

# **Analýza problematiky DPH v SOŠ Luhačovice**

Gabriela Divilová

---

Bakalářská práce  
2010

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky  
Ústav financí a účetnictví  
akademický rok: 2009/2010

# ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Gabriela DIVILOVÁ**  
Osobní číslo: **M081645**  
Studijní program: **B 6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Management a ekonomika**

Téma práce: **Analýza problematiky DPH v SOŠ Luhačovice**

Zásady pro vypracování:

## Úvod

### I. Teoretická část

- Provedte průzkum literárních pramenů a zpracujte teoretické a metodické poznatky týkající se uplatňování DPH ve školství.

### II. Praktická část

- Analyzujte problematiku DPH v SOŠ Luhačovice, přednosti a nedostatky použití.
- Vyhodnoťte případná rizika v uplatňování DPH v SOŠ Luhačovice a navrhněte vhodná opatření, která by těmto rizikům v budoucnosti zabránila.

## Závěr

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

Seznam odborné literatury:

- [1] Daňové zákony: v úplném znění k 1. 9. 2009. Olomouc: Anag, 2009. 199 s. Daně. ISBN 978-80-7263-547-4.  
[2] FITŘÍKOVÁ, D., MUSILOVÁ, L. DPH ve školství od roku 2009. 2. vyd. Karviná: Paris, 2009. 299 s. 1 CD-ROM. ISBN 978-80-87173-03-9.  
[3] LORENC, J., KAŠPÁRKOVÁ, J. Rozpočtová skladba 2007 pro územní samosprávné celky. 2. rozš. vyd. Polešovice: M LORDY, c2006. 307 s. ISBN 80-239-7889-6.  
[4] PELC, V. Daňové výdaje 2008: [praktická příručka pro účetní, daňové poradce, podnikatele a živnostníky]. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2008. 145 s. Daně a účetnictví 2008. ISBN 978-80-251-1918-1.  
[5] VORBOVÁ, H. Účetní souvztažnosti pro příspěvkové organizace 2009: váš osobní pracovní rádce. Lektorská spolupráce Danuše Prokúpková. Praha: Dashöfer, 2009. 273 s. ISBN 978-80-86897-26-4.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Milana Otrusinová, Ph.D.**  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání bakalářské práce: **6. dubna 2010**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **21. května 2010**

Ve Zlíně dne 6. dubna 2010



doc. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
*děkanka*



doc. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
*ředitel ústavu*

# PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

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 <sup>1)</sup>;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k nahlédnutí;
- 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 <sup>2)</sup>;
- podle § 60 <sup>3)</sup> odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- podle § 60 <sup>3)</sup> odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům.

Ve Zlíně 6.4.2010.....

*Jakub Kříž*  
.....

*1) zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:*

*(1) Vysoká škola nevdělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.*

*(2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě*

*pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.*

*(3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.*

*2) 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, § 35 odst. 3:*

*(3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).*

*3) 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, § 60 Školní dílo:*

*(1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.*

*(2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.*

*(3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výtěžku jim dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlédne k výši výtěžku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.*

## **ABSTRAKT**

Bakalářská práce se zabývá analýzou problematiky DPH v SOŠ Luhačovice. V teoretické části jsou uvedeny základní pojmy týkající se daně z přidané hodnoty a stručný rozbor nejdůležitějších paragrafů zákona o DPH se zaměřením na specifickou oblast školství. Na základě teoretických poznatků je v praktické části zpracována konkrétní aplikace problematiky DPH v SOŠ Luhačovice, od doby vzniku registrace, přes konkrétní řešení daňových událostí, až po zpracování daňového přiznání. Na závěr práce bylo provedeno zhodnocení možných rizik při uplatňování DPH a navržena opatření k jejich eliminaci.

Klíčová slova: daň z přidané hodnoty, fyzická osoba, právnická osoba, základ daně, daň, daňově uznatelné náklady, příspěvková organizace, daňová povinnost, koeficient.

## **ABSTRACT**

The bachelor thesis deals with the issue of VAT at SOŠ Luhačovice. The theoretical part introduces fundamental terms concerning value added tax and a brief analysis of the most important law paragraphs of the VAT focusing on a specific area of education. There is processed specific application problems of VAT at SOS Luhačovice in the practical part based on the theoretical knowledge, since the establishment of registration, through specific tax event solutions until the preparation of tax returns. There was an assessment of potential risks in the application of VAT at the end of the study and proposed measures for their elimination.

Keywords: value added tax, a natural person, legal person, the tax base, tax, tax deductible expenses, allowance organization, tax liability, coefficient.

Chtěla bych poděkovat svým kolegyním z ekonomického úseku Střední odborné školy v Luhačovicích, zejména paní Marii Toralové, za vstřícnost, trpělivost a cenné rady poskytnuté při psaní bakalářské práce. Další poděkování patří vedoucí mé bakalářské práce paní Ing. Milaně Otrusinové, Ph.D. za projevenou ochotu a odborné vedení při psaní bakalářské práce.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

# OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>10</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>11</b>
<b>1 OBECNÉ INFORMACE A ZÁKLADNÍ VYMEZENÍ POJMŮ</b> .....	<b>12</b>
1.1 PARAGRAFOVÉ ZNĚNÍ ZÁKONA O DPH .....	13
1.2 ZÁKLADNÍ POJMY .....	14
<b>2 DPH VE ŠKOLSTVÍ</b> .....	<b>18</b>
2.1 ŠKOLA A ŠKOLSKÉ ZAŘÍZENÍ.....	18
2.2 PLÁTCI DANĚ A JEJICH REGISTRACE .....	19
2.2.1 Registrace z důvodu překročení obratu .....	20
2.2.2 Sledování obratu.....	20
2.2.3 Sledování obratu u střední školy .....	22
2.2.4 Zákonná registrace .....	23
2.2.5 Uplatnění odpočtu DPH při změně režimu .....	23
2.2.6 Zrušení registrace .....	24
2.2.7 Snížení nároku na odpočet při změně režimu .....	25
2.3 PŘEDMĚT DANĚ .....	25
2.3.1 Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet .....	26
2.3.2 Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně.....	27
2.3.3 Plnění, která nejsou předmětem daně.....	27
2.4 SAZBY DANĚ .....	27
2.4.1 Sazba daně u zboží .....	28
2.4.2 Sazba daně u služeb .....	28
2.4.3 Oprava sazby daně a výše daně .....	28
2.5 DATUM USKUTEČNĚNÍ ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ .....	28
2.5.1 DUZP u zálohových plateb .....	29
2.6 MÍSTO PLNĚNÍ .....	29
2.6.1 Místo plnění při dodání zboží .....	29
2.6.2 Místo plnění při poskytování služby .....	30
2.7 DAŇOVÉ DOKLADY.....	31
2.7.1 Typy daňových dokladů a jejich náležitosti .....	31
2.7.2 Vystavování daňových dokladů .....	33
2.7.3 Uchovávání daňových dokladů .....	33
2.8 VÝPOČET DANĚ .....	33
2.8.1 Základ daně .....	33
2.8.2 Výpočet daně metodou „zdola“ .....	34
2.8.3 Výpočet daně metodou „shora“ .....	34
2.8.4 Zaokrouhlení daně.....	34
2.9 NÁROK NA ODPOČET DANĚ.....	35
2.9.1 Odpočet daně v plné výši .....	35
2.9.2 Zákaz odpočtu daně.....	35



2.9.3	Krácený nárok na odpočet daně .....	35
2.9.4	Krátící koeficient K .....	36
2.10	DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ .....	37
2.10.1	Typy daňových přiznání .....	37
2.10.2	Lhůty pro daňová přiznání .....	37
2.10.3	Formy daňových přiznání .....	37
2.10.4	Sankce při nesplnění daňové povinnosti .....	38
<b>II</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>39</b>
<b>3</b>	<b>PŘEDSTAVENÍ SOŠ LUHAČOVICE .....</b>	<b>40</b>
3.1	ZÁKLADNÍ ÚDAJE O ŠKOLE .....	40
3.2	HISTORIE ŠKOLY .....	41
3.3	SOUČASNOST ŠKOLY .....	41
3.3.1	Personální složení školy .....	42
3.3.2	Swot analýza školy .....	43
3.3.3	Zdroje financování školy .....	43
3.3.4	Doplňková činnost .....	45
<b>4</b>	<b>PRAKTICKÁ APLIKACE DPH V SOŠ LUHAČOVICE .....</b>	<b>46</b>
4.1	SLEDOVÁNÍ OBRATU A REGISTRACE K DPH .....	46
4.1.1	Překročení obratu .....	46
4.1.2	Výpočet zálohového koeficientu .....	47
4.2	SLEDOVÁNÍ DPH NA STŘEDISKA .....	49
4.3	PŘEDMĚT DANĚ .....	52
4.4	SAZBY DANĚ .....	54
4.5	DATUM USKUTEČNĚNÍ ZDANITELNÉHO PLNĚNÍ .....	55
4.6	MÍSTO PLNĚNÍ .....	55
4.7	DAŇOVÉ DOKLADY .....	55
4.8	VÝPOČET DANĚ .....	56
4.9	NÁROK NA ODPOČET DANĚ .....	57
4.10	DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ .....	60
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>64</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....</b>	<b>66</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK .....</b>	<b>69</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>70</b>
	<b>SEZNAM TABULEK .....</b>	<b>71</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH .....</b>	<b>72</b>

## ÚVOD

Tématem bakalářské práce je oblast daně z přidané hodnoty. Těžiště rozebírané problematiky je hlavně v oblasti příspěvkových organizací, konkrétně středních škol. DPH ovlivňuje nejenom subjekty, které vykonávají ekonomickou činnost, ale každého z nás. Všichni tuto daň platíme jako koneční spotřebitelé prostřednictvím jakéhokoliv nákupu, a tím vlastně přispíváme velkou částí do státního rozpočtu. Takže s touto problematikou by se měl alespoň okrajově seznámit každý z nás. V letošním roce bylo novelizací zákona č 235/2004 Sb. ZDPH, platnou od 1. 1. 2010, provedeno několik zásadních změn, které vyvolaly velkou pozornost a velmi často byly hlavním rozebíraným tématem v médiích. Důležitou změnou, která se nás všech dotkla ze všeho nejvíc, je zvýšení základní i snížené sazby DPH o 1%, a pak hlavně změna zdaňování zaměstnaneckých benefitů, což vedlo k velké nevoli odborových organizací i zaměstnanců a vyústilo to dokonce ve stávkové pohotovosti. Nakonec ale pod tlakem odborů i veřejnosti byla tato část zákona o DPH změněna a vrácena na původní znění.

Hlavním cílem této bakalářské práce ale je popsat problematiku uplatňování DPH ve Střední odborné škole v Luhačovicích, odhalit možná úskalí v uplatňování daně, identifikovat konkrétní rizika vedoucí k nesprávnému posouzení daňové povinnosti, navrhnout řešení k jejich odstranění, ale i nalézt případné rezervy, které by mohly vést k vylepšení krátčího koeficientu a tím ke zlepšení hospodářského výsledku organizace.

V teoretické části je provedeno vymezení základních pojmů týkajících se daně z přidané hodnoty a jejich stručné vysvětlení. Další část je zaměřena na vysvětlení nejdůležitějších oblastí týkajících se daně z přidané hodnoty se zaměřením na oblast středních škol a s komentářem změn platných od 1. 1. 2010.

V praktické části jsou na základě teoretických poznatků rozebrány jednotlivé oblasti týkající se uplatňování daně z přidané hodnoty a problematické situace, které mohou v praxi nastat. Na příkladech kalkulace cen stravného je provedeno porovnání daňové povinnosti ovlivněné změnou sazby DPH a změnou výpočtu základu daně použitím ceny obvyklé. Dále je proveden výpočet krátčího koeficientu a vysvětlena problematika uplatňování DPH na jednotlivá střediska s ohledem na druh vykonávané činnosti.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 OBECNÉ INFORMACE A ZÁKLADNÍ VYMEZENÍ POJMŮ

Daň z přidané hodnoty je nepřímou daní, která od 1. 1. 1993 nahradila daň z obratu. Daň z přidané hodnoty zatěžuje především konečného spotřebitele, tj. jak osobní spotřebu občanů, tak i stát a jím zřízené organizace a další subjekty, které neprovádějí ekonomickou činnost. Daň z přidané hodnoty odvádějí daňové subjekty, které jsou registrovány jako plátcí DPH. Tato daň se vybírá po částech, v jednotlivých fázích výroby a odbytu zboží a nemovitostí a při poskytování služeb. Plátce daně má povinnost uplatňovat daň na výstupu za jím uskutečněná zdanitelná plnění a má nárok na odpočet daně na vstupu u přijatých plnění, tím vlastně zdaňuje pouze svou přidanou hodnotu. Jestliže daň na výstupu za příslušné zdaňovací období převýší odpočet daně, vzniká plátcí vlastní daňová povinnost. Pokud naopak odpočet daně za příslušné zdaňovací období převýší daň na výstupu, vznikne plátcí nadměrný odpočet. [3]

Daň z přidané hodnoty je s účinností od 1. 4. 2004 upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty a uplatňuje se u zboží, nemovitostí a služeb za podmínek stanovených zákonem.

Zákon o DPH obsahuje tyto oblasti úpravy:

- Uplatňování DPH v tuzemsku
- Uplatňování DPH v rámci EU
- Uplatňování DPH při dovozu a vývozu zboží
- Správa DPH v tuzemsku

Daň z přidané hodnoty je v současné době nejvíce populární daní z pohledu státního rozpočtu. Příjmy do něj plynou průběžně, protože plátcí jsou povinni pravidelně podávat daňová priznání, a to měsíčně nebo čtvrtletně. DPH představuje klasickou nepřímou daň, a tak si ani občané neuvědomují, že se při pořizování zboží a služeb podílejí na rozhodujících fiskálních příjmech. [1]

Zákon o DPH je poměrně rozsáhlou a také komplikovanou právní normou. Obsahuje celkem 113 ustanovení a 4 přílohy, které jsou jeho nedílnou součástí. Některá ustanovení zákona o DPH díky nejednoznačné úpravě dávají prostor pro různé výklady, což plátcům samozřejmě ztěžuje situaci při praktické aplikaci zákona o DPH. Rovněž orientace v zákoně o DPH je poměrně složitá. [5]

Zákon o DPH definuje pro účely uplatňování daně z přidané hodnoty řadu pojmů, které mohou být jinými předpisy vymezeny odlišně, proto je nutné objasnění těchto definic. Správné pochopení této problematiky je důležité pro bezchybný postup při řešení konkrétních situací spojených s uskutečňováním ekonomických činností plátce. [6]

## 1.1 Paragrafové znění zákona o DPH

Pro lepší přehlednost je zákon o DPH členěn podle jeho paragrafového znění s uvedením konkrétní problematiky, kterou příslušná ustanovení upravují:

### Část první zákona o DPH

#### I. Obecná ustanovení

- § §1 - 4                      Předmět úpravy, vymezení základních pojmů

#### II. Uplatňování daně

- § § 5 – 6                      Daňové subjekty
- § § 7 – 12                      Místo plnění
- § § 13 – 20                      Zdanitelná plnění
- § § 21 – 25                      Vznik daňové povinnosti a DUZP
- § § 26 – 35                      Daňové doklady
- § § 36 – 46                      Základ daně, výpočet daně, dobropisy, vrubopisy
- § § 47 – 50                      Sazby daně a opravy sazeb

- §§ 51 – 62 Osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně
- §§ 63 – 71 Osvobozená plnění s nárokem na odpočet daně
- §§ 72 – 79 Odpočet daně
- §§ 80 – 87 Instituty vrácení DPH

### III. Zvláštní režimy

- §§ 88 – 92 Zvláštní režimy

### IV. Správa daně v tuzemsku

- §§ 93 – 109 Správa DPH
- § 110 Regulační opatření za stavu nouze

### Část druhá zákona o DPH

- §§ 111 – 113 Závěrečná, přechodná a zrušovací ustanovení
- Přílohy č. 1 až 4
- Citace ustanovení z poznámek pod čarou [25]

## 1.2 Základní pojmy

V následující části budou vysvětleny základní pojmy týkající se problematiky DPH, které se budou vyskytovat v dalším textu. Přesné znění těchto pojmů je uvedeno v zákoně o DPH č. 235/2004 Sb. nebo ve Školském zákoně č. 561/2004 Sb.

### Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty (zkratka DPH) patří do skupiny nepřímých daní a tvoří jednu z nejdůležitějších částí příjmů státního rozpočtu. Někdy je tato daň nazývána jako „Univerzální daň“, protože ji platíme my všichni při nákupu zboží nebo služeb.

### Osoba povinná k dani

Osoba povinná k dani je fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti. Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti.

### Osoba identifikovaná k dani

Osoba identifikovaná k dani je osoba, která pořizuje zboží z jiného členského státu EU a hodnota pořízeného zboží bez daně v běžném kalendářním roce překročí částku 326 000 Kč, přičemž je to nepodnikající právnická osoba včetně veřejnoprávního subjektu, která neuskutečňuje ekonomické činnosti v tuzemsku nebo osoba povinná k dani, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.

### Osoba registrovaná k dani v jiném členském státě

Osoba registrovaná k dani v jiném členském státě je osoba, které bylo přiděleno daňové identifikační číslo pro účely daně z přidané hodnoty v jiném členském státě.

### Osoba povinná k dani neusazená v tuzemsku

Osobou povinnou k dani neusazenou v tuzemsku se pro účely DPH rozumí zahraniční osoba povinná k dani, která nemá provozovnu v tuzemsku, nebo osoba registrovaná k dani v jiném členském státě, která nemá sídlo, místo podnikání ani provozovnu v tuzemsku.

### Plátce DPH

Plátcem daně z přidané hodnoty je každý subjekt se sídlem, provozovnou či místem podnikání registrovaný jako plátce DPH.

### Poplatník DPH

Poplatníkem daně z přidané hodnoty je každá fyzická i právnická osoba při nákupu většiny druhů zboží a služeb.

### Ekonomická činnost

Ekonomickou činností se pro účely zákona o DPH rozumí soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby. Za ekonomickou činnost se také považuje využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů, pokud je tento majetek využíván soustavně.

### Předmět daně

Předmět daně je uveden v Zákoně o daních z příjmů v § 18. Předmětem daně se rozumí dodání zboží nebo převod nemovitosti, poskytnutí zboží za úplatu osobě povinné k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti, s místem plnění v tuzemsku, pořízení zboží z jiného členského státu EU a dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

### Úplata

Pro účely zákona o DPH se úplata chápe jako částka v penězích nebo platebních prostředcích nahrazujících peníze nebo hodnota poskytnutého nepeněžního plnění.

### Jednotková cena

Jednotková cena je cena za měrnou jednotku množství zboží nebo cena za službu a nebo nemovitost.

### Obvyklá cena

Cenou obvyklou se rozumí cena, která byla dosažena při prodejkách stejného, popřípadě obdobného majetku nebo při poskytování stejné nebo obdobné služby v obvyklém obchodním styku v tuzemsku ke dni ocenění.

### Dotace k ceně

Jde o přijaté finanční prostředky poskytované ze státního rozpočtu, z rozpočtů územních správních celků, státních fondů a z různých grantů, např. z grantů EU.



### Daň na vstupu

Daň na vstupu je daň, která je obsažena v částce za přijaté plnění nebo daň z poskytnuté úplaty nebo daň při dovozu nebo pořízení zboží

### Daň na výstupu

Daně na výstupu je daň, kterou je plátce povinen přiznat ze základu daně za uskutečněné zdanitelné plnění, z přijaté úplaty nebo daň při pořízení nebo dovozu zboží.

### Provozovna

Za provozovnu podle zákona o DPH můžeme považovat místo, které stálé personální a materiální vybavení, jehož prostřednictvím uskutečňuje osoba povinná k dani své ekonomické činnosti.

### Správce daně

Správce daně v tuzemsku je příslušný finanční úřad. Při dovozu zboží do tuzemska příslušný celní úřad, pokud zákon nestanoví jinak.

### Škola

Škola je zařízení poskytující výchovnou a vzdělávací činnost.

### Školské zařízení

Školské zařízení je zařízení poskytující doplňující služby přímo související s poskytovaným vzděláváním ve školách.

## 2 DPH VE ŠKOLSTVÍ

V následujícím textu jsou uvedeny základní informace, týkající se uplatňování DPH ve školách a školských zařízeních, a to především se zaměřením na školy střední. Tyto informace vycházejí z právní úpravy platné od 1. 1. 2009 s komentářem aktuálních změn platných od 1. 1. 2010.

Zákon o dani z přidané hodnoty byl mnohokrát novelizován, proto je pro správný postup při uplatňování DPH nezbytný všeobecný přehled o provedených změnách, a také je důležitá základní orientace v jednotlivých ustanoveních zákona.

Vymezení škol a školských zařízení v návaznosti na příslušné právní předpisy je z hlediska správného postupu při uplatnění DPH rovněž důležité, protože osvobození od daně u zákonem o DPH vymezených plnění (v oblasti výchovy a vzdělávání a u dalších specifických plnění prováděných neziskovými subjekty), je možné pouze v případě, že jsou prováděna oprávněnými subjekty, popřípadě při splnění dalších zákonem o DPH stanovených podmínek. [5]

### 2.1 Škola a školské zařízení

Vzdělávací soustavu podle školského zákona (zákon č. 561/2004 Sb.) tvoří školy a školská zařízení.

Do kategorie škol patří:

- Mateřské školy
- Základní školy
- Střední školy (gymnázia, střední odborné školy, střední odborná učiliště)
- Konzervatoře
- Vyšší odborné školy
- Základní umělecké školy
- Jazykové školy (s právem státní jazykové zkoušky)

Do kategorie školských zařízení patří:

- Školská zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků
- Školská poradenská zařízení
- Školská zařízení pro zájmové a další vzdělávání
- Školská výchovná a ubytovací zařízení
- Školská účelová zařízení
- Zařízení školního stravování
- Školská zařízení pro výkon ústavní, ochranné a preventivní výchovné péče [17]

Výchovně vzdělávací činnost, tj. vzdělávací programy, jsou vymezeny v ustanoveních § 3 až § 6 školského zákona.

Školy a školská zařízení však mohou poskytovat i jiné činnosti (vyplývající např. z jejich zřizovací listiny nebo jiných oprávnění k činnosti), které pod působnost školského zákona nespadají, a proto z pohledu zákona o DPH se nejedná o činnost spadající do kategorie výchovy a vzdělávání v režimu osvobození. Z pohledu daně z přidané hodnoty proto není rozhodující právní forma zřízené organizace, ale její zařazení do sítě škol a školských zařízení v souladu se školským zákonem a ve vazbě na úpravu obsaženou v ustanoveních § 57 a § 61 ZDPH. [7]

## 2.2 Plátcí daně a jejich registrace

Zákon o DPH rozlišuje tyto typy registrace:

- Registrace z důvodu překročení obrátu (§ 94 odst. 1 a § 6 ZDPH)
- Registrace zákonná (§ 94 odst. 2 až 5 ZDPH)
- Registrace v souvislosti s pořízením zboží nebo služeb (§ 94 ZDPH)
- Registrace služeb identifikovaných k dani (§ 97 ZDPH)
- Registrace dobrovolná (§ 95 odst. 7 ZDPH)

Školy nebo školská zařízení zpravidla nepatří mezi subjekty, které by měly zájem o dobrovolnou registraci k DPH. Jedná se o neziskové subjekty, které nejsou založeny za účelem podnikání, ale jejich hlavní činnost spočívá v uskutečňování výchovy a vzdělávání, tj. uskutečňování plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně. To znamená, že možnost na uplatnění odpočtu daně na vstupu nemohou využít v takové míře jako podnikatelské subjekty. Proto se u škol bude u většiny případů jednat o registraci z důvodu překročení obratu.

### 2.2.1 Registrace z důvodu překročení obratu

Každý subjekt uskutečňující ekonomickou činnost má z obecného hlediska povinnost sledovat údaje o uskutečněných plněních, která vstupují do obratu pro účely registrace k DPH.

Plátcem daně se stává osoba povinná k dani, která má sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v tuzemsku a jejíž obrat za 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne částku 1 000 000,- Kč. Plátcem se stává od prvního dne třetího měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat. Přihlášku k registraci je organizace povinna podat do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém překročila stanovený limit.

*„Pokud subjekt nesplní registrační povinnost (§98 ZDPH), stává se plátcem daně ode dne účinnosti registrace uvedeným na osvědčení o registraci a je povinen uhradit částku ve výši 10% z celkového souhrnu úplat jako náhradu za daň za zdanitelná plnění za období od okamžiku, kdy se subjekt měl stát plátcem DPH. Úhrada takto stanovené částky se považuje podle § 98 odst. 2 ZDPH za odvod daně.“ [2]*

### 2.2.2 Sledování obratu

S účinností od 1. 1. 2009 se do obratu podle § 6 odst. 2 ZDPH budou zahrnovat veškeré úplaty bez daně, včetně dotace k ceně, které se vztahují k uskutečněným plněním v tuzemsku. Zálohy na budoucí plnění se do obratu nikdy nezahrnují. Pro osobu povinnou k dani, která není plátcem daně, pojem úplata bez daně představuje vždy celou sjednanou částku, která této osobě náleží za poskytnutá plnění, protože neplátce je osvobozen od povinnosti platit daň, a proto součástí úplaty u těchto osob není a nemůže být daň.

Za úplatu se považují:

- Zdanitelná plnění
- Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet
- Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet podle § 54 až § 56 ZDPH, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně

Doplňkovou činnost pro účely DPH (§ 6 odst. 2 ZDPH) však nelze ztotožňovat s doplňkovou činností vymezenou zřizovatelem, např. podle zákona č. 250/2000 Sb. nebo vymezenou v jiných právních dokumentech (např. zakládací listina u jiných neziskových subjektů). V rámci této doplňkové činnosti může škola nebo školské zařízení realizovat činnosti, která splňuje z pohledu DPH kritérium doplňkové činnosti, tak i činnosti, které se do této kategorie pro účely DPH nezahrnují. [5]

Úplaty vstupující do obratu pro účely registrace:

- Úplaty včetně dotace k ceně v rámci ekonomické činnosti školy a školského zařízení podléhající dani bez ohledu na způsob zaúčtování v hlavní nebo doplňkové činnosti
- Úplaty za převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor podle § 56 ZDPH, pokud nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně
- Úplaty za finanční a pojišťovací činnosti podle § 54 a § 55 ZDPH, pokud nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně

Úplaty nevstupující do obratu pro účely registrace:

- Úplaty včetně dotace k ceně v rámci ekonomických činností škol a školských zařízení, pokud se jedná o činnosti osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 51 ZDPH s výjimkou činností uvedených v § 54 až § 56 ZDPH
- Úplaty z prodeje dlouhodobého majetku
- Částky, o kterých je účtováno v souladu s ČÚS v rámci zúčtovacích vztahů

- Výnosy, které nejsou předmětem daně (např. úroky z běžných účtů, penále,..)
- Dotace
- Příspěvky zřizovatele
- Finanční dary, pokud nejsou poskytovány jako protihodnota za poskytnuté plnění (např. reklama za sponzorský dar)

### 2.2.3 Sledování obratu u střední školy

U středních škol se vyskytuje, v závislosti na typu školy, mnoho ekonomických činností, které musí být z pohledu zákona o DPH správně posouzeny. Školy mohou pořádat různé kvalifikační kurzy, přípravné kurzy ke studiu na VŠ, rekvalifikační kurzy ve spolupráci s úřady práce, výstavy, dny otevřených dveří a mnoho dalších aktivit.

Do obratu pro povinnou registraci se u střední školy nezahrnuje např.:

- Příspěvek zřizovatele na provoz
- Dotace
- Finanční dary
- Úroky z běžných účtů
- Úplata za zájmové vzdělávání
- Úplata za školní pomůcky
- Úplata za stravovací služby dle vyhlášky č. 107/2005 Sb. o školním stravování
- Úplata za ubytovací služby žáků
- Úplata za pronájem tělocvičny nebo jiných sportovních zařízení pro vykonávání sportovní činnosti
- Úplata z produktivní práce žáků
- Úplata za vzdělávání pedagogických pracovníků

Do obratu pro povinnou registraci se u střední školy zahrnuje např.:

- Úplata z krátkodobých nájmu
- Úplata z prodeje zboží
- Úplata za stravovací služby pro zaměstnance a cizí osoby
- Úplata za poskytování služeb (např. ubytovací služby)
- Úplata za volnočasové aktivity dospělých osob
- Úplata za jazykové kurzy [7]

#### **2.2.4 Zákonná registrace**

Vzhledem ke skutečnosti, že i školy a školská zařízení mohou uzavírat smluvní vztahy i s osobami z jiných zemí, mohou u nich nastat případy tzv. zákonné registrace. Tato povinnost může nastat v těchto případech:

- Při pořízení zboží z jiného členského státu, pokud hodnota tohoto zboží přesáhne v běžném kalendářním roce částku 326 000,- Kč (§ 94 odst. 6 a § 95 odst. 6 ZDPH)
- Při pořízení nového dopravního prostředku nebo zboží podléhajícího spotřební dani z jiného členského státu [5]

#### **2.2.5 Uplatnění odpočtu DPH při změně režimu**

Pro účely DPH jsou rozlišovány typy obchodního majetku, u kterých je možné při splnění ostatních zákonem o DPH stanovených podmínek uplatnit nárok na odpočet DPH na vstupu při tzv. změně režimu, tzn. v situaci, kdy se neplátce na základě registrace k DPH stává plátcem daně.

Jsou to tyto typy obchodního majetku:

- Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek (§ 26 a § 29 ZDPH)
- Pořizovaný nedokončený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

- Zásoby
- Majetek nabytý vkladem
- Drobný hmotný a nehmotný majetek
- Technické zhodnocení obchodního majetku (§ 74 ZDPH)

Lhůta pro uplatnění nároku na odpočet daně při pořízení obchodního majetku je stanovena maximálně 12 měsíců před registrací. Další podmínkou, nutnou k možnému uplatnění nároku na odpočet daně, je prokázání nároku na odpočet daně dokladem vystaveným plátcem DPH na fakturační adresu školy.

### **2.2.6 Zrušení registrace**

Registraci k dani z přidané hodnoty lze zrušit buď na žádost plátce nebo z rozhodnutí správce daně.

Pro zrušení registrace na žádost plátce (podle § 106 ZDPH) je nutné prokázat, že obrat žadatele za nejbližších 12 předcházejících kalendářních měsíců je nižší než 1 mil. Kč a celková hodnota zboží pořízeného z jiného členského státu nepřekročila v běžném kalendářním roce částku 326 tis. Kč a tato hodnota nebyla překročena ani v roce minulém. Účinnost zrušení registrace je dnem účinnosti uvedeném na rozhodnutí o zrušení registrace.

Zrušení registrace správcem daně (podle § 106 odst. 7 ZDPH) je možné za podmínek, že plátce neuskutečnil bez oznámení důvodu správci daně po dobu 12 po sobě následujících měsíců zdanitelné plnění, plátce nesplnil své povinnosti vyplývající ze zákona nebo plátce přestal být osobou povinnou k dani. Zrušení registrace správcem daně je podmíněno formou vydání rozhodnutí o zrušení registrace, proti kterému je přípustný opravný prostředek podle § 48 ZSDP, tj. uplatnění odvolání v zákonné lhůtě 30 dnů ode dne doručení rozhodnutí. Tento způsob zrušení registrace se ale u škol a školských zařízení vyskytuje opravdu jen výjimečně. [4]



### 2.2.7 Snížení nároku na odpočet při změně režimu

V souvislosti se zrušením registrace je plátce povinen snížit nárok na odpočet daně u majetku specifikovaného v § 74 odst. 6 ZDPH. V praxi to znamená provést vypořádání nároku na odpočet. Výpočet snížení nároku na odpočet daně u DHM a DNM se provádí obdobně jako výpočet nároku na odpočet daně při změně režimu, tzn. že plátce postupuje podle § 78 odst. 5 ZDPH. S tím rozdílem, že snížení nároku na odpočet daně se týká pouze majetku pořízeného v období od pěti let před zrušením registrace. [6]

## 2.3 Předmět daně

Předmětem daně z přidané hodnoty mohou být pouze plnění, která mají charakter dodání zboží, převodu nemovitostí nebo poskytování služeb, tzn. taková plnění, která splňují definice vymezené v § 13 a § 14 ZDPH.

U škol a školských zařízení může v praxi docházet pouze ke dvěma typům plnění, a to:

- Plnění, která jsou předmětem DPH
- Plnění, která nejsou předmětem DPH [21]

Plnění, která jsou předmětem DPH, se podle kritéria, zda je plátce poskytovatelem nebo příjemcem takového plnění, dále dělí na dvě základní skupiny:

- Uskutečněná plnění (jedná se o plnění, které plátce uskutečňuje ve prospěch jiné osoby)
- Přijatá plnění (jedná se o plnění, které plátci poskytuje jiná osoba)



Obr. 1. Schéma uskutečněných plnění [7]

Z vymezení předmětu DPH obsaženého v § 2 ZDPH vyplývá, že všechny tři typy plnění, tj. dodání zboží, převod nemovitosti nebo poskytnutí služby, jsou předmětem daně pouze za splnění čtyř podmínek. Uvedená plnění jsou předmětem daně, pokud jsou uskutečněna:

- Za úplatu
- Osobou povinnou k dani
- V rámci uskutečňování ekonomických činností
- V tuzemsku

Všechny čtyři podmínky musí být splněny současně. Pokud jedna z těchto podmínek není splněna, nevzniká plátcovi povinnost uplatnit daň na výstupu, protože se jedná o plnění, které není předmětem daně. [1]

### **2.3.1 Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet**

Jedná se o plnění, u kterých plátce není povinen uplatnit daň na výstupu, protože jsou od této povinnosti osvobozena. U přijatých zdanitelných plnění, která plátce použije výhradně k uskutečnění těchto osvobozených plnění, nemá plátce nárok na odpočet daně (§ 75 odst. 1 ZDPH)

Taxativní přehled plnění, která nepatří do skupiny plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně, je uveden v § 51 ZDPH.

Středních škol se týkají např. tyto plnění:

- Poštovní služby
- Provozování rozhlasového a televizního vysílání
- Finanční činnosti
- Pojišťovací činnosti
- Převod a nájem pozemků, bytů a nebytových prostor
- Výchova a vzdělávání
- Dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně a zboží, u něhož nemá plátce nárok na odpočet

### 2.3.2 Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně

Jedná se o plnění, u kterých plátce není povinen uplatnit daň na výstupu, protože jsou od této povinnosti osvobozena. U přijatých zdanitelných plnění, použitých k uskutečnění osvobozených plnění s nárokem na odpočet daně, je plátce oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně v plné výši (§ 72 odst. 2 ZDPH). Tato plnění se u škol a školských zařízení buď vůbec nevyskytnou nebo jen zcela výjimečně. Jedná se například o dovoz a vývoz zboží nebo služby do jiného členského státu nebo do třetí země, taxativní přehled těchto plnění je uveden v § 63 ZDPH.

### 2.3.3 Plnění, která nejsou předmětem daně

Do kategorie plnění, která nejsou předmětem daně patří plnění, která nesplňují obecnou definici dodání zboží, převodu nemovitosti ani poskytnutí služby. U těchto plnění není ani nutné zkoumat, kdo a v jakém místě je realizoval. Taxativní výčet těchto plnění je uveden v § 13 odst. 10 ZDPH.

## 2.4 Sazby daně

Plnění, která jsou předmětem daně můžeme rozdělit na plnění zdanitelná a plnění osvobozená od daně. V tuzemsku je DPH na výstupu uplatňována pouze u plnění zdanitelných, a to buď sníženou nebo základní sazbou daně.

Od roku 1993 se výše sazeb daně mnohokrát měnila. Historii vývoje sazeb daně z přidané hodnoty zobrazuje následující tabulka:

Tab. 1. Historický vývoj sazeb DPH

HISTORICKÝ VÝVOJ SAZEB DPH		
OBDOBÍ	ZÁKLADNÍ SAZBA	SNÍŽENÁ SAZBA
1.1.1993 - 31.12.1994	23%	5%
1.1.1995 - 30.4.2004	22%	5%
1.5.2004 - 31.12.2007	19%	5%
1.1.2008 - 31.12.2009	19%	9%
1.1.2010	20%	10%

Zdroj: wikipedia [23]

### 2.4.1 Sazba daně u zboží

U zboží se obecně uplatňuje základní sazba daně s výjimkou zboží, jehož taxativní výčet je uveden v příloze č. 1 ZDPH, a dále u tepla a chladu, na které se vztahuje snížená sazba daně.

### 2.4.2 Sazba daně u služeb

U služeb definovaných pro účely DPH v § 14 odst. 1 ZDPH se uplatňuje základní sazba daně. Snížená sazba daně se poskytuje na zboží uvedené v příloze č. 2 ZDPH a na stavební a montážní práce v oblasti bytové výstavby pro sociální bydlení při splnění zákonem daných podmínek.

### 2.4.3 Oprava sazby daně a výše daně

S účinností od 1. 9.2009 je podle § 49 ZDPH umožněna oprava výše daně, pokud se plátce dostane do situace, kdy přizná daň v částce vyšší než stanoví zákon o DPH. Oprava se provede vystavením zvláštního typu daňového dokladu, a to tzv. opravného daňového dokladu. V případě, že plátce zjistí, že přiznal daň vyšší než mu vznikla daňová povinnost, je oprávněn provést opravu výše daně v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém byl jím vystavený opravný daňový doklad doručen příjemci plnění. [5]

*„Od 1. 1. 2010 v souladu s § 42 odst. 5 ZDPH se u opravy základu daně a výše daně uplatní vždy sazba daně platná ke dni uskutečnění původního zdanitelného plnění.“ [24]*

## 2.5 Datum uskutečnění zdanitelného plnění

Podle § 21 odst. 1 ZDPH je plátce povinen přiznat daň na výstupu ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí úhrady, a to k tomu dni, který nastane dříve, pokud zákon nestanoví jinak.

Podle § 21 odst. 2 ZDPH plátce, který v souladu s příslušnými právními předpisy nevede účetnictví, je povinen přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Pokud však přizná daň ke dni přijetí úplaty, považuje se za osobu, které vznikla povinnost přiznat daň na výstupu. [4]

Ze znění zákona tedy vyplývá, že povinnost přiznat daň je vázána na dva okamžiky:

- Datum přijetí úplaty
- Datum uskutečnění zdanitelného plnění

### **2.5.1 DUZP u zálohových plateb**

U každého subjektu, uskutečňujícího ekonomickou činnost, se v průběhu zdaňovacího období vyskytnou zálohové platby, které se vztahují ke zdanitelnému plnění, které se uskuteční někdy později.

Přijaté úplaty jsou spojené se vznikem povinnosti přiznat daň na výstupu. Tato povinnost se však nevztahuje na všechny přijaté úplaty. Platby, na které se povinnost přiznat daň na výstupu nevztahuje, jsou tyto:

- Platby, které se nevztahují ke zdanitelnému plnění
- Platby přijaté po uskutečnění zdanitelného plnění
- Neidentifikovatelné platby [13]

## **2.6 Místo plnění**

Místo plnění je důležité pro plátce, který uskutečňuje plnění, aby byl schopen vyhodnotit, zda se jedná o plnění, které je předmětem daně. Plnění zdanitelná, tj. uskutečněná v tuzemsku, jsou spojena se vznikem povinnosti přiznat daň ve výši platné sazby daně.

Neméně důležité je správné vyhodnocení místa plnění i pro plátce, který plnění, tj. dodání zboží, převod nemovitosti nebo poskytnutí služby přijímá, protože pouze přijaté plnění s místem plnění v tuzemsku je spojeno se vznikem nároku na odpočet daně. Školy uskutečňují plnění s místem mimo tuzemsko jen výjimečně, ale mohou se dostat do situace, že budou příjemci těchto plnění, a to jak od dodavatelů se sídlem v EU, tak i se sídlem v třetích zemích. [5]

### **2.6.1 Místo plnění při dodání zboží**

Místo plnění při dodání zboží je pro účely DPH vymezeno v § 7 odst. 1 až 4 ZDPH. Při stanovení místa plnění u dodání zboží se rozlišuje, zda je zboží dodáno bez přepravy nebo s přepravou, nebo je dodání zboží spojeno s instalací nebo montáží.

- Dodání zboží bez odeslání nebo přepravy – místem plnění je místo, kde se zboží nachází v době, kdy se dodání uskutečňuje
- Dodání zboží s přepravou nebo odesláním – místem plnění je místo, kde se zboží nachází v době, kdy odeslání nebo přeprava začíná
- Dodání zboží s instalací nebo montáží – místem plnění je místo, kde je zboží instalováno nebo smontováno

### 2.6.2 Místo plnění při poskytování služby

U místa plnění při poskytování služeb došlo s účinností od 1. 1. 2010 k řadě změn v důsledku změny předpisů ES, konkrétně Směrnice Rady 2008/8/ES a Nařízení Rady č. 37/2009. V paragrafovém znění došlo k úpravám základního pravidla pro stanovení místa plnění u služeb v § 9/1 ZDPH a ve speciálních pravidlech v § 10 - § 10k ZDPH.

Školy a školská zařízení se s většinou těchto plnění v praxi neseškávají, přesto je potřeba se s nimi seznámit.

Základní pravidlo pro stanovení místa plnění u služeb (§ 9/1)

- Místem plnění při poskytnutí služby osobě povinné k dani je místo, kde má tato osoba sídlo nebo místo podnikání
- Pokud je však tato služba poskytnuta provozovně osoby povinné k dani, nacházející se v jiném místě, než je její sídlo nebo místo podnikání, je místem plnění místo, kde je tato provozovna umístěna

Základní pravidlo pro stanovení místa plnění u služeb (§ 9/2)

- Místem plnění při poskytnutí služby osobě nepovinné k dani je místo, kde má osoba poskytující službu sídlo nebo místo podnikání
- Pokud je však tato služba poskytnuta prostřednictvím provozovny osoby povinné k dani, nacházející se v jiném místě, než kde je její sídlo nebo místo podnikání, je místem plnění místo, kde je tato provozovna umístěna

Speciální pravidla (§ 10 - § 10k)

- U přepravy osob je místem plnění místo, kde se příslušný úsek přepravy uskutečňuje (§ 10a)

- Místem plnění při poskytnutí služby vztahující se ke kulturní, umělecké, sportovní, vzdělávací nebo podobné akci je místo, kde se tato akce skutečně koná (§ 10b)
- Místem plnění při poskytnutí stravovací služby je místo, kde je tato služba skutečně poskytnuta, pokud je stravovací služba poskytována v dopravním prostředku (vlak, loď, letadlo) je místem plnění místo zahájení přepravy osob (§ 10c) [29]

## 2.7 Daňové doklady

Plátce daně, který uskutečňuje zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, je povinen vystavit na vyžádání daňový doklad za každé plnění pro osobu povinnou k dani nebo pro nepodnikající právnickou osobu. Daňový doklad je nutný nejen pro účely prokázání nároku na odpočet daně na vstupu, ale je důležitý i pro plátce, který konkrétní plnění uskutečnil.

Daňový doklad se vystavuje pouze na tři typy plnění a to na:

- dodání zboží
- převod nemovitosti
- poskytnutí služby

Daňové doklady můžeme rozdělit do dvou základních skupin:

- přijaté daňové doklady
- vystavené daňové doklady [12]

### 2.7.1 Typy daňových dokladů a jejich náležitosti

Pro účely DPH existuje několik typů daňových dokladů. Výčet daňových dokladů nalezneme v § 28 odst. 1 ZDPH. V dalších paragrafech jsou jednotlivé typy charakterizovány z hlediska povinných náležitostí.

Vybrané typy daňových dokladů, se kterými se může škola nebo školské zařízení v praxi nejčastěji setkat:

- Běžný daňový doklad (§ 28 odst. 2 ZDPH)
- Zjednodušený daňový doklad (§ 28 odst. 3 a 4 ZDPH)
- Souhrnný daňový doklad (§ 26 odst. 2 ZDPH)
- Splátkový kalendář (§ 28 odst. 5 ZDPH)
- Daňový dobropis a vrubopis (§ 43)
- Opravný daňový doklad (§ 50 ZDPH)
- Doklad o zaplacení (§ 28 odst. 6 a 7 ZDPH)
- Platební kalendář (§ 28 odst. 9 ZDPH)
- Doklad o použití (§ 29 ZDPH)

Pro každý typ daňového dokladu zákon předepisuje odlišné zákonné náležitosti. Mezi nejčastější zákonné náležitosti daňových dokladů patří:

- Obchodní firma plátce, který uskutečňuje plnění
- DIČ plátce, který uskutečňuje plnění
- Obchodní firmu, pro kterou se plnění uskutečňuje
- Evidenční číslo daňového dokladu
- Rozsah a předmět plnění
- Datum vystavení dokladu
- Datum uskutečnění plnění nebo datum přijetí platby
- Jednotkovou cenu bez daně
- Základ daně nebo výši platby
- Základní nebo sníženou sazbu daně
- Výši daně [16]



### 2.7.2 Vystavování daňových dokladů

Podle § 26 ZDPH je plátce daně, který uskutečňuje zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, povinen vystavit na vyžádání daňový doklad, a to nejpozději do 15 dnů ode dne uskutečnění plnění nebo ode dne přijetí úplaty, pokud k přijetí platby došlo před uskutečněním zdanitelného plnění.

Za správnost údajů uvedených na daňovém dokladu a za jeho vystavení v zákonné lhůtě odpovídá plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění. Příjemce dokladu má však povinnost zkontrolovat správnost údajů uvedených na tomto přijatém dokladu. Tato povinnost nepřímo vyplývá z úpravy obsažené v § 72 a § 73 ZDPH a souvisí s uplatněním nároku na odpočet daně u příjemce daňového dokladu. [5]

### 2.7.3 Uchovávání daňových dokladů

Všichni plátcí bez výjimky, tj. i školy a školská zařízení, jsou povinni uchovávat v zákonem stanovené lhůtě všechny daňové doklady, vystavené i přijaté. V § 27 ZDPH je uvedeno, že povinná lhůta pro uchovávání daňových dokladů je nejméně po dobu 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně.

## 2.8 Výpočet daně

S výpočtem daně se plátce může setkat pouze tehdy, pokud uskuteční zdanitelné plnění nebo na toto plnění přijme před jeho uskutečněním úplatu (zálohu).

### 2.8.1 Základ daně

S problematikou základu daně se škola musí zabývat nejen při výpočtu daně na výstupu a při uplatnění nároku na odpočet daně, ale i při uvádění příslušných údajů v daňové evidenci pro účely DPH a v návaznosti na to při sestavování daňového přiznání. [7]

Základem daně je pro účely DPH dle § 36 peněžní částka, snížená o daň, kterou jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce, za uskutečněné zdanitelné plnění od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo případně od třetí osoby. Při přijetí úplaty předem, tj. před uskutečněním zdanitelného plnění, je základem daně částka přijaté úplaty, snížená o daň.

S účinností od 1. 1. 2010 je do zákona o DPH vložen nový paragraf č. 36 a), kde je uvedeno, že základem daně, je cena obvyklá bez daně, zjištěná k datu uskutečnění zdanitelného plnění, je-li zdanitelné plnění uskutečněno pro vyjmenované osoby a úplat je nižší než cena obvyklá a příjemce plnění nemá nárok na odpočet nebo nemá nárok na odpočet v plné výši, případně vyšší než cena obvyklá a poskytovatel je povinen krátit nárok na odpočet daně koeficientem. [18]

### 2.8.2 Výpočet daně metodou „zdola“

Výpočet daně metodou „zdola“ spočívá v tom, že ke stanovenému základu daně, který neobsahuje daň, se daň matematicky dopočítá, podle § 37 odst. 1 ZDPH.

Daň se vypočte podle následujícího vzorce:

$$\text{Daň na výstupu} = \text{základ daně} \times \text{koeficient (0,10 nebo 0,20)}$$

### 2.8.3 Výpočet daně metodou „shora“

Výpočet daně metodou „shora“ se podle § 37 odst. 2 ZDPH použije v případě, pokud částka, ze které má být daň vypočtena, daň již obsahuje.

Daň se vypočte podle následujícího vzorce:

$$\text{Daň na výstupu} = \text{úplata} \times \text{koeficient (0,0909 nebo 0,1667)}$$

Hodnota koeficientu se vypočte následovně:

- Pro sníženou sazbu:  $k = 10 : 110$  (zaokrouhlení na čtyři desetinná místa)
- Pro základní sazbu:  $k = 20 : 120$  (zaokrouhlení na čtyři desetinná místa) [27]

### 2.8.4 Zaokrouhlení daně

Podle § 37 odst. 1 a 2 ZDPH je možné daň uvádět v haléřích nebo ji zaokrouhlit na nejbližší platnou jednotku v oběhu, tj. na 1 korunu.

## 2.9 Nárok na odpočet daně

Základním právem plátce daně je právo na uplatnění nároku na odpočet daně na vstupu. Uplatnění tohoto práva je vázáno na splnění konkrétních zákonem stanovených podmínek. Obecně platí, že plátce má nárok na odpočet, pokud přijatá zdanitelná plnění použije pro uskutečnění své ekonomické činnosti. Uplatněním odpočtu daně se rozumí uvedení odpočtu daně v daňovém přiznání nebo v rámci daňové kontroly (§ 72 odst. 3 ZDPH). Úprava obsažená v tomto zákoně stanoví, za jakých podmínek má plátce nárok na odpočet daně v plné výši, kdy nárok na odpočet nemá a kdy je povinen zkracovat nárok na odpočet daně podle § 76 ZDPH. Nárok na uplatnění odpočtu daně vzniká dnem uskutečnění přijatého zdanitelného plnění nebo dnem úplaty. [5]

### 2.9.1 Odpočet daně v plné výši

Škola, jako plátce daně, musí rozlišovat přijatá zdanitelná plnění podle toho, k jakému účelu použije konkrétní přijaté zdanitelné plnění, u kterého se rozhodne nárok na odpočet daně uplatnit. Škola, stejně jako ostatní plátcí, má nárok na odpočet daně v plné výši u přijatých zdanitelných plnění, která použije k uskutečnění plnění uvedených v § 72 odst. 2 ZDPH. Jedná se hlavně o uskutečnění zdanitelných plnění, u kterých vzniká povinnost přiznat daň na výstupu. S ostatními nároky na plný odpočet daně se škola setká jen výjimečně nebo vůbec. [13]

### 2.9.2 Zákaz odpočtu daně

Jelikož školy uskutečňují plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, musí respektovat zákaz odpočtu daně u přijatých plnění, která použijí výhradně k uskutečnění plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně podle § 51 ZDPH. [7]

### 2.9.3 Krácený nárok na odpočet daně

Školy uskutečňují nejen plnění osvobozená od daně, ale i ekonomickou činnost, proto pro uplatňování kráceného nároku na odpočet daně musí škola se značnou mírou přesnosti identifikovat nejen objekty (stavby), ale i konkrétní místa objektech (např. kanceláře), ve kterých jsou uskutečňována jednotlivá plnění.

Důvodem je správné přiřazení jednotlivých plnění na vstupu (nákladů na provoz těchto objektů) do kategorií uplatnění odpočtu DPH (tj. aplikace přiřazovacího systému podle § 72 odst. 4 ZDPH a § 75 odst. 1 ZDPH). [5]

#### 2.9.4 Krátící koeficient K

Krácení nároku na odpočet daně se pak provádí pomocí koeficientu (K), který je definován v § 76 ZDPH.

Koeficient K se vypočítá jako **podíl a : b**, kde:

- **a** = součet částek bez daně za veškerá plátcem uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (uvedená v § 72 odst. 2 ZDPH)
- **b** = a + součet částek bez daně za veškerá plátcem uskutečněná plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně (uvedená v § 75 odst. 1 ZDPH)

Vyhodnocení krácení odpočtu koeficientem je následující:

- $K = 0$ , pokud  $a = 0$  nebo  $a < 0$
- $K = 1$ , pokud  $b = 0$  nebo  $b < 0$ , a zároveň  $a = 0$  nebo  $a > 0$
- $K = 1$ , pokud je  $K = 0,95$  nebo  $K > 0,95$
- V ostatních případech se uplatňuje vypočtený koeficient K zaokrouhlený na dvě desetinná místa nahoru

Rozlišujeme dva typy koeficientů:

- Zálohový koeficient (stanovuje se z údajů za zdaňovací období předcházejícího kalendářního roku, pokud údaje neexistují, odhadne si ho plátcé daně sám)
- Vypořádací koeficient (stanovuje se z údajů o uskutečněných plněních za celé vypořádané období, kdy vypočtený nárok na odpočet daně u krácených plnění je součtem daně na vstupu za tato krácená plnění za celé vypořádané období vynásobený tímto vypořádacím koeficientem).

Vypořádané období zahrnuje všechna zdaňovací období příslušného kalendářního roku.  
[28]

## 2.10 Daňové přiznání

Mezi základní povinnosti plátce daně patří povinnost podávat v zákonem stanovené lhůtě daňové přiznání a v zákonem stanovené lhůtě zaplatit daň.

### 2.10.1 Typy daňových přiznání

Plátce daně, tj. i škola, se v praxi může setkat se třemi typy daňových přiznání, a to:

- Řádné daňové přiznání, které podává plátce nejpozději ve lhůtě do 25 dnů po skončení zdaňovacího období
- Opravné daňové přiznání, které podává plátce nejpozději ve lhůtě do 25 dnů po skončení zdaňovacího období. Toto daňové přiznání podává plátce v případě, že po podání řádného daňového přiznání zjistí, že v tomto přiznání uvedl chybné údaje a přitom dosud neuplynula zákonná lhůta pro podání řádného daňového přiznání
- Dodatečné daňové přiznání, toto daňové přiznání podává plátce v případě, že po podání řádného daňového přiznání nebo dodatečného daňového přiznání za příslušné zdaňovací období zjistí, že v tomto daňovém přiznání uvedl chybné údaje.

### 2.10.2 Lhůty pro daňová přiznání

Základní povinností každého plátce je podání daňového přiznání v zákonem stanovené lhůtě do 25 dnů po skončení zdaňovacího období. Pokud termín podání připadne na sobotu, neděli nebo státem uznaný svátek, posouvá se dle § 14 odst. 8 ZSDP na nejbližší následující pracovní den.

V praxi rozeznáváme dva druhy plátců, a to měsíční a čtvrtletní plátce. Většina škol s ohledem na administrativní nároky a výši obrátu zdanitelných plnění podává daňové přiznání čtvrtletně, tzn., že podávají daňová přiznání ve lhůtě do 25 dnů po skončení kalendářního čtvrtletí.

### 2.10.3 Formy daňových přiznání

Pro účely splnění povinnosti podat daňové přiznání se používá tiskopis přiznání MF 54 01 – vzor č. 15, platný pro rok 2009. Jedná se o univerzální tiskopis, který slouží pro všechny tři typy daňových přiznání.

Daňové přiznání může být podáno několika způsoby, a to:

- Přimo na místě příslušného finančního úřadu
- Prostřednictvím pošty
- Elektronickou formou

#### **2.10.4 Sankce při nesplnění daňové povinnosti**

Splatnost daně je upravena v § 101 odst. 1 ZDPH, kde je uvedeno, že daň z přidané hodnoty je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání.

Na základě porušení podmínek, stanovených zákonem o správě daní a zákonem o dani z přidané hodnoty, správce daně v některých případech může a v některých případech je povinen uplatnit vůči plátcí daně finanční postih, který se zkráceně nazývá sankce.

Správce daně může uplatnit vůči plátcí:

- Zvýšení daně podle § 63 ZSDP
- Pokuty za nesplnění povinností nepeněžité povahy podle § 37 ZSDP

Správce daně je povinen uplatnit:

- Úrok z prodlení podle § 63 ZSDP
- Penále podle § 37 ZSDP
- Úrok z prodlení podle § 104 ZDPH
- Úrok z posečkání s placení daně či placením daně ve splátkách dle § 60 ZSDP
- Náhrada za neuplatnění daně při nesplnění zákonem stanovené registrační povinnosti podle § 98 ZDPH [2]

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

### 3 PŘEDSTAVENÍ SOŠ LUHAČOVICE

Střední odborná škola v Luhačovicích je škola s více jak čtyřicetiletou tradicí. Z původně knihkupeckého učiliště se vypracovala v moderní a konkurenceschopnou střední školu s širokým záběrem oborů. Vyučují se zde jak ekonomické a umělecké obory, tak i obory gastronomické.



*Obr. 2. Hlavní budova školy*

#### 3.1 Základní údaje o škole

Název organizace: Střední odborná škola Luhačovice

Zřizovatel školy: Zlínský kraj se sídlem ve Zlíně, tř. T. Bati 214, 760 00 Zlín

Ředitel školy: PaedDr. Karel Milička

Datum založení školy: 1. 9. 1967

Datum zařazení do sítě škol: od 1. 9. 1996, čj. 11 382/96-61-07 ze dne 2. 7. 1996

Kapacita žáků: 550

Domov mládeže: kapacita 68 lůžek

Školní jídelna: kapacita 450 strážníků

Internetové stránky: [www.sosluhac.cz](http://www.sosluhac.cz)



### 3.2 Historie školy

Zrušením zemědělského odborného učiliště vzniká 1. 9. 1967, z rozhodnutí Ministerstva kultury, Učňovská škola knihkupecká, jako alokované pracoviště Učňovské školy Gottwaldov. Ve školním roce 1967/68 bylo v Luhačovicích celkem 5 knihkupeckých tříd a výuku zajišťovalo pouze 10 pedagogů.

Od 1. 9. 1973 se luhačovická pobočka osamostatnila a vzniklo SOU knihkupecké Luhačovice. Od 1. 9. 1990 byl otevřen obor tříleté Rodinné školy. RŠ navázala na tradici dřívějších rodinných škol, ale byla zaměřena ekonomickým směrem. Absolventky mohly dále studovat ve dvouletém oboru Management obchodu, ze kterého vycházely vynikající studentky, často pokračující studiem na vysokých školách.

1. 9. 1992 zařazuje škola do programu obory uměleckých řemesel (Uměleckořemeslné zpracování kamene a keramiky, skla, dřeva a kovů), které studují žáci z celé republiky.

1. 9. 1994 zřizuje Ministerstvo kultury Integrovanou střední školu Luhačovice, která byla od 1. 9. 1995 delimitována pod rezort školství. Později se mění název na Střední odbornou školu a Střední odborné učiliště Luhačovice a od 1. 9. 2005 nese škola název Střední odborná škola Luhačovice a jejím zřizovatelem se ze zákona stal Zlínský kraj.

Od 1. 9. 2005 vzniká, ve spolupráci s Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně, atraktivní obor Management a podnikání v umění a reklamě, jako jediný na nekomerční škole v ČR.

3. 8. 2005 byla škola přidružena k síti škol UNESCO jako jedna z 50 škol České republiky, a to díky své úspěšné činnosti v oblasti výchovy a vzdělávání v oblasti multikulturní výchovy a zachování tradičních řemesel.

### 3.3 Současnost školy

Střední odborná škola Luhačovice za více jak čtyři desetiletí své existence připravila na 3000 absolventů, kteří se úspěšně uplatňují ve všech oborech. Řada z nich pokračovala ve studiu na vysoké škole, mnozí jsou dnes úspěšnými podnikateli. V současné době škola připravuje středoškolsky vzdělané odborníky v oborech uměleckých řemesel, informačních systémů v knihovnách a veřejné správě, managementu umění reklamy a gastronomii. Pro všechny své obory zajišťuje teoretické i praktické vyučování.

Škola realizuje svou výuku v moderně vybavených učebnách, speciálně vybavené jazykové učebně, v několika multimediálních učebnách a třech počítačových učebnách. Byly vybudovány dílny uměleckých řemesel, kde probíhá velká část praxe kovářů, keramiků a oborů zaměřených na zpracování dřeva. Škola má vlastní internetovou kavárnu s prodejnou knih a výrobků studentů, pracoviště pro odborný výcvik kuchařů a číšníků, moderní domov mládeže se školní jídelnou a dalším zázemím pro volnočasové aktivity, jako je posilovna, zrcadlový sál, sauna, kongresový sál, dále má škola rozsáhlou odbornou i žákovskou knihovnu a galerii.



*Obr. 3. Výrobky studentů*



*Obr. 4. Internetová kavárna*

### 3.3.1 Personální složení školy

Škola má 69 zaměstnanců, z toho je 48 pedagogických a 21 provozních. Počty provozních zaměstnanců se na první pohled mohou zdát vysoké, ale je to dáno hlavně velkým počtem budov, ve kterých je zajišťována výuka a provozem ve školní jídelně. Výuka momentálně probíhá na 6 budovách.

*Tab. 2. Rozdělení pracovníků školy*

POČET PRACOVNÍKŮ	PEDAGOGICKÝ	PROVOZNÍ
69	48	21

Zdroj: vlastní práce dle [30]

### 3.3.2 Swot analýza školy

Tab. 3. SWOT analýza SOŠ Luhačovice

<p><b>SILNÉ STRÁNKY</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Jediná střední škola ve městě</li> <li>▪ Kvalitní výuka</li> <li>▪ Moderně vybavené učebny</li> <li>▪ Spolupráce se zahraničními školami</li> <li>▪ Realizace projektů</li> <li>▪ Mimoškolní akce</li> <li>▪ Doplnková činnost</li> </ul>	<p><b>SLABÉ STRÁNKY</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Nedostatek prostoru k výuce</li> <li>▪ Staré budovy (nákladné opravy)</li> <li>▪ Vysoký podíl pedagogů vyššího věku</li> <li>▪ Nedostatek finančních prostředků</li> <li>▪ Omezené finanční zdroje na provoz</li> </ul>
<p><b>PŘÍLEŽITOSTI</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Zlepšení propagace školy</li> <li>▪ Nové vzdělávací metody</li> <li>▪ Podpora týmové spolupráce</li> <li>▪ Možnost získávání peněz z projektů</li> </ul>	<p><b>HROZBY</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Nepříznivý demografický vývoj</li> <li>▪ Nedostatek kvalitních mladých pedagogů</li> <li>▪ Nedostatek finančních prostředků</li> </ul>

Zdroj: vlastní práce

### 3.3.3 Zdroje financování školy

Střední odborná škola Luhačovice je organizací příspěvkovou, což znamená, že není jejím primárním úkolem tvorba zisku, ale účel, za kterým byla zřízena. Zdroji jejího financování jsou hlavně dotace, příspěvky a fondy, další možností financování je její vlastní doplňková činnost. Určení zdroje příjmu je velmi důležité pro posouzení možného odvodu DPH neboli vlastní daňové povinnosti.

Hlavní zdroje financování SOŠ Luhačovice jsou tyto:

#### Neinvestiční dotace

- Platy
- Ostatní osobní náklady
- ONIV přímé
- ONIV provozní
- NIV ostatní

#### Investiční dotace

- Dotace od zřizovatele
- Dotace ze státního fondu
- Dotace ze zahraničí
- Dotace ze státních fondů

#### Fondy

- Fond FKSP
- Fond odměn
- Rezervní fond
- Investiční fond

#### Vlastní zisky

- Školní prodejna a poskytování telekomunikačních služeb
- Ubytování
- Stravování
- Kurzy
- Produktivní práce žáků
- Ostatní tržby

### 3.3.4 Doplnková činnost

Škola má pestrou doplňkovou činnost – nabízí víkendové a prázdninové ubytování v moderně vybaveném Domově mládeže nebo celoroční ubytování v garsoniére, dále pronajímá přednáškový sál, zrcadlový sál, posilovnu a saunu. Ve školní jídelně jsou poskytovány stravovací služby externím strávníkům, pořádají se zde oslavy a rauty. Škola také vlastní internetovou kavárnu, kde nabízí prodej knih, učebnic, kopírování, laminování a je zde i možnost občerstvení, internetových služeb a jsou zde prodávány výrobky žáků uměleckých řemesel. Další doplňkovou činností je pořádání kurzů a krátkodobé nájmy.

Škola má přiděleno několik živnostenských listů:

- Živnost ohlašovací volná – Výroba, obchod a služby: ubytovací služby, vyučování v oboru umění a v oboru cizích jazyků, provádění všeobecných kurzů a výuka, specializovaný maloobchod, pronájem a půjčování věcí movitých
- Živnost ohlašovací řemeslná – Hostinská činnost



*Obr. 5. Kurz anglického jazyka*

## 4 PRAKTICKÁ APLIKACE DPH V SOŠ LUHAČOVICE

Praktické uplatňování daně z přidané hodnoty s sebou nese řadu problémů a komplikací. Jelikož škola uskutečňuje kromě plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně i zdanitelná plnění a u některých, zákonem přesně stanovených, položek musí respektovat dokonce i zákaz odpočtu daně, je potřeba všem účetním případům věnovat zvýšenou pozornost. Vždy je nutné přesně zjistit, pro jaký účel je daná věc nebo služba určena a správně vyhodnotit způsob uplatnění nároku na odpočet daně.

### 4.1 Sledování obratu a registrace k DPH

Každá organizace, uskutečňující ekonomické činnosti, je povinna sledovat obrat pro účely DPH a v případě jeho překročení, postupovat podle § 94 a do 15 dnů, po skončení kalendářního měsíce, ve kterém obrat překročila, se zaregistrovat jako plátce DPH.

Střední odborná škola Luhačovice se stala plátcem DPH od 1. 1. 2005. Došlo k tomu změnou zákona o DPH, kdy 1. 1. 2004 byl vydán nový zákon o DPH č. 235/2004 Sb., který nabyl účinnosti od 1. 5. 2004. Dříve se obrat počítal za nejvýše tři po sobě jdoucí měsíce a nesměl přesáhnout částku 750 tisíc Kč. Podle nového zákona č. 253/2004 Sb. se posuzuje obrat za 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců a ten nesmí přesáhnout částku 1 milion Kč. Protože tento zákon nabyl účinnosti až od 1. 5. 2004 (data vstupu ČR do EU), k obratu od 1. 1. 2004 do 30. 4. 2004 se nepřihlíželo. Škola zjistila překročení obratu v měsíci říjnu 2004, 13. 11. 2004 podala přihlášku na Finanční úřad v Luhačovicích a k 1. 1. 2005 se stala plátcem daně z přidané hodnoty.

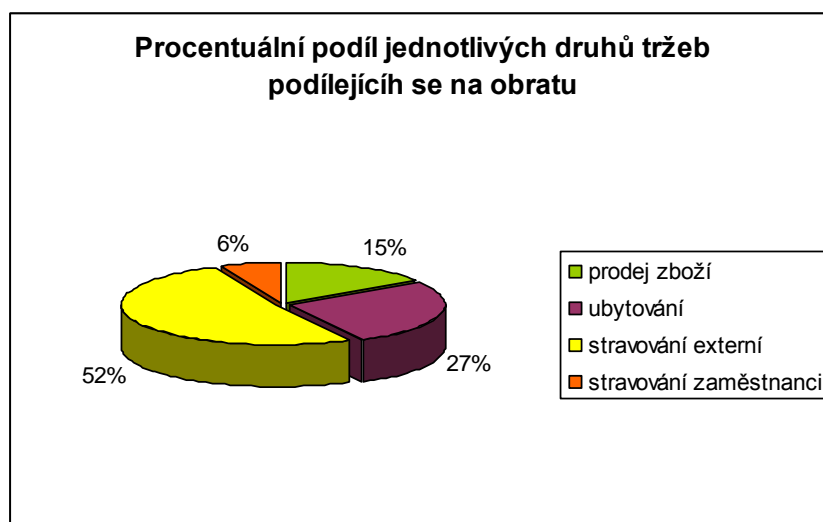
#### 4.1.1 Překročení obratu

Překročení obratu nad částku 1 milion korun bylo zapříčiněno hlavně vysokými tržbami za letní doplňkovou činnost, a to za stravování externích a za ubytování. V následující tabulce a grafu je vidět podíl jednotlivých položek, podílejících se na překročení obratu.

Tab. 4. Druhy tržeb

DRUH TRŽBY	ČÁSTKA ( v Kč)
PRODEJ ZBOŽÍ	176 602,00
UBYTOVÁNÍ	306 765,00
STRAVOVÁNÍ EXTERNÍ	588 192,72
STRAVOVÁNÍ ZAMĚSTNANCI	73 270,00
<b>CELKEM</b>	<b>1 144 829,72</b>

Zdroj: vlastní práce dle [30]



Obr. 6. Podíl jednotlivých druhů tržeb na obratu

#### 4.1.2 Výpočet zálohového koeficientu

Pro další fungování školy, jako plátce DPH, bylo nutné stanovit zálohový koeficient na rok 2005, který by dále sloužil také jako koeficient pro uplatnění odpočtu daně při změně režimu, tzn. při nové registraci.

Pro výpočet zálohového koeficientu bylo potřeba rozřídít všechny příjmy školy za rok 2004 podle druhu plnění na:

- Plnění, která nejsou předmětem daně
- Plnění zdanitelná
- Plnění osvobozená od daně

Tab. 5. Plnění, která nejsou předmětem daně

<b>PLNĚNÍ, KTERÁ NEJSOU PŘEDMĚTEM DANĚ</b>	
PŘÍSPĚVEK NA STRAVOVÁNÍ FKSP	96 220,00
ÚROKY	4 072,54
KURZOVÉ ZISKY	1 692,73
ZŮČTOVÁNÍ FONDŮ (FOA)	15 451,37
REZERVNÍ FOND (RF)	30 811,20
FRIM	149 492,40
NÁHRADY ŠKOD OD POJIŠŤOVNY	56 806,00
NÁHRADY ŠKOD OD FO	4 500,00
<b>CELKEM</b>	<b>359 046,24</b>

Zdroj: vlastní práce dle [30]

Tab. 6. Zdanitelná plnění

<b>ZDANITELNÁ PLNĚNÍ</b>	
TRŽBY HLAVNÍ ČINNOST	11 538,00
PRODEJ STRAVOVACÍCH KARET	12 285,00
OSTATNÍ TRŽBY HČ	17 783,28
STRAVOVÁNÍ ZAMĚSTNANCI	168 052,00
JINÉ VÝNOSY	860,76
STRAVOVÁNÍ EXTERNÍ	899 460,72
UBYTOVÁNÍ EXTERNÍ	323 305,00
NÁJEMNÉ	32 000,00
PRODEJ ZBOŽÍ	260 178,00
<b>CELKEM</b>	<b>1 725 462,76</b>

Zdroj: vlastní práce dle [30]

Tab. 7. Plnění osvobozená od daně

<b>PLNĚNÍ OSVOBOZENÁ OD DANĚ</b>	
STRAVOVÁNÍ ŽÁCI	1 114 713,00
UBYTOVÁNÍ ŽÁCI	526 800,00
PRODUKTIVNÍ PRÁCE ŽÁKŮ	304 029,40
PŘIJATÉ ZÁLOHY STRAVA ŽÁCI	281 179,00
PŘIJATÉ ZÁLOHY LVVZ	2 700,00
AKREDITOVANÉ KURZY I.	65 100,00
AKREDITOVANÉ KURZY II.	9 800,00
<b>CELKEM</b>	<b>2 304 321,40</b>

Zdroj: vlastní práce dle [30]



Zálohový koeficient pro rok 2005 se pak vypočítal jako podíl zdanitelných plnění za rok 2004 a součtu zdanitelných a osvobozených plnění za rok 2004.

$$K = \frac{1\,725\,462,76}{1\,725\,462,76 + 2\,304\,321,40} = 0,43$$

Vypočtený koeficient bude použit jako zálohový koeficient pro krácení nároku daně na vstupu, to znamená, že 43 % z DPH na vstupu si může škola nárokovat u finančního úřadu.

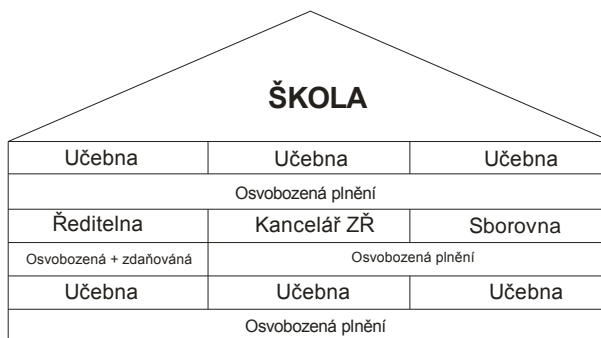
Odpočet daně při změně režimu, při registraci, škola nevyužila, protože nebylo možné u nakoupeného zboží nebo služeb věrohodně prokázat, pro jakou činnost byly použity.

## 4.2 Sledování DPH na střediska

Jelikož činnost školy probíhá na 6 samostatných budovách, je sledování a uplatňování DPH trochu složitější. V první řadě je potřeba rozlišit jednotlivé činnosti v každé budově samostatně a podle druhu činnosti stanovit druh plnění pro účely DPH.

### Hlavní budova školy

V této budově probíhají převážně jen plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet, a to vzdělávací činnost. Jediná místnost, kde by se dal uplatnit nárok na odpočet DPH je kancelář ředitele školy, protože ten se podílí jak na zdaňovaných činnostech, tak na činnostech osvobozených od daně. Bohužel ne vždy lze přesně vyčíslit náklady pouze na tuto kancelář, takže nárok na odpočet DPH v této budově uplatňuje škola pouze v období, kdy zde probíhají komerční kurzy.



*Obr. 7. Schéma plnění v budově školy*

### Dílny uměleckých řemesel

Na této budově probíhá pouze praktická výuka žáků uměleckých oborů, takže všechny činnosti zde spadají do kategorie osvobozených plnění. Nárok na odpočet DPH se zde uplatňuje pouze v letních měsících, kdy zde probíhají komerční kurzy točení keramiky.



*Obr. 8. Schéma plnění v budově UŘ*

### Ekonomický úsek

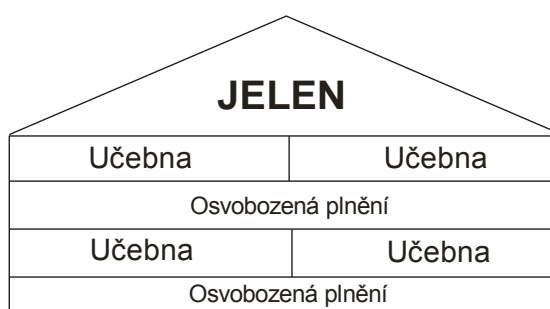
Tuto budovu má škola v nájmu od soukromé osoby a všechny činnosti, které se zde uskutečňují, se vztahují jak k daňově uplatitelným činnostem, tak k činnostem osvobozených od daně. To znamená, že na veškeré náklady se zde uplatňuje nárok na odpočet daně v režimu krácení.



*Obr. 9. Schéma plnění v budově EU*

Budova pro praktické vyučování oborů gastro (Jelen)

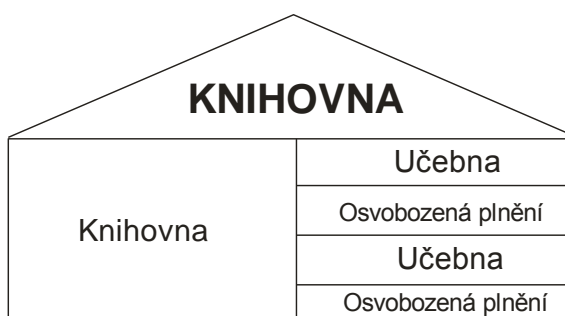
V této budově je škola také v nájmu a uskutečňují se zde pouze činnosti osvobozené od daně bez nároku na odpočet, takže náklady na provoz této budovy si škola nemůže uplatnit. Pouze v době konání komerčních kurzů (např. barmanských kurzů, kurzů studené kuchyně aj.) si škola v souvislosti s náklady spojenými s pořádáním těchto akcí uplatňuje nárok na odpočet daně z přidané hodnoty v plné výši.



*Obr. 10. Schéma plnění v budově Jelen*

Knihovna

V prostorách Městské knihovny Luhačovice má škola pronajaté 2 učebny, ateliéry, pro teoretickou výuku uměleckých oborů. Protože výuka patří do kategorie osvobozených plnění bez nároku na odpočet daně, nemůže si zde škola uplatňovat žádné odpočty DPH.



*Obr. 11. Schéma plnění v budově knihovna*

Domov mládeže, internetová kavárna a školní jídelna

V prostorách této budovy je uskutečňována jak činnost hlavní, tzn. výchova a vzdělávání a s tím související služby, tak i činnost doplňková. V souvislosti s činnostmi uskutečňujícími se v této budově se škola může setkat se všemi možnostmi s uplatněním nároku na odpočet DPH na vstupu i na výstupu. A to s kráceným nárokem na odpočet, plným nárokem na odpočet i s osvobozenými činnostmi. Všem dokladům vztahujícím se k této budově se proto musí věnovat zvýšená pozornost a vždy přesně identifikovat, k jaké činnosti se vztahují.



*Obr. 12. Schéma plnění v budově Domova mládeže*

### 4.3 Předmět daně

Škola se ve své činnosti setkává se dvěma typy plnění, a to:

- Plnění, která nejsou předmětem DPH
- Plnění, která jsou předmětem DPH

Činnosti, které nejsou předmětem daně a můžeme se s nimi ve škole setkat jsou tyto:

- Fondy
- Příspěvky od zřizovatele nebo od státu
- Příspěvky FKSP
- Úroky
- Kurzové zisky
- Náhrady škod

Činnosti, které se ve škole uskutečňují a jsou předmětem daně, můžeme ještě rozdělit na ty, které jsou osvobozené od daně bez nároku na odpočet, což je výchova a vzdělávání a s tím související činnosti, a na činnosti, které jsou předmětem daně s nárokem na krácený nebo plný odpočet. Ty mohou být ještě následně rozděleny na činnosti spadající do hlavní činnosti školy nebo do vedlejší hospodářské činnosti.

Hlavní činnost školy:

- Stravování zaměstnanců
- Opisy vysvědčení
- Prodej studijních průkazů a omluvných listů
- Příspěvek od žáků na administrativní účely
- Akreditované kurzy

Vedlejší hospodářská činnost školy:

- Ubytování externích
- Stravování externích
- Služby internetové kavárny
- Prodej vstupních čipů
- Krátkodobé nájmy
- Kurzy
- Reklama

V následujících tabulkách a grafech je možnost porovnání vývoje zdanitelných plnění za hlavní i vedlejší činnost za roky 2005 – 2009, kdy je škola plátcem DPH. Jak je z tabulek patrné, v hlavní i vedlejší činnosti je vývoj v jednotlivých letech bez markantnějších rozdílů, pouze u prodeje služeb v HČ je velký propad tržeb po roce 2007, který byl způsoben rekonstrukcí prodejny a přechodem na jiný typ poskytovaných služeb.

Tab. 8. Tržby za HČ v letech 2005 - 2009

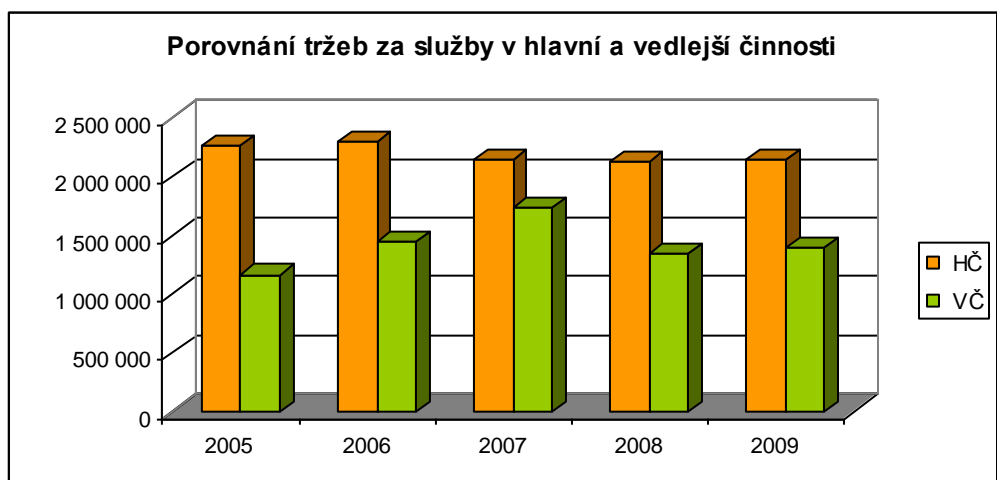
TRŽBY ZA HLAVNÍ ČINNOST					
ROK	2005	2006	2007	2008	2009
VÝROBKY	77 770	100 526	84 341	87 635	67 237
SLUŽBY	2 262 419	2 301 292	2 141 093	2 136 868	2 145 056
ZBOŽÍ	0	71 044	5 993	15 714	15 159

Zdroj: vlastní práce dle [30]

Tab. 9. Tržby za VČ v letech 2005 - 2009

TRŽBY ZA VEDLEJŠÍ ČINNOST					
ROK	2005	2006	2007	2008	2009
VÝROBKY	0	0	0	0	0
SLUŽBY	1 164 684	1 449 548	1 738 839	1 337 981	1 396 539
ZBOŽÍ	275 226	231 640	294 392	371 790	325 218

Zdroj: vlastní práce dle [30]



Obr. 13. Porovnání tržeb za HČ a VČ v letech 2005 - 2009

#### 4.4 Sazby daně

Škola se při své činnosti setkává s oběma sazbami daně, jak sníženou, tak i se základní sazbou daně. Od 1. 1. 2010 byla podle § 47 ZDPH provedena změna základní sazby daně z 19 % na 20 % a snížené sazby z 9 % na 10 %. Problémy vznikají při vyúčtování záloh z předchozího roku nebo u dobropisů či vrubopisů.

Při vyúčtování záloh postupuje škola vždy podle platných přechodných ustanovení ZDPH. Pokud škola přijala zálohu do 31. 12. 2009, odvede z ní daň ve výši 9 nebo 19 %. Vyúčtování po 1. 1. 2010 bude probíhat následovně: pokud vznikne přeplatek z přijaté zálohy, bude vypořádán s předchozí sazbou daně, tzn. 9 nebo 19 %, pokud vznikne nedoplatek, bude výše zálohy vypořádána sazbou daně 9 nebo 19 % a rozdíl vyúčtované částky a částky zálohy bude vypořádán sazbou platnou pro rok 2010, tj. 10 nebo 20 %.

U dobropisů nebo vrubopisů postupuje škola podle § 42, kdy u opravy základu daně nebo výše daně použije vždy sazbu platnou ke dni původního data uskutečnění zdanitelného plnění.

#### **4.5 Datum uskutečnění zdanitelného plnění**

Jako datum uskutečnění zdanitelného plnění se u faktur považuje datum uskutečnění zdanitelného plnění vyznačený na faktuře, u pokladních dokladů se za datum uskutečnění zdanitelného plnění považuje den úhrady nebo den přijetí úplaty a u záloh se jako datum uskutečnění zdanitelného plnění bere den připsání úhrady na účet školy.

#### **4.6 Místo plnění**

Škola většinou uskutečňuje ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku, která jsou spojená s povinností priznat daň na výstupu, a to v plné výši nebo uplatňovat si případný nárok na odpočet daně v závislosti na druhu plnění.

S činnostmi s místem plnění mimo tuzemsko se škola setkává výjimečně, a to většinou v souvislosti s mezinárodními projekty. Tyto akce slouží výhradně pro výuku a vzdělávání, tzn., že spadají do kategorie osvobozených činností bez nároku na odpočet. Bohužel se prostřednictvím těchto činností škola dostává do situací, kdy je povinna zaplatit daň na výstupu, ale zároveň si daň na vstupu nemůže uplatnit, což je pro ni velmi nevýhodné. Tento případ škole nastal například u inzerce v zahraničním tisku nebo přijetím poradenské služby od zahraničního plátce.

#### **4.7 Daňové doklady**

Škola se při své činnosti setkává hlavně s těmito daňovými doklady: přijaté a vydané faktury, pokladní doklady, splátkový kalendář, dobropisy, vrubopisy.

Kontrola daňových dokladů je velmi důležitá pro uplatňování daně z přidané hodnoty. Často se stává, že u dokladů chybí některé potřebné náležitosti, je špatně vyčíslen základ daně nebo špatně spočítaná daň. Důslednou kontrolou je možno zamezit následným chybám při uplatňování nároku na odpočet daně a zamezí se nutnosti podávat opravná daňová přiznání.

Důležité je také uchovávání daňových dokladů, které je ze zákona stanoveno na dobu nejméně 10 let, u projektů z EU po dobu 20 let. Škola má k dispozici velký archiv, kde jsou doklady přehledně uloženy a zaevidovány, takže v případě potřeby jsou velmi rychle a snadno dohledatelné.

#### 4.8 Výpočet daně

S nutností výpočtu daně se škola setkává nejen při uplatňování nároku na odpočet daně, ale i při povinnosti odvést daň na výstupu. Při uplatňování nároku na odpočet daně se u dokladů, kde je daň rozúčtována od dodavatele, používá základ daně a daň uvedená na příslušném dokladu. Tyto částky ale před zaúčtováním projdou kontrolou a je ověřena jejich správnost. Každá firma používá jiný software, takže vypočítává daň jinou metodou. Z toho pak plynou rozdíly ze zaokrouhlování faktur. U dokladů, kde je uváděna celá částka, i s daní, se kontroluje pouze správná sazba daně, celá částka je zaúčtována do softwaru, kde je následně automaticky rozúčtována na základ daně a daň metodou shora.

Při výpočtu daně na výstupu škola postupuje metodou shora. Daň u jednotlivých služeb je součástí kalkulací, které se průběžně aktualizují, ať už v závislosti na změnách sazeb DPH nebo na růstu cen vstupních nákladů.

K největším změnám dochází u kalkulací stravy, kde se daň z přidané hodnoty projevuje v závislosti na kategorii strávnicka. V roce 2010 došlo nejenom ke změně sazby DPH, ale u některých kategorií také ke změně výpočtu základu daně, a to podle nového § 36 a) ZDPH. Rozdíly ve výpočtu DPH u jednotlivých kategorií za roky 2009 a 2010 jsou znázorněny v následujících tabulkách č. 10 a č. 11.



Tab. 10. Kalkulace stravy na rok 2009

<b>KALKULACE STRAVY 2009</b>				
POLOŽKA / KATEGORIE	ŽÁCI	ZAMĚSTNANCI	DŮCHODCI	EXTERNÍ
POTRAVINOVÝ NORMATIV *	26,00 Kč	23,90 Kč	23,90 Kč	23,90 Kč
PŘÍSPĚVEK FKSP	0,00 Kč	10,40 Kč	5,40 Kč	0,00 Kč
MZDOVÁ REŽIE	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	5,20 Kč
OSTATNÍ REŽIE	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	13,50 Kč
ZISK	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	5,30 Kč
<b>ZÁKLAD DANĚ</b>	<b>0,00 Kč</b>	<b>13,40 Kč</b>	<b>18,50 Kč</b>	<b>47,90 Kč</b>
<b>DAŇ 19%</b>	<b>0,00 Kč</b>	<b>2,60 Kč</b>	<b>3,50 Kč</b>	<b>9,10 Kč</b>
PLATBA STRÁVNÍKA	26,00 Kč	16,00 Kč	22,00 Kč	57,00 Kč

Zdroj: vlastní práce dle [30]

\* Potravinový normativ je cena bez DPH, pouze u kategorie "žáci" je včetně 9% DPH.

Tab. 11. Kalkulace stravy na rok 2010

<b>KALKULACE STRAVY 2010</b>				
POLOŽKA / KATEGORIE	ŽÁCI	ZAMĚSTNANCI	DŮCHODCI	EXTERNÍ
POTRAVINOVÝ NORMATIV *	27,00 Kč	24,50 Kč	24,50 Kč	24,50 Kč
PŘÍSPĚVEK FKSP	0,00 Kč	17,50 Kč	11,50 Kč	0,00 Kč
MZDOVÁ REŽIE	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	5,20 Kč
OSTATNÍ REŽIE	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	13,50 Kč
ZISK	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	6,80 Kč
<b>ZÁKLAD DANĚ **</b>	<b>0,00 Kč</b>	<b>50,00 Kč</b>	<b>50,00 Kč</b>	<b>50,00 Kč</b>
<b>DAŇ 20%</b>	<b>0,00 Kč</b>	<b>10,00 Kč</b>	<b>10,00 Kč</b>	<b>10,00 Kč</b>
PLATBA STRÁVNÍKA	27,00 Kč	17,00 Kč	23,00 Kč	60,00 Kč

Zdroj: vlastní práce dle [30]

\* Potravinový normativ je cena bez DPH, pouze u kategorie "žáci" je včetně 10% DPH.

\*\* U kategorie „zaměstnanci“ a „důchodci“ je základem daně tzv. cena obvyklá, dle § 36 a) zákona o DPH č. 235/2004 Sb. ve znění platném od 1. 1. 2010.

#### 4.9 Nárok na odpočet daně

Při uplatnění nároku na odpočet daně musí škola splnit několik zákonem stanovených podmínek. Za prvé musí dojít k faktické realizaci služby nebo k dodání zboží od jiného plátce. Další podmínkou je použití přijatého zdanitelného plnění k ekonomickým činnostem a dále také musí škola respektovat zásadu, že k uplatnění nároku může dojít nejdříve za zdaňovací období, ve kterém ke vzniku nároku na odpočet došlo.

Nárok na odpočet tedy vzniká dnem uskutečnění zdanitelného plnění a je ho možno uplatnit ve lhůtě tří let od konce zdaňovaného období, ve kterém mohl být nárok uplatněn. Výše nároku na odpočet je vázána na účel použití, tzn. k jakému uskutečněnému plnění bude služba nebo zboží použito. Protože škola uskutečňuje kromě plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet i plnění zdanitelná, u kterých může mít plný nebo krácený nárok na odpočet daně, je třeba vždy přesně identifikovat, k jaké činnosti bude plnění použito. Dále je nutné zjistit, pro kterou budovu je plnění určeno, protože ke každé budově se vztahuje rozdílné posouzení nároku na odpočet (viz. kapitola 4.2).

Pro názornější představu, jak postupovat u identifikace účelu použití a následného určení způsobu krácení je uveden příklad zjednodušeného daňového dokladu (tab. č. 12).

U každé položky je v poznámce uvedeno, kde a pro jaký účel bude zboží použito a z toho vyplývající způsob krácení (B – bez nároku na odpočet, K – krácený nárok, P – plný nárok na odpočet daně). Z uvedeného příkladu je patrné, že určit způsob možného uplatnění nároku na odpočet daně je poměrně složitý a administrativně náročný úkol.

Tab. 12. Zjednodušený daňový doklad

PARAGON / ZJEDNODUŠENÝ DAŇOVÝ DOKLAD č.					poznámka	krácení	
Množ.	Druh zboží	% DPH	Kč / ks	Kč / celkem			
1 bal.	lupénkové plátky	20	199	199	dílňý režie výuka dřevo	B	
2 ks	visací zámek	20	25	50	dílňý režie výuka kovo	B	
1 ks	alkaprén	20	162	162	DM režie	K	
1 ks	kameninový kotouč	20	329	329	dílňý režie výuka kovo	B	
10 ks	papírová páska	20	12	120	dílňý režie keramika	B	
4,5 m	popruh	20	5,50	24,75	režie Fiat Ducato	K	
1 ks	smeták 80 cm	20	255	255	škola režie	K	
1 ks	silniční koště	20	122	122	Prodejna režie	K	
1 bal.	křída bílá	20	80	80	Jelen režie výuka	B	
4 ks	baterie	20	8	32	Knihovna režie	B	
4 ks	ozdobné svíčky	20	20	80	Šj akce	P	
1 ks	rozdvojka	20	36	36	EÚ režie	K	
zapláceno - cena celkem s DPH:				1 490,- Kč			
datum uskutečnění zdanitelného plnění:				20.1.2010			
razítko		podpis					

Zdroj: vlastní práce dle [30]

Zaúčtování takové dokladu pak vypadá následovně:

Tab. 13. Ukázka účtování DPH u dokladu

Střední odborná škola Luhačovice, Masarykova 101								Dokl. č.	
IČO: 61715999				DIČ: CZ61715999					
SU	AU	ODPA	POL	ZP	UZ	ORJ	ORG	MD Kč:	Dal Kč:
501	322	3123	5136	100	666			608,00	
501	301	3122	5139	100	999			170,00	
501	301	3142	5139	640	999			26,67	
501	301	3122	5139	640	999			25,00	
501	301	3123	5139	640	999			25,84	
501	302	3122	5139	100	999			128,00	
501	302	3123	5139	640	999			105,83	
501	302	3122	5139	640	999			101,67	
501	31			641		8000		66,67	
501	401	3147	5139	640	666			162,00	
343	30			640				56,99	
343	35			641				13,33	
261	101								1 490,00
Předkontoval:									
Příkazce:			Správce rozpočtu:			Hlavní účetní:			

Zdroj: vlastní práce dle [30]

Jak je vidět i podle složitosti účtování je tento proces časově mnohem náročnější než například u běžného plátce daně z přidané hodnoty, který by si na všechny tyto položky uplatnil plný nárok na odpočet daně a zaúčtoval by je jedním účetním zápisem.

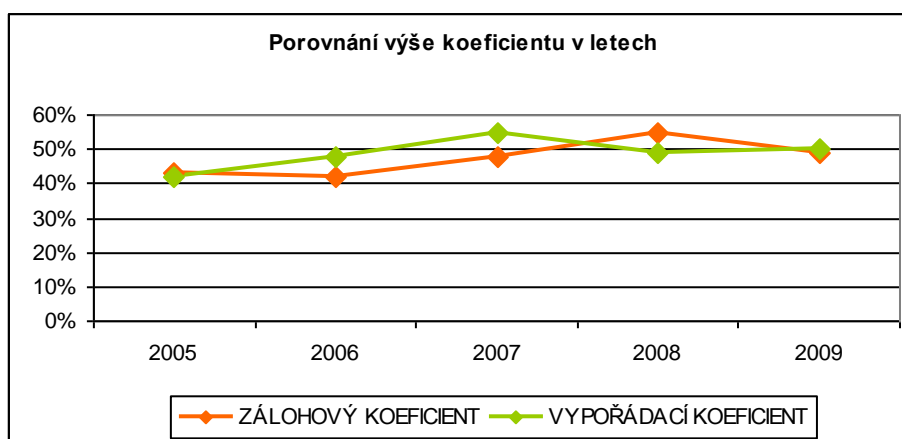
Během roku se ke krácení nároku na odpočet daně používá zálohový koeficient, vypočtený z údajů za zdaňovací období předchozího kalendářního roku. Výpočet tohoto koeficientu je uveden v kapitole 4.1.2. Na konci roku provede škola vypořádání nároku na odpočet daně u krácených plnění tzv. vypořádacím koeficientem. Výše koeficientu v podstatě znamená, kolik procent z nároku na odpočet daně z přidané hodnoty si můžeme nárokovat u finančního úřadu a kolik procent musíme dát do nákladů školy.

Například u koeficientu z roku 2009 si můžeme požádat o vrácení 49% z přijatých plnění a 51% z částky DPH musíme dát do nákladů. Procentuální výše jednotlivých koeficientů za dobu, kdy je škola plátcem DPH je uvedena v následující tabulce č. 14.

Tab. 14. Výše koeficientů v letech 2005 - 2009

VÝŠE KOEFICIENTŮ					
ROK	2005	2006	2007	2008	2009
ZÁLOHOVÝ KOEFICIENT	43%	42%	48%	55%	49%
VYPOŘÁDACÍ KOEFICIENT	42%	48%	55%	49%	50%

Zdroj: vlastní práce dle [30]



Obr. 14. Porovnání výše koeficientů

#### 4.10 Daňové přiznání

Škola je čtvrtletním plátcem daně a ze zákona jí vyplývá povinnost podat daňové přiznání do 25 dnů po skončení zdaňovacího období a uhradit daň, pokud jí vznikne vlastní daňová povinnost, také ve lhůtě stanovené pro podání daňového přiznání, tj. v den, kdy podává daňové přiznání. Daňové přiznání podává přímo u místně příslušného finančního úřadu a daň platí formou bezhotovostního převodu z účtu školy.

Pro vyplnění jednotlivých řádků daňového přiznání používá škola podklady z účetnictví, kde už přímo při kontaci jednotlivých účetních případů zadává, pomocí kódů, případný nárok na odpočet daně. Pro rok 2009 se používal tiskopis č. 15.

V daňovém priznání vyplňuje škola pro zdanitelná plnění tyto řádky:

- řádek č. 1 (dodání zboží nebo poskytnutí služby v tuzemsku – základní sazba)
- řádek č. 2 (dodání zboží nebo poskytnutí služby v tuzemsku – snížená sazba)

Pro nárok na odpočet daně vyplňuje tyto řádky:

- řádek č. 40 (přijatá zdanitelná plnění od plátců – základní sazba)
- řádek č. 41 (přijatá zdanitelná plnění od plátců – snížená sazba)
- řádek č. 47 (odpočet daně celkem)

Krácení nároku na odpočet daně:

- řádek č. 50 (plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet)
- řádek č. 52 (krátící koeficient – zálohový, výše odpočtu)
- řádek č. 53 (vypořádací koeficient – v posledním čtvrtletí, změna odpočtu)

Výpočet daňové povinnosti:

- řádek č. 63 (daň na výstupu)
- řádek č. 64 (odpočet daně)
- řádek č. 65 (vlastní daňová povinnost)
- řádek č. 66 (nadměrný odpočet)

Jak bylo uvedeno v předchozí kapitole během roku se ke krácení nároku na odpočet daně používá zálohový koeficient a na konci roku se celkový nárok na odpočet daně u krácených plnění přepočte tzv. vypořádacím koeficientem. Vypořádací koeficient se vypočte jako rozdíl mezi vypočteným nárokem na odpočet daně u krácených plnění z údajů za celý rok a součtem uplatněných nároků na odpočet daně v jednotlivých čtvrtletích. Vypočtený nárok na odpočet daně je součtem daně na vstupu za krácená plnění za celý rok vynásobený koeficientem, který je vypočten z údajů o uskutečněných plněních za celé vypořádané

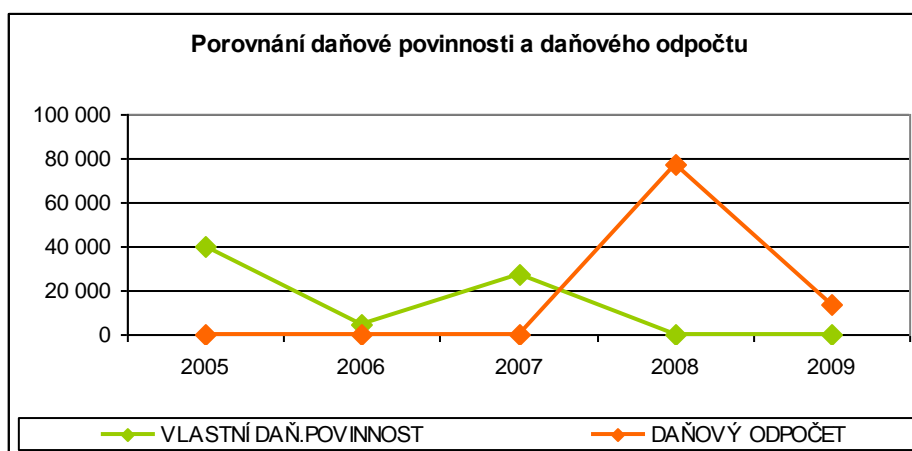
období. Toto vypořádání se uvádí do daňového přiznání za poslední zdaňovací období příslušného kalendářního roku.

V následující tabulce č. 15 je uveden přehled všech nejdůležitějších daňových událostí v průběhu let 2005 – 2009.

Tab. 15. Daňové události v letech 2005 - 2009

DAŇOVÉ UDÁLOSTI					
ROK	2005	2006	2007	2008	2009
DPH NA VSTUPU (ř. 64)	202 808	289 929	316 827	376 731	300 958
DPH NA VÝSTUPU (ř. 63)	243 134	294 882	343 851	299 110	287 102
VLASTNÍ DAŇ. POVINNOST (ř. 65)	40 326	4 953	27 024	0	0
DAŇOVÝ ODPOČET (ř. 66)	0	0	0	77 621	13 856
ZÁLOHOVÝ KOEFICIENT (ř. 52)	43%	42%	48%	55%	49%
VYPOŘÁDACÍ KOEFICIENT (ř. 53)	42%	48%	55%	49%	50%

Zdroj: vlastní práce dle [30]



Obr. 15. Porovnání daňové povinnosti a daňového odpočtu

Jak je z předchozích údajů patrné je uplatňování DPH pro školu většinou nevýhodné. V letech 2005 – 2007 po ročním přepočtu vypořádacím koeficientem převažovala pouze vlastní daňová povinnost. Tato situace se sice zlepšila v následujících dvou letech, ale to pouze z důvodů havárie na Domově mládeže a nutnosti následných oprav kongresového sálu a pohostinského pokoje, kde je možnost uplatnit částečný nebo plný nárok na odpočet

daně. Pokud by nenastala tato výjimečná situace, byla by i v těchto letech vlastní daňová povinnost vyšší než možnost daňového odpočtu.

Plátcovství DPH je pro školu nevýhodné, protože povinnost odvést daň je vždy a to v plné výši, zatímco možnost uplatnit daň na vstupu je pouze v zákonem stanovených případech a navíc jsou tyto odpočty kráceny koeficientem.

Řešením této situace by mohlo být uskutečňování ekonomické činnosti i v budovách, kde se provádí pouze výuka, např. na dílnách uměleckých řemesel nebo na knihovně, tím by vznikla možnost uplatňovat nárok na odpočet daně na vstupu kráceným koeficientem. Největším nákladem školy jsou energie, a pokud si na ně nemůže uplatňovat nárok na odpočet, je to pro ni vždy velmi nevýhodné.

Na dílnách UŘ se nabízí možnost pořádat víkendové kurzy točení nebo pasířství, nebo zřízení živnostenského listu na řemeslnou činnost, kdy by mistři odborného výcviku provozovali zakázkovou činnost. Tím by byl i vyřešen problém s krácením jejich úvazků v případě snižujícího se počtu žáků. Na budově knihovny by škola mohla pořádat kurzy kresby nebo modelování.

Dalším možným řešením je přestěhování ekonomického úseku do budovy školy, čímž by škola ušetřila náklady za nájemné a energii a zároveň by na budovu školy bylo možné uplatňovat odpočet daně v režimu krácení na veškeré provozní náklady.

Je potřeba zamýšlet se nad problematikou DPH v kontextu celého kalendářního roku a koordinovat ekonomickou činnost tak, aby se škola zbytečně nepřipravovala o možnost daňových odpočtů.

## ZÁVĚR

Hlavním cílem bakalářské práce bylo analyzovat problematiku DPH v SOŠ Luhačovice, odhalit možné problémy vyskytující se při uplatňování daně z přidané hodnoty, identifikovat rizika, která mohou z uplatňování DPH nastat a navrhnout řešení k jejich eliminaci.

V teoretické části jsou na základě průzkumu literárních pramenů popsány nejdůležitější oblasti týkající se daně z přidané hodnoty a základní pojmy, které se v souvislosti s DPH vyskytují, zejména se zaměřením na oblast školství a s komentářem změn platných od 1. 1. 2010. Daňová problematika je zde vysvětlena od vzniku povinnosti registrace k DPH až po samotné daňové přiznání.

V praktické části jsou na základě teoretických podkladů rozpracovány jednotlivé oblasti daně z přidané hodnoty vyskytující se na Střední odborné škole v Luhačovicích. Jako největší riziko, při uplatňování DPH v SOŠ Luhačovice, se ukázalo rozčlenění jednotlivých nákladů z pohledu možnosti odpočtu daně a identifikace správné kategorie odpočtu.

Škola realizuje činnosti, u kterých může uplatnit plný nebo krácený nárok na odpočet daně a činnosti, u kterých má ze zákona možnost odpočtu daně z přidané hodnoty zakázanou. Vzhledem k tomu, že realizuje svou činnost na 6 oddělených budovách a má široký záběr svého působení, je z hlediska uplatňování DPH vždy velmi důležité přesně určit pro jaký druh činnosti a pro kterou budovu je náklad určen. Právě zde mohou vznikat největší chyby při uplatňování nároku na odpočet daně. Je proto nutné věnovat této problematice velkou pozornost.

Na základě provedené analýzy této problematiky bylo zjištěno, že uplatňování DPH v SOŠ Luhačovice je činnost administrativně velmi náročná a že samotné plátcovství daně z přidané hodnoty je pro školu spíše nevýhodné. Škola je příspěvkovou organizací, tudíž pro ni neplatí stejná pravidla jako pro ostatní subjekty realizující ekonomickou činnost, ale je svázána množstvím omezujících předpisů. Ze zákona o DPH má škola povinnost odvést daň na výstupu vždy a v plné míře, ale daň na vstupu si může uplatnit jen v zákonem přesně vymezených případech a tyto uplatněné nároky ještě musí být kráceny zálohovým koeficientem.



V závěru práce byla navržena opatření, která by tuto situaci mohla zlepšit nebo eliminovat možný dopad nesprávného uplatňování daně z přidané hodnoty. Analýzou bylo zjištěno, že je důležité dívat se na problematiku uplatňování DPH komplexně v rámci celé školy a v průběhu celého roku a implementovat vliv jejího možného působení na hospodaření školy už přímo při tvorbě finančních plánů. Pro budoucí konkurenceschopnost školy, je také třeba zaměřit se ne jen na stávající doplňkové činnosti, ale hledat cesty nových možností uplatnění a zdroje nových příjmů. Při správně zvolené strategii se i DPH může stát zajímavým finančním nástrojem, a to i v příspěvkové organizaci.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

### Monografické publikace:

- [1 ] AMBROŽ, J. *Daň z přidané hodnoty v příkladech*. 1. vyd. Praha : Koršach, 2009. 251 s. ISBN 978-80-86296-21-0.
- [2 ] BOHÁČ, R., et al. *Daňový receptář : všechny daně pohromadě v otázkách a odpovědích*. 1. vyd. Praha : LexisNexis, 2005. 670 s. ISBN 80-86199-64-9.
- [3 ] BRABEC, F., et al. *Daně 2006*. 1. vyd. Praha : Aspi, 2006. 962 s. ISBN 80-7357-166-8.
- [4 ] *Daňové zákony v úplném znění k 1.9.2009*. Olomouc : ANAG, spol. s r. o. , 2009. 199 s. ISBN 978-80-7263-547-4.
- [5 ] FITŘÍKOVÁ, D. ; MUSILOVÁ, L. *DPH ve školství od roku 2009*. 2. vyd. Karviná : PARIS, 2009. 299 s. ISBN 978-80-87173-03-9.
- [6 ] FITŘÍKOVÁ, D. ; MUSILOVÁ, L. *Daň z přidané hodnoty ve školské praxi : od vzniku povinnosti registrace až po vyplnění daňového přiznání*. 1.vyd. Karviná : PARIS, 2007. 289 s. ISBN 978-80-903817-2-8.
- [7 ] FITŘÍKOVÁ, D. *Uplatňování DPH I. v tuzemsku*. 1. vyd. Brno : Computer Press, 2006. 187 s. ISBN 80-251-1050-8.
- [8 ] HUDCOVÁ, Z. *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.
- [9 ] KAŠPÁRKOVÁ, J. ; LORENC, J. *Rozpočtová skladba 2007 pro územní samosprávné celky*. 2. vyd. Polešovice : M LORDY s.r.o., 2007. 307 s. ISBN 80-239-7889-6.
- [10 ] KRAUS, J., et al. *Nový akademický slovník cizích slov*. 1. vyd. Praha : Academia, 2006. 879 s. ISBN 80-200-1415-2.
- [11 ] LANDA, M. *Jak číst finanční výkazy*. 1. vyd. Brno : Computer Press, 2008. 176 s. ISBN 978-80-251-1994-5.
- [12 ] LEDVINKOVÁ, J. *DPH a daňové doklady v praxi*. 1. vyd. Praha : Vox, 2006. 142 s. ISBN 80-86324-58-3.

- [13] MÁČE, M. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu 2010*. 1. vyd. Praha : Grada, 2010. 335 s. ISBN 978-80-247-3343-2.
- [14] MOCKOVČIAKOVÁ, A., et al. *Příspěvkové organizace : 2006 - 2007*. 1. vyd. Praha : Aspi, 2006. 290 s. ISBN 80-7357-191-9.
- [15] ONDRUŠKOVÁ, B. *DPH : Neplaťte víc, než musíte*. 1. vyd. Praha : Grada, 1994. 104 s. ISBN 80-7169-122-4.
- [16] PELC, V. *Daňové výdaje 2008*. 1. vyd. Brno : Computer Press, a. s. , 2008. 145 s. ISBN 978-80-251-1918-1.
- [17] RŮŽIČKOVÁ, R. *Neziskové organizace : vznik, účetnictví, daně*. 9. akt. vyd. Olomouc : Anag, 2007. 231 s. ISBN 978-7263-404-0.
- [18] RYDLOVÁ, Z., et al. *Daňové zákony 2010 s komentářem změn : v úplném znění k 1. 1. 2010*. 1. vyd. Brno : Computer Press, 2010. 199 s. ISBN 978-80-251-2904-3.
- [19] SEDLÁKOVÁ, E. *Daňově uznatelné výdaje : v otázkách a odpovědích*. 2. vyd. Praha : Aspi, 2005. 244 s. ISBN 80-7357-058-0.
- [20] STEJSKALOVÁ, I., et al. *Využití účetnictví v řízení neziskových organizací : se zvláštním zřetelem na tvorbu a využití rozpočtu v řízení*. 1. vyd. Praha : Aspi, 2006. 140 s. ISBN 80-7357-187-0.
- [21] STUHLÍKOVÁ, H. ; KOMRSKOVÁ, S. *Zdaňování neziskových organizací : s příklady z praxe*. 6. akt. vyd. Olomouc : Anag, 2008. 343 s. ISBN 978-80-7263-434-7.
- [22] VORBOVÁ, H. *Účetní souvztažnosti pro příspěvkové organizace*. Praha : Verlag Dashofer, nakladatelství, spol. s. r. o., 2009. 273 s. ISBN 978-80-86897-26-4.

**Internetové zdroje:**

- [23 ] *Daň z přidané hodnoty* [online]. [cit. 2010-01-23]. Dostupný z WWW: <<http://cs.wikipedia.org/wiki/DPH>>.
- [24 ] *Sdělení MF č. 18/18/99264/2009 ze dne 11. 12. 2009* [online]. [cit. 2010-01-15]. Dostupný z WWW: <[http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dc2\\_dph\\_51714.html?year=2009](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dc2_dph_51714.html?year=2009)>.
- [25 ] *Zákon o dani z přidané hodnoty* [online]. [cit. 2010-01-05]. Dostupný z WWW: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dph/>>.

**Článek v časopise:**

- [26 ] BENDA, V. Změna sazeb DPH. *Daně a účetnictví : bez chyb, pokut a penále*. 2009, 10, 12, s. 37 - 41. Dostupný také z WWW: <<http://www.i-poradce.cz>>. ISSN 1214-522X.
- [27 ] KUNEŠ, Z. Novela zákona o DPH (2.). *Daně a účetnictví : bez chyb, pokut a penále*. 2010, 11, 3, s. 2 - 8. Dostupný také z WWW: <<http://www.i-poradce.cz>>. ISSN 1214-522X.

**Ostatní zdroje:**

- [28 ] Vzdělávací seminář – Praktické uplatňování DPH ve školách a školských zařízeních v roce 2009, přednášející Ing. Dagmar Fitříková. Zlín : Interhotel Moskva, 17. 3. 2009. Vzdělávací agentura PARIS, Karviná. Akreditace MŠMT ČR čj. 12572/200/-25-274.
- [29 ] Vzdělávací seminář – Změny v uplatňování DPH v roce 2010, přednášející Ing. Václav Benda. Zlín : Interhotel Moskva, 2. 2. 2010. Vzdělávací agentura INTEGRA CENTRUM, Brno.
- [30 ] Vnitropodnikové účetnictví

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

DČ	Doplňková činnost
DPH	Daň z přidané hodnoty
DUZP	Datum uskutečnění zdanitelného plnění
ES	Evropské společenství
EU	Evropská Unie
FO	Fyzická osoba
FOA	Fond oběžných aktiv
FR	Fond rezervní
FRIM	Fond rozvoje investičního majetku
HČ	Hlavní činnost
PO	Právnícká osoba
SOŠ	Střední odborná škola
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

<i>Obr. 1. Schéma uskutečněných plnění .....</i>	25
<i>Obr. 2. Hlavní budova školy .....</i>	40
<i>Obr. 3. Výrobky studentů .....</i>	42
<i>Obr. 4. Internetová kavárna.....</i>	42
<i>Obr. 5. Kurz anglického jazyka .....</i>	45
<i>Obr. 6. Podíl jednotlivých druhů tržeb na obratu.....</i>	47
<i>Obr. 7. Schéma plnění v budově školy .....</i>	50
<i>Obr. 8. Schéma plnění v budově UŘ.....</i>	50
<i>Obr. 9. Schéma plnění v budově EU .....</i>	50
<i>Obr. 10. Schéma plnění v budově Jelen .....</i>	51
<i>Obr. 11. Schéma plnění v budově knihovna.....</i>	51
<i>Obr. 12. Schéma plnění v budově Domova mládeže.....</i>	52
<i>Obr. 13. Porovnání tržeb za HČ a VČ v letech 2005 - 2009 .....</i>	54
<i>Obr. 14. Porovnání výše koeficientů.....</i>	60
<i>Obr. 15. Porovnání daňové povinnosti a daňového odpočtu.....</i>	62

**SEZNAM TABULEK**

<i>Tab. 1. Historický vývoj sazeb DPH</i> .....	27
<i>Tab. 2. Rozdělení pracovníků školy</i> .....	42
<i>Tab. 3. SWOT analýza SOŠ Luhačovice</i> .....	43
<i>Tab. 4. Druhy tržeb</i> .....	47
<i>Tab. 5. Plnění, která nejsou předmětem daně</i> .....	48
<i>Tab. 6. Zdanitelná plnění</i> .....	48
<i>Tab. 7. Plnění osvobozená od daně</i> .....	48
<i>Tab. 8. Tržby za HČ v letech 2005 - 2009</i> .....	54
<i>Tab. 9. Tržby za VČ v letech 2005 - 2009</i> .....	54
<i>Tab. 10. Kalkulace stravy na rok 2009</i> .....	57
<i>Tab. 11. Kalkulace stravy na rok 2010</i> .....	57
<i>Tab. 12. Zjednodušený daňový doklad</i> .....	58
<i>Tab. 13. Ukázka účtování DPH u dokladu</i> .....	59
<i>Tab. 14. Výše koeficientů v letech 2005 - 2009</i> .....	60
<i>Tab. 15. Daňové události v letech 2005 - 2009</i> .....	62

## SEZNAM PŘÍLOH

Příloha PI: Přiznání k DPH (IV. čtvrtletí/2009)



# PŘÍLOHA P I: PŘIZNÁNÍ K DPH 4/2009

daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny

**A. ODDÍL**

Finančnímu úřadu v, ve, pro  
Luhačovicích

Daňové identifikační číslo  
C Z 6 1 7 1 5 9 9 9

Rodné číslo / IČ  
\_\_\_\_\_

řádné  opravné  dodatečné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne \_\_\_\_\_

FINANČNÍ ÚŘAD  
v LUHAČOVICÍCH

Číslo: 22 -01- 2010

otisk prezentačního razítka finančního úřadu

## PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc \_\_\_\_\_ čtvrtletí 4. rok 2009

za období od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_

1 Plátce daně § 94 <input checked="" type="checkbox"/>	2 Osoba identifikovaná k dani § 96 _____
3 Skupina § 95a _____	4 Neplátce daně § 19 nebo § 108 _____
5 Neexistují-li údaje pro C. ODDÍL, proškrtněte (X) _____	6 Kód zdaňovacího období následujícího roku _____

**Právnícká osoba:**  
Obchodní firma  
S, t, ř, e, d, n, í, o, d, b, o, r, n, á, š, k, o, l, a, L, u, h, a, č, o, v, i, c, e, \_\_\_\_\_

**Fyzická osoba:**  
Příjmení \_\_\_\_\_ Jméno \_\_\_\_\_ Titul \_\_\_\_\_

**Sídlo právnické osoby nebo trvalé bydliště fyzické osoby:**

a) obec Luhačovice b) PSČ 76326 c) telefon 577131067  
d) ulice (nebo část obce) Masarykova e) číslo popisné / orientační 101  
f) e-mail vedeni@sosluhac.cz g) stát \_\_\_\_\_

Hlavní ekonomická činnost  
P, o, s, k, y, t, o, v, á, n, í, v, ý, c, h, o, v, y, a, v, z, d, ě, l, á, n, í, \_\_\_\_\_

**B. ODDÍL**

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.**

Osoba, která je oprávněná k podpisu za daňový subjekt:

Příjmení Milíčková Jméno Karel  
Vztah k daňovému subjektu ředitel

Datum 1.3.012.010 Otisk razítka  


Podpis daňového subjektu nebo osoby oprávněné k podpisu za daňový subjekt  


Přiznání sestavil Marie Toralová Telefon 577131146

### C. ODDÍL - daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		f.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	252 984	48 076
	snížená	2	81 462	7 335
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3		
	snížená	4		
Přijetí služby od osoby registrované v jiném členském státě (§ 15)	základní	5		
	snížená	6		
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 a 4)	základní	7		
	snížená	8		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9		
Dodání zlatá podle zvláštního režimu (§ 92a odst. 2)		10		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat plátce při jejich přijetí (§ 15)	základní			
	snížená	12		

II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně	Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)	21
Vývoz zboží (§ 66)	22
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	23
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)	24
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a)	25

III. Doplňující údaje	Pořízení zboží	Dodání zboží
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	30	

IV. Nárok na odpočet daně		Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet	
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	500 762	14 874	80 277
	snížená	41	505 949	4 326	41 209
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42			
	snížená	43			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12	základní	44			
	snížená	45			
Odpočet daně při změně režimu (§ 74)		46			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46)		47	19 200	121 486	
toho hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2		48			

V. Krácení nároku na odpočet daně		722 541	
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)	51	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet
Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)	52	Koeficient	0,49
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	53	Vypořádací koeficient	0,50
		Odpočet	59 528
		Změna odpočtu	5 003

VI. Výpočet daňové povinnosti			
Úprava odpočtu daně (§ 78)		60	
Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)		61	
Vrácení daně (§ 84)		62	
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 - 62)		63	55 411
Odpočet daně (47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61)		64	83 731
Vlastní daňová povinnost (63-64)		65	
Nadměrný odpočet (64 - 63)		66	28 320
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (63 - 64)		67	

Finanční úřad příslušný k dani vyměřil/dodatečně vyměřil a předsedlal podle § 46 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne \_\_\_\_\_ ke dni \_\_\_\_\_

Podpis oprávněného pracovníka správce daně