník má povinnost tento rozdíl uhradit, nebo subjekt zaznamená přeplatek, který mu bude správcem daně vrácen. (Svátková, 2020)

1.8 Zaúčtování daně z příjmů právnických osob

Daňová povinnost, kterou účetní jednotka předpokládá, že vznikne, je zaúčtována do řádné účetní závěrky k poslednímu dni, tj. 31. prosince. Účetní jednotka tak učiní zápisem 591/341. Je vhodné, aby účetní jednotky mající hlavní a zároveň vedlejší činnost měly účet 591 analyticky rozčleněn na daňovou povinnost vztahující se k hlavní činnosti a daňovou povinnost související s vedlejší činností. Výše daňové povinnosti z hlavní činnosti je zjišťována pomocí poměru základu daně z hlavní činnosti a celkovým základem daně poplatníka. Obdobným způsobem je zjišťována daňová povinnost z vedlejší činnosti. Až poplatník podá daňové přiznání, zjistí skutečnou výši daně. Je pravděpodobné, že se skutečná výše daně od odhadnuté bude odlišovat. Převyšuje-li skutečná daň předpokládanou, je potřeba rozdíl doúčtovat pomocí zápisu 595/341. Obrácený účetní zápis 341/595 je použit v případě, že skutečná daň je nižší než odhadnutá. Úhrada zálohy na daň z příjmů je účtována pomocí zápisu 341/bankovní účet příslušné neziskové organizace. (Hošáková & Lang, 2018)

1.9 Podání daňového přiznání

Podání daňového přiznání podléhají všechny právnické osoby, včetně veřejně prospěšných poplatníků. Existuje jediná výjimka, kdy veřejně prospěšný poplatník

nemusí podávat příznání k dani. Poplatník, který má pouze osvobozené příjmy, příjmy nepatřící do předmětu daně a současně poplatník nemusí upravit základ daně podle § 20 odst. 7 ZDP, nebo pokud všechny jeho příjmy byly zdaněny zvláštní sazbou daně, pak nemá povinnost podávat daňové příznání. Lhůta pro podání daňového příznání je do 31. března, zpracovává-li si sám daňové příznání. Termín může být posunut až do 30. června, jestliže příznání zpracovává daňový poradce. Zmíněná data mohou připadnout na sobotu neděli, případně velikonoční svátek, v těchto případech je termín posunut na první pracovní den následující po uplynutí data stanoveného zákonem. Zároveň uvedená data jsou nejzazším termínem pro zaplacení daňové povinnosti. (Hošáková & Lang, 2018)

Od 1. ledna 2015 musí poplatníci se zřízenou datovou schránkou nebo mající povinnost auditu podávat svá příznání elektronicky. Tato povinnost je uvedena v § 72 odst. 4 daňového řádu. Datová zpráva musí splňovat náležitý formát a strukturu. Spolu s odesláním daňového příznání jsou odesílány i vyúčtování o srážkové dani a účetní výkazy. Daňové řád určuje, že příznání se předkládá místně příslušnému finančnímu úřadu. (Zákon č. 280/2009 Sb. Daňový řád)

Velikost podání souborů správci daně musí splňovat normy, jinak se poplatník vystavuje riziku, že podání nebude správcem daně přijato, což bude mít za následek neplatnost podání. Písemnosti je možné podat i v jiné formě než elektronické, správce daně je přijme, avšak uloží pokutu v hodnotě 2 000 Kč. Správce daně má právo uložit pokutu až ve výši 50 000 Kč, jestliže mu forma podání písemností způsobí závažné potíže se správou daní. (Hošáková & Lang, 2018)

Povinnost hradit pokutu vzniká, pokud poplatník nepodal řádné daňové příznání nebo dodatečné daňové příznání ve stanovené lhůtě i přesto, že mu tato povinnost vznikla. Podá-li písemnosti se zpožděním překračujícím více než 5 pracovních dnů, má rovněž správce daně možnost uložit sankce v hodnotě stanovené v § 250 daňového řádu. Pozdní úhrada částky daně zapříčiní, že poplatníkovi zároveň vzniká povinnost hradit úroky z prodlení. Úrok z prodlení se platí za každý den prodlení a začíná být načítán od počátku pátého pracovního dne, který následuje po stanoveném dni splatnosti, až do dne úhrady částky daně. Hodnota úroku z prodlení je obvykle podle Morávka a Prokúpkové (2015) stanovena na roveň repo sazby stanovené Českou národní bankou zvýšené o 14 procentních bodů. (Morávek & Prokúpková, 2015)

2 Veřejně prospěšný poplatník podle zákona o daních z příjmů

Za veřejně prospěšného poplatníka je označována taková osoba, která podle svého zakladatelského statutu, jednání a stanov, vykonává a provozuje takovou činnost, jejíž žádný prvek nemá charakter podnikání. Tyto organizace jsou zakládány především za účelem prospěšnosti veřejnosti, a tímto naplňují svou hlavní činnost. (Nirgin, 2014)

ZDP taxativně vyjmenovává v § 17a odst. 2 ZDP organizace, které nejsou veřejně prospěšným poplatníkem. Jsou jimi:

- Obchodní korporace,
- Česká televize, Český rozhlas, Česká tisková kancelář,
- Profesní komory,
- Zdravotní pojišťovny,
- Společenství vlastníků jednotek a
- Nadace nebo nadační fondy splňující podmínky podle § 17a odst. 2. (f).

(Marková, 2020)

Naopak za typické organizace, které jsou veřejně prospěšným poplatníkem, jsou spolky, odborové organizace, zájmové sdružení právnických osob, která nebyla zřízena za účelem podnikání, politické strany a hnutí, církve a náboženské spolky, nadace a nadační fondy, obecně prospěšná společnost a zapsaný ústav, veřejná vysoká škola a veřejná výzkumná instituce, školská a zdravotnická právnická osoba, kraj, obec, dobrovolný svazek obcí, organizační složka státu, příspěvková organizace a státní fond. (Pelikánová, 2016)

Pro úplnost je potřebné zmínit, že existuje rozdíl mezi definicí veřejně prospěšného poplatníka podle zákona o daních z příjmů a termínem „status veřejné prospěšnosti“, který je upraven v § 146 Občanského zákoníku. Společnost, která vlastní statut veřejné prospěšnosti nemusí zároveň být veřejně prospěšným poplatníkem pro daňové účely. Ze zmíněného vyplývá, že je důležitá náplň hlavní činnosti organizace, a nikoliv její právní forma. Jako příklad lze uvést situaci, kdy v činnosti subjektu bude převládat vedlejší podnikatelská činnost nad hlavní nepodnikatelskou činností, a přesto bude tento subjekt přistupovat k dani z příjmů jako veřejně prospěšný poplatník. (Pelikánová, 2016)

Statut veřejné prospěšnosti není připoután na formu právnických organizací a může ho získat jakákoliv právnická osoba. Cílem vytvoření tohoto statutu bylo především zvýšit transparentnost a posílení důvěryhodnosti veřejně prospěšných právnických osob. Organizace se statutem veřejné prospěšnosti mohou ze strany státu také získat určité výhody. Jedná se o zvýšení možnosti přístupu ke státním dotacím, různé daňové úlevy a zvýhodnění. Zmíněné ustanovení § 146 občanského zákoníku uvádí znaky, které musí subjekt splňovat, aby získal uváděný status. V zakladatelském právním jednání je potřeba uvést výraz veřejná prospěšnost, vlastní činnosti organizace musí být dosahování obecného blaha, na rozhodování o činnostech společnosti mohou mít vliv pouze bezúhonné osoby, majetek je možné nabýt pouze z řádných zdrojů a nabyté jmění lze používat pouze k veřejně prospěšnému účelu. (Dobrozemský & Stejskal, 2015)

2.1 Členění poplatníků podle základu daně

Velmi zásadní z pohledu daní je správné vymezení předmětu daně. Úprava uvedená v § 18 ZDP se rovněž vztahuje na veřejně prospěšné poplatníky. Následující znění § 18a zákona o daních z příjmů pak rozlišuje poplatníky do dvou skupin. K rozdělení došlo právě z důvodu, aby byl sledován rozdíl mezi veřejně prospěšnými poplatníky, kteří sice provozují veřejně prospěšnou činnost, avšak současně vykonávají činnosti, které vykazují znaky spíše podnikatelského charakteru, a mezi poplatníky vykonávající činnosti ryze nevýdělečného rozsahu. (Morávek, 2018)

2.1.1 Široký základ daně

§ 18a odst. 5 vymezuje poplatníky, kteří mají široký základ daně. Jsou jimi:

- Veřejná vysoká škola,
- Veřejná výzkumná instituce,
- Poskytovatel zdravotních služeb, od 1. 1. 2015 je podmínkou, aby měl oprávnění k poskytnutí zdravotních služeb podle příslušného zákona, který upravuje zdravotní služby,
- Obecně prospěšná společnost a
- Zapsaný ústav.

Takto vyčlenění poplatníci řadí do předmětu daně úplně všechny příjmy vyjma investičních dotací. Z tohoto důvodu nemusejí ve svém účetnictví rozlišovat hlavní a vedlejší činnosti. Všechny příjmy a výdaje jsou součástí předmětu daně, pokud ZDP nestanoví jinak. Tento způsob zdanění je velmi podobný zdanění podnikatelských subjektů právě z důvodu, že dani podléhají všechny příjmy a výdaje s nimi související. (Dobrozemský & Stejskal, 2016)

Uplatňování širokého základu daně poskytuje určité možnosti. Poplatník se širokým základem daně má možnost uplatnit náhrady pohonných hmot paušálem podle § 24 odst. 2 písm. zt) ZDP. Také může uplatňovat jako odčitatelnou položku daňovou ztrátu podle § 34 odst. 3 zákona o daních z příjmů, zmíněné ustanovení nemohou použít všichni veřejně prospěšní poplatníci. (Pelikánová, 2016)

2.1.2 Úzký základ daně

Úzký základ daně mají ostatní veřejně prospěšní poplatníci. Zejména jsou sem řazeny církve a jiné náboženské společnosti, spolky, honební společenstva a nadace a nadační fondy, které splňují podmínky k udělení statutu veřejně prospěšných poplatníků. Dobrozemský se Stejskalem (2016) upozorňují, že profesní komory nepatří do skupiny poplatníků s úzkým základem daně.

Stanovení základu daně u těchto poplatníků je poměrně komplikované. Organizace s úzkým základem daně jsou specifictví hlavně tím, že musí odděleně sledovat hlavní a jejich vedlejší neboli hospodářskou činnost. Hlavní činnost je označována za poslání neziskové organizace a je to právě ona činnost, kvůli které byl poplatník zřízen. Vedlejší činnost je zřizována za účelem, aby příjmy, z ní plynoucí, pomáhaly financovat provoz hlavní činnosti. Vedlejší činnost musí být povolena zřizovatelem v zakladatelských dokumentech. Tato činnost obvykle nese prvky podnikání. U veřejně prospěšných poplatníků se předpokládá, že vedlejší činnost je pouze okrajová záležitost, a tedy v organizaci nepřevažuje nad hlavní činností. (Pelikánová, 2016)

2.2 Charakteristické znaky a funkce neziskových organizací

Neziskové organizace je možné dělit podle charakteru zřizovatele na státní a nestátní neziskové organizace. Státní neziskové organizace jsou zřizovány státem, kraji obci nebo jejich organizačními složkami. Ostatní NO jsou zakládány soukromými subjekty. Mezi základní rysy patří hlavně veřejná prospěšnost. Tím je zamýšleno úsilí o veřejné dobro celé společnosti i jednotlivců. Dalším typickým prvkem je dobrovolnost, protože organizace jsou postaveny na bázi dobrovolného neplaceného výkonu pro organizaci. Mezi vlastníky nejsou přerozdělovány zisky. Organizace jsou význačné funkcí ekonomickou, spotřebovávají a produkují statky a služby, funkcí sociální a funkcí politickou, která jednak zahrnuje ochranu lidských práva a také ochranu demokratického principu. (Pelikánová, 2016)

Zřizování neziskových organizací nese společnosti další výhodu v podobě vyšší informovanosti. Místní organizace má lepší znalost okolí, ve kterém je zřízena než její zřizovatel, což zvyšuje pravděpodobnost efektivnějšího poskytování veřejného statku. Zároveň dochází k šetření nákladů a nedochází ke zbytečnému plýtvání zdrojů. (Seaman & Young, 2010)

Neziskové organizace se dlouhodobě potýkají s problémy, avšak i přesto jejich počty se neustále zvyšují. Mezi nejčastější potíže patří nedostatek finančních prostředků. Jako příčinu uvádí Pelikánová (2016) nedostatečnou odbornost finančních pracovníků a příliš složitou, nepřehlednou a často se měnící legislativu. Důkazem tvrzení je neexistence jednoznačné vymezení neziskového sektoru. Nepřehledná právní úprava v daňové oblasti, složitá pravidla pro vznik a fungování organizací a strádání ve finanční oblasti jsou dalšími nepříjemnostmi, s nimiž se neziskové organizace běžně setkávají. Poslední komplikací pro organizace je nedostatek kvalitních manažerů, protože mzdové podmínky ve veřejně prospěšných organizacích často nejsou ani zdaleka tak lukrativní jako v soukromém sektoru a schopní manažeři nejsou dostatečně motivováni soukromý sektor opustit. (Pelikánová, 2016)

3 Metodika vyhodnocení částky daně z příjmů u vybraného subjektu v období celosvětové pandemie

Diplomová práce se zabývá vyhodnocením částky daně z příjmů právnických osob v příspěvkové organizaci hospodařící ve školském prostředí. Metodika práce je rozčleněna na jednotlivé níže uvedené fáze.

3.1 Studium odborné literatury vztahující se k řešené problematice

První fáze výzkumu započala v Akademické knihovně Jihočeské univerzity. V této instituci byly nastudovány odborné knihy, které se zabývají tématem zdanění veřejně prospěšných poplatníků. Rovněž jako další pramen byly použity odborné články, které byly dostupné na webových stránkách. Zdroje obsahující legislativní úpravu České republiky byly použity ze soukromé sbírky autora práce a některé publikace byly dostupné v elektronické verzi z portálu www.zakonyprolidi.cz.

3.2 Představení veřejně prospěšného poplatníka

Za vybraný subjekt byla zvolena příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je Jihočeský kraj. Organizace se nazývá Střední škola a Jazyková škola. Z názvu je patrné, že subjekt hospodaří ve školské oblasti, a jeho hlavním posláním je vzdělávat studenty, kteří danou instituci navštěvují. Organizace byla vybírána především podle toho, zda se v příspěvkové organizaci vyskytuje vedlejší hospodářská činnost a v jaké míře je zastoupena. Bylo tak činěno zvláště za účelem pestré náplně diplomové práce.

3.3 Vyhodnocení aktivit veřejně prospěšného poplatníka z hlediska daně z příjmů právnických osob

Během této fáze došlo k šetření u zvoleného veřejně prospěšného poplatníka. Vyhodnocování probíhalo během července a srpna v roce 2021. Výzkum se především zaměřoval na daň z příjmů právnických osob. Celkem bylo prozkoumáno 5 problematik, jejichž jednotlivá metodika je rozepsaná v následujících podkapitolách.

3.3.1 Daň z příjmů právnických osob bez vlivu pandemie Covid-19

Základním rokem, ze kterého práce vychází, je zvolen rok 2019. Pandemie Covid-19 propukla v České republice počátkem roku 2020, a tedy rok 2019 nebyl zasažen vládními opatřeními, zároveň v roce 2019 nenastaly ve vybrané organizaci žádné výjimečné události. Na tento základní rok 2019 jsou postupně aplikovány změny a zjištěný dopad je vyhodnocován z pohledu daňového zatížení daní z příjmů právnických osob, aby došlo k optimalizaci daně.

Zdroje pro vyhodnocení daně vycházejí z vnitřních materiálů příspěvkové organizace. Výnosové a nákladové účty jsou roztříděny na hlavní a vedlejší činnost a podle jednotlivých skupin účtů jsou nasčítány. Poté dojde k vyčlenění příjmů a výdajů, které nejsou předmětem daně, příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně a osvobozené příjmy. Položky zahrnované do předmětu daně jsou také vyčísleny. Po těchto úpravách je zjištěn základ daně a dojde k jeho úpravám o odčitatelné položky podle § 34 ZDP. Následně je na základ daně aplikována sazba 19 % a od zjištěné částky jsou odečteny slevy na daň.

3.3.2 Daň z příjmů právnických osob v období pandemie Covid-19

Pandemie nejvíce českou ekonomiku zasáhla v roce 2020, proto je na tento rok pohlíženo jako na rok, kdy byla značně omezena činnost. Vybranou organizaci nejvíce zasáhla opatření v podobě zákazu přítomnosti žáků na vyučování a ubytování ve zřízeném domově mládeže, v oblasti vedlejší činnosti zákaz poskytování krátkodobého ubytování, vydávání obědů cizím strávníkům a pořádání jazykových kurzů pro veřejnost.

Daň z příjmů právnických osob je zjišťována obdobným způsobem jako v roce 2019, avšak pochopitelně z účetnictví neziskové organizace jsou brána data pocházející

z období 2020. Zjištěná daňová povinnost za rok 2020 je následně porovnána se základním rokem 2019.

3.3.3 Daň z příjmů právnických osob bez provozu vedlejší činnosti

Další dopad, který je u veřejně prospěšného poplatníka zkoumán, je vliv absence vedlejší činnosti. Ze základního roku jsou záměrně vynechány příjmy a výdaje plynoucí z vedlejší činnosti. Tento krok je učiněn především z důvodu, aby bylo zjištěno, zda vedlejší činnost subjekt spíše více nezatěžuje. Druhým důvodem této alternativy je dopad na daň z příjmů v případě, že by celosvětová pandemie Covid-19 úplně omezila vedlejší činnost poplatníka. Postup stanovení daně je opět stejný jako je popsán v podkapitole 4.3.1 Daň z příjmů právnických osob bez vlivu pandemie Covid-19.

3.3.4 Daň z příjmů právnických osob před a po změně účetní metodiky

V roce 2018 došlo ke změně metodiky, kdy činnost cukrárny zřízené vybraným subjektem se začala účtovat místo do vedlejší činnosti do hlavní činnosti. V této hypotéze je zaměřeno na důsledek změny v metodice na daň z příjmů právnických osob, zda daň byla pro poplatníka výhodnější, když se přesunutá aktivita nacházela mezi vedlejší činnostmi nebo když se nyní nachází v hlavní činnosti. Daň je opět stejně stanovena a vyčíslena jak pro rok před změnou, tak pro rok po změně. Obě hodnoty jsou porovnány a následuje vyhodnocení, zda změna metodiky měla dopad na daň z příjmů a zda došlo k její optimalizaci.

3.3.5 Daň z příjmů právnických osob po zařazení nové vedlejší činnosti

Diplomová práce se zabývá taktéž možností, jaký vliv by mělo zařazení nové vedlejší činnosti na daň z příjmů právnických osob.

Vybranou činností by bylo poskytování cukrářských kurzů široké veřejnosti. Tato činnost byla vybrána z důvodu, že nezisková organizace ji má povolenou od svého zřizovatele ve zřizovací listině školy, disponuje potřebnými prostory potřebnými k jejímu zajištění a zaměstnává odborné pracovníky kompetentní k vedení kurzu.

V práci jsou stanoveny náklady, které by činnost zahrnovala, a současně i výnosy, které by plynuly z poskytování služby. Takto zjištěné příjmy a výdaje jsou zahrnuty do základu daně vycházejícího z roku 2019 a opět by byla stanovena daň z příjmů právnických osob a následně pozorován dopad změny oproti základnímu roku 2019. Je zejména sledováno, zda by nová vedlejší aktivita vedla k porušení nulové daňové

povinnosti. Případně jaký přínos by nová činnost veřejně prospěšnému poplatníkovi přinesla.

3.4 Vyhodnocení dopadů změn vedoucích k optimalizaci daně z příjmů

Závěrem práce jsou vyhodnoceny aktivity, které byly v práci navrhovány. Aktivity jsou hodnoceny zejména pomocí dvou ukazatelů. Prvním z kritérií je snaha zachovat neziskové organizaci daňovou optimalizací, tedy udržet nulovou daňovou povinnost. Následně je zkoumán dopad dané změny na ekonomickou a finanční stabilitu organizace. Taktéž jsou uvedena doporučení adresovaná vybranému subjektu, která by bylo velmi vhodné, aby zakomponoval do svého účetnictví.

4 Popis vybraného subjektu a jeho aktivit

Vybraným subjektem ke zpracování diplomové práce byla zvolena Střední škola a Jazyková škola. Subjektem je příspěvková organizace a jejím zřizovatelem je Jihočeský kraj, jedná se tedy o státní příspěvkovou organizaci.

Statutární orgán tvoří ředitelka školy, kterou jmenovala rada kraje s účinností od 1. ledna 2010. Vybranou střední školu navštěvuje přibližně 270 studentů. Žáci si mohou vybrat ze čtyř maturitních oborů – Ekonomika a podnikání, Přírodovědné lyceum, Sociální činnost a Veřejnosprávní činnost, a dále mohou studovat jeden učební obor, pokud se chtějí vzdělávat v cukrářské oblasti. Pro kvalitní vzdělávání v této oblasti má škola zřízenou vlastní cukrárnu, ve které studenti zlepšují své dovednosti v oboru. Organizace zaměstnává v přepočtu 50 zaměstnanců a z toho jsou 2 se zdravotním postižením.

Škola byla založena roku 1864 s cílem zvýšit odbornost řemesel v oblasti. Na konci 19. století došlo k vystavení současné školní budovy, stavba byla během druhé světové války zabrána a sloužila jako kasárny. V roce 1945 se studenti mohli navrátit zpět do lavic. Od té doby se škola rozvíjela a od 50. let přibývaly nové učební obory jako prodavač, pekař a cukrář. O 20 let později započala výstavba nového domova mládeže. Po Sametové revoluci se příspěvková organizace začala orientovat na výuku cizích jazyků a v roce 2004 dostala současný název Střední škola a Jazyková.

4.1 Hlavní a vedlejší činnost vybraného subjektu

Hlavním účelem a předmětem činnosti školy je rozvoj vědomostí, dovedností, schopností, postojů a hodnot získaných v základním vzdělávání pro osobní rozvoj jedince. Organizace je pověřena poskytovat žákům obsahově všeobecné vzdělání nebo odborné vzdělání připojené k všeobecnému vzdělání. Hlavním předmětem existence školy je poskytování středního vzdělávání s maturitní zkouškou a střední odborné vzdělávání zakončené výučním listem. Pro studenty zajišťuje vzdělávání v oblasti cizích jazyků, jež je možné zakončit státní jazykovou zkouškou, dále poskytuje jazykové kurzy s možností složení mezinárodních zkoušek ÖSD.

Mezi další hlavní činnost je řazeno poskytování ubytování žákům, výchovně vzdělávací činnost, zájmové a sportovní činnosti v době mimo vyučování. Střední škola

a Jazyková škola má zřízenou školní jídelnu, ve které zajišťuje stravování jak svým žákům a studentům, tak poskytuje stravování zaměstnancům školy a školských zařízení. Zmíněné činnosti má škola právo provozovat i v období pracovního volna nebo školních prázdnin.

Vedlejší činnost je svým charakterem spjata s hlavní činností a předmětem organizace. Od Jihočeského kraje má povoleno provozovat tyto vedlejší činnosti:

- Zprostředkování obchodu a služeb,
- Velkoobchod a maloobchod,
- Ubytovací služby,
- Mimoškolní výchova a vzdělávání,
- Pořádání kurzů, školení a lektorské činnosti,
- Hostinská činnost a
- Cukrářství – avšak v roce 2018 byla cukrářská výroba, která je zajišťována pomocí studentů, převedena mezi hlavní činnosti.

Veřejnost má možnost si v místní cukrárně zakoupit zákusky a řezy. Pracovníci současně přijímají objednávky na náročnější výrobu, kterou připraví se svými studenty. Obvykle zajišťují svatební a narozeninové dorty, nebo je možné vyrobit kolekce minizákusků podle fantazie zákazníka. Jestliže si zákazník nepřeje pouze sladké občerstvení, lze doplnit objednávku studenou kuchyní, kterou zajistí školní jídelna. V období letních prázdnin je pro veřejnost k dispozici domov mládeže. Polopenze je součástí ubytování. Strava je veřejnosti zajištěna i v průběhu školního roku, průměrně 25 lidí si pravidelně odebírá obědy ze školní jídelny.

Organizace současně nabízí i jazykové kurzy pro veřejnost. Mezi vyučované jazyky patří angličtina, němčina, ruština a španělština. Zájemce si může vybrat z velkého množství kurzů odstupňovaných podle náročnosti a podle poměru hodin gramatiky a konverzace. Škola zajišťuje přípravu na získání certifikátu FCE a CAE z anglického jazyka a certifikátu Zertifikat Deutsch a Mittelstufe Deutsch z německého jazyka. V nabídce jsou současně poskytovány speciální kurzy českého znakového jazyka a kurzy českého jazyka pro cizince. Všechny kurzy je možné navštěvovat individuálně nebo ve skupině. V rámci jazykové školy je nabízen jednoletý pomaturitní kurz, který mohou využít účastníci, kteří mají stále zájem čerpat výhody studenta. Vyučování probíhá ve dvou jazycích – angličtina a němčina. Výuka tohoto kurzu je pořádána pouze ve skupině.

4.2 Informace o účetní jednotce

SŠ a JŠ jako účetní jednotka vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu podle vnitřních směrnic, účetních metod vycházejících ze zákona č. 563/1991 Sb. a Českých účetních standardů. Organizace účtuje materiálové zásoby způsobem A. Pro drobný dlouhodobý hmotný majetek je stanovena dolní hranice, a to do 3 000 Kč, pro drobný dlouhodobý nehmotný je dolní mez stanovena na 7 000 Kč. Vyráběné vlastní výrobky jsou oceňovány vlastními náklady.

4.2.1 Klíčování nákladů a výnosů

Jak již bylo několikrát zmíněno, příspěvková organizace kromě hlavního poslání vykonává i vedlejší činnosti. Jelikož má účetní jednotka povinnost zachytit věrný a poctivý obraz hospodaření, pak je nutné, aby klíčovala své náklady a výnosy alespoň na hlavní a vedlejší činnost. Dalším důvodem klíčování výnosů a nákladů je správné stanovení základu daně. Účty hlavní činnosti jsou analyticky odděleny číslem 0300 a výše a účty vedlejší činnosti jsou označeny 0001 až 0299.

V roce 2020 poskytovala SŠ a JŠ stravu cizím strávníkům a ubytování veřejnosti v domově mládeže. U těchto aktivit je náročné rozlišit, některé náklady, které jsou společné i pro hlavní činnost. Náklady školní kuchyně jsou rozděleny na vedlejší a hlavní činnost podle koeficientu, který je jako podíl celkového počtu vydaných obědů pro cizí strávníky k celkovému počtu vydaných obědů. Obdobně jsou řešeny i náklady v domově mládeže. Tyto náklady jsou na vedlejší činnost odděleny pomocí koeficientu zjištěného jako poměru počtu nocí cizích osob a počtu nocí žáků ubytovaných na domově mládeže. Poskytování jazykových kurzů je rovněž vedlejší činností, avšak pro tuto činnost škola náklady na energie neklíčuje, pouze odlišuje náklady na mzdy pracovníků.

Domov mládeže

Ubytování žáka v domově mládeže stojí na jednu osobu za celý měsíc 700 Kč. Organizace poskytuje ubytování v období letních prázdnin cizím osobám. Ceník je rozdělen pro dospělé osoby a děti do 12 let.

Školní jídelna

Jídelna zajišťuje stravování žákům v podobě snídaně, přesnídávky, obědu, odpolední svačiny a druhé večeře. Jestliže studenti nebydlí v domově mládeže mají

možnost si objednat pouze oběd, naopak žákům odjíždějících v pátek z domova mládeže je poskytnuta alternativa zakoupit si velký nebo malý odjezdový balíček. Zaměstnanci hradí za odebraný oběd 25 Kč, protože 9 Kč je jim hrazeno z příspěvku z fondu kulturně sociálních potřeb. Oběd vydaný pro cizí strávničky je v hodnotě 64 Kč bez DPH, přičemž sazba daně 10 % nebo 15 % se odvíjí od toho, zda strávník sní oběd ihned nebo si ho odnese.

5 Daň z příjmů právnických osob u vybraného poplatníka

5.1 Daň z příjmů právnických osob bez vlivu pandemie Covid-19

Daň z příjmů právnických osob se týká každého poplatníka včetně vybrané příspěvkové organizace Střední školy a Jazykové školy. Tento veřejně prospěšný poplatník se řídí zákonem 586/1992 Sb. o dani z příjmů. V následujících podkapitolách je stanoven základ daně a následně zjištěna daňová povinnost za rok 2019.

5.1.1 Předmět daně

Předmět daně je určován podle § 18a ZDP. K jeho zjištění je potřeba stanovit příjmy, které nejsou zahrnovány do předmětu daně, osvobozené příjmy a příjmy zahrnované a nezahrnované do základu daně. Jednotlivé vyčíslení těchto položek je uvedené v tabulce 6 a rozepsání částek je v příslušných podkapitolách.

Tabulka 6: Předmět daně 2019 ⁽¹⁾

Položky ⁽²⁾	Částka v Kč ⁽³⁾
Příjmy, které nejsou předmětem daně ⁽⁴⁾	36 580 019
Příjmy nezahrnované do základu daně ⁽⁵⁾	253 784
Příjmy vždy zahrnované do základu daně ⁽⁶⁾	4 441 423
Osvobozené příjmy ⁽⁷⁾	2 089

⁽¹⁾ Subject of the tax 2019, ⁽²⁾ Items, ⁽³⁾ Amount in CZK, ⁽⁴⁾ Non-taxable income, ⁽⁵⁾ Income not included in the tax base, ⁽⁶⁾ Income included in the tax base, ⁽⁷⁾ Exempt income

Zdroj: Interní materiály, vlastní zpracování

Příjmy nezahrnované do předmětu daně z příjmů

Hlavní položkou, která není řazena mezi příjmy zahrnované do předmětu daně, jsou dotace. Příspěvková organizace získala od svého zřizovatele – Jihočeského kraje celkem 32 707 215 Kč. Částku 3 872 804 Kč nebyla organizace schopna doložit, kvůli personální změně ve vedení účetnictví.

Do této skupiny příjmů nelze zařadit ani vedlejší činnost, která je ztrátová natož zisková. Důvodem je, že vedlejší činnost veřejně prospěšného poplatníka je vždy předmětem daně z příjmů právnických osob.

Osvobozené příjmy od daně z příjmů

Příspěvková organizace obdržela finanční dary v hodnotě 2 089 Kč. Tato částka je podle ZDP § 19b definována jako bezúplatný příjem čili je osvobozena od DPPO. Další osvobozené příjmy, jako jsou například výhry v loteriích nebo veřejné sbírky, v účetní jednotce nebyly zaznamenány.

Příjmy nezahrnované do základu daně

Příjmy, které nejsou zahrnovány do základu daně, jsou takové příjmy, které jsou zdaňovány srážkovou daní. V roce 2019 činila tato položka hodnotu 638 Kč, což představuje výnosové úroky z bankovního účtu. Subjekt rovněž nezahrnuje do základu daně čerpání fondů, tato položka představovala hodnotu 253 146 Kč. Příjmy, které nejsou zahrnovány do základu daně, celkově činí 253 784 Kč.

Příspěvková organizace vynakládá výdaje, které neslouží k dosahování, zajišťování a udržování příjmů. V daňovém přiznání jsou uvedeny na řádku 40 a tato hodnota činí 33 976 452 Kč. Zmíněná hodnota je rozklíčována v tabulce 7.

Tabulka 7: Náklady hlavní činnosti, daňově neúčinné ⁽¹⁾

Položka ⁽²⁾	Částka v Kč ⁽³⁾
Skupina 50 - Spotřebované nákupy ⁽⁴⁾	3 903 606
Skupina 51 - Služby ⁽⁵⁾	1 923 711
Skupina 52 - Osobní náklady ⁽⁶⁾	27 001 022
Skupina 53 - Daně a poplatky ⁽⁷⁾	0
Skupina 54 - Jiné provozní náklady ⁽⁸⁾	522 642
Skupina 55 - Odpisy, rezervy, opravné položky ⁽⁹⁾	622 838
Skupina 56 - Finanční náklady ⁽¹⁰⁾	2 633
Celkem ⁽¹¹⁾	33 976 452

⁽¹⁾ Costs of the main activity, tax ineffective, ⁽²⁾ Items, ⁽³⁾ Amount in CZK, ⁽⁴⁾ Consumed purchases, ⁽⁵⁾ Services, ⁽⁶⁾ Personal expenses, ⁽⁷⁾ taxes and fees, ⁽⁸⁾ Other operating expenses, ⁽⁹⁾ Depreciation, provisions, adjustments, ⁽¹⁰⁾ Financial expenses, ⁽¹¹⁾ Total

Zdroj: Interní materiály, vlastní zpracování

Příjmy zahrnované do základu daně

Do této skupiny jsou řazeny všechny ostatní příjmy, které nespádají do žádných z výše uvedených kategorií. Zejména se zde vyskytují příjmy pocházející z vedlejší činnosti veřejně prospěšného poplatníka. Podle zákona o daních z příjmů jsou do této

skupiny také řazeny příjmy z reklamy, nájmu a členských příspěvků. SŠ a JŠ žádné příjmy z reklamy ani příjmy z přijatých členských příspěvků neměla. Příjmy zahrnované do základu daně jsou rozděleny podle druhu činnosti a jsou uvedené v tabulce 8.

Tabulka 8: Příjmy zahrnované do základu daně (v Kč) ⁽¹⁾

Příjmy ⁽²⁾	Hlavní činnost ⁽³⁾	Vedlejší činnost ⁽⁴⁾
z prodeje služeb ⁽⁵⁾	3 514 279	906 938
z pronájmu ⁽⁶⁾	20 206	0

⁽¹⁾ Income included in the tax base, ⁽²⁾ Revenues, ⁽³⁾ Main activity ⁽⁴⁾ Economic activity, ⁽⁵⁾ from the sale of services ⁽⁶⁾ from rent

Zdroj: Interní materiály, vlastní zpracování

Škola do základu daně zahrnuje příjmy z vedlejší činnosti, protože ve vybraném subjektu činil výsledek hospodaření z vedlejší činnosti 218 178,24 Kč, tedy činnost byla zisková, viz tabulka 9.

Tabulka 9: Výsledek hospodaření z vedlejší činnosti pro rok 2019 ⁽¹⁾

Položka ⁽²⁾	Částka v Kč ⁽³⁾
Příjmy ⁽⁴⁾	937 074
Výdaje ⁽⁵⁾	718 896
Výsledek hospodaření ⁽⁶⁾	218 178

⁽¹⁾ Profit from economic activity for 2019, ⁽²⁾ Item, ⁽³⁾ Amount in CZK, ⁽⁴⁾ Revenue, ⁽⁵⁾ Expenses, ⁽⁶⁾ Economic outturn

Zdroj: Interní materiály, vlastní zpracování

Částka 937 074 Kč je složena z příjmů z prodeje služeb ve výši 906 938 Kč a z hodnoty 30 136,68 Kč představující příjmy z prodaného zboží za vedlejší činnost. Výdaje z vedlejší činnosti upřesňuje tabulka 10.

Tabulka 10: Výdaje vedlejší činnosti za rok 2019 ⁽¹⁾

Položka ⁽²⁾	Částka v Kč ⁽³⁾
Spotřeba materiálu ⁽⁴⁾	217 748
Spotřeba energie ⁽⁵⁾	58 068
Prodané zboží ⁽⁶⁾	23 123
Opravy a udržování ⁽⁷⁾	1 066
Ostatní služby ⁽⁸⁾	20 048

Pokračování tabulky 10

Mzdové náklady	281 232
Zákonné sociální pojištění ⁽¹⁰⁾	84 671
Zákonné sociální náklady ⁽¹¹⁾	1 051
Jiné sociální náklady ⁽¹²⁾	5 000
Odpisy dlouhodobého majetku ⁽¹³⁾	24 144
Ostatní náklady z činnosti ⁽¹⁴⁾	2 745

⁽¹⁾ Expenditure on economic activity in 2019, ⁽²⁾ Item, ⁽³⁾ Amount in CZK, ⁽⁴⁾ Material consumption, ⁽⁵⁾ Energy, ⁽⁶⁾ Sold goods, ⁽⁷⁾ Repairs and maintenance, ⁽⁸⁾ Other services, ⁽⁹⁾ Labour costs, ⁽¹⁰⁾ Statutory social insurance, ⁽¹¹⁾ Statutory social costs, ⁽¹²⁾ Other social costs, ⁽¹³⁾ Depreciation of fixed assets, ⁽¹⁴⁾ Other operating costs, ⁽¹⁵⁾ Total

Zdroj: Interní materiály, vlastní zpracování

5.1.2 Základ daně

Základ daně je stanoven z účetnictví organizace jako rozdíl mezi příjmy zahrnovanými do předmětu daně a výdaji. Organizace patří mezi poplatníky s úzkým základem daně. Základ daně zjištěný jako výsledek hospodaření je poté upraven, postup úpravy uvádí tabulka 1 a jednotlivé hodnoty jsou uvedeny v tabulce 13. Výsledek hospodaření je zjišťován zvlášť za hlavní a zvlášť za vedlejší činnost. Je vypočítán jako rozdíl mezi výnosy a náklady, hodnoty jsou zobrazeny v tabulce 11.

Tabulka 11: Výsledek hospodaření hlavní a vedlejší činnosti za rok 2019 ⁽¹⁾

Položka ⁽²⁾	Hlavní činnost ⁽³⁾	Vedlejší činnost ⁽⁴⁾	Celkem ⁽⁵⁾
Výnosy ⁽⁶⁾	36 856 737	937 074	37 793 811
Náklady ⁽⁷⁾	35 928 727	718 896	36 647 623
Výsledek hospodaření ⁽⁸⁾	928 010	218 178	1 146 188

⁽¹⁾ Economic outturn of the main and economic activity for 2019, ⁽²⁾ Item, ⁽³⁾ Main activity ⁽⁴⁾ Economic activity, ⁽⁵⁾ Total, ⁽⁶⁾ Revenues, ⁽⁷⁾ Costs, ⁽⁸⁾ Economic outturn

Zdroj: Interní materiály, vlastní zpracování

Zjištěný výsledek hospodaření za obě činnosti současně je poté upraven na základ daně. Postup uvádí tabulka 12. Nejprve je nutné zjištěný zisk upravit o daňově neuznatelné náklady, jejich vyčíslení je stanoveno v tabulce 7 a tuto hodnotu je potřeba přičíst, jelikož se jedná o neuznatelné náklady z pohledu daně, a tudíž je nutné navýšit výsledek hospodaření. Druhou položkou, která navyšuje základ daně, je rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy. V roce 2019 převyšovaly účetní odpisy daňové odpisy o

částku 1 951 890 Kč. Základ daně je nutné nejen navýšit, ale i snížit. Zákon o dani z příjmů umožňuje odečíst příjmy, které nejsou předmětem daně. Jedná se o hodnotu 36 580 019 Kč, tato částka je zejména hodnota obdržených dotací a je rozepsána v podkapitole 6.1.3 Příjmy nezahrnované do základu daně. Od výsledku hospodaření jsou také odečteny osvobozené příjmy od daně ve výši 2 089 Kč a příjmy nezahrnované do základu daně, které činí 253 784 Kč.

Tabulka 12: Úprava základu daně (v Kč) ⁽¹⁾

Účetní výsledek hospodaření před zdaněním (zisk/ztráta) ⁽²⁾	1 146 188
+ daňově neuznatelné náklady ⁽³⁾	+ 33 976 452
+ rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy (DO < ÚO) ⁽⁴⁾	+ 1 951 890
- příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 1 ZDP ⁽⁵⁾	- 36 580 019
- příjmy osvobozené od daně podle § 19 odst 1 ⁽⁶⁾	- 2 089
- nezahrnované příjmy do základu daně ⁽⁷⁾	- 253 784
Základ daně ⁽⁸⁾	238 638

⁽¹⁾ Adjustment of the tax base, ⁽²⁾ Accounting profit before tax (profit/loss), ⁽³⁾ Non-tax deductible expenses,

⁽⁴⁾ The difference between tax and accounting depreciation, ⁽⁵⁾ Non-taxable income, ⁽⁶⁾ Exempt income, ⁽⁷⁾ Income not included in the tax base

Zdroj: Interní materiály organizace, vlastní zpracování

Jakmile účetní jednotka zjistí základ daně, který má organizace ve výši 238 638 Kč, musí základ daně upravit o odčitatelné položky. Poplatník má možnost odečíst daňovou ztrátu, avšak u veřejně prospěšných poplatníků je vyměřena ztráta zcela ojediněle, protože hlavní činnost nemůže být nikdy ztrátová a ztrátovou vedlejší činnost subjekty často ruší. Vybraný subjekt podnikající ve školském prostředí má možnost odpočtu nákladů na odborné vzdělávání svých žáků. Příspěvková organizace však tohoto odpočtu nevyužívá, stejné doporučení uvádějí i Hošáková s Langem (2018). Veřejně prospěšný poplatník má možnost odpočtu ve výši 30 % ze základu daně. Toto je jediná odčitatelná položka, kterou poplatník využívá a její hodnota činí 71 591 Kč. Částku je možné využít v celé výši.

Po upravení základu daně je nutné základ daně zaokrouhlit na celé tisíce nahoru. Základ daně, na který je aplikována sazba daně ve výši 19 %, činí 167 000 Kč. Od zjištěné daně je možné ještě odečíst slevy. Příspěvková organizace zaměstnává zdravotně postižené pracovníky. V období od ledna 2019 do prosince 2019 zaměstnávala instituce průměrně 2,01 osob s lehčím zdravotním postižením, proto po součinu 2,01 a slevy

18 000 Kč vyjde sleva ve výši 36 180 Kč. Sleva na daň převyšuje daňovou povinnost, a proto slevu lze uplatnit pouze do výše daně, tedy v částce 31 730 Kč. Po všech těchto úpravách vyšla daňovému poplatníkovi nulová daň, nemusí tedy platit daň, ale je povinen podávat i přesto daňové přiznání.

Příspěvková organizace má povinnost podle § 81 odst. 2 písm. a) a b) zákona č. 435/2004 Sb. Zákona o zaměstnanosti zaměstnávat průměrně 1,82 počtu zdravotně postižených zaměstnanců. I s tímto přepočteným počtem postižených pracovníků by vybraný poplatník měl nárok na slevu ve výši 32 760 Kč a jeho daň by opět byla nulová.

Tabulka 13: Stanovení daně z příjmů (v Kč) ⁽¹⁾

Základ daně ⁽²⁾	238 638
- odčitatelné položky dle § 34 ZDP ⁽³⁾	
1. daňová ztráta ⁽⁴⁾	0
2. 100 % odpočet nákladů na výzkum a vývoj ⁽⁵⁾	0
3. 30 % ze základu daně upraveného podle bodu 1 a 2 ⁽⁶⁾	71 591
Základ daně po snížení o odčitatelné položky ⁽⁷⁾	167 047
Zaokrouhlení na celé tisíce dolů ⁽⁸⁾	167 000
Základ daně po úpravách zaokrouhlený na celé tisíce dolů ⁽⁹⁾	167 000
Částka daně z příjmů právnických osob ⁽¹⁰⁾	31 730
Slevy na dani ⁽¹¹⁾	36 180
Daň po slevách ⁽¹²⁾	0

⁽¹⁾ Determination of income tax, ⁽²⁾ Tax base, ⁽³⁾ Deductible items, ⁽⁴⁾ Tax loss, ⁽⁵⁾ 100 % deduction of research and development costs, ⁽⁶⁾ 30 % of the tax base, ⁽⁷⁾ The tax base after deduction of deductible items, ⁽⁸⁾ Rounding down to thousands, ⁽⁹⁾ The tax base after adjustments rounded down to the nearest thousand, ⁽¹⁰⁾ Amount of corporate income tax, ⁽¹¹⁾ Tax relief, ⁽¹²⁾ Tax after tax relief

Zdroj: vlastní zpracování

5.1.3 Daňové přiznání

Příspěvková organizace si zpracovávala daňové přiznání za období 2019 sama, tudíž má povinnost podat přiznání do 1. dubna 2020. Daňové přiznání bylo sestavováno již v roce zasaženém světovou pandemií, kvůli tomu byl posunut termín odevzdávání daňového přiznání až na 18. srpna 2020. Všechny potřebné dokumenty byly odeslány pomocí datové schránky 6. března 2020, tedy byly odeslány včas. Přiznání bylo sestaveno na tiskopis vydávaný Ministerstvem financí. Kromě základních informací v oddílu 1 obsahoval dokument vyplněné následující řádky:

- ř. 10 – výsledek hospodaření ke dni 31. 12. 2019 v hodnotě 1 146 188 Kč,
- ř. 40 – neuznané výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů v hodnotě 33 976 452 Kč,
- ř. 50 – dotace na provoz na pokrytí odpisů v hodnotě 1 951 890 Kč,
- ř. 101 – příjmy nezahrnované do předmětu daně v hodnotě 36 580 019 Kč,
- ř. 109 – osvobozené příjmy v hodnotě 2 089 Kč,
- ř. 120 – příjmy, které jsou zdaňovány zvláštní sazbou daně v hodnotě 638 Kč,
- ř. 140 – příjmy nezahrnované do základu daně v hodnotě 253 146 Kč,
- ř. 200, 220, 250 – neupravený základ daně v hodnotě 238 638 Kč
- ř. 251 – odpočet 30 % pro veřejně prospěšné poplatníky v hodnotě 71 591 Kč,
- ř. 270 – základ daně po snížení o odčitatelné položky a zaokrouhlený na celé tisíce dolů v hodnotě 167 000 Kč,
- ř. 280 – 19% sazba daně,
- ř. 290 – zjištěná daň v hodnotě 31 730 Kč,
- ř. 300 – sleva na daň v hodnotě 31 730 Kč,
- ř. 340 – celková daň v hodnotě 0 Kč.

Přiznání je doplněné i o povinné přílohy a součástí jsou i výkazy účetní závěrky v roce 2019. Přiznání k dani z příjmů právnických osob je součástí této diplomové práce a je uvedené v příloze 1. Výkaz zisku a ztráty, který byl hlavním zdrojem pro stanovení daňové povinnosti, je v příloze 2.

5.2 Daň z příjmů právnických osob v období pandemie Covid-19

V této kapitole je nyní řešena daň z příjmů právnických osob u vybrané příspěvkové organizace, jejíž činnost byla omezena celosvětovou pandemií Covid-19. Zároveň budou všechny hodnoty porovnávány s rokem 2019, ve kterém pandemie ještě neomezila provoz veřejně prospěšného poplatníka.

5.2.1 Předmět daně

Pro stanovení daně je opět vycházeno z účetnictví organizace. Jednotlivé položky tabulky 14 jsou rozepsány v jednotlivých podkapitolách.

Tabulka 14: Předmět daně 2020 ⁽¹⁾

Položky ⁽²⁾	Rok 2020 ⁽³⁾	Rok 2019 ⁽⁴⁾
Příjmy, které nejsou předmětem daně ⁽⁵⁾	36 967 855	36 580 019
Příjmy nezahrnované do základu daně ⁽⁶⁾	285 963	253 784
Příjmy vždy zahrnované do základu daně ⁽⁷⁾	2 669 752	4 441 423
Osvobozené příjmy ⁽⁸⁾	140 162	2 089

(1) Subject of the tax 2020, (2) Items, (3) Year 2020, (4) Year 2019, (5) Non-taxable income, (6) Income not included in the tax base, (7) Income included in the tax base, (8) Exempt income

Zdroj: Interní materiály, vlastní zpracování

Příjmy nezahrnované do předmětu daně

Hlavní položku opět představují dotace poskytované od zřizovatele. Oproti roku 2019 se dotace zvýšily o 387 836 Kč, tedy na částku 36 967 855 Kč.

Osvobozené příjmy od daně z příjmů

I v tomto roce získala příspěvková organizace finanční dar ve výši 140 162 Kč. Hodnota daru je jednou z mála pozitivních věcí, kterou poplatník v období pandemie získal, protože oproti roku se položka finančních darů extrémně zvýšila o celých 138 073 Kč. Jedná se o ojedinělý úkaz za období existence školy.

Příjmy nezahrnované do základu daně

Nejčastější položkou v této oblasti jsou výnosové úroky zdaňované srážkovou daní. V roce 2020 činily částku 671 Kč, což není příliš odlišné od roku bez pandemie Covid-19. Další položka, která není zahrnuta v základu daně, je čerpání fondů. Ani v této oblasti nedošlo k výrazné změně, nová částka v roce 2020 činila hodnotu 285 963 Kč. Absolutně se příjmy nezahrnované do základu daně zvýšily o 32 850 Kč. Vedlejší činnost nebyla ztrátová, tudíž příjmy z ní jsou zahrnovány do základu daně.

Porovnání se promítlo i v hlavní oblasti v daňově neúčinných nákladech. Největší rozdíl je zaznamenán v osobních nákladech. Ovšem za zvýšení o 926 044 Kč není zodpovědná pandemie, toto zvýšení je vysvětlováno zvýšením platů v oblasti školství a zaměstnáním nového pracovníka. V celkovém porovnání došlo ke zvýšení daňově neuznatelných nákladů přibližně o necelých tři čtvrtě milionu Kč.

Tabulka 15: Srovnání nedaňových výdajů ⁽¹⁾

Položka ⁽²⁾	2020	2019
Skupina 50 - Spotřebované nákupy ⁽³⁾	2 977 562	3 903 606
Skupina 51 - Služby ⁽⁴⁾	1 486 459	1 923 711
Skupina 52 - Osobní náklady ⁽⁵⁾	29 219 029	27 001 022
Skupina 53 - Daně a poplatky ⁽⁶⁾	1 016	0
Skupina 54 - Jiné provozní náklady ⁽⁷⁾	212 528	522 642
Skupina 55 - Odpisy, rezervy, opravné položky ⁽⁸⁾	820 090	622 838
Skupina 56 - Finanční náklady ⁽⁹⁾	56	2 633
Celkem ⁽¹⁰⁾	34 716 738	33 976 452

⁽¹⁾ Comparison of non-tax expenditures, ⁽²⁾ Items, ⁽³⁾ Consumed purchases, ⁽⁴⁾ Services, ⁽⁵⁾ Personal expenses, ⁽⁶⁾ taxes and fees, ⁽⁷⁾ Other operating expenses, ⁽⁸⁾ Depreciation, provisions, adjustments, ⁽⁹⁾ Financial expenses, ⁽¹⁰⁾ Total

Zdroj: Interní materiály, vlastní zpracování

Příjmy zahrnované do základu daně

V této kategorii se opět vyskytují příjmy, které jsou vždy zahrnovány do základu daně. Z porovnání, které ukazuje tabulka 16, je vidět, že příjmy z prodeje služeb byly velmi zasaženy pandemií Covid-19. Nejvíce se na tomto rozdílu podílelo uzavření domova mládeže a omezení poskytování jazykových kurzů. Příjem z pronájmu se také významně snížil o částku 16 900 Kč. Důvodem je opět pandemie, kvůli které byla zavedena vládní opatření, která zabránila provozu domova mládeže a jeho pronájmu dalším subjektům. Největší absolutní propad v příjmech byl zaznamenán v oblasti příjmů z prodeje služeb. Snížení v tomto okruhu absolutně činilo ztrátu v hodnotě 1 218 952 Kč.

Tabulka 16: Příjmy zahrnované do základu daně 2020 (v Kč) ⁽¹⁾

Příjmy ⁽²⁾	Hlavní činnost ⁽³⁾		Vedlejší činnost ⁽⁴⁾	
	2 020	2 019	2 020	2 019
z prodeje služeb ⁽⁵⁾	2 295 327	3 514 279	371 119	906 938
z pronájmu ⁽⁶⁾	3 306	20 206	0	0

⁽¹⁾ Income included in the tax base 2020, ⁽²⁾ Revenues, ⁽³⁾ Main activity ⁽⁴⁾ Economic activity, ⁽⁵⁾ from the sale of services, ⁽⁶⁾ from rent

Zdroj: Interní materiály, vlastní zpracování

Organizace zahrnuje příjmy ze ziskové vedlejší činnosti. Výsledek hospodaření z vedlejší činnosti činí pouze 38 994 Kč, což je více než pětina roku 2019.

Tabulka 17: Srovnání výsledků hospodaření ⁽¹⁾

Položka ⁽²⁾	2020	2019
Příjmy ⁽³⁾	378 159	937 074
Výdaje ⁽⁴⁾	339 165	718 896
Výsledek hospodaření ⁽⁵⁾	38 994	218 178

⁽¹⁾ Comparison of economic outturn, ⁽²⁾ Item, ⁽³⁾ Revenue, ⁽⁴⁾ Expenses, ⁽⁵⁾ Economic outturn

Zdroj: Interní materiály, vlastní zpracování

5.2.2 Základ daně

Základ daně se oproti roku 2019 snížil, což je nejvíce způsobeno poklesem výsledku hospodaření za vedlejší činnost. Pokles výsledku hospodaření vedlejší činnosti je v hodnotě 179 184 Kč, přičemž celkový rozdíl základů daně mezi roky 2019 a 2020 je 128 830 Kč.

Tabulka 18: Výsledky hospodaření pro účel stanovení základu daně ⁽¹⁾

Položka ⁽²⁾	Výnosy ⁽³⁾	Náklady ⁽⁴⁾	VH ⁽⁵⁾
Hlavní činnost ⁽⁶⁾			
2020	37 394 650	36 416 286	978 364
2019	36 856 737	35 928 727	928 010
Hospodářská činnost ⁽⁷⁾			
2020	378 159	339 165	38 994
2019	937 074	718 896	218 178
Celkem za rok 2020 ⁽⁸⁾	37 772 809	36 755 451	1 017 358

⁽¹⁾ Profit or loss for the purpose of determining the tax base, ⁽²⁾ Item, ⁽³⁾ Revenues, ⁽⁴⁾ Costs, ⁽⁵⁾ Economic outturn, ⁽⁶⁾ Main activity, ⁽⁷⁾ Economic activity, ⁽⁸⁾ Total for 2020

Zdroj: Interní materiály, vlastní zpracování

V tabulce 19 je uvedeno srovnání roku, který zasáhla pandemie Covid-19 a rok, který ještě nebyl dotčen omezeními. Daňově neuznatelné náklady, příjmy, které nejsou předmětem daně, a rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy za rok 2019 a 2020 se příliš neodlišují. Výrazný rozdíl nastává v osvobozených příjmech. V roce 2019 činila tato hodnota pouze 2 089 Kč, kdežto další rok se zvýšila o 138 073 Kč. Tento rozdíl také významně zapříčinil odlišnost základů daně mezi jednotlivými roky a činil 140 191 Kč. Od tohoto okamžiku nastává různý, avšak zákonný postup stanovení daně. V roce 2019

nebyla využita odčitatelná položka 30 % ze základu daně v celé její výši. Zákon o daních z příjmů umožňuje odečíst celou hodnotu základu daně, jestliže je základ daně nižší než 300 000 Kč. V roce 2019 bylo ale použito pouze 30 % ze základu daně, tedy 71 591 Kč. Poté bylo využito slev na zdravotně postižené pracovníky, aby zvolený poplatník optimalizoval svou daň a dosáhl nulové daně z příjmů právnických osob. Postup, který byl použit v roce 2019, doporučuje Morávek s Prokúpkovou (2015), protože využití slev na dani není podmíněno splněním podmínek, které zákon ukládá v případě využití odčitatelných položek.

V roce 2020 se základ daně z příjmu dostal nad hranici 300 000 Kč, tudíž bylo možné využít odčitatelnou položku 30 % v celé její výši, tedy v hodnotě 300 000 Kč. Tímto byl výrazněji snížen základ pro zjištění částky daně ve výši 78 000 Kč. Z této hodnoty vyšla daň 14 820 Kč, na kterou byla aplikována sleva z důvodu zaměstnávání zdravotně postižených pracovníků. Maximální výše slevy činila 29 520 Kč, nicméně bylo možné využít jen částku 14 820 Kč. V roce 2020 bylo zaměstnáváno po přepočtení 1,64 pracovníků s lehčím zdravotním postižením. V tomto roce nesplnila organizace požadovaný počet zaměstnaných znevýhodněných pracovníků. Do limitu chybělo 0,17 osob, z tohoto důvodu bylo využito specializovaných firem na zajištění náhradního plnění.

V „covidovém roce“ 2020 nebyl použit stejný postup jako v roce 2019, tedy upřednostnění slevy na dani před odpočtem odčitatelných položek. Kdyby tento postup využila, nedosáhla by nulové daně, naopak by byla povinna platit daň v částce 20 830 Kč. Z důvodu daňové optimalizace byla využita částka 300 000 Kč v 30 % odčitatelných položek.

V roce 2020 došlo k celkové daňové úspoře ve výši 314 820 Kč, oproti tomu v roce 2019 činila daňová úspora hodnotu 103 321 Kč. V obou rocích veřejně prospěšný poplatník hradil nulovou daň z příjmů právnických osob.

Tabulka 19: Srovnání zjištění daně ⁽¹⁾

Položka ⁽²⁾	2 020	2 019
Účetní výsledek hospodaření před zdaněním (zisk/ztráta) ⁽³⁾	1 017 358	1 146 188
+ daňově neuznatelné náklady ⁽⁴⁾	+ 34 716 738	33 976 452
rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy		
+ (DO < ÚO) ⁽⁵⁾	+ 2 038 713	1 951 890
příjmy, které nejsou předmětem daně		
- podle § 18 odst. 1 ZDP ⁽⁶⁾	- 36 967 855	36 580 019
příjmy osvobozené od daně podle § 19		
- odst 1 ⁽⁷⁾	- 140 162	2 089
- nezahrnované příjmy do základu daně ⁽⁸⁾	- 285 963	253 784
Základ daně ⁽⁹⁾	378 829	238 638
- odčitatelné položky dle § 34 ZDP ⁽¹⁰⁾		
1. daňová ztráta ⁽¹¹⁾	0	0
2. 100 % odpočet nákladů na výzkum a vývoj ⁽¹²⁾	0	0
3. 30 % ze základu daně upraveného podle bodu 1 a 2 ⁽¹³⁾	300 000	71 591
Základ daně po snížení o odčitatelné položky ⁽¹⁴⁾	78 829	167 047
Zaokrouhlení na celé tisíce dolů ⁽¹⁵⁾	78 000	167 000
Základ daně po úpravách zaokrouhlený na celé tisíce dolů ⁽¹⁶⁾	78 000	167 000
Částka daně z příjmů právnických osob ⁽¹⁷⁾	14 820	31 730
Slevy na dani ⁽¹⁸⁾	29 520	36 180
Daň po slevách ⁽¹⁹⁾	0	0

⁽¹⁾ Comparison of tax findings, ⁽²⁾ Item, ⁽³⁾ Accounting profit before tax (profit/loss), ⁽⁴⁾ Non-tax deductible expenses, ⁽⁵⁾ The difference between tax and accounting depreciation, ⁽⁶⁾ Non-taxable income, ⁽⁷⁾ Exempt income, ⁽⁸⁾ Income not included in the tax base, ⁽⁹⁾ Tax base, ⁽¹⁰⁾ Deductible items, ⁽¹¹⁾ Tax loss, ⁽¹²⁾ 100 % deduction of research and development costs, ⁽¹³⁾ 30 % of the tax base, ⁽¹⁴⁾ The tax base after deduction of deductible items, ⁽¹⁵⁾ Rounding down to thousands, ⁽¹⁶⁾ The tax base after adjustments rounded down to the nearest thousand, ⁽¹⁷⁾ Amount of corporate income tax, ⁽¹⁸⁾ Tax relief, ⁽¹⁹⁾ Tax after tax relief

Zdroj: Interní materiály, vlastní zpracování

Covidová opatření se nejvíce promítla v oblasti vedlejší činnosti. Výrazné snížení v hospodářském výsledku vedlejší činnosti zapříčinilo vyšší základ daně, avšak díky všem možným zákonným úpravám základu daně a využití slev bylo také dosaženo nulové částky daně.

5.2.3 Daňové přiznání

I v roce 2020 bylo zpracováno přiznání k dani samostatně účetní jednotkou, termín podání tedy byl do 1. dubna 2021. Z důvodu výskytu pandemie Covid-19 byl termín odevzdání daňového přiznání v listinné podobě posunut až na 3. května 2021 a odesílali poplatník přiznání elektronicky, musel tak učinit nejpozději do 1. června 2021. Dokumenty byly odeslány opět pomocí datové schránky ke dni 12 března 2021. V tiskopise vydaném Ministerstvem financí jsou vyplněné řádky:

- ř. 10 – výsledek hospodaření ke dni 31. 12. 2020 v hodnotě 1 017 358 Kč,
- ř. 40 – neuznané výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů v hodnotě 34 716 738 Kč,
- ř. 50 – dotace na provoz na pokrytí odpisů v hodnotě 2 038 713 Kč,
- ř. 101 – příjmy nezahrnované do předmětu daně v hodnotě 36 967 855 Kč,
- ř. 109 – osvobozené příjmy v hodnotě 140 162 Kč,
- ř. 120 – příjmy, které jsou zdaňovány zvláštní sazbou daně v hodnotě 671 Kč,
- ř. 140 – příjmy nezahrnované do základu daně v hodnotě 285 963 Kč,
- ř. 200, 220, 250 – neupravený základ daně v hodnotě 378 829 Kč
- ř. 251 – odpočet 30 % pro veřejně prospěšné poplatníky v hodnotě 300 000 Kč,
- ř. 270 – základ daně po snížení o odčitatelné položky a zaokrouhlený na celé tisíce dolů v hodnotě 78 000 Kč,
- ř. 280 – 19% sazba daně,
- ř. 290 – zjištěná daň v hodnotě 14 820 Kč,
- ř. 300 – sleva na daň v hodnotě 14 820 Kč (tj. sleva ve výši 29 520 Kč je využita do nulové výše daně,
- ř. 340 – celková daň v hodnotě 0 Kč.

5.3 Daň z příjmů právnických osob bez provozu vedlejší činnosti

V následujících podkapitolách je zkoumaná problematika posuzována v hypotetické rovině. Zde je uvažováno, že se poplatník rozhodne vůbec neprovozovat vedlejší činnost a bude se maximálně soustředit pouze na hlavní činnost. Je vycházeno

z roku 2019, který je považován za rok s běžnými okolnostmi, není tedy postižen pandemií Covid-19.

Základ daně je nyní stanoven pouze z výsledku hospodaření za hlavní činnost. Tabulka 20 zobrazuje výsledek hospodaření z hlavní činnosti odvíjející se z roku 2019.

Tabulka 20: Výsledek hospodaření pouze hlavní činnosti ⁽¹⁾

Položka ⁽²⁾	Hlavní činnost ⁽³⁾
Výnosy ⁽⁴⁾	36 856 737
Náklady ⁽⁵⁾	35 928 727
Výsledek hospodaření ⁽⁶⁾	928 010

⁽¹⁾ Profit from main activity only, ⁽²⁾ Item, ⁽³⁾ Main activity, ⁽⁴⁾ Revenues, ⁽⁵⁾ Costs, ⁽⁶⁾ Economic outturn

Zdroj: Interní materiály, vlastní zpracování

Tabulka 21 zobrazuje vyčíslení daně v případě, že nedojde k provozu žádné vedlejší činnosti. Položka daňově neuznatelných nákladů obsahuje pouze náklady hlavní činnosti, tudíž zůstává shodná. K úpravě došlo u odpisů, zde byly započteny odpisy majetku používaného k hlavní činnosti. Zbylé položky zůstaly taktéž shodné, protože se týkají dotací na provoz organizace poskytnuté zřizovatelem, příjmů z bezúplatného nabytí a příjmů nezahrnovaných do základu daně. Po těchto úpravách výsledku hospodaření vyjde základ daně záporný a daň z tohoto základu daně vyjde automaticky nulová.

Tabulka 21: Stanovení daně pouze u hlavní činnosti ⁽¹⁾

Účetní výsledek hospodaření před zdaněním (zisk/ztráta) ⁽²⁾	928 010
+ daňově neuznatelné náklady ⁽³⁾	+ 33 976 452
+ rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy (DO < ÚO) ⁽⁴⁾	+ 1 927 746
- příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 1 ZD	- 36 580 019
- příjmy osvobozené od daně podle § 19 odst. 1 ⁽⁶⁾	- 2 089
- nezahrnované příjmy do základu daně ⁽⁷⁾	- 253 784
Základ daně ⁽⁸⁾	-3 684

Pokračování tabulky 21

Základ daně ⁽⁸⁾	-3 684
- odčitatelné položky dle § 34 ZDP ⁽⁹⁾	
1. daňová ztráta ⁽¹⁰⁾	0
2. 100 % odpočet nákladů na výzkum a vývoj ⁽¹¹⁾	0
3. 30 % ze základu daně upraveného podle bodu 1 a 2 ⁽¹²⁾	0
Základ daně po snížení o odčitatelné položky ⁽¹³⁾	0
Zaokrouhlení na celé tisíce dolů ⁽¹⁴⁾	0
Základ daně po úpravách zaokrouhlený na celé tisíce dolů ⁽¹⁵⁾	0
Částka daně z příjmů právnických osob ⁽¹⁶⁾	0
Slevy na dani ⁽¹⁷⁾	0
Daň po slevách ⁽¹⁸⁾	0

(1) Assessment of tax only for the main activity, (2) Accounting profit before tax (profit/loss), (3) Non-tax deductible expenses, (4) The difference between tax and accounting depreciation, (5) Non-taxable income, (6) Exempt income, (7) Income not included in the tax base, (8) Tax base, (9) Deductible items, (10) Tax loss, (11) 100 % deduction of research and development costs, (12) 30 % of the tax base, (13) The tax base after deduction of deductible items, (14) Rounding down to thousands, (15) The tax base after adjustments rounded down to the nearest thousand, (16) Amount of corporate income tax, (17) Tax relief, (18) Tax after tax relief

Zdroj: Interní materiály, vlastní zpracování

Daňová povinnost vyšla opět nulová, tento výsledek byl očekáván. Nicméně z pohledu daňové optimalizace je tento scénář vhodný. Účetní jednotka tímto krokem bude mít velké odlehčení v oblasti administrace a účetnictví, avšak nezíská dodatečné peněžní prostředky, které jsou pro ni velice důležité, a které by mohla použít na zkvalitnění služeb v oblasti hlavní činnosti. Dalšími nevýhodami jsou ztráta povědomí o škole, která se snaží získat co nejvíce studentů. Také značnou nevýhodou je nevyužití volných kapacit v domově mládeže, ve školní kuchyni a učeben školy pro poskytování jazykových kurzů pro veřejnost a pro cizince studující český jazyk, zejména v období letních prázdnin.

Postupy bez vykazování vedlejší činnosti poplatníka nejsou doporučovány spíše z pohledu finančního hospodaření než z daňového pohledu.

5.4 Daň z příjmů právnických osob před a po změně účetní metodiky

V prosinci 2018 byla převedena vedlejší činnost cukrářství do činnosti hlavní. Čili ve zdaňovacím období 2019 už je cukrárna, a náklady a výnosy s ní související účtovány do hlavní činnosti.

V rámci tohoto výzkumu bude pozorován dopad na daň mezi roky 2019 a 2018. Zejména je sledována změna ve výnosech a nákladech ve vedlejší činnosti. Daňová povinnost pro rok 2019 je již stanovena v předchozí kapitole a nyní dojde k jejímu porovnání s daňovou povinností roku 2018.

5.4.1 Předmět daně

Z účetnictví za rok 2018 příspěvkové organizace byly zjištěny příjmy, které nejsou předmětem daně, příjmy nezahrnované do základu daně, příjmy vždy zahrnované do základu daně a osvobozené příjmy.

Tabulka 22: Předmět daně 2018 ⁽¹⁾

Položky ⁽²⁾	Rok 2018 ⁽³⁾	Rok 2019 ⁽⁴⁾
Příjmy, které nejsou předmětem daně ⁽⁵⁾	31 181 629	36 580 019
Příjmy nezahrnované do základu daně ⁽⁶⁾	0	253 784
Příjmy vždy zahrnované do základu daně ⁽⁷⁾	4 075 884	4 441 423
Osvobozené příjmy ⁽⁸⁾	0	2 089

⁽¹⁾ Subject of the tax 2018, ⁽²⁾ Items, ⁽³⁾ Year 2018, ⁽⁴⁾ Year 2019, ⁽⁵⁾ Non-taxable income, ⁽⁶⁾ Income not included in the tax base, ⁽⁷⁾ Income included in the tax base, ⁽⁸⁾ Exempt income

Zdroj: Interní materiály, vlastní zpracování

V roce 2018 nezískala organizace žádné bezúplatné nabytí peněžních prostředků. Rovněž ze svého účetnictví nevyčlenila žádnou položku příjmů, která není zahrnována v základu daně z příjmů právnických osob. Příspěvek na provoz organizace za rok 2018 byl oproti roku 2019 nižší o částku 5 398 390 Kč, což je velmi výrazná změna. Výdaje daňově neuznatelné činily celkem hodnotu 28 493 296 Kč. Jedná se o rozdíl o 5 483 156 Kč oproti roku 2019.

Příjmy zahrnované do základu daně

V roce 2018 činila tato položka hodnotu 4 075 884 Kč. Jedná se o nasčítání příjmů z prodeje služeb a pronájmu za hlavní i vedlejší činnosti. Tabulka 23 zobrazuje jednotlivé

příjmy rozepsané podle druhu činnosti. Je vidět, že v roce 2018 jsou příjmy ze služeb vyšší než v roce 2019, tento rozdíl je právě zapříčiněn přítomností cukrárny ve vedlejší činnosti.

Tabulka 23: Příjmy zahrnované do základu daně 2018 (v Kč) ⁽¹⁾

Příjmy ⁽²⁾	Hlavní činnost ⁽³⁾		Vedlejší činnost ⁽⁴⁾	
	2 018	2 019	2 018	2 019
z prodeje služeb ⁽⁵⁾	3 044 599	3 514 279	1 015 583	906 938
z pronájmu ⁽⁶⁾	15 702	20 206	0	0

⁽¹⁾ Income included in the tax base 2018, ⁽²⁾ Revenues, ⁽³⁾ Main activity ⁽⁴⁾ Economic activity, ⁽⁵⁾ from the sale of services, ⁽⁶⁾ from rent

Zdroj: Interní materiály, vlastní zpracování

Pro kvalitnější přehlednost je zpracována tabulka ukazující výsledky hospodaření pro vedlejší činnost.

Tabulka 24: Výsledky hospodaření z vedlejší činnosti v letech 2018 a 2019 ⁽¹⁾

Položka ⁽²⁾	2018	2019
Příjmy ⁽³⁾	1 111 949	937 074
Výdaje ⁽⁴⁾	964 810	718 896
Výsledek hospodaření ⁽⁵⁾	147 139	218 178

⁽¹⁾ Profit from economic activity for 2018 and 2019, ⁽²⁾ Item, ⁽³⁾ Revenue, ⁽⁴⁾ Expenses, ⁽⁵⁾ Economic outturn

Zdroj: Interní materiály, vlastní zpracování

5.4.2 Základ daně

Rozdíly ve vedlejší činnosti v porovnání s rokem 2019 opět ukazují, že v těchto položkách došlo ke zmíněné změně. Výnosy z vedlejší činnosti se snížily oproti roku 2018 o 174 875 Kč a náklady o 245 914 Kč. Tyto změny se samozřejmě promítly do výsledku hospodaření 2018, který se změnil o zhruba 71 000 Kč.

Obdobná změna ve výsledcích hospodaření za jednotlivé roky je pozorovatelná i v hlavní činnosti, protože došlo k opačné změně mezi roky 2018 a 2019 a to o částku 118 999 Kč.

Tabulka 25: Stanovení základu daně za rok 2018 ⁽¹⁾

Položka ⁽²⁾	Výnosy ⁽³⁾	Náklady ⁽⁴⁾	VH ⁽⁵⁾
Hlavní činnost ⁽⁶⁾			
2018	31 181 103	30 134 094	1 047 009
2019	36 856 737	35 928 727	928 010
Vedlejší činnost ⁽⁷⁾			
2018	1 111 949	964 810	147 139
2019	937 074	718 896	218 178
Celkem za rok 2018 ⁽⁸⁾	32 293 052	31 098 904	1 194 148

⁽¹⁾ Determination of tax base for 2018, ⁽²⁾ Item, ⁽³⁾ Revenues, ⁽⁴⁾ Costs, ⁽⁵⁾ Economic outturn, ⁽⁶⁾ Main activity, ⁽⁷⁾ Economic activity, ⁽⁸⁾ Total for 2018

Zdroj: Interní materiály, vlastní zpracování

Základ daně v roce 2018 vyšel nižší o 67 885 Kč. Po uplatnění zákonné optimalizace dosáhl poplatník opět nulové částky daně. Tato výše daně byla očekávána, avšak nyní při stanovení daně nebyl využit doporučený postup podle Morávka a Prokúpkové (2015), takže došlo k odpočtení celého základu daně a nebylo zapotřebí využít slev na dani při zaměstnávání pracovníka se zdravotním postižením. V roce 2018 byli zaměstnáváni 3 pracovníci a po přepočtu 1,28 osob.

V roce 2018 by bylo vhodnější využít odpočitatelných položek pouze v částce 51 226 Kč. Zaokrouhlený základ daně by činil hodnotu 119 000 Kč. Částka daně by byla stanovena ve výši 22 610 Kč a po uplatnění slevy na zdravotně postižené pracovníky 23 040 Kč (1,28 * 18 000 Kč) by byla částka daně taktéž nulová. Použitím tohoto postupu by si veřejně prospěšný poplatník musel ohlídat, aby pouze částka 51 226 Kč byla použita v následujících třech obdobích ke krytí nákladů vztahujících se k činnosti, ze kterých obdržené příjmy nejsou předmětem daně, namísto částky 170 753 Kč.

Tabulka 26: Stanovení daně z příjmů před a po změně účetní metodiky ⁽¹⁾

Položka ⁽²⁾	2 018	2 019
Účetní výsledek hospodaření před zdaněním (zisk/ztráta) ⁽³⁾	1 194 148	1 146 188
+ daňově neuznatelné náklady ⁽⁴⁾	+ 28 493 296	33 976 452
rozdíly mezi daňovými a účetními odpisy		
+ (DO < ÚO) ⁽⁵⁾	+ 1 664 938	1 951 890
příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 1 ZDP ⁽⁶⁾	- 31 181 629	36 580 019
- příjmy osvobozené od daně podle § 19 odst 1 ⁽⁷⁾	- 0	2 089
- nezahrnované příjmy do základu daně ⁽⁸⁾	- 0	253 784
Základ daně ⁽⁹⁾	170 753	238 638
- odčitatelné položky dle § 34 ZDP ⁽¹⁰⁾		
1. daňová ztráta ⁽¹¹⁾	0	0
2. 100 % odpočet nákladů na výzkum a vývoj ⁽¹²⁾	0	0
3. 30 % ze základu daně upraveného podle bodu 1 a 2 ⁽¹³⁾	170 753	71 591
Základ daně po snížení o odčitatelné položky ⁽¹⁴⁾	0	167 047
Zaokrouhlení na celé tisíce dolů ⁽¹⁵⁾	0	167 000
Základ daně po úpravách zaokrouhlený na celé	0	167 000
Částka daně z příjmů právnických osob ⁽¹⁷⁾	0	31 730
Slevy na dani ⁽¹⁸⁾	0	36 180
Daň po slevách ⁽¹⁹⁾	0	0

⁽¹⁾ Determination of income tax before and after the change in accounting methodology, ⁽²⁾ Item, ⁽³⁾ Accounting profit before tax (profit/loss), ⁽⁴⁾ Non-tax deductible expenses, ⁽⁵⁾ The difference between tax and accounting depreciation, ⁽⁶⁾ Non-taxable income, ⁽⁷⁾ Exempt income, ⁽⁸⁾ Income not included in the tax base, ⁽⁹⁾ Tax base, ⁽¹⁰⁾ Deductible items, ⁽¹¹⁾ Tax loss, ⁽¹²⁾ 100 % deduction of research and development costs, ⁽¹³⁾ 30 % of the tax base, ⁽¹⁴⁾ The tax base after deduction of deductible items, ⁽¹⁵⁾ Rounding down to thousands, ⁽¹⁶⁾ The tax base after adjustments rounded down to the nearest thousand, ⁽¹⁷⁾ Amount of corporate income tax, ⁽¹⁸⁾ Tax relief, ⁽¹⁹⁾ Tax after tax relief

Zdroj: Interní materiály, vlastní zpracování

Daňová úspora v roce 2018 dosáhla částky 170 753 Kč vlivem aplikace odčitatelné položky dle § 34, viz tabulka 26. V roce 2019 tato úspora činila pouze 71 591 Kč, čili je nižší. Z tohoto závěru je doporučováno, aby činnost cukrárny byla stále vedena jako

vedlejší činnost. Jistou nevýhodou je administrativní náročnost na klíčování nákladů a výnosů. Tato nevýhoda je převážena vyšší úsporou peněžních prostředků. Dalším důvodem, proč zařadit cukrárnu do vedlejší činnosti, je, že se jedná o činnost vždy ziskovou, a tedy bude tato činnost vždy základem daně. Sama o sobě je tato činnost v první řadě činností pro veřejnost a výdělečnou činností. Co se týče hlavní činnosti školy, kterou je vzdělávání studentů, lze ji považovat za vhodný doplněk výchovy a vzdělávání studentů.

5.5 Daň z příjmů právnických osob po zařazení nové vedlejší činnosti

V této kapitole je sledován dopad na daň z příjmů v případě, že by příspěvková organizace zavedla nový vzdělávací kurz zacílený na veřejnost. Kurz je zaměřen na vzdělávání v oblasti cukrářství. Byl zvolen z důvodu nevyužitých prostor v průběhu letních prázdnin. Na území, kde se příspěvková organizace nachází, je velmi slabá nabídka kurzů tohoto charakteru.

Kurz je koncipován optimálně pro 8 zájemců, přičemž minimální počet jsou 3 uchazeči a maximální počet, který by byla kapacita schopna pojmout je 15 účastníků. Cena kurzu činí 3 000 Kč na osobu bez započtení DPH. Kurz probíhá po dobu 6 týdnů, každý týden by se konaly dvě lekce trvající 3 hodiny. Účastníci se budou učit s profesionálním vybavením a vyrobené pochutiny si budou moci odnést s sebou domů. Příloha 3 ukazuje náplň cukrářského kurzu rozděleného po jednotlivých lekcích. Účastníci si mohou vyzkoušet linecké těsto, listové těsto, odpalované těsto a korpusy na dortíky.

Aby mohla být stanovena daň z příjmů, bylo zapotřebí stanovit kalkulaci tohoto zaváděného kurzu. Kalkulace jednotlivých vyráběných produktů je stanovena podle vnitropodnikových směrnic. Celkové materiálové náklady jsou vyúčtovány v tabulce 27. Náklady jsou stanoveny pro optimální počet 8 osob a činí částku 3 420,24 Kč.

Tabulka 27: Kalkulace materiálových nákladů ⁽¹⁾

Kalkulace celkem ⁽²⁾	kg/ks ⁽³⁾	Kč/kg ⁽⁴⁾	Kč celkem ⁽⁵⁾
hladká mouka ⁽⁶⁾	25,57	10,91	278,85
tuk ⁽⁷⁾	17,51	35,00	612,85
cukr moučka ⁽⁸⁾	3,05	35,00	106,81

Pokračování tabulky 27

Kalkulace celkem ⁽²⁾	kg/ks ⁽³⁾	Kč/kg ⁽⁴⁾	Kč celkem ⁽⁵⁾
cukr krupice ⁽⁹⁾	4,11	35,42	145,60
cukr vanilka ⁽¹⁰⁾	0,38	35,83	13,74
vejce ⁽¹¹⁾	42,40	3,00	127,20
podzemnice ⁽¹²⁾	2,59	38,66	100,06
mléko sušené ⁽¹³⁾	2,97	68,89	204,55
voda ⁽¹⁴⁾	0,40	0,00	0,00
citropasta ⁽¹⁵⁾	0,17	70,00	11,68
marmeláda ⁽¹⁶⁾	2,16	231,30	499,52
poleva ⁽¹⁷⁾	3,10	65,90	204,16
soja drť ⁽¹⁸⁾	1,65	36,58	60,30
směs knusper ⁽¹⁹⁾	1,28	196,50	251,52
ovesné vločky ⁽²⁰⁾	0,64	31,00	19,84
lískové ořechy ⁽²¹⁾	2,90	197,50	572,80
glukóza ⁽²²⁾	0,40	27,20	10,88
pomerančová kůra ⁽²³⁾	0,80	82,40	65,92
olej ⁽²⁴⁾	0,29	32,78	9,44
ocet ⁽²⁵⁾	0,09	14,29	1,28
kandované ovoce ⁽²⁶⁾	0,35	163,18	57,44
sůl ⁽²⁷⁾	0,06	10,00	0,64
neomix ⁽²⁸⁾	0,1	86,67	8,32
kakao ⁽²⁹⁾	0,64	68,3	43,71
likér ⁽³⁰⁾	0,08	164	13,12
Celkem ⁽³¹⁾			3 420,24

(1) Calculation of material costs, (2) Total calculation, (3) Kilogram/piece, (4) CZK/kilogram, (5) Total CZK, (6) Flour, (7) Fat, (8) Powdered sugar, (9) Semolina sugar, (10) Vanilla sugar, (11) Egg, (12) Starch, (13) Milk powder, (14) Water, (15) Lemongrass, (16) Jam, (17) Glaze, (18) Soybean meal, (19) Knusper mixture, (20) Oatmeal, (21) Hazelnuts, (22) Glucose, (23) Orange peel, (24) Oil, (25) Vinegar, (26) Candied fruit, (27) salt, (28) Neomix, (29) Cocoa, (30) Liqueur, (31) Total

Zdroj: Příloha vnitřní směrnice, vlastní zpracování

Mzdové náklady jsou stanoveny pro jednoho lektora, kterému je vyměřena mzda 135 Kč na hodinu a se všemi zákonnými příplatky činí hodinová sazba 168,75 Kč. Pracovník odpracuje celkem 36 hodin pro tento kurz, bude mu náležet hrubá mzda ve výši 6 075 Kč. Z hrubé mzdy je odvedeno zdravotní a sociální pojištění ve výši 2 053,35 Kč. Celkem jsou mzdové náklady v hodnotě 8 128,35 Kč, na jednu osobu 1 016,04 Kč.

Tabulka 28: Osobní náklady ⁽¹⁾

Osobní náklady ⁽²⁾	Částka v Kč ⁽³⁾
Hrubá mzda zaměstnance ⁽⁴⁾	6 075,00
ZP a SP zaměstnavatele ⁽⁵⁾	2 053,35
Celkem osobní náklady ⁽⁶⁾	8 128,35
Počet lidí v kurzu ⁽⁷⁾	8
Náklady na účastníka kurzu ⁽⁸⁾	1 016,04

⁽¹⁾ Personal expenses, ⁽²⁾ Personal expenses, ⁽³⁾ Amount in CZK, ⁽⁴⁾ Gross salary of the employee, ⁽⁵⁾ Health and social insurance of the employer, ⁽⁶⁾ Total personal expenses, ⁽⁷⁾ Number of people in the course, ⁽⁸⁾ Cost per course participant

Zdroj: vlastní zpracování

Cena kurzu je stanovena na 3 000 Kč bez DPH. Hodnota byla určena podle průzkumu mezi veřejností, podle kalkulace nákladů a připočtené marže. Položka ostatních variabilních nákladů obsahuje zejména použití potravinové folie při přípravě výrobků. Celkové variabilní náklady po tomto propočtu byly stanoveny v hodnotě 1 449,7 Kč na účastníka kurzu. Do fixních nákladů byly započteny náklady na energie, které byly zjištěny podle odhadu pracovníků subjektu, odpisy na zařízení a náklady na úklid. Odpisy majetku jsou zjištěny na jednu hodinu nákladů používání hmotného majetku. Náklady na úklid jsou určeny jako 5% poměr z celkových nákladů na úklid cukrárny. Fixní náklady jsou stanoveny v hodnotě 183,57 Kč na osobu. Po porovnání celkových nákladů s výnosy vyjde zisk v hodnotě 1 366,73 Kč na osobu. Částku 10 933,81 Kč činí zisk, jestliže se do kurzu přihlásí 8 osob. Při naplnění maximální kapacity by celkový zisk činil částku 30 649 Kč. Optimální počet 8 osob je stanoven na tuto hodnotu z důvodu, aby byla dostatečně zajištěna kvalita poskytovaných služeb.

Tabulka 29: Kalkulace kurzu ⁽¹⁾

Položka ⁽²⁾	1 osoba ⁽³⁾	8 osob ⁽⁴⁾
Výnosy z prodeje ⁽⁵⁾	3 000,00	24 000,00
Spotřeba materiálu ⁽⁶⁾	427,53	3 420,24
Osobní náklady ⁽⁷⁾	1 016,04	8 128,35
Ostatní VN ⁽⁸⁾	6,13	49,04
Celkové VN ⁽⁹⁾	1 449,70	11 597,63
Energie ⁽¹⁰⁾	126,00	1 008,00
Odpisy zařízení ⁽¹¹⁾	23,57	188,56
Úklid ⁽¹²⁾	34,00	272,00
Celkové FN ⁽¹³⁾	183,57	1 468,56
Celkem náklady ⁽¹⁴⁾	1 633,27	13 066,19
Zisk ⁽¹⁵⁾	1 366,73	10 933,81

⁽¹⁾ Course calculation, ⁽²⁾ Item, ⁽³⁾ 1 person, ⁽⁴⁾ 8 people, ⁽⁵⁾ Sales revenue, ⁽⁶⁾ Material consumption, ⁽⁷⁾ Personal expenses, ⁽⁸⁾ Other variable costs, ⁽⁹⁾ Total variable costs, ⁽¹⁰⁾ Energy, ⁽¹¹⁾ Equipment depreciation, ⁽¹²⁾ Cleaning, ⁽¹³⁾ Total fixed costs, ⁽¹⁴⁾ Total costs, ⁽¹⁵⁾ Profit

Zdroj: vlastní zpracování

5.5.1 Stanovení daně z příjmů pro kurz provozovaný pouze jedenkrát ročně

V práci je hlavním cílem pozorovat dopady na daň z příjmů při provedení určitých změn v činnosti veřejně prospěšného poplatníka. Nyní je přidána další vedlejší činnost. Stanovení daně z příjmů právnických osob bude vycházet z roku 2019, čili z roku, kdy by tato činnost nebyla omezena pandemií Covid-19. Příjmy, které nejsou předmětem daně, příjmy nezahrnované do základu daně a osvobozené příjmy se zavedením nové vedlejší činnosti nezměnily. Změna nastává v příjmech zahrnovaných vždy do základu daně, protože se jedná o příjmy z prodeje služeb, proto je potřeba navýšit hodnotu o 24 000 Kč.

Tabulka 30: Příjmy zahrnované do základu daně po zavedení nové vedlejší činnosti (v Kč) ⁽¹⁾

Příjmy ⁽²⁾	Hlavní činnost ⁽³⁾	Vedlejší činnost ⁽⁴⁾
z prodeje služeb ⁽⁵⁾	3 514 279	930 938
z pronájmu ⁽⁶⁾	20 206	0

⁽¹⁾ Income included in the tax base after the introduction of a new economic activity, ⁽²⁾ Revenues, ⁽³⁾ Main activity ⁽⁴⁾ Economic activity, ⁽⁵⁾ from the sale of services, ⁽⁶⁾ from rent

Zdroj: Interní materiály, vlastní zpracování

Po zavedení nové vedlejší činnosti se také pozmění výsledek hospodaření. Položka příjmů je navýšena o 24 000 Kč a položka výdajů je navýšena ve vedlejší činnosti o 13 066 Kč. Nový výsledek hospodaření se oproti roku 2019 zvýšil o 10 934 Kč.

Tabulka 31: Výsledek hospodaření po zavedení nové vedlejší činnosti ⁽¹⁾

Položka ⁽²⁾	Částka v Kč ⁽³⁾
Příjmy ⁽⁴⁾	961 074
Výdaje ⁽⁵⁾	731 962
Výsledek hospodaření ⁽⁶⁾	229 112

⁽¹⁾ Economic outturn after the introduction of economic activity, ⁽²⁾ Item, ⁽³⁾ Amount in CZK, ⁽⁴⁾ Revenue, ⁽⁵⁾ Expenses, ⁽⁶⁾ Economic outturn

Zdroj: Interní materiály, vlastní zpracování

Základ daně je zjišťován z výsledku hospodaření, protože se výsledek hospodaření z hlavní činnosti nezvýšil a výsledek hospodaření z vedlejší činnosti se zvýšil o 10 934 Kč, pak celkový výsledek hospodaření je stanoven ve výši 1 157 122 Kč. Z této hodnoty je stanovena částka daně podle zákon o daních z příjmů právnických osob. Postup je znázorněn v tabulce 32.

Daň poplatníka díky všem zákonným snížením je opět nulová, tudíž zavedení kurzu nijak nenaruší daňovou optimalizaci příspěvkové organizace. Navíc zavedením kurzu se zvýší povědomí o škole a mohla by se tím zvýšit popularita, což by přilákalo více studentů na tento obor. Další výraznou výhodou je získání dodatečných prostředků, které by byly použity na zvýšení kvality poskytování hlavní činnosti. Nová činnost je koncipována tak, aby nenarušila hladké zajišťování hlavní činnosti a zároveň přinášela veřejně prospěšnému subjektu samá pozitiva.

Tabulka 32: Stanovení daně z příjmů po zavedení nové činnosti ⁽¹⁾

Položka ⁽²⁾	Částka v Kč ⁽³⁾
Účetní výsledek hospodaření před zdaněním (zisk/ztráta) ⁽⁴⁾	1 157 122
+ daňově neuznatelné náklady ⁽⁵⁾	+ 33 976 452
+ rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy (DO < ÚO) ⁽⁶⁾	+ 1 952 079
- příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 1 ZDP ⁽⁷⁾	- 36 580 019
- příjmy osvobozené od daně podle § 19 odst 1 ⁽⁸⁾	- 2 089
- nezahrnované příjmy do základu daně ⁽⁹⁾	- 253 784
Základ daně ⁽¹⁰⁾	249 761

Pokračování tabulky 32

Základ daně⁽¹⁰⁾	249 761
- odčitatelné položky dle § 34 ZDP ⁽¹¹⁾	
1. daňová ztráta ⁽¹²⁾	0
2. 100 % odpočet nákladů na výzkum a vývoj ⁽¹³⁾	0
3. 30 % ze základu daně upraveného podle bodu 1 a 2 ⁽¹⁴⁾	74 928
Základ daně po snížení o odčitatelné položky⁽¹⁵⁾	174 833
Zaokrouhlení na celé tisíce dolů ⁽¹⁶⁾	174 000
Základ daně po úpravách zaokrouhlený na celé tisíce dolů⁽¹⁷⁾	174 000
Částka daně z příjmů právnických osob⁽¹⁸⁾	33 060
Slevy na dani ⁽¹⁹⁾	36 180
Daň po slevách⁽²⁰⁾	0

⁽¹⁾ Determination of income tax after the introduction of a new activity, ⁽²⁾ Item, ⁽³⁾ Amount in CZK, ⁽⁴⁾ Accounting profit before tax (profit/loss), ⁽⁵⁾ Non-tax deductible expenses, ⁽⁶⁾ The difference between tax and accounting depreciation, ⁽⁷⁾ Non-taxable income, ⁽⁸⁾ Exempt income, ⁽⁹⁾ Income not included in the tax base, ⁽¹⁰⁾ Tax base, ⁽¹¹⁾ Deductible items, ⁽¹²⁾ Tax loss, ⁽¹³⁾ 100 % deduction of research and development costs, ⁽¹⁴⁾ 30 % of the tax base, ⁽¹⁵⁾ The tax base after deduction of deductible items, ⁽¹⁶⁾ Rounding down to thousands, ⁽¹⁷⁾ The tax base after adjustments rounded down to the nearest thousand, ⁽¹⁸⁾ Amount of corporate income tax, ⁽¹⁹⁾ Tax relief, ⁽²⁰⁾ Tax after tax relief

Zdroj: Interní materiály, vlastní zpracování

Mohla by ještě nastat situace, kdy by byla naplněna celá kapacita kurzu. I v tomto případě není nulová daň nijak narušena, protože umožnění odčitatelných položek veřejně prospěšným poplatníkům zajistí dostatečně velké snížení daňového základu, aby poplatník nemusel platit daň.

5.5.2 Stanovení daně z příjmů pro kurz provozovaný opakovaně

V minulé podkapitole byla řešena daň, pokud by kurz proběhl pouze jedenkrát ročně. Další možnou alternativou v případě obrovského zájmu je možné provozovat kurz až šestkrát ročně. Poté by celkové výnosy činily 144 000 Kč, opět je stanoveno pro optimální počet 8 lidí na jednu sadu kurzu. Náklady jsou zvýšené na hodnotu 78 398 Kč. Protože dojde k obdobným úpravám, které jsou znázorněny v předešlé podkapitole 7.3.1, je zde uvedeno pouze samotné stanovení daně z příjmů právnických osob.

Pokud bude nová vedlejší činnost provozována opakovaně, převýší základ daně částku 300 000 Kč, tudíž je možné uplatnit odpočet ve výši 300 000 Kč. Po uplatnění

odpočtu je základ daně ve výši 5 000 Kč a je na něj použita daň 19 %. Díky zaměstnávání zdravotně postižených pracovníků může poplatník uplatnit slevu na daň v hodnotě celé částky daně 950 Kč. Po těchto úpravách je opět daň nulová.

Tabulka 33: Stanovení daně z příjmů z opakující se nové vedlejší činnosti ⁽¹⁾

Položka ⁽²⁾	Částka v Kč ⁽³⁾
Účetní výsledek hospodaření před zdaněním (zisk/ztráta) ⁽⁴⁾	1 211 791
+ daňově neuznatelné náklady ⁽⁵⁾	+ 33 976 452
+ rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy (DO < ÚO) ⁽⁶⁾	+ 1 953 522
- příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 1	- 36 580 019
- ZDP ⁽⁷⁾	
- příjmy osvobozené od daně podle § 19 odst. 1 ⁽⁸⁾	- 2 089
- nezahrnované příjmy do základu daně ⁽⁹⁾	- 253 784
Základ daně ⁽¹⁰⁾	305 873
- odčitatelné položky dle § 34 ZDP ⁽¹¹⁾	
1. daňová ztráta ⁽¹²⁾	0
2. 100 % odpočet nákladů na výzkum a vývoj ⁽¹³⁾	0
3. 30 % ze základu daně upraveného podle bodu 1 a 2 ⁽¹⁴⁾	300 000
Základ daně po snížení o odčitatelné položky ⁽¹⁵⁾	5 873
Zaokrouhlení na celé tisíce dolů ⁽¹⁶⁾	5 000
Základ daně po úpravách zaokrouhlený na celé tisíce dolů ⁽¹⁷⁾	5 000
Částka daně z příjmů právnických osob ⁽¹⁸⁾	950
Slevy na dani ⁽¹⁹⁾	36 180
Daň po slevách ⁽²⁰⁾	0

⁽¹⁾ Determination of income tax after the introduction of a new activity, ⁽²⁾ Item, ⁽³⁾ Amount in CZK, ⁽⁴⁾ Accounting profit before tax (profit/loss), ⁽⁵⁾ Non-tax deductible expenses, ⁽⁶⁾ The difference between tax and accounting depreciation, ⁽⁷⁾ Non-taxable income, ⁽⁸⁾ Exempt income, ⁽⁹⁾ Income not included in the tax base, ⁽¹⁰⁾ Tax base, ⁽¹¹⁾ Deductible items, ⁽¹²⁾ Tax loss, ⁽¹³⁾ 100 % deduction of research and development costs, ⁽¹⁴⁾ 30 % of the tax base, ⁽¹⁵⁾ The tax base after deduction of deductible items, ⁽¹⁶⁾ Rounding down to thousands, ⁽¹⁷⁾ The tax base after adjustments rounded down to the nearest thousand, ⁽¹⁸⁾ Amount of corporate income tax, ⁽¹⁹⁾ Tax relief, ⁽²⁰⁾ Tax after tax relief

Zdroj: Interní materiály, vlastní zpracování

Z pohledu daňové optimalizace je daň opět nulová a tento scénář by pro příspěvkovou organizaci byl opět realizovatelný. Avšak škola nečeká takový zájem z řad

veřejnosti o tyto kurzy. Dalším problémem by bylo zajištění odborného pracovníka v průběhu celého roku. Ze všech těchto nevýhod lze vybranému subjektu doporučit spíše volbu pořádání kurzu pouze jedenkrát ročně, a to v období letních prázdnin, kdy nejsou prostory cukrářské dílny využívány.

6 Vyhodnocení aktivit vybraného subjektu a změn výše daně z příjmů právnických osob.

Daň z příjmů právnických osob se řídí zákonem 586/1992 Sb. o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů. Této dani podléhá i veřejně prospěšný poplatník a její legislativní úprava je mnohdy složitá, protože veřejně prospěšný poplatník podléhá specifickým pravidlům uvedeným v ZDP. Dalším problémem je, že existuje více způsobů, jak daň z příjmů správně stanovit. Výpočet daně není pouze aplikace 19% sazby na základ daně. Proces stanovení daně je započat dříve.

Prvním krokem je správné rozklíčování nákladů a výnosů v účetnictví poplatníka na hlavní a vedlejší činnost. SŠ a JŠ provozuje mimo hlavní činnosti i činnost vedlejší, a proto je nutné klíčovat vynaložené náklady mezi tyto činnosti. Potíže nastávají u nákladů, které jsou současně vynaložené jak na hlavní, tak i na vedlejší činnost. Účetní jednotka má ve své účtové osnově účty analyticky oddělené pro jednotlivé činnosti, což je jistě výhodou při sestavování výkazu zisku a ztráty.

Hošáková s Langem (2018) uvádějí, že je-li určitý druh vedlejší činnosti ztrátový, nespadá do základu daně. Vzhledem k tomu, že příspěvková organizace provozuje nejčastěji 3 vedlejší činnosti, ubytování, zajištění stravování a poskytování jazykových kurzů, bylo by nanejvýš vhodné, aby tyto 3 činnosti byly v rámci vedlejší činnosti analyticky odděleny a jejich náklady a výnosy byly separovány od ostatní vedlejší činnosti. V případě, že by v některém období převýšily náklady výnosy dané činnosti, nemusela by tato činnost podle Hošákové s Langem být zahrnována do základu daně.

Dalším velkým problémem, který bránil snadnému stanovení základu daně, je chybějící směrnice, která by upravovala rozdělení režijních nákladů jako například vody a energií mezi hlavní a vedlejší činnost. V příloze účetní závěrky byla uvedena poznámka, jak jsou náklady klíčovány, nicméně v účetní jednotce jsou spíše tyto náklady rozdělovány podle odhadů pracovníků, nebo nejsou odlišovány vůbec s odůvodněním, že se jedná o zanedbatelné částky. Účetní jednotce je důrazně doporučováno přehledně zpracovat směrnici na rozklíčování režijních nákladů týkajících se hlavní i vedlejší činnosti. Tento krok by mohl vést ke zpřesnění nákladů vedlejší činnosti, čímž by se pravděpodobně zvýšily náklady na vedlejší činnost. Rozklíčování nákladů by tedy zvýšilo šanci na snížení zdanitelného zisku v oblasti vedlejší činnosti. Ve zmíněné příloze je

stanoven postup pomocí procentního poměru. Na přechodnou dobu je tato metodika dostačující, ale bylo by nanejvýš vhodné, aby byl pověřen pracovník, který bude zapisovat spotřebu elektrické energie v budovách, ve kterých probíhá vedlejší činnost. Stejný postup by byl zvolen i pro náklady související s vodou. Tímto postupem je možné stanovit přesnější rozdělení nákladů. Metoda je vhodná, jelikož každá vedlejší činnost probíhá v jiné budově, která má zabudovaný vlastní elektroměr a vodoměr. Hodnoty jsou proto snadno zjistitelné. Procentuální metoda je doporučena pouze u školní kuchyně, protože obědy jsou pro studenty a veřejnost vařeny současně, nelze tedy jednoznačně vyčlenit režijní náklady určité činnosti.

Veřejně prospěšnému poplatníkovi jsou umožněny specifické odpočty, díky nimž vybraná příspěvková organizace vždy odvádí nulovou daň z příjmů. Jak bylo zmíněno, existuje více způsobů, jak správně stanovit částku daně. Prokúpková s Morávkem (2015) radí, že má-li poplatník možnost, měl by přednostně využívat slevy na dani za zaměstnávání zdravotně postižených pracovníků před uplatňováním odpočtů ze základu daně. Stuchlíková s Komrskovou (2012) udávají pro toto důvod, že slevy na dani nejsou podmíněny podmínkou platící tři po sobě jdoucí období, jak je tomu u 30% odpočtu ze základu daně. Navíc získané prostředky musejí být použity ke krytí nákladů činností, jejichž příjmy nejsou předmětem daně.

Vybraná příspěvková organizace doporučený postup využila v roce 2019, v roce 2020 postup nemohl být použit, aby dosáhla nulové daně z příjmů právnických osob. V roce 2018 postup aplikovat mohla, avšak neučinila tak. Dalším doporučením autorky je, aby prostředky získané ze 30% odpočtu ze základu daně vedl veřejně prospěšný poplatník na analyticky odděleném účtu, aby v budoucnosti bylo snadněji prokazatelné, že prostředky byly opravdu použity způsobem, jaký uvádí ZDP, a nedošlo ke komplikacím při daňové kontrole správcem daně. Ve zkoumaných rocích 2018 a 2019 by měl nulovou daň i při použití jen 30% odpočtu ze základu daně. V roce 2020 základ daně přesahoval hodnotu 300 000 Kč, a tedy odpočet je podle tabulky 3 této práce možné uplatnit do výše 300 000 Kč. V tomto roce by musel platit daň z příjmů právnických osob, kdyby nezaměstnával dostatečný počet znevýhodněných pracovníků, navíc by musel ještě hradit dodatečné plnění plynoucí z legislativní úpravy.

V diplomové práci došlo k porovnání roku, který zasáhla opatření vlády kvůli pandemií Covid-19, a roku bez vládních opatření. V obou případech vyšla nulová daň z příjmů právnických osob. Postup stanovení částek daní nebyl stejný v obou letech,

avšak byl zákonný. V „covidovém“ roce se nejvíce promítlo snížení výnosů ve vedlejší činnosti, a základ daně v roce 2020 vyšel vyšší. Kdyby příspěvková organizace vedla analytické účty zvlášť pro každý druh činnosti, jak jí je doporučeno, bylo by zjištělné, zda činnost je ztrátová či nikoliv a zda je nutné ji zahrnovat do základu daně. Přehledné porovnání obou roků ukazuje tabulka 34.

Tabulka 34: Srovnání roku 2020 a 2019 ⁽¹⁾

Položka ⁽²⁾	2020 "Covidový rok"	2 019
Účetní výsledek hospodaření před z daněním (zisk/ztráta) ⁽³⁾	1 017 358	1 146 188
Úprava hospodářského výsledku ⁽⁴⁾	-638 529	-907 550
Základ daně ⁽⁵⁾	378 829	238 638
- odčitatelné položky dle § 34 ZDP ⁽⁶⁾	300 000	71 591
Základ daně po snížení o odčitatelné položky ⁽⁷⁾	78 829	167 047
Zaokrouhlení na celé tisíce dolů ⁽⁸⁾	78 000	167 000
Základ daně po úpravách zaokrouhlený na celé tisíce dolů ⁽⁹⁾	78 000	167 000
Částka daně z příjmů právnických osob ⁽¹⁰⁾	14 820	31 730
Slevy na dani ⁽¹¹⁾	29 520	36 180
Daň po slevách ⁽¹²⁾	0	0

⁽¹⁾ Comparison of 2020 and 2019, ⁽²⁾ Item, ⁽³⁾ Accounting profit before tax (profit/loss), ⁽⁴⁾ Adjustment of the accounting profit, ⁽⁵⁾ Tax base, ⁽⁶⁾ Deductible items, ⁽⁷⁾ The tax base after deduction of deductible items, ⁽⁸⁾ Rounding down to thousands, ⁽⁹⁾ The tax base after adjustments rounded down to the nearest thousand, ⁽¹⁰⁾ Amount of corporate income tax, ⁽¹¹⁾ Tax relief, ⁽¹²⁾ Tax after tax relief

Zdroj: Interní materiály, vlastní zpracování

Další aktivitou, která byla zkoumána, byla možnost, že by poplatník nevedl žádnou vedlejší činnost. Tato varianta je důrazně zamítnuta, i když ne z pohledu daňového zatížení. Účetní jednotka by tímto krokem přišla o dodatečný zdroj příjmů a využití volných kapacit.

Ani krok ve změně účetní metodiky se nepromítl do odvedené daně. Tato změna se zejména promítla do výsledků hospodaření z hlavní a vedlejší činnosti. V roce 2018, kdy byla cukrárna ještě v oblasti vedlejší činnosti, došlo k větší daňové úspoře. Uspořené prostředky může organizace použít pro další rozvoj v hlavní činnosti, tudíž z tohoto důvodu je doporučeno ponechat cukrárnu ve vedlejší činnosti. Dalším důvodem, i když

nedaňovým, je charakter činnosti cukrárny, protože se jedná o výdělečnou činnost soustředící se hlavně na zisk.

Poslední, čím se práce zabývala, je zařazení nové vedlejší činnosti – cukrářských kurzů pro veřejnost. V práci byla vypočtena kalkulace tohoto kurzu. Zjištěný výsledek hospodaření byl připočten k výsledku hospodaření roku 2019 a následně zjištěna daň. V práci bylo uvažováno, že kurz by probíhal pouze v období letních prázdnin po dobu 6 týdnů, nebo by probíhal opakovaně v průběhu celého roku. V obou případech vyšla daň z příjmů nulová, a tedy z tohoto pohledu je kurz vhodné zavést. Nicméně je spíše doporučována varianta kurzu probíhajícího pouze jedenkrát ročně. Hlavními důvody jsou volné prostory cukrářské dílny a předpokládaný nižší zájem veřejnosti v prvních rocích zavedení kurzu. Domnělý zájem by nepokryl naplnění kurzu po celý rok.

V organizaci došlo i ke kontrole kalkulací, zda nejsou zastaralé a nebylo by potřeba je aktualizovat. Aktualizace kalkulací by se pak významně promítla ve výnosech a nákladech, tudíž i ve výsledku hospodaření a samotném stanovení základu daně. Avšak bylo zjištěno, že kalkulace cen ubytování, stravování kurzů, a dokonce i cukrářských výrobků jsou pravidelně vnitřními směnicemi přepočítávány. Z tohoto důvodu nebylo potřeba upravovat kalkulace cen a zjišťovat jejich dopad na daň z příjmů právnických osob.

7 Závěr

Zvolený subjekt příspěvková organizace Střední škola a Jazyková škola provozuje současně hlavní a vedlejší činnost. Hlavním cílem bylo pozorovat u tohoto poplatníka dopad světové pandemie Covid-19 z hlediska daně z příjmů právnických osob. Z tohoto důvodu došlo k porovnání roku 2019, roku bez světové pandemie, a roku 2020, začátku pandemie Covid-19.

Vybraná příspěvková organizace provozuje hlavní i vedlejší činnost a ve svém účetnictví analyticky tyto činnosti odděluje. Tato separace je velice vhodná obzvláště pro správné stanovení základu daně z příjmů. Avšak právě proto, že výpočet daně začíná již při účtování účetní jednotky a následného stanovení výsledku hospodaření, tedy dříve než stanovení samotného základu daně, bylo organizaci doporučeno, aby vedlejší činnost dále analyticky dělil na činnost ubytování, stravování a jazykové kurzy. Taktéž by bylo možné rozdělit i hlavní činnost na střediska vzdělávání, domov mládeže, cukrárna a školní jídelna. Tímto krokem by zajistila lepší transparentnost v oblasti nákladů a výnosů a jak uvádí Hošáková s Langem (2018) nemusela by do základu daně z příjmů zahrnovat činnosti, u kterých převyšují náklady výnosy.

Další problém, na který je upozorněno, je absence vnitřní směrnice upravující režijní náklady veřejně prospěšného poplatníka. Doposud jsou náklady klíčovány pouze podle odhadu pracovníků nebo vůbec. Je doporučeno směrnicí vytvořit a zároveň je nastíněn postup, jakým by mohly být náklady klíčovány.

Práce se dále zabývala dalšími aktivitami, které by mohly mít dopad na daň z příjmů právnických osob. U všech předpokládaných aktivit vyšla daň nulová. Avšak bylo doporučeno z pohledu daňové úspory, aby přesunutá cukrárna v oblasti účetnictví z vedlejší činnosti do hlavní činnosti byla navrácena zpět do vedlejší činnosti. Dále bylo uvažováno, že by organizace neprovozovala žádnou vedlejší činnost. Tato možnost by byla realizovatelná, avšak tímto krokem by organizace ztratila dodatečné finanční prostředky potřebné ke zkvalitňování služeb hlavní činnosti. Poslední, co bylo pozorováno, bylo zavedení nové vedlejší činnosti. Jednalo se o cukrářské kurzy, pro něž byla stanovena kalkulace a následně určen základ daně a částka daně za celou organizaci vycházející z roku 2019.

Ve všech uvažovaných změnách i reálných situacích vyšla daňová povinnost nulová. Tato skutečnost by mohla navodit dojem, že zkoumání daně z příjmů právnických

osob u veřejně prospěšných poplatníků je nezajímavá. Avšak právě všechny zákonné odpočty, slevy a možná i přílišná složitost legislativní úpravy činí daň z příjmů velmi pozoruhodnou záležitostí, ať už se týká úplného začátku stanovení výsledku hospodaření, kde je potřeba správně rozklíčovat náklady související s jednotlivými činnostmi, nebo zjištění základu daně, až po odpočty ze základu daně a slevy snižující vypočtenou částku daně.

I. Summary

This diploma thesis deals with the activities of a public benefit taxpayer during the world pandemic Covid-19 in terms of corporate income tax. At the same time, it solves hypothetical activities and their impact on income tax. The selected subject is the non-profit organization SŠ and JŠ. This organization provided its financial statements as the main source of information for elaboration of the theses.

Thesis is divided into two parts. The first part deals with the determination of corporate income tax and the public benefit taxpayer. The practical part compares a year with a world pandemic with a year without a pandemic. The conclusion of the thesis is an evaluation of the taxpayer's activities and recommendations are given in accordance with the theoretical part of the selected organization.

Keywords: Public Benefit Taxpayer, Corporate Income Tax, Declaration of Taxes, Main Activity, Economic Activity, Tax Base

JEL Classification:

H24 – Personal Income and Other Nonbusiness Taxes

II. Bibliografie

- [1] Dobrozemský, V., & Stejskal, J. (2015). *Nevýdělečné organizace v teorii*. Praha: Wolters Kluwer.
- [2] Dobrozemský, V., & Stejskal, J. (2016). *Nevýdělečné organizace v praxi*. Praha: Wolters Kluwer.
- [3] Drucker, P. (1990). *Managing the Nonprofit Organization: Principles and Practices*. New York: HarperCollins Publishers.
- [4] Hošáková, A., & Lang, M. (2018). *Účetnictví, daň z příjmů a daň silniční v příspěvkových organizacích (včetně příkladů)*. Ostrava: EconomPress.
- [5] Kadlec, M. (8. Srpen 2016). Zálohy na daň z příjmů. *portál.POHODA*. Načteno z <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/zalohy-na-dan-z-prijmu/>
- [6] Komrsková, S., & Stuchlíková, H. (2016). *Abeceda zdaňování veřejně prospěšného poplatníka daní z příjmů právnických osob*. Olomouc: ANAG.
- [7] Marková, H. (2020). *Daňové zákony, úplná znění k 1. 1. 2020*. Praha: Grada.
- [8] McCarthy, J. H., Shelmon, N. E., & Matti, J. (2012). *Financial and Accounting Guide for Not-for-Profit Organizations*. Hoboken New Jersey: John Wiley and Sons.
- [9] Morávek, Z. (2. Květen 2018). Základní zásady zdaňování veřejně prospěšných poplatníků z pohledu daně z příjmů. *daneprolidi.cz*. Načteno z <https://www.daneprolidi.cz/clanek/zakladni-zasady-zdanovani-verejne-prospesnych-poplatniku-z-pohledu-dane-z-prijmu.htm>
- [10] Morávek, Z., & Prokúpková, D. (2015). *Příspěvkové organizace 2015*. Praha: Wolters Kluwer, a. s.,.
- [11] Nirgin, J. (21. Únor 2014). Veřejně prospěšný poplatník a předmět daně z příjmu. *portál.Pohoda*. Načteno z <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/verejne-prospesny-poplatnik-a-predmet-dane-z-prijm/>
- [12] Pelikánová, A. (2016). *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. Pardubice: GRADA Publishing.

- [13] Seaman, B., & Young, D. R. (2010). *Handbook of research on nonprofit economics and management*. Northampton: Edward Elgar.
- [14] Stuchlíková, H., & Komrsková, S. (2012). *Zdaňování neziskových organizací, zejména příspěvkových organizací, krajů, obcí, občanských sdružení, nadací, veřejných vysokých škol, veřejných výzkumných institucí a obecně prospěšných společností s příklady s praxe*. Olomouc: ANAG.
- [15] Svátková, S. (2020). *Česká daňová soustava*. Praha: Vox.
- [16] Vančurová, A., Láchová, L., & Zídková, H. (2020). *Daňový systém ČR 2020 aneb učebnice daňového práva*. Praha: Wolter Kluwer.
- [17] *Zákon č. 280/2009 Sb. Daňový řád.*
- [18] *Zákon č. 586/1992 Sb., Zákon o daních z příjmů.*
- [19] *Zákon č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník.*

III. SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Postup úpravy na základ daně	12
Tabulka 2: Transformace základu daně	14
Tabulka 3: Snížení základu daně rozdělené podle výše základu daně	16
Tabulka 4: Výše opravné položky podle doby od splatnosti pohledávky	18
Tabulka 5: Stanovení částky daně	21
Tabulka 6: Předmět daně 2019	36
Tabulka 7: Náklady hlavní činnosti, daňově neúčinné	37
Tabulka 8: Příjmy zahrnované do základu daně (v Kč)	38
Tabulka 9: Výsledek hospodaření z vedlejší činnosti pro rok 2019	38
Tabulka 10: Výdaje vedlejší činnosti za rok 2019	38
Tabulka 11: Výsledek hospodaření hlavní a vedlejší činnosti za rok 2019	39
Tabulka 12: Úprava základu daně (v Kč)	40
Tabulka 13: Stanovení daně z příjmů (v Kč)	41
Tabulka 14: Předmět daně 2020	43
Tabulka 15: Srovnání nedaňových výdajů	44
Tabulka 16: Příjmy zahrnované do základu daně 2020 (v Kč)	44
Tabulka 17: Srovnání výsledků hospodaření	45
Tabulka 18: Výsledky hospodaření pro účel stanovení základu daně	45
Tabulka 19: Srovnání zjištění daně	47
Tabulka 20: Výsledek hospodaření pouze hlavní činnosti	49
Tabulka 21: Stanovení daně pouze u hlavní činnosti	49
Tabulka 22: Předmět daně 2018	51
Tabulka 23: Příjmy zahrnované do základu daně 2018 (v Kč)	52
Tabulka 24: Výsledky hospodaření z vedlejší činnosti v letech 2018 a 2019	52
Tabulka 25: Stanovení základu daně za rok 2018	53
Tabulka 26: Stanovení daně z příjmů před a po změně účetní metodiky	54
Tabulka 27: Kalkulace materiálových nákladů	55
Tabulka 28: Osobní náklady	57
Tabulka 29: Kalkulace kurzu	58
Tabulka 30: Příjmy zahrnované do základu daně po zavedení nové vedlejší činnosti (v Kč)	58
Tabulka 31: Výsledek hospodaření po zavedení nové vedlejší činnosti	59

Tabulka 32: Stanovení daně z příjmů po zavedení nové činnosti	59
Tabulka 33: Stanovení daně z příjmů z opakující se nové vedlejší činnosti	61
Tabulka 34: Srovnání roku 2020 a 2019	65

IV. SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1: Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2019	74
Příloha 2: Výkaz zisku a ztráty 2019.....	81
Příloha 3: Náplň lekcí cukrářského kurzu	85

V. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

DO – Daňové odpisy

DPPO – Daň z příjmů právnických osob

DPH – Daň z příjmů

FN – Fixní náklady

Kč - Korun českých

kg – kilogramy

ks – kusy

PO – Právnická osoba

PZPD – Poslední známá daňová povinnost

SP – Sociální pojištění

ÚO – Účetní odpisy

VH – Výsledek hospodaření

VN – Variabilní náklady

ZDP – Zákon o dani z příjmů

ZP – Zdravotní pojištění

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^a)	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ¹⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ²⁾ ke dni 31.12.2019	1 146 188	
20 ^a)	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota neoprávněných 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 (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	33 976 452	
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	1 951 890	
61 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^a)			
63	Částky, o které se podle § 23e, § 23g, § 23h a § 38fa zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62 + 63)	35 928 342	
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)	36 580 019	
109 ^a)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	2 089	
110 ^a)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^a)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^a)	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	638	
130	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^a)	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahmované do základu daně	253 146	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ^a)	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^a)			
163	Částky, o které se podle § 23e, § 23g a § 38fa zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162 + 163)	36 835 892	

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo

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	50-59 výdaje na hlavní činnost	33 976 452	
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	33 976 452	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2		
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 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		

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		
----	---	--	--

Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvořené podle zákona č. 593/1992 Sb., 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 pořizovacích 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 ocenění 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		

Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona^{a)}

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. 300^{b)}

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	36 180	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	36 180	
5 ^{c)}	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí²⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ^{a)}	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ^{b)}	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ^{c)}	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn 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 společnosti⁴⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulkou přílohy č. 1 II. oddílu, s níž 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	Úhrn 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	Úhrn daní zaplacených 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 úhrn čistého obrátu	Kč	32 293 052	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	44	

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 vymezení, 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 vymezení (f. 10 + 70 – 170) ^{*)}	238 638	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{*)}		
210 ^{*)}	Úhm vynatých 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 vymezení, 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 vymezení (f. 200 – 201 – 210) ^{*)}	238 638	

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		
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 vymezení, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ^{*)} (f. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	238 638	

251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejné prospěšné poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na f. 250	71 591	
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na f. 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 vymezení, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisíckoruny dolů ^{*)} (f. 250 – 251 – 260)	167 000	

280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{f. 270 \times f. 280}{100}$	31 730	

300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na f. 290) ^{*)}	31 730	
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na f. 300 a 301 (f. 290 – 300 ± 301) ^{*)}	0	

319 ^{*)}	Snížení daně podle § 38fa zákona		
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na f. 310 ^{*)} (nejvýše do částky uvedené na f. 310 po snížení daně na f. 319)		
330	Daň po snížení na f. 319 a po zápočtu na f. 320 (f. 310 – 319 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ^{*)}	0	

331 ^{*)}	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisíckoruny dolů ^{*)}		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{f. 331 \times f. 332}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na f. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (f. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		

340	Celková daň (f. 330 + 335)	0	
-----	----------------------------	---	--

360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (f. 340 – 335 = f. 330)	0	
-----	--	---	--

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		
2 ^{a)}	Na zajištění daně srazeno plátcem (§ 38e zákona)		
3 ^{b)}	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) < 0 Přoplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) > 0		0

**PROHLÁŠUJI, 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

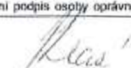
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

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

Osoba oprávněná k podpisu

Datum:

Střední škola a Jazyková škola

Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu


Vyvěstlivky:

- 1) Nehodící se škrtněte
- 2) Vyplní finanční úřad
- 3) V případě výkázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- 4) Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společník
- 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 § 38a zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu 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 závěrka rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu a Vybrané údaje z Přehledu o peněžních tocích, které jsou součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor ve formátu doc, docx, txt, xls, xlsx, rtf, pdf nebo jpg. Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů (se stanovenou strukturou), lze učinit elektronicky podst prostřednictvím E-příloh, opožňujících vložení souboru ve formátu doc, docx, txt, xls, xlsx, rtf, pdf nebo jpg.
- 8) Buďto-š vyplněné náležitosti z těchto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.
- 9) Výpočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k této označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto listopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.
- 10) § 17 odst. 3 zákona

Výkaz zisku a ztráty
 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE
 sestavený k 31.12.2019
 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
 okamžik sestavení: 21.01.2020 14:51:03

Název účetní jednotky: Střední škola a Jazyková škola
 Sídlo:

Právní forma: Jazyková organizace
 IČO: 60

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNĚ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A.	NÁKLADY CELKEM		35 928 726,67	718 895,94	30 134 094,12	964 810,31
I.	Náklady z činnosti		35 926 094,07	718 895,94	30 120 024,48	964 810,31
1.	Spotřeba materiálu	501	2 421 933,51	217 748,25	2 044 809,31	185 147,51
2.	Spotřeba energie	502	1 471 624,38	58 068,41	1 321 392,58	36 240,85
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504	14 047,70	23 122,57		29 875,08
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	530 196,94	1 065,58	1 258 086,82	2 797,25
9.	Cestovné	512	26 229,00		26 070,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513	53 606,66		9 346,96	
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	1 313 678,47	20 048,49	1 059 287,05	25 772,72
13.	Mzdové náklady	521	20 005 517,00	281 232,00	16 907 670,00	486 955,00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	6 465 692,00	84 671,00	5 532 683,00	154 766,00
15.	Jiné sociální pojištění	525	80 010,00	1 051,00	68 235,00	1 911,00
16.	Zákonné sociální náklady	527	429 578,97	4 999,64	384 908,85	9 119,90
17.	Jiné sociální náklady	528	20 224,00			
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitostí	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538			11 000,00	
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542				
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				

IČO: ████████
SŠ a JŠ ████████

Výkaz zisku a ztráty
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
sestavěný k 31.12.2019

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	OČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
26.	Manka a škody	547		158,66		8 800,33
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	1 927 746,00			
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552		24 144,00	1 640 798,00	24 140,00
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodané pozemky	554				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555			-900 000,00	
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556				
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	20 370,00			
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	622 838,29		286 386,32	
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	522 642,49	2 745,00	460 550,26	8 085,00
II.	Finanční náklady		2 632,60		14 069,64	
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562				
3.	Kurzové ztráty	563	2 556,55		14 049,25	
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569	76,05		20,39	
III.	Náklady na transfery					
1.	Náklady vybraných ústř.vl.institucí na transfery	571				
2.	Náklady vybraných míst.vl.institucí na transfery	572				
V.	Daň z příjmů					
1.	Daň z příjmů	591				
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				

IČO: ██████████
SŠ a JŠ ██████████

Výkaz zisku a ztráty
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
sestavený k 31.12.2019

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
B.	VÝNOSY CELKEM		36 856 736,32	937 074,18	31 181 103,35	1 111 948,76
I.	Výnosy z činnosti		4 148 882,96	937 074,18	3 710 673,73	1 111 948,76
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	3 514 279,42	906 937,50	3 044 599,09	1 015 583,75
3.	Výnosy z pronájmu	603	20 205,80		15 701,60	
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	12 462,42	30 136,68		96 365,01
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
10.	Jiné pokuty a penále	642				
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644				
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14.	Výnosy z prodeje dlouhod. hm. maj. kromě pozemků	646				
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16.	Čerpání fondů	648	255 234,74		168 727,00	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	346 700,58		481 646,04	
II.	Finanční výnosy		638,00		9 256,98	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	638,00		525,94	
3.	Kurzové zisky	663			8 731,04	
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
IV.	Výnosy z transferů		32 707 215,36		27 461 172,64	
1.	Výnosy vybraných ústř.vlád.institucí z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných míst.vlád.institucí z transferů	672	32 707 215,36		27 461 172,64	

IČO: [REDACTED]
SŠ a JŠ [REDACTED]

Výkaz zisku a ztráty
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
sestavený k 31.12.2019

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
C. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ						
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		928 009,65	218 178,24	1 047 009,23	147 138,45
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		928 009,65	218 178,24	1 047 009,23	147 138,45

Podpisový záznam: *Klav*



Příloha 3: Náplň lekcí cukrářského kurzu

Lekce	Náplň
1	seznámení + rady o těstech
2	vaflové řezy s džemem
3	korpus ovesného dortíku
4	dokončení ovesného dortíku
5	linecké těsto
6	linecké koláče
7	marokány
8	listové hřebeny
9	linecké třené
10	listové trubičky
11	věnečky
12	likérové špičky