

Daňová analýza ve vybraném spolku

Lucie Strýčková

Bakalářská práce
2017



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2016/2017

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Lucie Strýčková**
Osobní číslo: **M13785**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Daňová analýza ve vybraném spolku**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Vypracujte literární poznatky zaměřené na neziskový sektor a charakterizujte jeho členění.
- Identifikujte na základě informací daňového systému podle platné legislativy jednotlivé daně pro neziskový sektor.

II. Praktická část

- Aplikujte své poznatky daňového systému na vybraný spolek a proveďte analýzu vybraných daní.
- Vyvodte závěry a proveďte vhodná doporučení k daním ve spolku.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: cca 40 stran
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

BOUKAL, Petr. Nestátní neziskové organizace: (teorie a praxe). Vyd. 1. Praha: Oeconomica, 2009, 303 s. ISBN 978-80-245-1650-9.
CAFARDI, Nicholas P a Jaclyn Fabean CHERRY. Understanding nonprofit and tax exempt organizations. 2nd ed. New Providence, NJ: LexisNexis, c2012, 450 s. ISBN 9781422497579.
MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně. 12. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 2013, 263 s. ISBN 978-80-7263-825-3.
PAPOUŠKOVÁ, Zdenka. Daňový režim neziskových organizací v ČR a ve vybraných zemích EU. 1. vyd. Olomouc: Univerzita Palackého v Olomouci, 2007, 173 s. ISBN 978-80-244-1841-4.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Eva Drobílková
Datum zadání bakalářské práce: 15. prosince 2016
Termín odevzdání bakalářské práce: 15. května 2017

Ve Zlíně dne 15. prosince 2016



doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitelka ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen přípouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považuji se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 5.5.2017

Jméno a příjmení: LUCIE STRÝČELOVÁ

Lucie Strýčelová
.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Cílem práce bylo analýzou zajistit správnost přiznání daně z příjmů vybranému spolku, dále jestli by bylo výhodnější vlastnit nebo pronajímat vozidlo k jeho činnosti a nechat se registrovat k dobrovolnému plátcovství daně z přidané hodnoty. V rámci řešení se metodou rozdělením celku zkoumaly jednotlivé položky ve výkazu zisku a ztráty, zda bylo dosaženo jejich věrného a poctivého obrazu a byly k tomu patřičné dokumenty. Dále se udělal rozbor vozidla, které měl spolek v nájmu a rozbor, když by vozidlo vlastnil. Posledním analytickým šetřením byly povinnosti plátce dobrovolně přihlášeného k dani z přidané hodnoty. Výsledkem byla doporučení, a jestli je vhodná registrace k dani silniční a daně z přidané hodnoty. Přínosem spolku byla možnost z jednotlivých doporučení pro následující období dobře zobrazit účetní položky, mít všechny potřebné dokumenty, znalost výhod a nevýhod pro registraci k dani silniční a dani z přidané hodnoty.

Klíčová slova: nezisková organizace, daň z příjmů, daň z přidané hodnoty, výnos, náklad

ABSTRACT

The aim of the Bachelor's thesis was analyzing the correct tax return of the income tax and if it was better to own or rent a car and take in for voluntary reimbursements of the value added tax. The solution was to investigate each item from the income statement if they were truly and honestly shown in accountancy and had the appropriate documents. The next step was an analysis of the car, which was rented or owned by the association. The last analysis was all the responsibilities of voluntary reimbursements of the value added tax. The result was suggestions and if it was advantageous to register for the road tax and value added tax. The benefit was an option of good bookkeeping, having all the documents needed and knowledge of the advantages and disadvantages of the road tax and value added tax.

Keywords: non-profit company, income tax, value added tax, revenue, expense

OBSAH

ÚVOD	9
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	10
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1 NEZISKOVÝ SEKTOR	12
1.1 SEKTOR NEZISKOVÝ VEŘEJNÝ	12
1.2 SEKTOR NEZISKOVÝ SOUKROMÝ	13
1.3 NEZISKOVÁ ORGANIZACE.....	13
1.3.1 Zákonné vymezení	14
1.3.2 Konkurence	15
2 SPOLEK	16
2.1 CHARAKTERISTIKA SPOLKU	16
2.2 ZALOŽENÍ SPOLKU.....	16
2.3 VZNIK SPOLKU	16
2.4 ORGÁNY SPOLKU.....	17
2.5 ZRUŠENÍ SPOLKU	17
2.5.1 Likvidace.....	17
2.6 SPOLKOVÝ REJSTRÍK	18
3 TEORIE DANÍ	19
3.1 SUBJEKT DANĚ	20
3.1.1 Daňový rezident a nerezident.....	21
4 DAŇ Z PŘÍJMŮ PO	22
4.1 REGISTRAČNÍ POVINNOSTI.....	23
4.2 PŘEDMĚT DANĚ	23
4.3 OSVOBOZENÍ OD DANĚ	24
4.4 ZÁKLAD DANĚ.....	24
4.5 ZVLÁŠTNÍ SAZBA DANĚ	26
4.6 DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ	26
4.6.1 Splatnost a zálohy	27
5 DAŇ SILNIČNÍ	28
5.1 PŘEDMĚT DANĚ	28
5.2 POPLATNÍK DANĚ	28
5.3 ZÁKLAD DANĚ.....	29
5.4 SAZBA DANĚ	29
5.5 DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ	29
5.6 ZÁLOHY	29
6 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	30
6.1 PŘEDMĚT DANĚ	30
6.2 ZÁKLAD DANĚ.....	31
6.2.1 Oprava základu daně a výše daně	31
6.2.2 Sazba daně.....	31

6.3	OSVOBOZENÍ OD DANĚ	32
6.3.1	Osvobození bez nároku na odpočet.....	32
6.3.2	Osvobození s nárokem na odpočet.....	32
6.4	NÁROK NA ODPOČET DANĚ.....	32
II	PRAKTICKÁ ČÁST	34
7	VYBRANÝ SPOLEK.....	35
7.1	PŘEDMĚT ČINNOSTI	35
7.2	HISTORIE	36
7.3	CÍLE A AKCE.....	36
8	ANALÝZA DANĚ Z PŘÍJMŮ.....	37
8.1	UVEDENÍ DO LEGISLATIVY	37
8.2	ROZBOR VÝNOSOVÝCH A NÁKLADOVÝCH POLOŽEK	37
8.2.1	Tržby za vlastní výkony a za zboží 60	38
8.2.2	Ostatní výnosy 64.....	38
	39	
8.2.3	Přijaté příspěvky 68.....	39
8.2.4	Spotřebované nákupy 50	39
8.2.5	Služby 51	40
8.2.6	Osobní náklady 52.....	40
8.2.7	Daně a poplatky 53.....	41
8.2.8	Ostatní náklady 54.....	41
8.3	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	41
8.3.1	Položky zvyšující hospodářský výsledek	42
8.3.2	Položky snižující hospodářský výsledek.....	43
8.4	STANOVENÍ ZÁKLADU DANĚ.....	43
8.4.1	Položky zvyšující ZD	43
8.4.2	Položky snižující ZD	43
8.5	VÝPOČET DANĚ	43
9	ANALÝZA DANĚ SILNIČNÍ.....	45
9.1	AUTOMOBIL VE VLASTNICTVÍ SPOJKU	45
9.1.1	Výpočet odpisů.....	46
9.1.2	Výpočet daně.....	47
10	ANALÝZA DPH.....	48
10.1	REGISTRAČNÍ POVINNOST	48
10.2	PLÁTCOVSTVÍ.....	49
10.3	KONTROLNÍ HLÁŠENÍ	49
10.4	MÍSTO PLNĚNÍ	49
10.5	SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ.....	50
10.6	ODPOČET DANĚ V ČÁSTEČNÉ VÝŠI	50
10.6.1	Odpočet daně v poměrné výši	50
10.6.2	Odpočet daně v krácené výši.....	51

10.7	SAZBA DANĚ	51
10.8	POVINNOSTI PRO PLÁTCE.....	52
10.9	REKAPITULACE	52
11	DOPORUČENÍ A NÁVRHY	53
11.1	ÚČETNICTVÍ	53
11.2	NÁVRH K DANI Z PŘÍJMŮ	54
11.3	DOPORUČENÍ K DANI SILNIČNÍ.....	54
11.4	DOPORUČENÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY	54
	ZÁVĚR	55
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	56
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	59
	SEZNAM OBRÁZKŮ	60
	SEZNAM TABULEK.....	61
	SEZNAM GRAFŮ	62
	SEZNAM PŘÍLOH.....	63

ÚVOD

Dnešní společnost vyžaduje služby, které jí soukromý ziskový sektor nemohl poskytnout, a proto se rozmohl neziskový sektor. Neziskové organizace, jejichž cílem není primárně dosahovat zisk, naplňují cíle zaměřené na jedince nebo určitou skupinu osob a snaží se jim různými způsoby pomoci, např. zakoupením vozíčků handicapovaným lidem, zapojováním do sportovních aktivit, aj. Stát těmto organizacím vydává zákony ohledně vedení účetnictví a placení daní s uvědoměním, že mají pro společnost důležitý význam, proto zavedl i výhodnější podmínky v daných oblastech.

Veliký rozmach mají občanská sdružení, která se dle nových uzákoněných úprav zapsala na spolky. Spolky, jež jsou součástí neziskového sektoru, se také nezaměřují na zisk, ale z praxe je známo, že i tyto organizace mohou vykazovat z vedlejší činnosti zlepšený výsledek hospodaření. Pro spolky platí různá pravidla a podmínky i v daňové soustavě. Téma, které jsem si proto vybrala je: daňová analýza ve vybraném spolku. Myslím si, že je velice důležité zabývat se tímto problémem.

Bakalářská práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. Začátek v teoretické části se zabývá všeobecně neziskovým sektorem, který se dělí na veřejný a soukromý, dále charakterizuje neziskovou organizaci. Následně teoretická část seznamuje s informacemi o spolku, které jsou platné podle nového občanského zákoníku. Závěrem teoretické části jsou rozpracovány daně. Úvodem do daní je charakteristika pojmů. Potom jsou vymezeny daně v souvislosti s veřejně prospěšným poplatníkem. Praktická část seznamuje nejprve s vybraným spolkem. Spolek nechtěl být v práci jmenován, proto je značen jako vybraný spolek. Popisuje charakteristiku, činnosti a cíle vybraného spolku. Pomocí Výkazu zisku a ztráty pro rok 2013, 2014 a 2015 jsou rozčleněny a popsány jednotlivé položky. Stanovení základu daně je bráno z informací za rok 2015, které jsou relevantní pro doporučení na další období. Analyzuje i povinnost spolku být plátcem jiných daní jako je silniční daň a DPH. Výsledkem jsou doporučení vedoucí k optimální činnosti spolku, a pokud je plátcem jiných daní nebo se jimi stane dobrovolně, jaké mu z toho plynou povinnosti. Doporučení se budou vztahovat k roku 2016 vzhledem k tomu, že spolek využívá daňového poradce a lhůta pro podání daňového přiznání se mu prodlužuje do konce června 2017.

Existence více daní placenými státem, nemůže být zcela zahrnuta a vymezena v bakalářské práci. Práce je zaměřena pouze na daně, které spolek již přiznává nebo by se k nim mohl dobrovolně přihlásit.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Hlavním cílem práce je kontrola správnosti výpočtu a dat pro přiznání daně z příjmů, kterou vybraný spolek ze zákona přiznává. Vedle tohoto cíle jsou dva vedlejší cíle, jestli by se měl vybraný spolek stát plátcem daně silniční z titulu pořízení osobního automobilu a dobrovolným plátcem daně z přidané hodnoty. Dílčím cílem je analyzování položek ve výkazu zisku a ztráty pro řešení hlavního cíle a konkrétní požadavky určené zákonem, pokud by se vybraný spolek stal plátcem dalších daní pro řešení vedlejších cílů. Práce je zaměřena i na jednotlivá doporučení k analyzovaným položkám, tedy k účetnictví vybraného spolku a zároveň kladné i záporné doporučení k plátcovství jiných daní.

Práce se člení na dvě části teoretickou a praktickou. Informace pro teoretickou část jsou tvořeny pomocí literární rešerše, odborné literatury a citací zákonů. Začátek této části seznamuje s neziskovým sektorem a základními charakteristikami spolku. Poté je důraz kladen na definování daní. Nejdříve je obecně objasněna problematika daňové soustavy. Následně jsou charakterizovány a zákonem podloženy daň z příjmů, daň silniční a daň z přidané hodnoty.

Poznatky z teoretické části se aplikují na praktickou část. Použité informace jsou získané z účetnictví, zákona, interních dokumentů nebo rozhovorem. Nejdříve je představení vybraného spolku. Praktická část dále analyzuje položky z účetních výkazů roku 2013, 2014 a 2015, které spolek poskytl. Konkrétního dopadu daní silniční je dosaženo dedukcí řešeného příkladu. A následující požadavky na vybraný spolek dle zákona pro dobrovolné plátcovství daně z přidané hodnoty. Doporučení u daně z příjmů, která se vztahují k roku 2016 a byla pro ně zvolena data z roku 2015, je popsáno v závěru části s doporučením pro možné plátcovství daně silniční a daně z přidané hodnoty. Celkové doporučení je známenáno metodou indukce.

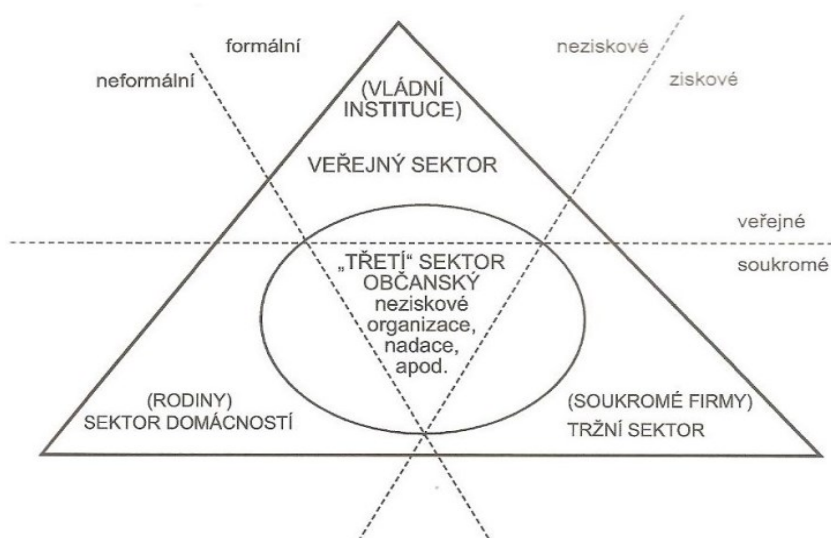
I. TEORETICKÁ ČÁST

1 NEZISKOVÝ SEKTOR

Hospodářství členěné dle sektorů je ziskové nebo neziskové. Subjekty neziskového (netržního) sektoru nemají za primární cíl dosahování zisků, ale dosahují obecně prospěšných činností, které mohou uspokojit zájmy státu, společnosti nebo určitých lidí. Organizace, které vykonávají danou činnost, jsou financované z vlastních zdrojů, pocházejících od soukromých (zřizovatel) nebo veřejných subjektů (státní rozpočet). Majetek je možné financovat i z cizích zdrojů. (Boukal, 2009, s. 10)

Hospodářství již dříve rozdělil ekonom Pestoff podle kritérií financování, vlastnictví a míry formalizace na čtyři sektory:

- ziskový soukromý
- neziskový veřejný
- neziskový soukromý
- neziskový sektor domácností



Obr. 1 Rozdělení národního hospodářství (Halásek, 2007, s. 101)

1.1 Sektor neziskový veřejný

Podle Rektořika (2001, s. 14) hlavním ukazatelem sektoru je jeho financování z veřejných rozpočtů. Sektor je řízen a spravován veřejnou správou, ve které se rozhoduje veřejnou volbou a podléhá veřejné kontrole. Cílem sektoru je produkovat veřejné služby. Veřejný sektor formuluje Boukal (2009, s. 11) tak, že subjekty jsou zakládány dosáhnout přímého užitku, jako primárního cíle. Veřejné subjekty (obce, státní orgány) jsou zakladateli a neo-

čekávají dosažení zisku, protože chtějí dosáhnout přímého užitku, kterého nelze dosáhnout ziskovým způsobem. Zakladatelé jsou sami neziskovými subjekty a vytváří veřejný sektor, kterým je příspěvková organizace.

1.2 Sektor neziskový soukromý

Zakladateli organizací jsou soukromé subjekty, které vkládají své prostředky do chodu organizací bez očekávání zisku. Neznamena to, že by zisk nemohli produkovat, ve své doplňkové (hospodářské) činnosti vytváří zlepšený hospodářský výsledek. Zisk potom použijí k pokrytí nákladů v hlavní činnosti. (Boukal, 2009, s. 13)

Dosažený zisk se nemůže ze zákona přerozdělovat mezi vlastníky, zakladatele aj. subjekty, jak vyplývá z definice pro NNO zisk není primárním cílem a jeho dosažení vede k plnění cílů a rozvoji NNO nebo na podporu jejich aktivit. (Cafardi, Cherry, 2012, s. 2)

Zákaz podnikat mají politické strany a nadace podle zvláštního zákona. Změnou právních forem se museli některé NNO přetransformovat, proto tabulka zobrazuje pouze počty organizací od roku 2014, hodnoty uvedené za rok 2015 a 2016.

Tab. 1 Počet NNO v letech 2014 – 2016 (Statistika počtu neziskových organizací, 2016; Vlastní zpracování)

Rok	Nadace	Nadační fondy	Obecně prospěšné společnosti	Zapsané ústavy	Církevní organizace	Spolky	Pobočné spolky
2014	508	1 407	2 926	123	4 158	86 956	26 118
2015	505	1 518	2 894	388	4 166	89 584	26 423
2016	510	1 574	2 840	557	4 170	91 307	26 583

1.3 Nezisková organizace

Organizace se z právního hlediska, tvrdí Boukal (2009, s. 19), pokládají za právnickou osobu, která vykonává činnost v různých odvětvích k ochraně životního prostředí, vzdělávání, sportu a volnočasových aktivit, humanitárních a charitativních činností, v sociální a zdravotní péči a dalších zájmových oblastech, které většinou nemohou zabezpečit podnikatelské soukromé subjekty. Naplnění právní formy Šedivý, Medlíková (2011, s. 22) poukazují na to, že je nutné, aby si společnost ustanovila jasné poslání. Zaměstnanci mají

o poslání vědět a veřejnost mu má rozumět a chápat, proto poslání má mít charakteristické znaky jako je stručnost, srozumitelnost a vyjádření co organizace dělá, pro koho a kde.

Význam neziskových organizací definuje Kubátová (2016, s. 15) jako důležitou součást společnosti. Organizace sdružují občany a poskytují rozličné služby. Přidanou ekonomickou hodnotu tvoří napomáháním rozvoji i politického života. Vzhledem k vysokému počtu organizací se podílí na zaměstnanosti. Veřejné mínění ovlivňují svými činnostmi.

Občanský zákoník, který nabyl účinnosti 1. ledna 2014, upravuje právní prostředí dle typů současných neziskových organizací. Občanský zákoník definuje několik nových principů, než bylo praktikováno v minulých letech. Neziskovost organizací vyplývá v návaznosti na její činnost a organizace mají statut veřejné prospěšnosti, provádí se zápisem do veřejného rejstříku. Veřejnou prospěšnost vymezuje v § 146 Zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, a zní: „*Veřejně prospěšná je právnická osoba, jejímž posláním je přispívat v souladu se zakladatelským právním jednáním vlastní činností k dosahování obecného blaha ...*“

Hromadně nazývá neziskové organizace Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů jako veřejně prospěšné poplatníky. Výjimkou jsou subjekty zřízené zvláštním právním předpisem poskytující veřejné služby v televizním nebo rozhlasovém vysílání, veřejné výzkumné instituce, zdravotnická zařízení a veřejné vysoké školy. Zákon vylučuje obchodní korporace a družstva jako neziskovou organizaci, i když nebyly založeny za účelem podnikání. Zdravotní pojišťovny spadají do samostatné kategorie, protože nejsou nevýdělečnou organizací a jejich příjmy nejsou předmětem daně z příjmů.

Nevýdělečnou organizací jsou i organizace veřejného sektoru pro ně hlavní činností není také podnikání, jsou to organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace. Skupinu tvoří i obce, kraje a státní fondy, které mají charakter veřejné správy a služby, ale mohou i podnikat jako ostatní neziskové organizace. (Merlíčková Růžičková, 2013, s. 8 – 9)

1.3.1 Zákonné vymezení

Základní rozdělení organizací udává Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, který je řadí mezi právnické osoby a zavedl nové pojmy:

- založené na personálním základě (§ 210) – spolky, církve, politické strany a další, které se řídí svou speciální zákonnou úpravou

- založené na principu majetku (§ 303) – fundace, nadace, nadační fondy
- ústavy (§ 402)
- právnické osoby veřejného práva (§ 20 odst. 2) – tímto ustanovením jsou legalizované, mají samostatné zákony

Výčet některých nevýdělečných organizací (Zákon č. 586/1992 Sb.), zájmová sdružení právnických osob, občanská sdružení včetně odborových organizací, politické strany a politická hnutí, registrované církve a náboženské společnosti, nadace a nadační fondy, obecně prospěšné společnosti, ad. (Merlíčková Růžičková, 2013, s. 10 – 11)

1.3.2 Konkurence

Každá nezisková organizace přichází do kontaktu s organizacemi, které provozují podobnou činnost. Finanční pohled dokazuje, že při vyhlášení dotace nadačního programu podporujícího institucionální rozvoj, si všechny organizace konkurují navzájem. Možností pro neziskové organizace jak být konkurenčně schopné, je jedinečnost, veřejně být známý a mít výjimečný kontakt s klienty i donátory. Přímou konkurencí si jsou v provozující obdobné aktivitě pro stejné cílové skupiny. Nezbytné je při správném rozhodování znát informace o konkurenci. Informacemi jsou vizuálnost webových stránek, nabízené služby a za jakou cenu, spolupráce s dárci, realizované projekty ad. Organizace se na základě získaných informací rozhodne v postupu své strategie. (Šedivý, Medlíková, 2011, s. 32)

2 SPOLEK

2.1 Charakteristika spolku

Rekodifikace soukromého práva, která vstoupila v platnost od ledna 2014, měla za následek změny v neziskových organizacích. Dřívější občanská sdružení podle občanského zákoníku nabyly právní formy zapsaného spolku. (O neziskových organizacích, © 2016)

Občanská sdružení se musela zapsat do 1. ledna 2016. V jejich názvu musí být uvedeno jedno ze tří slov „spolek“, „zapsaný spolek“ nebo „z.s.“, ale dlouholeté fungující spolky si do svých názvů tato slova dávat již nemusí. (Zákon č. 89/2012 Sb., § 216)

Spolek je právnickou osobou, která není založena za účelem podnikání a patří mezi NNO. Patří do soukromého práva, které člení tři typy právnických osob, a tím jsou korporace, fundace a ústavy. Občanský zákoník vymezuje v korporacích spolek samostatně. (O neziskových organizacích, © 2016)

2.2 Založení spolku

Zakládá se na základě přijetí stanov a musí být založen nejméně třemi osobami. Zákonem jsou vymezeny dvě možnosti, jak stanovy přijmout:

- na obsahu stanov se shodnou zakladatelé
- ustanovující schůze vydá usnesení

První způsob nenařizuje, že se zakladatelé musí sejít, pouze stačí jejich podpis s identifikačními údaji na stanovách. Povinné náležitosti stanov jsou dány v § 218 Zákona č. 89/2012 Sb. Při vysokém počtu zakladatelů, kteří nejsou předem známi, se přistupuje k ustanovující schůzi. Svolá se nejméně 30 dní před jejím konáním. Osoby přítomné na schůzi jsou brány za členy automaticky a do 30 dnů se pořídí zápis z ustanovující schůze, kde je zapsáno, kdo hlasoval proti přijetí stanov nebo odstoupil. (Jak správně založit spolek, ©2005-2016)

2.3 Vznik spolku

Spolek vzniká zapsáním do spolkového rejstříku. Nejdříve se podává návrh na zapsání bez odkladu po založení, který učiní zakladatel nebo osoba pověřená ustanovující schůzí. K návrhu se přidává souhlas majitele nemovitosti, souhlas osoby, zápis z ustanovující schůze, stanovy a webový formulář. Návrh se zpracovává do formuláře, který uvádí Minis-

terstvo spravedlnosti na webových stránkách a může se podat elektronicky nebo v listinné formě. Podává-li se listinnou formou návrh, musí být na něm podpis úředně ověřen. Elektronickou podobou se podepisuje elektronickým podpisem ze zákona nebo se zasílá datovou schránkou.

Nejpozději do 5 pracovních dnů podá rejstříkový soud zápis nebo rozhodne o návrhu ode dne podání návrhu. Pokud spolek není zapsán do 30 dnů od podání návrhu a soud neučinil žádná jiná rozhodnutí, považuje se třicátým dnem za zapsaný spolek. Zápis je prováděn zadarmo. (Jak správně založit spolek, ©2005-2016)

2.4 Orgány spolku

Podle občanského zákoníku se mohou ve spolku vyskytovat jako orgány statutární orgán a nejvyšší orgán. Spolek si může ustanovit i kontrolní komisi nebo rozhodčí komisi a další orgány, které jsou součástí stanov spolku. Statutární orgán je individuální, tím je pověřen předseda, nebo kolektivní a důležitá rozhodnutí vykonává výbor. Členové statutárního orgánu volí i odvolávají nejvyšší orgán, když stanovy neurčují jinou možnost.

Nejvyšší orgán spolku určuje hlavní zaměření spolku, rozhoduje o změně stanov, schvaluje výsledek hospodaření, hodnotí činnost členů a orgánů spolku a rozhoduje o zrušení spolku. Nejvyšší orgán spolku určují stanovy, pokud jej neurčí je jím ze zákona členská schůze.

Členská schůze se schází alespoň jednou do roka a je vypracováván z ní zápis, který znamená, co se projednávalo. (Zákon č. 89/2012 Sb., § 243 – 254)

2.5 Zrušení spolku

Spolek může být zrušen s likvidací návrhem u soudu nebo i bez návrhu, když vyvíjí zakázanou činnost, v rozporu s § 217 občanského zákoníku, nutí osoby ke členství či brání vystoupit osoby z členství. (Zákon č. 89/2012 Sb., § 268)

2.5.1 Likvidace

Soudem je jmenován likvidátor, když nelze jinak, z členů statutárního orgánu, ale i člena spolku. Likvidátor nemůže z funkce odstoupit, jedině by jej soud zprostil funkce, nebude-li ji moci vykonávat. Sestavuje se soupis jmění, do kterého může nahlédnout každý člen. Likvidátor zpeněží majetek pouze na pokrytí dluhů a s likvidačním zůstatkem naloží podle stanov. Spolek je možné zrušit i fúzí nebo rozdělením. (Zákon č. 89/2012 Sb., § 269 – 288)

2.6 Spolkový rejstřík

Veřejné rejstříky spravují údaje o fyzických a právnických osobách. Zákon stanovuje údaje, které se musí zapisovat a veřejné rejstříky jsou vedeny rejstříkovými soudy. Součástí je sbírka listin a dálkovým přístupem jsou zveřejňovány údaje o zapsaných osobách i listiny ve sbírce. Spolkový rejstřík je pro dříve označené občanské sdružení veden jinými subjekty. Rejstřík poskytuje každému možnost ověřit si, zda určitá osoba existuje, čím se zabývá, jakou má historii ad. Zápis musí do spolkového rejstříku uskutečnit spolky a zájmová sdružení právnických osob.

Skutečnosti zapisované do rejstříku o osobách a jednotlivé údaje příslušící pouze spolkovému rejstříku stanovuje rejstříkový zákon. Ministerstvo spravedlnosti poskytuje platný speciální formulář, který slouží pro návrh na zápis do rejstříku, ke kterému se přikládají potřebné listiny dokládající uváděné skutečnosti. Osoba zapisovaná do rejstříku může požádat o návrh, je-li to ve veřejném zájmu, znepřístupnění údajů veřejnosti.

V případě, že obsah zápisu odporuje zákonu, rejstříkový soud vyzve osobu o doplnění nebo opravení údajů, k tomu ji stanoví lhůtu. Soud může osobu zrušit, neuposlechne-li výzvu. Doplnění a opravení chyb do spolkového rejstříku trvá do konce tohoto roku. (Pelikánová, 2016, s. 23 – 25)

3 TEORIE DANÍ

Daně se rozumí nenávratná, neekvivalentní, neúčelová a nedobrovolná platba, která navyšuje veřejný rozpočet ČR. Neúčelovost znamená, že se navýší celkové příjmy veřejného rozpočtu, nefinancuje se konkrétní projekt, z celkové částky se financují veřejné služby. Neekvivalentností se rozumí, že poplatník nezíská nárok na protihodnotu odpovídající platbě. Cla patří mezi daně z ekonomického hlediska, jedná se o platbu při přechodu zboží nebo služby přes státní hranici a současně splňuje některé obecné identifikátory daně, jak uvádí Kubátová (2015, s. 15 – 16). Daně ze zákona Dvořáková (2013, s. 18) doplňuje, je peněžní plnění, které je přesně vymezeno a zakládá daňovou povinnost rozhodující o jeho výši, zároveň jsou ustanoveny lhůty splatnosti.

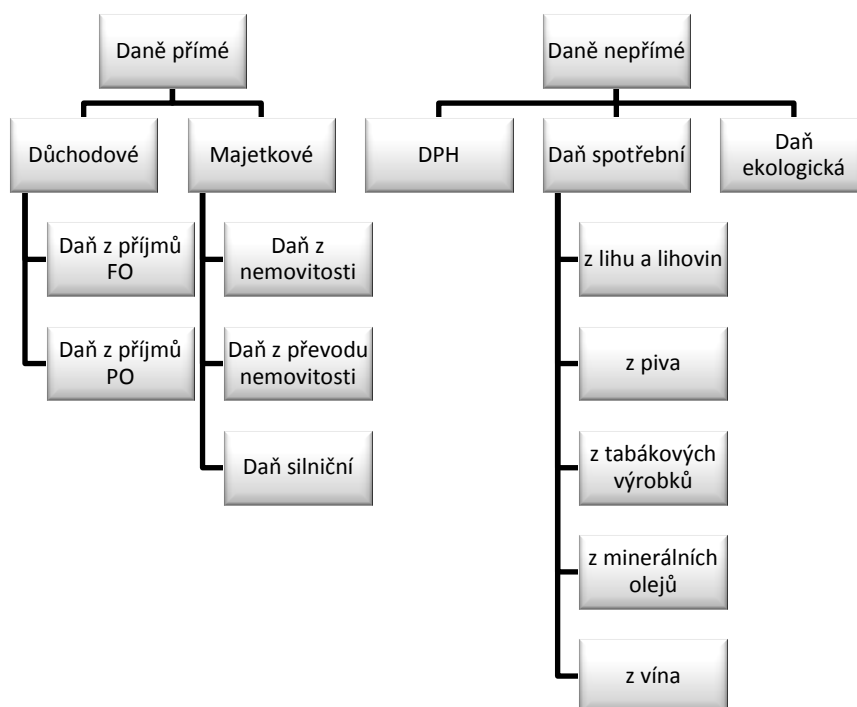
Příjmy veřejného rozpočtu jsou:

- daně
- půjčky
- poplatky
- dary

Tab. 2 Rozčlenění příjmů plynoucích do veřejného rozpočtu (Kubátová, 2015, s. 18; Vlastní zpracování)

	Daň	Půjčka	Poplatek	Dar
Charakteristika	povinná, nenávratná, zákonem určená, neúčelová, neekvivalentní a pravidelná	dobrovolná, návratná, účelová i neúčelová, ekvivalentní, nepravidelná	dobrovolný, nenávratný, účelový, ekvivalentní a nepravidelný	dobrovolný, nenávratný, účelový i neúčelový
Příklady	clo, příspěvek na zdravotní pojištění, dávky, místní daně v ČR	vládní dluhopisy, státní pokladniční poukázky	poplatek za vystavení pasu, správní poplatky	dar obecní škole, věcný dar obci

Zdaňovány jsou spotřeba, majetek a příjmy. Následující obrázek ukazuje, jak se daně člení. První dělení daní je na skupiny přímé a nepřímé, které jsou tvořeny konkrétními daněmi. Následující kapitoly budou blíže seznamovat s některými z nich.



Obr. 2 Daňová soustava ČR (Daňová soustava ČR, 2014; Vlastní zpracování)

3.1 Subjekt daně

Zákonná terminologie vysvětluje dva typy subjektů, kterými jsou poplatníci a plátcí. Zákon o dani z příjmů upravuje další specifika poplatníků na rezidenty a nerezidenty. Poplatníkem obecně je ten, komu příjmy podléhají dani. Fyzická i právnická osoba může vystupovat i v roli plátce.

Poplatníkem je osoba, jejíž příjmy, majetek nebo činnosti se přímo podrobují dani. Příkladem fyzické osoby je OSVČ, ze svých příjmů odvede daň z příjmů FO.

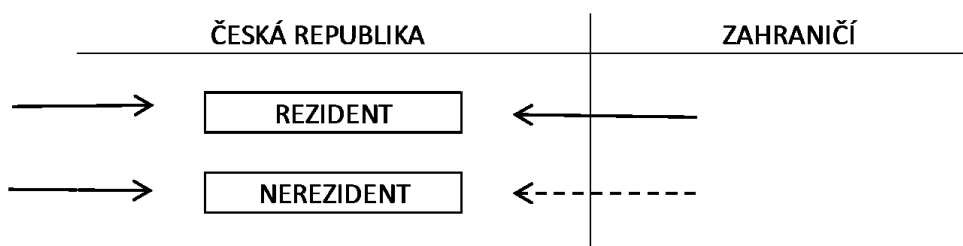
Plátcem je osoba, která odvádí správci daně daň pod vlastní majetkovou odpovědností, daň je vybraná od poplatníka nebo sražena poplatníkem. V praxi je typické v oblasti nepřímých daní, že za poplatníka nakupujícího zboží či služby, odvede DPH plátcem daně. Jedním z příkladů je i zaměstnavatel, který odvede daň strženou ze mzdy svého zaměstnance přímo správci daně. (Dvořáková, 2013, s. 23)

Správce daně je upraven v § 10 odst. 1 daňového řádu: „*Správce daně je správní orgán nebo jiný státní orgán (dále jen „orgán veřejné moci“)* v rozsahu, v jakém mu je zákonem nebo na základě zákona svěřena působnost v oblasti správy daní.“ (Zákon č. 280/2009 Sb.)

3.1.1 Daňový rezident a nerezident

Daňový rezident a nerezident je charakterizován v ZDP. Zákon se vymezuje odděleně pro fyzické i právnické osoby, jimiž jsou poplatníky daně z příjmů.

Daňový rezident má neomezenou daňovou povinnost. Rozumí se tím, že zdaní příjmy plynoucí z ČR i zahraničí. Naopak daňový nerezident zdaní pouze příjmy plynoucí na území ČR. Vytvořené schéma ukazuje plnou čarou příjmy zdaňované v ČR a přerušená čára představuje příjmy, které se nezdaní v ČR. (Zajištění daně, ©2016)



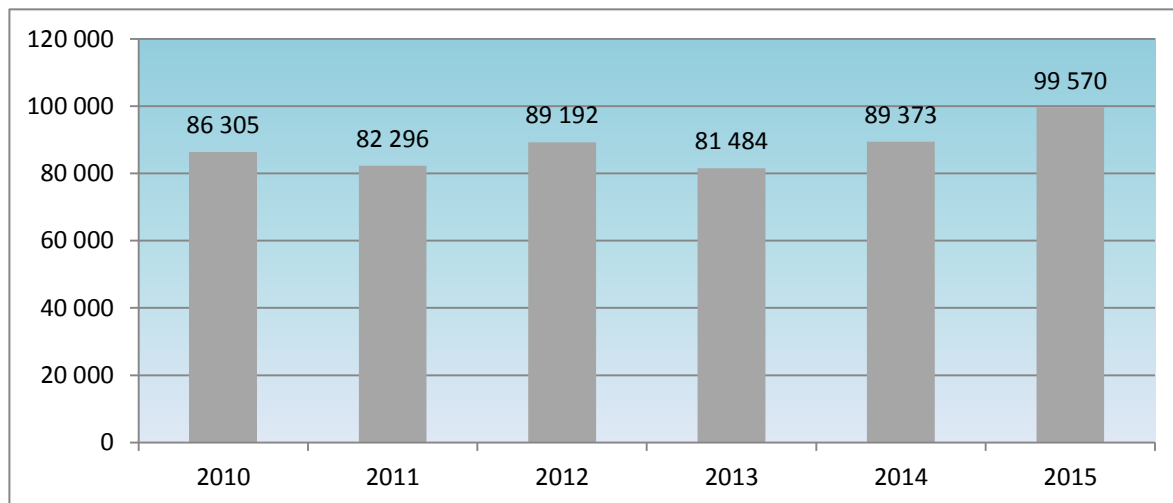
Obr. 3 Zdaňování příjmů u rezidenta a nerezidenta v ČR (Zajištění daně, ©2016; Vlastní zpracování)

Existuje-li smlouva o zamezení dvojího zdanění, je nutné z ní vycházet v první řadě za předpokladu, že osoba je v situaci, kdy splňuje kritéria rezidenství pro více zemí. Smlouva obsahuje pravidla řešící konflikty rezidenství. Mezinárodní smlouvy určují rezidenství fyzických osob rozdílně. Kritéria jsou napsána v pořadí, jak se na ně nejdříve pohlíží. Jsou jimi stálý byt, kde je středisko životních zájmů této osoby, v jakém státě se obvykle zdržuje a státní příslušnost. České ZDP nezohledňuje smlouvu o zamezení dvojího zdanění. (Dvořáková, 2013, s. 25)

Následující teorie daní je v souladu se zněním zákonů a jejich pozdějších předpisů. Neziskový sektor odvádí ze svých příjmů daň z příjmu PO, ale může odvádět i daně majetkové a DPH. Jednotlivé daně jsou poměrně rozsáhlé, a proto kapitoly rozepisují pouze ty z nich, které budou analyzovány v praktické části.

4 DAŇ Z PŘÍJMŮ PO

Zákon se vztahuje na veškeré poplatníky a to podnikatele i neziskový sektor. Zdanění společností neziskového charakteru je odlišné od podnikatelů. Různost zdanění je dána především transformací hospodářského výsledku, protože neziskové organizace mají speciální ustanovení. Přitom neziskové organizace mohou vystupovat jako poplatníci i plátcí daně. (Papoušková, 2007, s. 65)



Graf 1 Daň z příjmů PO vybrána za rok 2010 – 2015 v mil. Kč (Česká národní banka, ©2003-2016; Vlastní zpracování)

Novela zákona o účetnictví umožňuje některým účetním jednotkám, že mohou vést jednoduché účetnictví, kde vykazují příjmy a výdaje. Zákon o dani z příjmů toto zohledňuje a pro ně ukládá, že zdaňují příjmy a výdaje, protože nemohou mít výnosy a náklady. (Peliánová, 2016, s. 129)

Osoby, kterých se týká problematika daně z příjmů, mají v povědomí, že se příjmy dělí podle druhů činností. Mnohem důležitější a pro správný podklad zjištění základu daně je uvést dva druhy příjmů, jsou jimi tržby z činnosti a tržby s nakládáním s majetkem. Neziskové organizace mají komplikované třídění příjmů. Příjmy, které nejsou předmětem daně, nejsou předmětem daně za podmínky, jsou předmětem daně, ale osvobozené, jsou předmětem daně, příjmy vymezené ve statutech, zřizovacích listinách a zvláštních předpisech. (Merlíčková Růžičková, 2013, s. 173)

4.1 Registrační povinnosti

Právnícká osoba, která je daňovým rezidentem, je povinna podat přihlášku k registraci do 15 dnů od svého vzniku. Rozlišuje se mezi vznikem a založením společnosti. Založení je většinou sepsáním smluv zakladateli. Poplatník založen k účelu jinému než je podnikání, si podá přihlášku do 15 dnů ode dne, kdy začíná vykazovat činnost, ze které jí plynou příjmy.

Zřídí-li si právnícká osoba provozovnu na území ČR, jako daňový nerezident, je povinna podat přihlášku k registraci u příslušného správce daně do 15 dnů ode dne, kdy vznikla provozovna. Daňový nerezident obecně podává přihlášku do 15 dnů ode dne, ve kterém začíná podnikat na území ČR, přijal příjmy ze zdrojů ČR nebo získal povolení, oprávnění podnikat, vydané orgánem veřejné moci v ČR.

Daňový nerezident založen za jiným účelem než je podnikání, není povinen se registrovat v případě, že má příjmy, které nejsou předmětem daně, jsou osvobozené nebo se daň vybírá srážkou podle zvláštní sazby daně.

Plátce daně podává přihlášku k registraci nejpozději do 8 dnů ode dne, kdy se stal ze zákona plátcem daně. (Dvořáková, 2013, s. 30)

4.2 Předmět daně

Veřejně prospěšný poplatník má vždy předmětem daně příjmy z reklamy, členského příspěvku, úroku a nájemného s výjimkou nájmu státního majetku.

Předmětem daně nejsou příjmy z nepodnikatelské činnosti, kterou vymezují zřizovací listiny či stanovy. Podmínkou je, že výdaje (náklady) prováděné v rámci dané činnosti jsou vyšší než příjmy. Dále to jsou dotace a jiné podpory z veřejných rozpočtů, výnos daně, poplatku nebo jiného peněžitého plnění od obce a kraje, podpora od Vinařského fondu, příjem ze státního rozpočtu a bezúplatné nabytí věci dle zákona o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi.

Musí vést účetnictví, aby nejpozději ke dni účetní závěrky, měli zvlášť příjmy i výdaje, které jsou předmětem daně nebo jsou osvobozené, a které nejsou předmětem daně. (Zákon č. 586/1992 Sb., § 18a)

4.3 Osvobození od daně

Příjmy zahrnované v této kategorii jsou předmětem daně, musí být uvedeny na daňovém příznání, ale nejsou zdaněny. Zvolené příklady jsou uvedeny tak, aby se vztahovaly na veřejně prospěšné poplatníky, podle Zákona č. 586/1992 Sb., § 19:

„Od daně jsou osvobozeny

- *členské příspěvky podle stanov, statutu, zřizovaných nebo zakladatelských listin,*
- *příjmy plynoucí v souvislosti s výkonem dobrovolnické služby poskytované podle zvláštního právního předpisu,*
- *ocenění v oblasti kultury podle zvláštních právních předpisů,*
- *úrokové příjmy plynoucí z prostředků veřejné sbírky pořádané k účelům vymezeným v § 15 odst. 1 a § 20 odst. 8.“*

Osvobození se týká i bezúplatných příjmů u veřejně prospěšného poplatníka se sídlem na území ČR nebo jeho kapitálového dovybavení, pokud si příjem uplatní dle § 19b ZDP. Paragraf stanoví i bezúplatné příjmy z veřejných sbírek na charitativní nebo humanitární účely ad.

4.4 Základ daně

Příjmy osvobozené od daně se již do ZD nezahrnují. Samostatný ZD tvoří příjmy z podílů na zisku, podílů na likvidačním zůstatku nebo jim obdobné plnění, vypořádacích podílů a některé ze zdrojů v zahraničí. (Zákon č. 586/1992 Sb., § 20b)

Vymezení ZD je v § 23 ZDP, jako rozdíl příjmů převyšující výdaje, mezi ně se nezapočítávají příjmy osvobozené, a které nejsou předmětem daně. Vychází se z hospodářského výsledku, jenž může být vykazován jako zisk nebo ztráta. Upravuje se o položky snižující nebo zvyšující hospodářský výsledek a tím se stanoví ZD. Zákon č. 586/1992 Sb., § 23, odst. 3: *„se zvyšuje o*

- *částky neoprávněně zkracující příjmy*
- *částky, které nelze podle tohoto zákona zahrnout do výdajů (nákladů)*
- *částky pojistného na důchodové spoření aj.*

lze snížit o

- *částky, o které byly nesprávně zvýšeny příjmy,*

- *hodnotu odvolaného daru, a to u hmotného majetku nejvýše o zůstatkovou cenu, u ostatního majetku o částku zachycenou v účetnictví, pokud o ní není účtováno v nákladech (výdajích); základ daně lze snížit, pokud příjem obdarovaného z daru nebyl od daně osvobozen.*“

Poplatník si dále může snížit ZD, jak stanovuje § 20 ZDP o 30 %, max. o 1.000.000 Kč. Další skupinou jsou odčitatelné položky od ZD, které se nachází v § 34. Zaokrouhlenou výslednou cifru vynásobí sazbou daně, pro rok 2016 činí 19 %. Podle § 35 si odečte slevy na dani a dostane výslednou daň. Poplatník platící si zálohy je odečte z výsledné daně. Zálohy se stanovují v § 38a, také uvádí, kdy se zálohy neplatí, např. nepřekročí-li poslední známá daňová povinnost 30.000 Kč. Tabulka celý vyjmenovaný postup znázorňuje.

Tab. 3 Transformace položek na výslednou daňovou zálohu nebo přeplatek (Jak veřejně prospěšný poplatník může snížit základ daně a vypočtenou daň, 2015; Vlastní zpracování)

	Výsledek hospodaření zjištěný z účetnictví
nebo	Rozdíl mezi příjmy a výdaji
+	Položky zvyšující
-	Položky snižující
=	ZD
-	Odčitatelné položky od ZD
-	Položky snižující ZD
=	Upravený ZD se zaokrouhlí
*	Sazba daně
-	Slevy na dani
=	Výsledná daň
-	Zaplacená záloha
=	Daň k úhradě/Přeplatek na dani

Veřejně prospěšný poplatník si nárokuje slevu na dani, bez ohledu, jestli zaměstnanec je zařazen pro hlavní nebo vedlejší činnost. (Pelikánová, 2016, s. 159)

4.5 Zvláštní sazba daně

Zákon stanovuje pro veřejně prospěšného poplatníky, kterým nesmí být obec, kraj, poplatníkem podle § 18a odst. 5 a společenství vlastníků jednotek, zvláštní sazbu daně 19 %. Daň je stanovena pro úrokový příjem. (Zákon č. 586/1992, § 36 odst. 9)

4.6 Daňové přiznání

Neziskové organizace podávají daňové přiznání, i když vykáží nulovou výši nebo daňovou ztrátu. Podávají přiznání na místně příslušný finanční úřad po uplynutí zdaňovacího období. Podle § 21a ZDP: „Zdaňovacím obdobím daně z příjmů právnických osob je

- *kalendářní rok*
- *hospodářský rok*
- *období od rozhodného dne fúze nebo rozdělení obchodní korporace nebo převodu jmění na společníka do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém se přeměna nebo převod jmění staly účinnými, nebo*
- *účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsících.“*

Není povinnost podat daňové přiznání, když veřejně prospěšný poplatník má pouze příjmy z hlavní činnosti, nejsou předmětem daně, jsou osvobozené od daně nebo podléhají zvláštní sazbě daně. V takovém případě není povinen podat přihlášku k registraci. Nepřesáhne-li daň částku 200 Kč, poplatník ji neplatí, podmínka se vztahuje i na penále, které v takové částce se nepředepíše. (Zákon č. 586/1992, § 38mb, § 38b)

Daňovým řádem se rozlišují tři druhy daňového přiznání, kterými jsou řádné, opravné a dodatečné. Subjekt daně vždy podává **řádné daňové přiznání**, když mu to zákon ukládá nebo je vyzván k tomuto úkonu správcem daně. Splatnost daně je dána posledním dnem lhůty stanovené pro podání řádného daňového přiznání.

Opravné daňové přiznání se podává, udělá-li subjekt daně chybu v řádném daňovém přiznání a ještě neuplyne doba pro podání řádného daňového přiznání. V řízení se nepřihlíží k předchozímu přiznání, pouze se postupuje dle opravného daňového přiznání.

Dodatečné daňové přiznání se podá, když daňový subjekt zjistí, že daň má být nižší nebo vyšší po uplynutí lhůty podání řádného daňového přiznání. Subjekt je povinen podat přiznání do konce měsíce následujícího měsíce, ve kterém chybnou výši daně zjistil. Daň

se uhradí ve stejné lhůtě, kdy podává dodatečné daňové přiznání. Povinnost trvá, běží-li lhůta pro stanovení daně.

Lhůta pro podání daňového přiznání se může prodloužit až:

- o tři měsíce, na žádost daňového subjektu nebo z podnětu správce daně
- na deset měsíců, uplyne-li zdaňovací období, když má poplatník příjmy ze zahraničí a podá žádost o prodloužení lhůty

Nepodáním daňového přiznání ve lhůtě a pozdním podání o více než 5 pracovních dnů, vzniká poplatníkovi povinnost uhradit pokutu za opoždění. Daňový subjekt nemá povinnost ji splatit, když pokuta nepřesáhne 200 Kč. Pokuta nesmí přesáhnout částku 300 000 Kč. Daňový subjekt musí ohlásit správci daně, že mu nevznikla daňová povinnost k dani, ke které je registrován. Ohlásí se ve lhůtě stanovené pro podání daňového přiznání nebo vyúčtování. (Dvořáková, 2013, s. 34 – 36)

4.6.1 Splatnost a zálohy

Poslední den lhůty pro podání řádného daňového přiznání je daň splatná. Platí zároveň, že platba je uskutečněna připsáním částky na účet správce daně. Rozhodné není, kdy se platba daně poukáže, proto daňový subjekt musí převod uskutečnit dříve, aby splnil lhůtu zaplacení částky. Uplyne-li lhůta, správce daně udělí sankci za pozdní platbu. Neuhrazení daně ve splatnosti znamená pro subjekt prodlení. Každé prodlení, začínající pátým pracovním dnem po dni splatnosti plyne subjektu uhradit včetně dne platby úrok z prodlení.

Zálohy jsou stanoveny ZDP pro ty, kdo je mají platit, k jakému termínu a výši. Jednotlivé zálohy se platí v průběhu zálohového období, které je rozdílné od zdaňovacího. Zálohové období začíná následujícím dnem, kterému předchází poslední den lhůty podání daňového přiznání. Období končí posledním dnem lhůty, kdy se podává nové daňové přiznání. Částka na zálohu vychází z poslední známé daňové povinnosti, uvedené v řádném daňovém přiznání z předcházejícího zdaňovacího období. Může se stát, že částka se bere z opravného nebo dodatečného daňového přiznání. Skutečná výše daně se vypočítá, uvedením a započtením záloh, zaplacených během zdaňovacího období. (Dvořáková, 2013, s. 50 – 51)

5 DAŇ SILNIČNÍ

Daň představuje příjem do státního rozpočtu resp. Státního fondu dopravní infrastruktury a jejím smyslem je zdanění komunikací v ČR, která užívají motorová vozidla. (Papoušková, 2007, s. 96)

Nezisková organizace, která vykonává činnost v hlavní nebo vedlejší činnosti a tyto činnosti podléhají dani z příjmů, je i plátcem silniční daně. Když organizace povolí svému pracovníkovi využít vlastní vozidlo pro pracovní cestu, vyplacené cestovní náhrady slouží jako uznatelný daňový výdaj. Vozidlo je v uvedeném případě použito v souvislosti se zdaněným příjmem a organizace má povinnost zaplatit silniční daň. (Merlíčková Růžičková, 2013, s. 222)

5.1 Předmět daně

Zdanění podléhají motorová vozidla a jejich přípojná vozidla:

- registrována v ČR
- provozována v ČR
- používají se k podnikání, u veřejně prospěšného poplatníka při využití k činnosti podléhající dani z příjmů nebo u fyzické osoby, které plynou příjmy ze samostatné činnosti

Předmětem daně jsou vždy vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny, využívající se k přepravě nákladů a registrována v ČR, uvádí Zákon č. 16/1993 Sb., § 2.

Veřejně prospěšný poplatník bude platit daň vždy, když jeho příjmy z doplňkové činnosti i příjmy z reklamy, pronájmu a členských příspěvků budou využívány v souvislosti s motorovým vozidlem. (Papoušková, 2007, s. 98)

5.2 Poplatník daně

Poplatníkem je osoba zapsaná v technickém průkazu jako provozovatel. Osoba využívající vozidlo, u kterého je provozovatel v technickém průkazu uveden, ale zemřel, zanikl, byl zrušen nebo odhlášen z registru. Může jím být i zaměstnavatel, když vyplácí cestovní náhrady zaměstnanci, pokud daň neplatí již zaměstnanec. Osoba používající vozidlo jako mobilizační rezervu či pohotovostní zásobu a organizační složka osoby, která má trvalý pobyt nebo sídlo v zahraničí.

Při používání vozidla více poplatníky platí daň společně a nerozdílně. (Zákon č. 16/1993 Sb., § 4).

5.3 Základ daně

Osobní automobil s výjimkou aut na elektrický pohon má za základ daně zdvihový objem motoru v cm³. Ostatní automobily mají dle Zákona č. 16/1993 Sb., § 5: „*součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav u návěsů, nebo největší povolenou hmotnost v tunách a počet náprav u ostatních vozidel*“.

5.4 Sazba daně

Každé vozidlo má zjištěnou roční sazbu daně podle údajů v technických dokladech. Roční sazby uvádí ZDS v § 6. Platí-li zaměstnavatel daň, může být jeho daňová sazba 25 Kč za každý den využití vozidla, pokud je to výhodnější než roční sazba.

Poplatník má sníženou sazbu daně od data první registrace vozidla o 48 % po dobu následujících 36 měsíců, o 40 % po dobu dalších 36 měsíců a o 25 % po dobu dalších 36 kalendářních měsíců. (Zákon č. 16/1993 Sb., § 6)

5.5 Daňové přiznání

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Daňová povinnost vzniká, když jsou splněny skutečnosti dle ZDS v tom kalendářním měsíci. Daňové přiznání se podává do 31. ledna následujícího kalendářního roku po uplynutí zdaňovacího období. Poplatník si daň vypočítává sám v daňovém přiznání a zaplatí ji příslušnému správci daně ve lhůtě pro podání daňového přiznání. (Papoušková, 2007, s. 98)

5.6 Zálohy

Nezisková organizace po skončení svého účetního i zdaňovacího období zjistí, zda byla hlavní činnost zisková. Dosažení zisku vede k povinnosti podat přiznání k dani silniční. Zákon poplatníkům udává platit čtvrtletní zálohy na dani patnáctý den po skončení I., II. a III. čtvrtletí a 15. prosince. Neziskové organizaci není jasné, jak se má zachovat, když to zjistí po skončení roku, protože z § 18 odst. 6 vyplývá, že zjištění podmínek vstupujících do základu daně se provádí za celé zdaňovací období. Ostatní poplatníci zjistí, jestli vozidlo použili k podnikání a mají povinnost platit zálohy. (Merlíčková Růžičková, 2013, s. 224)

6 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Zákon o DPH stanovuje podmínky pro uplatnitelnost daně na zboží a služby. Mnohé neziskové organizace vykonávají ekonomickou činnost, kterou dosahují příjmů, a proto se na ně vztahuje zákon o DPH.

Nezisková organizace, jež je plátcem daně, se nejčastěji zajímá o registraci, výpočet základu daně a sazby, osvobozená plnění bez nároku na odpočet, kdy bude mít nárok na odpočet případně vrácení daně, koeficient poměrný a krátcí, apod. (Pelikánová, 2016, s. 217)

6.1 Předmět daně

Osoba, která v rámci ekonomické činnosti poskytuje dodání zboží nebo poskytuje služby za úplatu s místem plnění v tuzemsku, je osoba povinná k dani. Toto dodání zboží a poskytnutí služby je předmětem daně ze zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty § 2, který dále uvádí: *„pořízení zboží z jiného členského státu za úplatu uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou nepovinnou k dani, pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou nepovinnou k dani a dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku“*.

Plnění, která jsou předmětem daně, mají vždy charakter dodání zboží nebo poskytnutí služby a musí být u nich splněny podmínky uvedené v § 2 odst. 1 zákona o DPH. Dále se rozdělují na uskutečněná a přijatá plnění. Předpokladem, že plnění se stává předmětem daně je jeho provedení za úplatu, osobou povinnou k dani, v rámci ekonomické činnosti a místo plnění je tuzemsko.

Plnění, která nejsou předmětem daně, pro NNO patří do této kategorie především přijaté finanční prostředky z rozpočtů krajů, obcí a státního, ze státního fondu, grantů dle zvláštního zákona, z rozpočtu cizích států aj., nemají charakter dotace dle § 4 odst. 1 zákona o DPH. Subjekt neuvádí do registrace k DPH dotace a příspěvky, které nejsou předmětem daně a nevstupují do obratu.

Nejsou jimi také specificky u NO poskytnuté dárky, které nepřesáhnou pořizovací cenu bez daně 500 Kč u ekonomické činnosti. (Pelikánová, 2016, s. 220 – 221)

6.2 Základ daně

Plátce za svá uskutečněná plnění obdrží úplatu, zároveň vše zahrnuje do základu daně. Plátce před uskutečněním plnění může přijat část úplaty, která snížena o daň je součástí základu daně. Zahrnuje také dotace k ceně, materiál použitý při poskytnutí služby, jiné daně, poplatky a obdobná plnění. Vedlejší výdaje při uskutečnění zdanitelného plnění, kterými se rozumí náklady na přepravu, provize, balné a poštovné. Pokud je stanovena sleva ke zdanitelnému plnění, základ daně je o ni snížen. (Zákon č. 235/2004 Sb., § 36)

Základ daně se uvádí samostatně v základní sazbě DPH, snížené sazbě a plnění osvobozená. Daň se může zaokrouhlovat na celé koruny nebo ponechat na dvě desetinná místa matematicky. Zvolení prvního způsobu je dané, že částka 0,50 Kč a vyšší se zaokrouhlí nahoru a částka nižší dolů na celé koruny. (Pelikánová, 2016, s. 264)

Tab. 4 Výpočet základu daně z DPH (Pelikánová, 2016, s. 264; Vlastní zpracování)

Sazba DPH	Metoda shora	Metoda zdola
pro 21%	cena s DPH x (21/121)	ZD x (121/100)
pro 15%	cena s DPH x (15/115)	ZD x (115/100)
pro 10%	cena s DPH x (10/110)	ZD x (110/100)

6.2.1 Oprava základu daně a výše daně

Pouze plátce může opravovat základ daně nebo daň, když zjistí skutečnost k opravě a má povinnost do 15 dnů ji opravit vystavením opravného daňového dokladu, pokud vystavil daňový doklad. Plátce, který nevystavil daňový doklad, opravuje v dané lhůtě evidenci určenou k DPH.

Skutečnosti, při kterých dochází k opravám, mohou být např. zrušení či vrácení celé částky nebo část zdanitelného plnění, dojde-li po dni uskutečnění zdanitelného plnění ke snížení nebo zvýšení základu daně. (Zákon č. 235/2004 Sb., § 42)

6.2.2 Sazba daně

Uplatňují se tři sazby daně u zdanitelného plnění a přijaté úplaty:

- základní 21 %
- první snížená 15 %
- druhá snížená 10 %

Sazba daně při zdanitelném plnění se uplatní ke dni vzniku povinnosti přiznat daň. Sazba daně za zdanitelné plnění se uplatní u přijaté úplaty, vzniká ke dni vzniku povinnosti přiznat daň z dané přijaté úplaty. Zákon v přílohách rozepisuje položky zboží a služeb, u kterých se dané sazby počítají. (Zákon č. 235/2004 Sb., § 47)

6.3 Osvobození od daně

6.3.1 Osvobození bez nároku na odpočet

Plátce DPH má na jedné straně své vstupy, které představují nákup, a na straně druhé výstupy neboli prodej. Prodej nepodléhá DPH a současně si nemůže uplatnit DPH na vstupu, který s tímto prodejem souvisí. Plnění přiznává ke dni uskutečnění nebo přijetí úplaty, který den nastane dříve, vzniká i povinnosti přiznání plnění.

Zákon stanovuje podmínky pro plnění osvobozena bez nároku na odpočet v § 52 až 62 zákona o DPH a jsou to např. výchova a vzdělávání, finanční a penzijní služby, sociální pomoc, zdravotní služby a dodání zdravotního zboží. (Pelikánová, 2016, s. 227)

Stručný přehled plnění osvobozených bez nároku na odpočet uvádí Pelikánová (2016, s. 228) podle předmětu daně u NNO u dodání zboží a poskytnutí služby např.:

- základní poštovní služby
- dodání poštovních známek
- dodání zdravotního zboží
- nájem vybraných nemovitých věcí

6.3.2 Osvobození s nárokem na odpočet

U plnění osvobozených s nárokem na odpočet si plátce uplatní DPH na vstupu. Splněním zákonných podmínek mohou být osvobozena plnění jako např. dovoz zboží, přeprava osob, poskytnutí služeb do třetích zemí aj. (Pelikánová, 2016, s. 227)

6.4 Nárok na odpočet daně

Plátcí vzniká nárok na odpočet daně při skutečnosti daň povinně zaplatit. Odpočet daně na vstupu vzniká u ekonomických činností při:

- uskutečnění zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku, jako jsou dovoz zboží a poskytnutí služby,

- osvobozených plnění s nárokem na odpočet s místem plnění v tuzemsku ad. (Zákon č. 235/2004 Sb., § 72)

Plátce uplatní nárok na odpočet dle daně stanovené na daňovém dokladu. Nárok na odpočet lze stanovit jiným způsobem, pokud daňový doklad neobsahuje předepsané náležitosti. Po uplynutí tříleté lhůty již nelze uplatnit nárok na odpočet. (Pelikánová, 2016, s. 267)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

7 VYBRANÝ SPOLEK

Spolek dle statutu má působnost po celé ČR. Vyznačuje se jako právnická osoba a zároveň je neziskovou organizací, která je samosprávným dobrovolným svazkem. Členové se sdružují na základě společného zájmu, jenž je vymezen hlavní činností. Správní rada spolku může svým rozhodnutím zakládat další organizační jednotky.

Organizační struktura spolku:

- valná hromada
- správní rada
- předseda
- místopředseda

Nejvyšším orgánem je valná hromada, která je tvořena všemi členy spolku. Výkonný orgán tvoří správní rada o třech členech. Členové jsou voleni na valné hromadě. Správní rada volí předsedu i místopředsedu, kterým ukládá povinnosti. Předseda zastupuje spolek navenek a místopředseda vykonává svou činnost na pokyn předsedy. (Interní zdroje spolku)

7.1 Předmět činnosti

Činnost spolku se dělí na hlavní a hospodářskou. Hlavní činností je pořádání a podpora akcí, mohou to být akce společenské, kulturní, sportovní, relaxační a jiné. Směřuje to k tomu, aby se členové a jejich přátelé vždy dobře bavili a byli v dobré náladě. Hospodářskou činností spolku je provádění reklamních služeb jako vyvěšení plachet na pořádané akci.

Zdrojem majetku u činnosti hlavní jsou zejména:

- dary a příspěvky PO a FO
- výnosy majetku
- členské příspěvky
- dotace a granty
- příjmy dosahované z hlavní činnosti

Příjmy z hospodářské činnosti slouží k podpoře činnosti hlavní. (Interní zdroje spolku)

7.2 Historie

Spolek existuje od roku 2012, dřívější pojmenování bylo občanské sdružení. Novelou zákona se musel zapsat do konce roku 2015 na zapsaný spolek ve spolkovém rejstříku. (Interní zdroje spolku)

7.3 Cíle a akce

Cílem spolku je, aby se jeho členové zúčastňovali akcí podporujících příjemně strávený čas v duchu tradičního i postmoderního hédonismu. Spolek má i na tento rok vyhlédnuté akce pro své členy jsou to jízda na jachtě, plavání, střelba s luku, návštěva kin a divadel, výlet do přírody a účast na koncertě. (Interní zdroje spolku)

8 ANALÝZA DANĚ Z PŘÍJMŮ

8.1 Uvedení do legislativy

Aktuální znění Zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, které prošlo začátkem roku 2016 velkou změnou, se vztahuje i na nevýdělečné společnosti jakou jsou spolky, nadace aj. Nově se zařazují účetní jednotky do kategorií. Spolek podle § 1b patří do mikro účetních jednotek. Účetnictví může vést jednoduché, protože splňuje podmínky určené pro vedení jednoduchého účetnictví v § 1f. Sestavuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., § 3.

Daňové přiznání z daní z příjmů podávají NNO vždy, i kdyby neměly vedlejší činnost. Zdaňuje se pouze vedlejší činnost, položky z hlavní činnosti celkový výsledek hospodaření zvyšují či snižují § 18a odst. 1 ZDP.

8.2 Rozbor výnosových a nákladových položek

Stanovení ZD vychází z účetnictví a to z vypočítaného výsledku hospodaření. Výsledek hospodaření je rozdílem mezi výnosy a náklady, které se sestavují ve Výkazu zisku a ztráty. Spolek výkaz sestavuje podle vyhlášky 504/2002 Sb. k 31. prosinci v účetním období.

Následující tabulka zahrnuje položky, které spolek vykázal za období 2013, 2014 a 2015 podle zjednodušeného rozsahu pro nevýdělečné organizace.

Tab. 5 Zkrácený Výkaz zisku a ztráty za rok 2013, 2014 a 2015 v celých Kč (Interní zdroje spolku; Vlastní zpracování)

Položka celkem	2013	2014	2015
Tržby za vlastní výkony a za zboží	300 000	40 000	348 000
Ostatní výnosy	8 000	1 000	x
Přijaté příspěvky	x	3 000	x
Spotřebované nákupy	34 000	45 000	20 000
Služby	82 000	313 000	284 000
Osobní náklady	66 000	x	107 000
Daně a poplatky	x	5 000	2 000
Ostatní náklady	x	x	4 000
Výsledek hospodaření	127 000	-319 000	-69 000

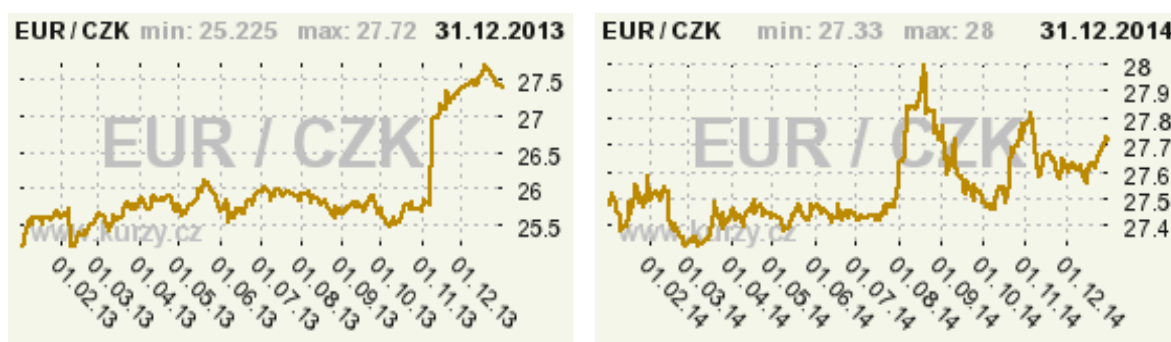
8.2.1 Tržby za vlastní výkony a za zboží 60

První rok vykazoval spolek 300.000 Kč z prodeje služeb. Obsažena je zde pouze částka z hospodářské činnosti, kterou je provozování reklamních služeb. Další rok byly tržby v hodnotě 40.000 Kč, nízká částka vedla spolek k použití získaného příjmu z roku 2013. Oproti tomu ve třetím sledovaném roce tržby vzrostly a byly vytvořeny z neziskové i hospodářské činnosti.

Tržby obou činností byly rozděleny analytikou, která se používá u všech položek výkazu pro samostatné vyjádření hospodářské a hlavní činnosti. Nezisková činnost vykazovala tržby z prodeje služeb v celkové částce 83.000 Kč. Částka obsahovala příspěvek člena spolku na pronájem prostor, ve kterých spolek uskutečňuje svou činnost. Hospodářská činnost vykazovala za služby 265.000 Kč.

8.2.2 Ostatní výnosy 64

Položka je tvořena kurzovými zisky. Spolek umožňuje svým členům zúčastnit se akci i mimo ČR, proto používá cizí měnu a jedná se o činnost provázanou s hlavní činností. Kurz je měsíční, účtuje dle kurzů vydávaných ČNB k 1. dni v měsíci. Spolek účtuje s cizí měnou o pokladně v eurech, pokladně v chorvatské kuně a bankovním účtu v eurech. Vývoj kurzu měn, u kterých má založenou pokladnu nebo účet ve svém interním účetnictví, je zachycen na následujících obrázcích.



Obr. 4 Vývoj kurzu eura k české koruně za rok 2013 a 2014 (Kurzy měn - kurzovní lístek ČNB, ©2000-2017)

Poslední sledovaný rok nebylo účtováno o žádných kurzových ziscích. Měsíční kurz nebyl moc výhodný pro směnu a pouze se vykazaly kurzovní ztráty. Cizí měna se přepočítá při dané účetní operaci tedy měsíčním kurzem a znovu k rozvahovému dni při sestavování účetní závěrky. Kurz rozvahového dne se bere denní, vyhlášený ČNB. Přepočtením cizí

měny na českou v rozvahovém dni byla částka menší, než částka přepočtená měsíčním kurzem. Znamená to, že v účetnictví je vykázána větší částka, která neodpovídá skutečnosti, a proto se musí pomocí nákladového účtu zaúčtovat částka skutečná.



Obr. 5 Vývoj kurzu chorvatské kuny k české koruně za rok 2013 a 2014 (Kurzy měn - kurzovní lístek ČNB, ©2000-2017)

8.2.3 Přijaté příspěvky 68

Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami tvoří 3.000 Kč, spolek je dostal na úhradu svých nákladů. Příspěvek hradil provoz místnosti pro zajištění cíle v neziskové činnosti. Zajištění peněžité podpory bylo ze strany jiné neziskové organizace, vyvíjející činnost ve sportovních a tělovýchovných aktivitách. Příspěvek byl z roku 2014, v předchozím ani dalším roce není žádný příspěvek účtován.

8.2.4 Spotřebované nákupy 50

V roce 2013 se vykázala v položce spotřeba materiálu z hospodářské a hlavní činnosti 34.000 Kč. V rámci hlavní činnosti jsou organizovány různé akce po celé ČR, proto má spolek vypůjčen automobil a jím se členové na akce dopravují. Druhý sledovaný rok nákladová položka obsahovala PHM vozidla a materiál s režijními náklady za hlavní činnost, které byly používány na akcích typu organizovaných večírků. Třetí sledované období měl spolek spotřebu materiálu, režii v hlavní činnosti, PHM vozidla a nově drobný dlouhodobý majetek, který se pořídil za hlavní činnost.

Záporná částka byla účtována v nákladech za energie pro období 2015. Znamená to, že spolek více platil na svých zálohách a část peněz za nespotřebovanou energii se mu vrátila.

Spolek měl uznanou nákladovou položku PHM, která může být částečně nebo zcela uznána. Uznání celé částky v případě spolku lze jen, pokud má k automobilu sepsanou smlouvu o nájmu. Rozborem této nákladové položky bylo zjištěno, že danou smlouvu ještě nemají vyhotovenou, a proto byl na žádost spolku vypracován návrh Smlouvy o nájmu dopravního prostředku. Smlouva je součástí příloh.

8.2.5 Služby 51

Některá doprava je účtována jako cestovné. V prvním období částka přesahovala 2.000 Kč z hospodářské činnosti, zbylou část zahrnovaly ostatní služby. Roku 2014 činilo cestovné z hlavní činnosti 128.680 Kč. Další položkou byly náklady na reprezentaci jako občerstvení na pořádané akce i ostatní služby z neziskové činnosti. Stejně tak v roce 2015 bylo účtováno o cestovním, nákladech na reprezentaci a ostatních službách, které dohromady činily 284.000 Kč.

8.2.6 Osobní náklady 52

Spolek využívá pro svou hospodářskou činnost služeb dobrovolníků nebo přijme zaměstnance na DPP. Učinil rozhodnutí přijmout zaměstnance na DPP pro rok 2013 a vykázal 65.000 Kč v nákladech, které znamenají hrubou mzdu. Další rok s reklamními službami pomáhali spolku dobrovolníci, kterým se nevyplácí peněžitá odměna.

V roce 2015 bylo přijato více zaměstnanců na DPP, než v prvním sledovaném období, nákladová položka činila 107.000 Kč. Jeden zaměstnanec nepodepsal Prohlášení k dani, a proto nedosáhl na žádnou slevu, kterou se srážková daň snižuje. Vyúčtovaná částka nebyla zaplacená, jednalo se o peněžitou odměnu za prosinec. Zůstatek takto nezaplacené odměny se zaúčtoval v rozvaze rozdělením na účet zaměstnanci (analytický účet 331/100) a srážková daň (analytický účet 342/100).

Z DPP, která je sjednána do 10.000 Kč, vyplývá, že se platí srážková daň činící 15 % ze základu daně. Pokud zaměstnanec podepíše Prohlášení k dani, má automaticky slevu na poplatníka 2.070 Kč měsíčně, která se odečítá z vypočtené daně. Nepodepíše-li toto prohlášení, odečte se celá daň z jeho hrubé mzdy a zaměstnanec dostává pouze čistou mzdu, již očištěnou od daně. (Kučerová, 2016, s. 66)

Pracujícím studentům na DPP se ke slevě na poplatníka připočítá i sleva na studenta činící 335 Kč měsíčně a snížení daně bude o to větší. Platí to pro studenty, kteří mají podepsáno Prohlášení k dani. Může se stát, že tyto slevy pokryjí celou daň a výše čisté mzdy bude

odpovídat hrubé mzdě. Prohlášení k dani podepisuje každý zaměstnanec u jednoho zaměstnavatele, ale může pracovat i u více zaměstnavatelů, bohužel bez uplatnění daňových slev.

Může nastat situace, kdy je odměna vyšší nad 10.000 Kč, potom musí zaměstnavatel sebe i své zaměstnance přihlásit u zdravotní pojišťovny a ČSSZ, protože se z odměny bude strhávat sociální i zdravotní pojištění. Sociální pojištění činí pro zaměstnance 6,5 %, pro zaměstnavatele 25 % a zdravotní pojištění zaměstnance je 4,5 %, u zaměstnavatele 9 %.

8.2.7 Daně a poplatky 53

Rozdělení u dopravy na náklady v podobě cestovního nebo PHM se použilo až v roce 2014. Vozidlo, za které se platilo PHM, se v daném roce použilo pro jízdu po dálnici v tuzemsku i zahraničí, dálniční poplatky byly 4.634,70 Kč. Dálniční poplatky v roce 2015 přesáhli jen 2.000 Kč, o dalších položkách již účtováno nebylo.

8.2.8 Ostatní náklady 54

Položka jako v případě ostatních výnosů zahrnuje kurzové rozdíly. První rok pokrývá částka kurzovou ztrátu. Druhý rok byly ostatní náklady rozděleny na kurzové ztráty v hodnotě 48,86 Kč a zbytek zahrnoval bankovní poplatky. Třetí rok ostatní náklady obsahovaly kurzové ztráty 2 644,30 Kč a ostatní pokuty a penále v hodnotě 1.000 Kč. Obrázek ukazuje vývoj měnových kurzů v posledním sledovaném roce.



Obr. 6 Vývoj kurzu eura a chorvatské kuny k české koruně v roce 2015 (Kurzy měn – kurzovní listek ČNB, ©2000-2017)

8.3 Výsledek hospodaření

Následný krok, který povede ke stanovení daně z příjmů, je zjištění hospodářského výsledku. Transformací se vypočítá upravený základ daně, jenž slouží k výpočtu daně.

První rok od založení spolku byl velmi dobrý, jelikož se podařilo dosáhnout kladného výsledku hospodaření. Následující dva roky byly ztrátové, ale v roce 2015 se podařilo dosaženou ztrátu snížit.

Hospodářské činnosti se klade veliký důraz, neboť výše výnosů v jednotlivých letech ovlivňuje zásadně i to, zda se vykazuje ztráta nebo zisk v období. Následující tabulka jasně ukazuje, že dosahování výnosů pouze u hospodářské činnosti nestačí na pokrytí ztráty vytvořenou za období 2014. Nejspíše k takové ztrátě došlo i vyvíjením malé hospodářské činnosti. Není dobrá strategie, kterou si spolek nastavil, že nejdříve si vydělá a v dalším roce bude částku utrácet a spíše stagnovat ve své vedlejší činnosti.

Pozitivním ukazatelem jsou výnosy z hlavní činnosti za poslední rok, které zobrazují náhlý růst. Pro spolek je samozřejmě příznivé, když se snaží vytvářet výnosy z hlavní činnosti, pokrývají ztrátu částečně s výnosy dosaženými hospodářskou činností.

Nárůst nákladů po roce 2013 vede ke zhoršenému výsledku hospodaření a výnosy jsou na pokrytí jejich části nízké. Ačkoliv se spolku podařilo nemít žádné náklady z hospodářské činnosti, zvýšily se náklady v hlavní činnosti jak v roce 2014, tak i v roce 2015.

Tab. 6 Rozbor vedlejší a hlavní činnosti z pohledu celkových výnosů, nákladů a VH za sledovaná období 2013 – 2015 (Interní zdroje spolku, Vlastní zpracování)

Rok	Hospodářská činnost			Hlavní činnost		
	Výnosy	Náklady	VH	Výnosy	Náklady	VH
2013	300 000	69 568,57	230 431,43	8 756,86	111 361,17	-102 604,31
2014	40 000		40 000	3 853,42	363 299,76	-359 446,34
2015	265 000		265 000	83 000	418 082,90	-335 082,90

8.3.1 Položky zvyšující hospodářský výsledek

Přiznání k DPPO sleduje ve druhém oddílu na řádku 20 až 70 náklady (výdaje), které nemohou být zahrnuty do VH za uznané a o tyto náklady (výdaje) se VH zvýší. Spolek má takovéto náklady na řádku 62. Náklady souvisejí s hlavní činností spolku, která je nezišková, v částce 418.083 Kč. Zároveň se objevuje na řádku 70, který obsahuje mezisoučet řádků 20 až 62.

8.3.2 Položky snižující hospodářský výsledek

Naopak výnosy zvyšují VH, proto nezdaňované výnosy musí být odečteny a tím snižují VH. Položky se vyskytují na řádcích 100 až 170. Poslední řádek je součtový všech předchozích. Spolek má pouze jednu snižující položku v hodnotě 83.461 Kč, takže se bude vyskytovat na řádku 170 v plné výši. Zároveň je to řádek 101, který obsahuje příjmy podle § 18a odst. 1 ZDP, tato položka vyjadřuje výnosy spolku neziskové činnosti.

8.4 Stanovení základu daně

Konkrétní výpočet ZD je stanoven z údajů pro rok 2015, rok 2013 i 2014 se neuvažují kvůli zastaralým informacím. Následná doporučení pro budoucí rok vyplývají ze stanovené analýzy položek v předchozí kapitole i kapitol zabývajících se podrobněji sledovaným obdobím 2015. Základem daně před úpravou jsou celkové výnosy z vedlejší činnosti 265.000 Kč a je to logické, protože hospodářská činnost podléhá zdanění.

8.4.1 Položky zvyšující ZD

Položky zvyšující ZD za rok 2015 nejsou žádné. Nejčastěji se v praxi vyskytujícími případy jsou omylem nezaúčtované výnosy vzniklé vystavením faktury, sociální a zdravotní pojistné sražené zaměstnanci a neodvedené do konce ledna následujícího roku, účetní odpisy přesahující daňové odpisy, náklady na reprezentaci, účetní zůstatková cena převyšující daňovou zůstatkovou cenu vyřazeného majetku, sankce zaplacené finančnímu úřadu a mnoho dalších situací, jejichž výčet je stanoven v § 23 odst. 3a ZDP.

8.4.2 Položky snižující ZD

Položky, které snižují ZD, upravuje § 20 ZDP. Daňové přiznání za rok 2015 vybraného spolku vykazuje na řádku 251 jednu položku z § 20 odst. 7. Odstavec paragrafu říká, že od ZD se sníží 30 % ZD, když tato hodnota bude menší jak 300.000 Kč. Podmínkou je skutečnost, že suma 300.000 Kč nesmí být vyšší než ZD, aby došlo ke snížení celé uvedené částky. Může se vykázat i další položka snižující ZD podle § 20 odst. 8, kterou spolek nemá.

8.5 Výpočet daně

Sazba daně pro NO jako i pro PO je stejná 19 %. Zvýšením nebo snížením ZD se získal základ daně po úpravě, který je relevantní k dalším krokům. Takto upravený ZD se vyná-

sobí sazbou daně. Daňové přiznání ZD po úpravách vyobrazuje na řádku 270. Základ daně se snížil o stejnou částku 265.000 Kč podle § 20 odst. 7 ZDP, proto ZD po úpravě činí nulu. Součin nuly s každým číslem je matematicky vždy rovno nule a spolku nevzniká žádná daňová povinnost. Celková daň se zaznamenává na řádek č. 340 v daňovém přiznání.

9 ANALÝZA DANĚ SILNIČNÍ

Náklady vykazují položku PHM, která je zaúčtována v plné výši. Podmínkou pro takto zaúčtovanou položku je, aby spolek měl používané motorové vozidlo v nájmu. Vlastníkem vozidla může být fyzická nebo právnická osoba, pronajímající jej spolku.

Podle smlouvy se ošetří nájem za úplatu, vykazované v nákladech spolku jako náklady za služby. V případě právnické osoby v roli pronajímatele odvádí silniční daň právnická osoba, jelikož by to bylo v rámci její ekonomické činnosti.

Složitější je stanovit pravidla u fyzické osoby. Fyzická osoba může pronajímat svůj automobil, aniž by byla podnikatelem. Podnikající fyzická osoba neboli OSVČ, by neměla pronajímat spolku vozidlo bezúplatně. Spolek si může uznávat do nákladů celou výši PHM a fyzická osoba platí daň silniční.

Fyzická osoba nemusí podnikat, jako soukromá osoba může také pronajmout své motorové vozidlo. Silniční daň by platila po svém zaregistrování tato fyzická osoba, jestliže by dostávala za pronájem úplatu. Zákon neuvádí, zda v případě, kdy soukromá osoba pronajme NO bezúplatně vozidlo, musí také platit daň nebo nikoliv.

Pronajímatel ve všech uvedených případech může své výdaje spojené s nájmem převést na spolek tzv. přefakturováním. Spolek by poté platil jak daň silniční tak i pojistné apod. Muselo by to být ošetřeno ve smlouvě, se kterou obě strany souhlasí. Případné opravy vozidla jsou také uvedeny ve smlouvě, tedy všechny povinnosti, které spolek může hradit.

9.1 Automobil ve vlastnictví spolku

Vybraný spolek má možnost pořídit si vlastní motorové vozidlo, a zaregistruje se k dani silniční. Automobil může používat pouze pro účely hlavní činnosti a tím neplatí daň, řídí se podle § 2 zákona o dani silniční. Musí prokázat, zda opravdu auto bylo využito jen v neziskové činnosti. Kdyby se používalo i pro vedlejší činnost, muselo by se rozdělit poměrově užívání vozidla na obě dané činnosti. Vypočítala by se daň jen pro vedlejší činnost.

Spolek si pořídí automobilové vozidlo za cenu X. Pro stanovení daně jsou důležité další údaje, které se nacházejí v technickém průkazu každého vozidla, jsou to objem motoru, rok výroby a registrace. Cena vozidla je brána jako jeho pořizovací cena s DPH, protože je spolek neplátce, pokud by se stal plátcem DPH má nárok na odpočet. Do ceny mohou vstupovat i pořizovací náklady, např. provize, doprava, poplatky.

Vybranému spolku nastávají další náklady s vozidlem, kdy musí platit palivo, pojištění, popřípadě ekologickou daň.

9.1.1 Výpočet odpisů

Zařazením vozidla se může začít ročně odepisovat, není nutné si stanovovat vnitřním předpisem odpisy, použijí se pouze ty daňové, předepsané v ZDP. Uvádí se dva typy odpisů, jednak jsou to zrychlené, a jednak rovnoměrné. Platí pro rovnoměrný odpis roční sazba podle ZDP § 31 a pro zrychlený odpis je určen koeficient v § 32. Osobní vozidlo patří do druhé odpisové skupiny stanovené přílohou č. 1 k zákonu č. 586/1992 Sb. Oba typy odpisování jsou vypočítány v tabulce.

Tab. 7 Výpočet odpisového plánu podle ZDP § 31 a § 32 (Vlastní zpracování)

Rok	Rovnoměrné odpisování			Zrychlené odpisování		
	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
1	PC*11%	∑odpisů	PC-oprávky	PC/5	∑odpisů	PC-oprávky
2	PC*22,25%	∑odpisů	PC-oprávky	$(2*ZC_1) / (6 - \text{roky odpisování})$	∑odpisů	PC-oprávky
3	PC*22,25%	∑odpisů	PC-oprávky	$(2*ZC_2) / (6 - \text{roky odpisování})$	∑odpisů	PC-oprávky
4	PC*22,25%	∑odpisů	PC-oprávky	$(2*ZC_3) / (6 - \text{roky odpisování})$	∑odpisů	PC-oprávky
5	PC*22,25%	∑odpisů	PC-oprávky	$(2*ZC_4) / (6 - \text{roky odpisování})$	∑odpisů	PC-oprávky

Odpisy se nevykazují do nákladových položek, protože se o nich neúčtuje, ale snižují daňový základ. Rovnoměrné odpisy jsou rozdílné pouze v tom, že se kromě prvního roku bude odpisovat shodnou částkou. Zrychlená metoda odpisování nejdříve určuje vyšší hodnotu a později se snižuje. Dopad zrychlené metody na daňový základ je takový, že nejdříve jej bude snižovat o větší částky a později o menší.

9.1.2 Výpočet daně

Zákon o dani silniční umožňuje sazbu daně snížit o 48 %, 40 % a 25 % vždy po dobu následujících 36 měsíců podle § 6 odst. 6. Snížit sazbu daně lze od první registrace vozidla, proto je důležité znát, zda již byl dříve registrován. Pokud uplynulo 36 měsíců od první registrace a vozidlo si pořídil vybraný spolek, použije 40 % snížení sazby a rovněž po uplynutí dalších 36 měsíců snížení o 25 %.

Poplatník vypočítává jednotlivé zálohy, které platí k 15. dubnu, 15. červenci, 15. říjnu a 15. prosinci daného roku. Doplatek za prosinec se vypočítá v lednu. Musí platit podmínka, že vozidlo je využíváno k podnikání a platí se za ty měsíce, ve kterých se podmínka splnila. Zjednodušením příkladu se automobil začal využívat k podnikání v lednu po celý rok:

- roční sazba daně se zjistí z § 6 odst. 1 ZDS podle objemu motoru vozidla
- zálohy se rozpočítávají za jednotlivé měsíce jako 1/12 roční sazby daně
- celková daň představuje sumu záloh a doplatku

Poplatník má pro účely daně z příjmů daňově uznatelnou i daň silniční. Pokud se bude vozidlo využívat k hlavní činnosti, neplyne z toho placení daně. Využití k hospodářské činnosti je možné, když například bude vozidlo polepeno reklamou, daný měsíc se již platí zálohy na dani a podává se daňové přiznání.

10 ANALÝZA DPH

Není důvod k tomu, aby se spolek stal plátcem DPH. Spolek se stal osobou povinnou k dani, když začal vykonávat ekonomickou činnost, která mu zaručuje dosažení příjmů. Plátcem se stává při přesáhnutí obratu 1.000.000 Kč za 12 bezprostředně předcházejících měsíců, jak stanovuje zákon o DPH v § 6. Stává se plátcem od prvního dne následujícího měsíce, kdy splnil podmínku obratu. Obrat ve spolku nedosahuje takových hodnot, aby mohl být plátcem DPH z tohoto důvodu. Možností je stát se dobrovolným plátcem a s tím jsou spojeny následující skutečnosti.

10.1 Registrační povinnost

Vybranému spolku říká § 94a odst. 1 zákona o DPH, že dobrovolným plátcem se stává osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v ČR a uskutečňuje nebo se chystá uskutečňovat plnění podléhající nároku na odpočet.

Registrovat se k DPH lze třemi způsoby:

- použití datové schránky
- vyplnění tiskopisu s elektronickým podpisem a jeho zaslání
- vyplnění tiskopisu a jeho vytištěnou podobu do 5 dnů dodatečně potvrdit na podatelně

Zákon stanovil, že daňový poradci mají datovou schránku, přes ni jednájí s úřady. Spolek již využívá daňového poradce, zplnomocněním jej ustanoví, že bude zasílat přes datovou schránku přihlášku k registraci a později jeho daňová přiznání. Plnou mocí se stanoví úkony vykonávané daňovým poradcem za spolek. Elektronickému podání nepodléhá pouze zaslání přihlášky k registraci, ale i podání daňových přiznání, dodatečných daňových přiznání a dokumentů v § 101a zákona o DPH. Kdyby spolek neměl daňového poradce, může stanovit plnou mocí podávání svých daňových tvrzení i jiných podání účetní.

Stát potřebuje jistotu, aby nedocházelo k nezaplacení daně. Zajištění následného zaplacení daně státu je poskytnutím údajů spolkem o bankovních účtech, dohodnutých smlouvách s dodavatelem a odběrateli, a dalšími údaji, které se předávají před registrací příslušnému orgánu. Finanční úřad je místně příslušným správcem daně a zpracovává data o registraci k DPH. Pokud je důvod spolku stát se plátcem daně bezvýznamný a hodnoty dat také, nemusí být registrován.

10.2 Plátcovství

Vybraný spolek se stává po registraci měsíčním plátcem DPH a to od prvního dne dalšího měsíce podle § 6 Zákona o DPH. Splněním určitých podmínek si může podat žádost a změnit zdaňovací období měsíční na čtvrtletní. Porušením podmínek se stane opět měsíčním plátcem. Podmínky vymezuje § 99a, pro spolek by platily reálně jen tyto:

- musí být spolehlivým plátcem a to minimálně dva roky
- změnu musí nahlásit místnímu správci daně do konce ledna daného roku

10.3 Kontrolní hlášení

Stane-li se spolek plátcem, musí podávat správci daně kontrolní hlášení. Lhůta je podobně jako u podání daňového přiznání měsíční, po skončení kalendářního měsíce do 25 dnů a neprodlužuje se. Formu podání umožňuje zákon pouze elektronicky. Správce daně případné urgencye o nesplnění povinnosti s kontrolním hlášením také posílá elektronicky. Pouze nemá-li plátce datovou schránku, posílá urgencye přes e-mail nebo telefonicky.

Spolek má možnost podat i opravné kontrolní hlášení, které se podává ještě ve lhůtě pro podání kontrolního hlášení. Uplynutím lhůty nastává možnost pro podání následného hlášení, které ze zákona o DPH se musí podat do 5 pracovních dnů. Kdyby se podmínka doby porušila, byl by postihnut sankcí.

Nedodání kontrolního hlášení je pokutováno podle § 101b:

- pokuta ve výši 1.000 Kč při dodání ještě bez výzvy
- pokuta ve výši 10.000 Kč po výzvě a dodání v náhradní lhůtě
- pokuta ve výši 30.000 Kč po výzvě ke změně, doplnění nebo potvrzení dat
- ve výši 50.000 Kč nedodání v náhradní lhůtě

10.4 Místo plnění

Reklamní služby prováděné v rámci hospodářské činnosti spadají do poskytování služeb. Když je spolek registrován k dani a zároveň plátce DPH musí rozlišovat, jestli služby poskytuje rovněž osobě povinné k dani nebo nepovinné k dani. Poskytne-li službu osobě povinné dani, místo plnění by bylo tam, kde má tato osoba sídlo nebo provozovnu. Naopak poskytnutí reklamní služby osobě nepovinné k dani je výhodné, protože místo plnění je závislé od sídla poskytovatele a tou je ČR. Následující podkapitola se zabývá tím, kdyby

se spolek rozhodl poskytovat služby do jiných států EU například zákazníkovi ze Slovenska.

10.5 Souhrnné hlášení

Jedná-li se o poskytnutí služby plátcí DPH se sídlem v jiném členském státě EU, plyne z toho povinnost podávat zároveň elektronickou formou i souhrnné hlášení s ohledem na zákon o DPH § 102, který odkazuje na poskytnutí služby podle § 9 odst. 1. Nemusí podávat souhrnné hlášení, pokud služba je osvobozena v jiném členském státě a přizná ji jejich zákazník. Zároveň nepodává souhrnné hlášení, pokud služby poskytuje osobě nepovinné k dani.

Obsahem souhrnného i kontrolního hlášení je identifikace příjemce, komu byla služba poskytnuta a dává se hlavně DIČ příjemce. Musí uvádět, jaké služby byly poskytnuty a za jakou cenu. Podáním hlášení se zjistí správné zdanění spolku.

10.6 Odpočet daně v částečné výši

Když má vybraný spolek přijaté zdanitelné plnění, které může být použito pro účel zakládající nárok na odpočet, nebo pro jiné účely, nesmí uplatnit nárok na odpočet u přijatého zdanitelného plnění pro jiné účely. Výše částečného odpočtu může být dvojnásobek, v poměrné nebo v krácené výši.

Výsledkem těchto částečných koeficientů je prakticky placení vyšší daně. Celková daň se počítá jako rozdíl mezi výstupem a vstupem. Koeficientem si spolek krátí vstup a je tak vyšší výstup i celková daň. Existují i osvobozená plnění od daně bez nároku na odpočet daně, ale taková plnění spolek nemá. Řadí se mezi ně například finanční a penzijní činnosti. Také osvobozená plnění s nárokem na odpočet vybraný spolek neposkytuje, jako vývoz zboží nebo poskytnutí služeb do třetích zemí.

10.6.1 Odpočet daně v poměrné výši

Používá-li spolek přijaté zdanitelné plnění z ekonomické činnosti a soukromé činnosti, musí vypočítat koeficient v poměrné výši. Ekonomická činnost je s nárokem na odpočet, ale soukromá není. Spolek rozlišuje hlavní a vedlejší činnost, obě spadají pod ekonomickou činnost, jsou tedy s nárokem na odpočet.

Soukromá činnost v praxi se nejlépe vysvětlí na příkladu. Spolek má v nájmu automobil, kdyby jej využíval i člen pro své potřeby, například na nákupy, už by nemohl na vstupu odpočítat celou výši DPH za PHM.

Poměrný koeficient se vypočítá jako součin daně na vstupu, u kterého je nárok na odpočet a podílu použití daného plnění pro ekonomickou činnost. Koeficient je vyjádřen jako celé procento zaokrouhlené nahoru.

10.6.2 Odpočet daně v krácené výši

Spolek nemá takové činnosti, u kterých by využil koeficient v krácené výši. Musel by mít na jedné straně plnění s nárokem na odpočet a na straně druhé plnění bez nároku na odpočet. Plnění s nárokem na odpočet může být výroba zboží a bez nároku na odpočet jsou sociální, finanční a jiné služby uvedené § 72.

Odpočet daně v krácené výši se vypočítá jako součin daně na vstupu pro plnění s nárokem na odpočet a koeficientu. Koeficient se zjistí jako podíl, kde čítecitel jsou uskutečněná plnění s nárokem na odpočet, vyjma těch, které nejsou předmětem DPH a jmenovatel je součet čitatele s uskutečněným plněním bez nároku na odpočet. Když je koeficient po zaokrouhlení na celé procento nahoru vyšší jak 95 %, odpočet vstupu je v celé výši.

10.7 Sazba daně

Existují tři sazby daně, jsou to:

- základní sazba 21 %
- první snížená 15 %
- druhá snížená 10 %

Poskytování reklamních služeb by se zdaňovalo základní sazbou. Nevadí, když se při stanovení sazby spolek splete a napočítá vyšší daň, kterou odvádí státu. Zákazník jako plátec si důkladně musí pohlídat správné zdanění služby, nemůže si uplatnit vyšší sazbu, když na to nemá nárok, ale počítá se sazbou nižší. Obdobně i spolek v roli příjemce má důležitou roli zjišťovat na přijatých fakturách a daňových dokladech od plátců DPH, jestli si skutečně mohou příslušnou daň vykázat na svém vstupu.

10.8 Povinnosti pro plátce

Vybraný spolek stane-li se dobrovolným plátcem, musí vystavovat daňový doklad s jeho povinnými náležitostmi, které stanovuje zákon. Zároveň si může jako plátce pohlídat částku svého plnění, která se také uvádí na daňovém dokladu. Výše plnění do limitu 10.000 Kč smí být vystavována na zjednodušeném daňovém dokladu, kde se uvádí pouze informace o osobě, pro kterou se plnění uskutečňuje. Vystavování daňových dokladů je vždy při poskytování služby nebo dodání zboží pro jiného plátce DPH, ale i neplátce jeli právnickou osobou. Neplátce platí částku daní v ceně pořízení a nerozděluje si ji v účetnictví, protože nemusí evidovat své vstupy ani výstupy, které slouží pouze pro výpočet daňové povinnosti.

Vybraný spolek může mít různou podobu svého daňového dokladu. Pouze formy, ve kterých mohou doklad vystavit, jsou pouze elektronická nebo listinná.

10.9 Rekapitulace

Spolek nemá důvod stát se ze zákona plátcem DPH, jestliže se jím stane dobrovolně, nastávají tím následující skutečnosti. Ze zákona se stane měsíčním plátcem a z toho by plynuly další náklady spojené se službou, kterou by vykonávala oprávněná osoba, zajišťováním elektronických podání každý měsíc a vyčíslení DPH. Místo plnění při dodání osobě povinné k dani je v místě, kde se nachází její sídlo nebo provozovna, když bude služba poskytnuta provozovně. Problematické to nastane, když se místo plnění bude nacházet v jiném státě EU. V takovém případě, když to bude osobě povinné k dani, podává plátce DPH souhrnné hlášení, pro malý spolek by to byla obtížná administrativní činnost navíc. Muselo by se zároveň zjišťovat, zda provedená činnost bude osvobozená od daně v jiném členském státě, a proto nejlépe daňový poradce by musel znát zákony o daních příslušného státu. Je vhodné zaznamenávat si v nějaké databázi nebo programu DPH na vstupu i výstupu, které by sloužilo pro lepší orientaci i kontrolního hlášení. Souvisí s tím další výdaje pro účetní, protože data, jak kontrolního hlášení, tak i daňového přiznání, se vyžadují měsíční.

11 DOPORUČENÍ A NÁVRHY

Spolek na legislativní změny zareagoval výborně. Zapsal se do veřejného rejstříku a změnil si v názvu občanské sdružení na spolek. Upravil si podle novely zákona o účetnictví výkazy, které předkládá v účetní závěrce a pozměnil své stanovy.

Doporučení se bude zaměřovat na položky ve výkazu zisku a ztráty, které vedou k výpočtu celkové daně. Vykonstruovaným příkladem u daně silniční se zaměřím na doporučení automobil vlastnit nebo najímat. Analýza povinností plátce DPH přispívá k výslednému závěru posledního odstavce.

11.1 Účetnictví

Podle posledních dvou let, neměl spolek zaúčtován žádný náklad u vedlejší činnosti. Pokud by se v dalších letech náklady vyskytly, měl by je spolek účtovat odděleně pro hlavní i vedlejší činnost.

Nákladová položka PHM vykazuje celkovou částku, kterou si spolek může samozřejmě uznat, jen pokud má k vozidlu smlouvu o nájmu. Zjistilo se, že smlouva o nájmu není vyhotovena, a proto je důležité, aby si ji s pronajímatelem vozidla vystavili. Přílohou práce je i návrh, který může spolek pro svou smlouvu použít, pokud se tak domluví obě strany.

Druhou nákladovou položkou, na níž se zaměřuje mé doporučení, je cestovné. Spolek nemá osoby v pracovněprávním vztahu na základě pracovní smlouvy. Cesty pořádané pro své členy by měl účtovat výhradně, když to má zapsáno ve své vnitřní směrnici. Vnitřní směrnici si spolek zatím nezhotoval, proto mu doporučuji si ji vytvořit. Uvedl by si do ní mimo jiné cestovné a externí účetní, od které si nechají provést službu, bude s jistotou vědět, jak co účtovat. Zároveň si určí i hranice drobného dlouhodobého majetku, který také účtovali do nákladu.

Tržby z prodeje služeb, na kterých je zaúčtováno o platbě člena za pronájem spolku, není účtováno věcně. Mohlo by se to účtovat jako příspěvek, dar nebo půjčka. Všechny varianty se účtují také do výnosů, tím by se nezměnila částka upravující hospodářský výsledek v transformaci. Půjčka není pro spolek výhodnou variantou, jelikož by z ní platil i úroky, proto se přikláním k příspěvku nebo daru.

Myslím si, že se spolek málo zaměřuje na výnosy z hlavní činnosti. Mohl by vybírat od členů povinné příspěvky a vstupné na akce, které pořádá. Poslední sledovaný rok uká-

zal, že je možné mít vysoké výnosy z hlavní činnosti. Pomocí nich došlo ke snížení ztráty z minulého období.

11.2 Návrh k dani z příjmů

Spolek využil pro náklady z hlavní činnosti v daňovém přiznání řádek č. 62. V praxi se spíše využívá řádek 40, který by byl pro spolek vhodnější. V řádku č. 10 se zobrazí všechny příjmy a výdaje, hlavní i hospodářské činnosti dohromady. Řádkem č. 40 se vylučují výdaje neuznané. Pokud je u čísla řádku malá osmička, jako v případě řádku č. 62, je potřeba dodat k DPPO vlastní přílohu. Příloha podává vysvětlení, o jaké částky se jedná a v jaké jsou výši. Výměnou řádků by povinnost neplatila.

11.3 Doporučení k dani silniční

Spolek si může dovolit koupit vlastní automobil na splátky. Používáním k hlavní činnosti neplatí silniční daň. Je podobné platit úplatu za nájem nebo měsíční splátky. Splacením vozidla nebude mít výdaj v podobě splátek, ale u nájmu bude platit stále úplatu. Nedoporučuji vozidlo zakoupit, jestliže nebude spolek platit přefakturováním další náklady. Takto si platí svoje PHM, které si uznává v nákladech, spolu s dálničními poplatky. Vlastnictvím vozidla se náklady rozšiřují například o pojistné, technickou kontrolu aj.

11.4 Doporučení k dani z přidané hodnoty

Stát se dobrovolným plátcem daně z přidané hodnoty není u tak malého spolku perspektivní. I když má dodavatele i odběratele, kteří jsou plátcí, neměl by významné hodnoty výstupů ani vstupů. Pokud by přesto podal žádost, musel by doložit všechny dokumenty, které by chtěl správce daně vidět o jeho následném uskutečněném zdanitelném plnění. Nedoporučuji dobrovolné plátcovství, i když je to na úkor konkurenční výhody, protože jejich reklamní služby jsou i s daní a odběratelé nemohou mít nárok na odpočet vstupů. Velikou nevýhodou je administrativní zátěž a spolek není primárně založen za účelem zisků z reklamních činností, proto nemusí zlepšovat svou konkurenceschopnost. Administrativní výdaje budou vyšší, než jsou doposud. Místo dobrovolného plátcovství, které zajistí stále vysoké výnosy ve vedlejší činnosti, doporučuji vyvíjet snahu na zvyšování výnosů v hlavní činnosti.

ZÁVĚR

Hlavním cílem práce bylo zjistit správnost podání daňového přiznání u daně z příjmů a vypočítání její výše, kterou vybraný spolek navrhl do bakalářské práce. Správnost přiznání daně je důležitá, aby nedocházelo k placení různých pokut nebo penále, kdyby se úřední kontrolou zjistila chyba. Spolky mají své příjmy podléhající předmětu daně jako jiné výdělečné organizace, ale za svou neziskovou činnost většinou neplatí daň. Neplacení daně neznamena, že nebude odevzdávat daňové přiznání, ve kterém se uvádí i položky z hlavní činnosti jako upravující hospodářský výsledek. Dalšími cíli se stalo šetření o dobrovolnosti plátcovství daně z přidané hodnoty a daně silniční, u níž by spolek vlastnil automobil.

První část práce se zabývala teoretickými poznatky začínajícími vysvětlením neziskového sektoru oproti sektoru ziskovému, ve kterém se nachází i spolek. Potom se obecně zaměřila na spolek podle platné legislativy. Protichůdné názory nebo rozšiřující fakta autorů danou problematiku o neziskových organizacích doplňuje v práci rešerše. Teorie seznamuje i s daňovým systémem a využívá legislativních předpisů k podrobnějšímu rozpracování jednotlivých daní. Podrobné znalosti k dani z příjmů, dani silniční a dani z přidané hodnoty jsou využívány pro analýzu v praktické části.

Praktická část seznamuje na úvod s vybraným spolkem. Následně pro výsledné posouzení přiznání daně z příjmů se muselo jít zpětně přes jednotlivé kroky, které se nachází v účetnictví. Rozbor konkrétních položek z výkazu zisku a ztráty představoval stěžejní bod analýzy a pro větší vypovídací hodnotu se posuzovala tři účetní období. Hodnoty posledního sledovaného období vedly k výpočtu daně a posouzení zápisů v daňovém přiznání. Další analýzou se stala daň silniční, u níž se zjistil plátce při nájmu nebo vlastnictví automobilového vozidla. Vlastnictví vozidla má dopad i na účetnictví, proto se zabývá výpočty odpisů. Poslední bylo analyzování daně z přidané hodnoty. V rámci ní se určily povinnosti, které bude spolek vykonávat při dobrovolném plátcovství.

Řešení problémů vyplývajících z analýzy daně z příjmů jsou rozepsány v poslední kapitole. Spolek si může z doporučení vybrat nabízené možnosti k nápravě svých chyb.

Práce ukazuje, že se spolek může stále do budoucna snažit o zlepšení svého účetnictví a to vytvořením vnitřní účetní směrnice. Také si může dle poznatků zjistit povinnosti, stane-li se plátcem u jiných analyzovaných daní. Bude moci lépe zvážit své předpoklady i následné situace, které by rozhodnutím dobrovolného plátcovství nastaly.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BOUKAL, Petr, 2009. *Nestátní neziskové organizace: (teorie a praxe)*. Vyd. 1. Praha: Oeconomica, 303 s. ISBN 978-80-245-1650-9.

CAFARDI, Nicholas P a Jaclyn Fabean CHERRY, 2012. *Understanding nonprofit and tax exempt organizations*. 2nd ed. New Providence, NJ: LexisNexis, xviii, 450 s. ISBN 978-1-4224-9757-9.

DVOŘÁKOVÁ, Veronika, 2013. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2013/2014*. Praha: Linde Praha, 327 s. ISBN 978-80-7201-916-8.

HALÁSEK, Dušan, 2007. *Veřejná ekonomika*. Vyd. 2., přepracované. Opava: Optys, 208 s. ISBN 978-80-85819-60-1.

KUBÁTOVÁ, Květa, 2015. *Daňová teorie a politika*. 6., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 275 stran. ISBN 978-80-7478-841-3.

KUČEROVÁ, Dagmar, 2016. *Lexikon mzdového účetnictví pro rok 2016* [Dolní Lhota]: Dagmar Kučerová, 86 s. ISBN 978-80-905712-2-8.

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena, 2013. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 12. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 263 s. ISBN 978-80-7263-825-3.

PELIKÁNOVÁ, Anna, 2016. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. První vydání. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-247-5699-8.

PAPOUŠKOVÁ, Zdenka, 2007. *Daňový režim neziskových organizací v ČR a ve vybraných zemích EU*. 1. vyd. Olomouc: Univerzita Palackého v Olomouci, 173 s. ISBN 978-80-244-1841-4.

REKTOŘÍK, Jaroslav, 2001. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. Vyd. 1. Praha: Ekopress, 177 s. ISBN 80-86119-41-6.

ŠEDIVÝ, Marek a Olga MEDLÍKOVÁ, 2011. *Úspěšná nezisková organizace*. 2., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada. Management (Grada). ISBN 978-80-247-4041-6.

Interní zdroje spolku

SEZNAM POUŽITÉ LEGISLATIVY

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů

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

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů

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

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

SEZNAM POUŽITÝCH INTERNETOVÝCH ZDROJŮ

Česká republika v číslech – 2015, 2015. In: *Český statistický úřad* [online]. [cit. 2016-01-20]. Dostupné z: <https://www.czso.cz/csu/czso/ceska-republika-v-cislech-2015>

Statistika počtu neziskových organizací, 2016. In: *Neziskovky.cz* [online]. [cit. 2016-01-20]. Dostupné z: http://www.neziskovky.cz/clanky/511_538_543/fakta_neziskovky-v_statistika-poctu-neziskovych-organizaci/

Jak správně založit spolek, ©2005-2016. In: *frankbold.org* [online]. [cit. 2016-01-20]. Dostupné z: <http://frankbold.org/poradna/kategorie/obcanska-sdruzeni-zalozeni-fungovani-cinnost/rada/jak-spravne-zalozit-obcanske-sdr>

Daňová soustava ČR, 2014. In: *Ekonomikon.cz* [online]. [cit. 2016-01-28]. Dostupné z: <http://www.ekonomikon.cz/ucto/danova-soustava>

Jak veřejně prospěšný poplatník může snížit základ daně a vypočtenou daň, 2015. In: *Integracentrum.cz* [online]. [cit. 2016-02-01]. Dostupné z: <https://www.integracentrum.cz/aktuality/jak-verejne-prospesny-poplatnik-muze-snizit-zaklad-dane-a-vypoctenou-dan-378>

Česká národní banka, ©2003-2016. In: *Cnb.cz* [online]. [cit. 2016-02-03]. Dostupné z: http://www.cnb.cz/cs/statistika/vladni_fin_stat/

Zajištění daně, ©2016. In: *Danarionline.cz* [online]. [cit. 2016-02-03]. Dostupné z: http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d3715v5046-zajisteni-da-ne/?search_query=zaji%C5%A1t%C4%9Bn%C3%AD+dan%C4%9B&search_results_page=

Kurzy měn - kurzovní lístek ČNB, ©2000-2017. In: *Kurzy.cz* [online]. [cit. 2017-04-20]. Dostupné z: <http://www.kurzy.cz/kurzy-men/>

O neziskových organizacích, © 2016. *In: Neziskovky.cz* [online]. [cit. 2016-10-20]. Dostupné z: http://www.neziskovky.cz/clanky/511_538/fakta_neziskovky-v/

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ČR	Česká republika
ČSSZ	Česká správa sociálního zabezpečení
ČSÚ	Český statistický úřad
DPH	Daň z přidané hodnoty
DPP	Dohoda o provedení práce
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
EU	Evropská unie
FO	Fyzická osoba
NO	Nezisková organizace
NNO	Nestátní nezisková organizace
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
PC	Požizovací cena
PO	Právnická osoba
VH	Výsledek hospodaření
ZC	Zůstatková cena
ZD	Základ daně
ZDP	Zákon o dani z příjmů
ZDS	Zákon o dani silniční

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1 Rozdělení národního hospodářství (Halásek, 2007, s. 101)	12
Obr. 2 Daňová soustava ČR (Daňová soustava ČR, 2014; Vlastní zpracování)	20
Obr. 3 Zdaňování příjmů u rezidenta a nerezidenta v ČR (Zajištění daně, ©2016; Vlastní zpracování).....	21
Obr. 4 Vývoj kurzu eura k české koruně za rok 2013 a 2014 (Kurzy měn - kurzovní lístek ČNB, ©2000-2017)	38
Obr. 5 Vývoj kurzu chorvatské kuny k české koruně za rok 2013 a 2014 (Kurzy měn - kurzovní lístek ČNB, ©2000-2017).....	39
Obr. 6 Vývoj kurzu eura a chorvatské kuny k české koruně v roce 2015 (Kurzy měn – kurzovní lístek ČNB, ©2000-2017)	41

SEZNAM TABULEK

Tab. 1 Počet NNO v letech 2014 – 2016 (Statistika počtu neziskových organizací, 2016; Vlastní zpracování)	13
Tab. 2 Rozčlenění příjmů plynoucích do veřejného rozpočtu (Kubátová, 2015, s. 18; Vlastní zpracování).....	19
Tab. 3 Transformace položek na výslednou daňovou zálohu nebo přeplatek (Jak veřejně prospěšný poplatník může snížit základ daně a vypočtenou daň, 2015; Vlastní zpracování).....	25
Tab. 4 Výpočet základu daně z DPH (Pelikánová, 2016, s. 264; Vlastní zpracování).....	31
Tab. 5 Zkrácený Výkaz zisku a ztráty za rok 2013, 2014 a 2015 v celých Kč (Interní zdroje spolku; Vlastní zpracování).....	37
Tab. 6 Rozbor vedlejší a hlavní činnosti z pohledu celkových výnosů, nákladů a VH za sledovaná období 2013 – 2015 (Interní zdroje spolku, Vlastní zpracování)	42
Tab. 7 Výpočet odpisového plánu podle ZDP § 31 a § 32 (Vlastní zpracování)	46

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1 Daň z příjmů PO vybrána za rok 2010 – 2015 v mil. Kč (Česká národní banka, ©2003-2016; Vlastní zpracování).....	22
--	----

SEZNAM PŘÍLOH

PŘÍLOHA P I: NÁVRH SMLOUVY O NÁJMU AUTOMOBILU

PŘÍLOHA P I: NÁVRH SMLOUVY O NÁJMU AUTOMOBILU

Smlouva o nájmu dopravního prostředku číslo/20XX

uzavřená podle § 2321 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku,
v platném znění, níže uvedeného dne, měsíce a roku
(dále jen „**Smlouva**“)

mezi smluvními stranami, kterými jsou:

Pronajímatel

jméno, příjmení/název právnické osoby:
datum narození/IČ: DIČ:
bydliště/sídlo:
jednající:
zapsaná v... (platí pro právnickou osobu)
bankovní spojení:
č. účtu:
kontaktní údaje: (telefon, e-mail)
(dále jen jako „**Pronajímatel**“) na straně jedné

a

Nájemce

název právnické osoby:
IČ:
sídlo:
zastoupená:
zapsaná v ...
bankovní spojení:
č. účtu:
kontaktní údaje: (telefon, e-mail)
(dále jen jako „**Nájemce**“) na straně druhé

I. Předmět smlouvy

(1) Pronajímatel se zavazuje přenechat nájemci na dobu uvedenou v čl. II. této smlouvy dopravní prostředek k užívání, uvedeného v čl. I. odst. 2 (dále jen „Vozidlo“) a nájemce se zavazuje zaplatit pronajímateli sjednané nájemné ve výši uvedené v čl. III. této smlouvy.

(2) Předmětem nájmu je vozidlo:

Druh vozidla	osobní automobil
Vozidlo tovární značky, typ	
Registrační značka	
VIN	
Barva	
Palivo	

s vybavením dle protokolu o předání vozidla, který tvoří přílohu č. 1 této smlouvy.

(3) Vedle protokolu o předání vozidla sepíše pronajímatel s nájemcem také protokol o vrácení vozidla, který tvoří přílohu č. 2 v této smlouvě.

II. Doba nájmu

(1) Nájem se sjednává od ... do ..., to znamená na dobu trvání ... dnů.

III. Nájemné

(1) Cena nájmu je sjednána za dobu nájmu uvedenou v článku II. této smlouvy a to ve výši ... Kč

(2) Placení nájemného je stanoveno se splatností k datu ... na uvedený bankovní účet pronajímatele.

IV. Sankce

(1) Nájemce je povinen zaplatit pronajímateli smluvní pokutu ve výši ... Kč za každou nevrácenou věc patřící do předaného příslušenství vozidla při skončení nájmu.

(2) Nájemce je povinen zaplatit pronajímateli smluvní pokutu ve výši ... Kč vrátí-li pronajímateli znečištěné vozidlo.

(3) Smluvní pokuty jsou splatné do ... dnů ode dne vrácení vozidla pronajímateli ve stavu uvedeném v odst. 1 nebo 2 tohoto článku.

V. Ostatní a závěrečná ujednání

(1) Nebude-li předmět nájmu způsobilý k provozu, má nájemce právo odmítnout vozidlo převzít, a zjistí-li tuto skutečnost až dodatečně, má právo jej vrátit a žádat

- a) odstranění závady
- b) výměnu vozidla
- c) odstoupení od smlouvy

(2) Nájemce podpisem této smlouvy potvrzuje, že se seznámil s jejím obsahem a souhlasí s ním. Nájemce souhlasí s tím, aby si pronajímatel pořídil kopie jim přikládaných dokladů, jakož i s tím, aby pronajímatel jeho osobní údaje v souladu se zákonem č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, ukládal a používal za účelem naplnění této smlouvy.

(3) Případné spory vzniklé při plnění této smlouvy nebo v souvislosti s ní, které se nepodaří odstranit jednáním nájemce a pronajímatele, budou rozhodovány příslušnými soudy České republiky.

(4) Tato smlouva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, z nichž jedna náleží nájemci a druhá pronajímateli.

Přílohy:

- č. 1 Protokol o předání vozidla
- č. 2 Protokol o vrácení vozidla

V Tlumačově dne:

V Tlumačově dne:

.....
Jméno:
Funkce:
(za Pronajímatele)

.....
Jméno:
Funkce:
(za Nájemce)

Příloha č. 1

Protokol o předání vozidla

Druh vozidla
Vozidlo tovární značky
Registrační značka
VIN
Barva
Palivo

Datum a čas předání vozidla
Stav vozidla před jízdou
Počet najetých km před jízdou na tachometru
PHM v nádrži

Doklady od vozidla
OTP, zelená karta, ...

Výbava vozidla
Rezervní kolo, autolékárnička, ...

Poznámka

V ... dne:

.....
(podpis předávajícího)

.....
(podpis přejímajícího)

Příloha č. 2

Protokol o vrácení vozidla

Druh vozidla
Vozidlo tovární značky
Registrační značka
VIN
Barva
Palivo

Datum a čas vrácení vozidla
Stav vozidla po jízdě
Počet najetých km po jízdě na tachometru
PHM v nádrži

Doklady od vozidla
OTP, zelená karta, ...

Výbava vozidla
Rezervní kolo, autolékárnička, ...

Poznámka

V ... dne:

.....
(podpis předávajícího)

.....
(podpis přejímajícího)