



VYSOKÉHO UČENÍ TECHNICKÉHO V BRNĚ
BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

ANALÝZA ZDANĚNÍ NEZISKOVÉ ORGANIZACE

TAX ANALYSIS OF A NON-PROFIT ORGANIZATION

BAKALÁRSKÁ PRÁCE
BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE
AUTHOR

JANA JANEKOVÁ

VEDOUCÍ PRÁCE
SUPERVISOR

JUDr. Ing. JAN KOPŘIVA, Ph.D.

BRNO 2013

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Janeková Jana

Daňové poradenství (6202R006)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává bakalářskou práci s názvem:

Analýza zdanění neziskové organizace

v anglickém jazyce:

Tax Analysis of a Non-Profit Organization

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Vymezení problému a cíle práce

Teoretická východiska práce Analýza
problému a současné situace

Vlastní návrhy řešení, přínos návrhů
řešení Závěr

Seznam použité
literatury Přílohy

Seznam odborné literatury:

FITŘÍKOVÁ, D., MUSILOVÁ, L. Průvodce DPH u neziskových organizací. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 511 s. ISBN 978-80-7263-864-6.

KOČÍ, P. a kol. Nevýdělečné organizace. 7. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2011. 291 s. ISBN 978-80-7357-625-7.

PELC, V. Daňové podmínky působení neziskových subjektů. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2010. 162 s. ISBN 978-80-7400-190-1.

REKTOŘÍK, J. a kol. Organizace neziskového sektoru. 3. akt. vyd. Praha: Ekopress, 2010. 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5.

RUŽIČKOVÁ, R. Neziskové organizace. 6 aktualizované vydanie. Olomouc: ANAG, 2004. 199 s. ISBN: 80-7263-220-5.

STUHLÍKOVÁ H., KOMRKOVÁ, S. Zdaňování neziskových organizací. 8. Akt. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 247 s. ISN 978- 80-7263-658-7.

Vedoucí bakalářské práce: JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2012/2013.

L.S.

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
Ředitel ústavu

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
Děkan fakulty

V Brně, dne 23.05.2013

Abstrakt: Predmetom bakalárskej práce je analýza zdanenia neziskovej organizácie. Práca obsahuje zoznam tabuliek, obrázkov a príloh. Prvá kapitola je venovaná teoretickým východiskám. V tejto kapitole sa zaoberám charakteristikou jednotlivých neziskových organizácií a taktiež zdanením neziskových organizácií podľa jednotlivých daní daňovej sústavy ČR. Praktická časť obsahuje analýzu zdanenia konkrétnej neziskovej organizácie – EPOS spolok poradcov v ekologickom poľnohospodárstve ČR.

Abstract: The bachelor thesis is focused on the analysis of the taxation of non-profit organizations. This thesis contains a list of tables, figures and insets. The first chapter is devoted to theoretical backgrounds. In this chapter I deal with the characteristics of non-profit organizations and with taxation of non-profit organizations according to individual taxes of the tax system of Czech Republic as well. The practical part includes an analysis of the taxation of a particular non-profit organization – EPOS, which stands for an association of consultants in organic farming in Czech Republic.

Kľúčové slová: nezisková organizácia, daň z príjmov právnických osôb, daň z pridanej hodnoty, občianske združenie, predmet dane, hlavná a vedľajšia činnosť.

Keywords: non-profit organization, corporate income tax, value added tax, civic association, object of the tax, the main activity and secondary activity.

Bibliografická citácia

JANEKOVÁ, J. *Analýza zdanenia neziskovej organizácie*. Brno: Vysoké učení technické v Brne, Fakulta podnikatelská, 2013. 74 s. Vedúci bakalárskej práce JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

Čestné vyhlásenie

Vyhlasujem, že predložená bakalárska práca je pôvodná a spracovala som ju samostatne. Vyhlasujem, že citácia použitých prameňov je úplná, že som vo svojej práci neporušila autorské práva (v zmysle Zákona č. 121/2000 Sb., o práve autorskom a o právach súvisiacich s právom autorským).

V Brne dňa

.....

Pod'akovanie

Týmto by som rada poďakovala vedúcemu bakalárskej práce JUDr. Ing. Janu Kopřivovi, Ph.D., za odborné vedenie, cenné rady a pripomienky. Rada by som poďakovala zamestnancom občianskeho združenia za ochotu, čas a poskytnutie potrebných informácií.

OBSAH

ÚVOD.....	10
1 CIEĽ A METODIKA PRÁCE	11
2 TEORETICKÉ VÝCHODISKÁ PRÁCE	12
2.1 Členenie národného hospodárstva podľa princípu financovania	12
2.2 Charakteristika neziskový subjektov.....	13
2.2.1 Prehľad neziskových subjektov.....	13
2.2.2 Právna úprava jednotlivých foriem neziskových organizácií.....	17
2.3 Daňový systém Českej republiky	17
2.4 Daň z príjmu právnických osôb	19
2.4.1 Rozdelenie príjmov	19
2.4.2 Vymedzenie hlavnej a hospodárskej (doplňkovej) činnosti.....	19
2.4.3 Predmet dane.....	20
2.4.4 Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane z príjmov	20
2.4.5 Špeciálne príjmy, ktoré sú výhradne u neziskových subjektov mimo predmet dane	21
2.4.6 Príjmy, ktoré sú predmetom dane	22
2.4.7 Daňové priznanie	24
2.5 Cestná daň	25
2.5.1 Predmet dane.....	25
2.5.2 Daňové priznanie	26
2.6 Daň z nehnuteľností	26
2.6.1 Daň z pozemkov.....	26
2.6.2 Daň zo stavieb.....	27
2.7 Daň dedičská, darovacia a z prevodu nehnuteľností.....	28
2.7.1 Daň dedičská.....	28
2.7.2 Daň darovacia.....	28
2.8 Daň z prevodu nehnuteľností	29
2.9 Spotrebná daň.....	30

2.9.1	Predmet dane.....	31
2.9.2	Zdaňovacie obdobie	31
2.10	Daň z pridanej hodnoty	31
2.10.1	Daňové subjekty.....	32
2.10.2	Predmet dane.....	32
2.10.3	Zdaňovacie obdobie	34
2.10.4	Daňové priznanie	34
3	PRAKTICKÁ ČASŤ	35
3.1	Úvodné informácie.....	35
3.2	Predmet činnosti.....	37
3.3	Realizované projekty.....	38
3.4	Hospodárenie občianskeho združenia EPOS	39
3.4.1	Prehľad jednotlivých položiek aktív a pasív v súvahe za rok 2011	39
3.5	Štruktúra nákladov a výnosov	41
3.6	Výpočet dane z príjmu za rok 2011	45
3.7	Priznanie k dani z pridanej hodnoty občianskeho združenia EPOS	47
4	PROBLÉMOVÉ OBLASTI V ZDAŇOVANÍ NO	50
	ZÁVER	55
	ZOZNAM POUŽITÝCH ZDROJOV	57
	ZOZNAMY.....	59
	ZOZNAM POUŽITÝCH SKRATIEK	60
	PRÍLOHY.....	61

Úvod

Neziskový sektor, je dôležitou súčasťou ekonomického aj politického prostredia každej vyspelej spoločnosti. Hlavnou myšlienkou neziskových organizácií je zameriavať svoje úsilie na pomoc vo všetkých oblastiach ľudského života. Neziskové organizácie sú právnické osoby, ktoré neboli zriadené za účelom podnikania a hlavným motívom ich činnosti nie je návratnosť investícií. V zdanení neziskových organizácií sa vyskytuje množstvo odlišností a výnimiek z pravidla v porovnaní s právnickými osobami, ktoré boli založené za účelom podnikania (19).

Cieľom práce je na základe analýzy zdanenia neziskovej organizácie poukázať a upozorniť na problémové oblasti, ktoré vyplývajú z platných právnych predpisov. Celá práca je rozdelená do troch kapitol.

Prvá kapitola je venovaná teoretickým východiskám. Táto kapitola pojednáva o základných druhoch neziskových organizácií. Pozornosť je venovaná predovšetkým daňovej problematike a taktiež základným a najrozšírenejším právnym formám neziskových organizácií. V tejto kapitole sa taktiež nachádza prehľad jednotlivých daní daňovej sústavy v Českej republike, s ktorými sa nezisková organizácia môže stretnúť. U každého typu dane je uvedená stručná charakteristika.

Druhá kapitola je venovaná praktickej časti. Nachádza sa tu obecný úvod do hospodárenia neziskovej organizácie EPOS. Spolok EPOS je občianskym združením poradcov, výskumných pracovníkov a pedagógov v oblasti ekologického hospodárstva. Cieľom tohto občianskeho združenia je pomôcť ekologicky hospodáriacim farmárom v zaistení ekonomickej stability ich fariem a taktiež zvýšiť ponuku biopotravín na trhu.

V tejto kapitole ďalej nájdeme spracované tabuľky a grafy zobrazujúce hospodárenia spolku EPOS za rok 2011. Zvláštna pozornosť je venovaná analýze dani z príjmu občianskeho združenia a dani z pridanej hodnoty. Táto analýza má za cieľ ukázať akým špecifickým spôsobom sú zdaňované neziskové subjekty. V tejto kapitole sú uvedené taktiež základné informácie o povinnostiach členov spolku.

1 Cieľ a metodika práce

Cieľom bakalárskej práce je zhrnúť hlavné princípy zdaňovania neziskových organizácií. Súčasťou práce je charakteristika jednotlivých neziskových organizácií a taktiež zdanenie neziskových organizácií podľa jednotlivých daní daňovej sústavy ČR. Na základe získaných poznatkov odporučiť a navrhnúť zlepšenia a taktiež upozorniť na problémové oblasti. V praktickej časti zanalyzujem zdanenie konkrétnej neziskovej organizácie.

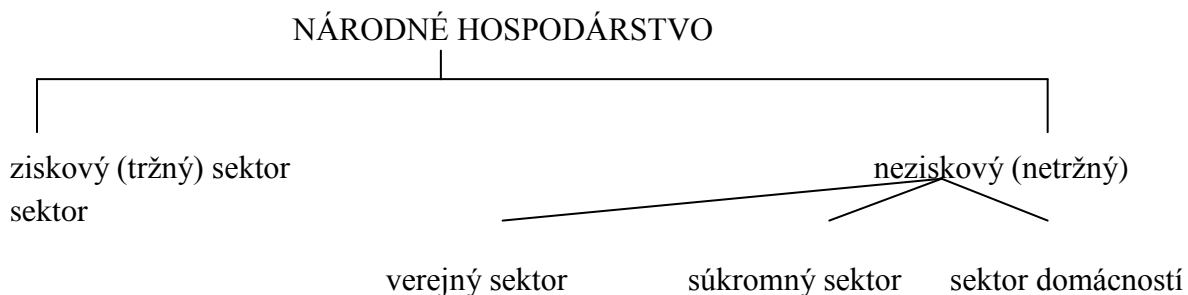
Cieľom práce je analýza zdanenia neziskovej organizácie. Hlavným cieľom je zhrnúť princípy zdaňovania neziskových organizácií, popis jednotlivých foriem neziskových organizácií, upozornenie na problémové oblasti a odporúčenia na ich zlepšenie. Na dosiahnutie stanovených cieľov bolo potrebné štúdium rôznej odbornej literatúry a ekonomických časopisov. Na získanie aktuálnych údajov potrebných pre prácu boli využité taktiež zdroje dostupné prostredníctvom internetu. V tejto práci sa pracovalo predovšetkým s údajmi z rokov 2009 – 2012.

Pri spracovaní danej témy bola aplikovaná metóda analýzy. Metódou analýzy sa zisťovali konkrétne údaje o jednotlivých daniach daňovej sústavy ČR. Získané informácie boli následne aplikované v praktickej časti pri zdaňovaní občianskeho združenia EPOS. V závere práce sú na základe získaných poznatkov zhrnuté problémové oblasti, s ktorými sa neziskové organizácie stretávajú pri bežnej prevádzke a taktiež upozornenia na problémové oblasti spolu s odporúčeniami na zlepšenie problémových oblastí.

2 Teoretické východiská práce

2.1 Členenie národného hospodárstva podľa princípu financovania

Z hľadiska princípu financovania je možné členiť národné hospodárstvo podľa tejto schémy (4).



Obr. č. 1: Členenie národného hospodárstva podľa princípu financovania (Zdroj: (4, str. 13))

Ziskový (tržný sektor) je časť národného hospodárstva, ktorá je financovaná z prostriedkov získaných subjektmi ziskového sektoru z predaja statkov, ktoré buď produkujú alebo distribuujú, a to za tržnú cenu, ktorá sa na trhu vytvára na základe vzťahu ponuky a dopytu. Základným cieľom ziskového sektoru a taktiež aj organizácií, ktoré v ňom pôsobia a fungujú je zisk (4).

Neziskový (netržní) sektor je časť národného hospodárstva. Subjekty, ktoré v neziskovom sektore pôsobia a produkujú statky získavajú prostriedky pre svoju činnosť cestou takzvaných prerozdelených procesov, ktorých princípy sú podrobne popísané a skúmané prostredníctvom verejných financií. Cieľovou funkciou neziskového sektoru nie je zisk vo finančnom vyjadrení, ale priame dosiahnutie úžitku, ktorý má spravidla podobu verejnej služby (4).

Neziskový verejný sektor je tá časť neziskového sektoru, ktorá je financovaná z verejných financií. Neziskový verejný sektor je riadený a spravovaný verejnou správou, rozhoduje sa v ňom verejnou voľbou a podlieha verejnej kontrole. Cieľová funkcia je dosahovaná poskytovaním verejnej služby (4).

Neziskový súkromný sektor je tá časť národného hospodárstva, ktorej základným cieľom nie je dosiahnutie zisku, ale priamy úžitok. Je financovaná zo súkromných financií (ale príspevok z verejných financií sa nevylučuje), teda financie súkromných fyzických a právnických osôb, ktoré sa rozhodli vložiť svoje súkromné financie do konkrétnej, vopred vymedzenej produkcie alebo distribúcie statkov, bez toho aby očakávali, že im tento vklad prinesie finančne vyjadrený zisk (4).

Sektor domácností má v rámci národného hospodárstva významnú úlohu svojim začlenením do kolobehu finančných tokov a vstupom na trh produktov, faktorov a kapitálu. Tento sektor má z pohľadu teórie a praxe ekonomiky a riadenia neziskových organizácií dôležitý význam pre formovanie občianskej spoločnosti (4).

2.2 Charakteristika neziskový subjektov

Zákon č. 568/1992 Sb. o dani z príjmov uvádza v § 18 od stavec 7, že neziskové organizácie sú organizácie, ktoré neboli založené alebo zriadené za účelom podnikania. Je tu kladený väčší dôraz na dôležitosť výsledkov hlavného poslania organizácie, pričom výška príjmov z hlavnej činnosti stojí obvykle až na druhom mieste (1).

Neziskové organizácie, ktoré boli zriadené preto, aby zisku nedosahovali nemusia byť vždy nutne neziskové. Medzi neziskové organizácie sú zaradené aj obce, kraje a štátne fondy, u ktorých prevažuje charakter verejnej správy a služby, nemožno však vylúčiť aj činnosť podnikateľského charakteru (5).

2.2.1 Prehľad neziskových subjektov

Neziskové subjekty vznikajú na základe rôznych právnych predpisov, majú pridelené identifikačné číslo a podliehajú registračnej povinnosti u správcu dane podľa § 125 daňového poriadku, pokiaľ majú príjmy, ktoré sú predmetom dane. Pre účely DPH majú postavenie osoby povinnej k dani a majú taktiež registračné povinnosti k DPH. Do kategórie neziskových subjektov patria predovšetkým tieto organizácie:

- záujmové združenia právnických osôb, pokiaľ tieto združenia majú právnu subjektivitu,
- občianske združenia vrátane odborových organizácií,
- politické strany a politické hnutia,
- registrované cirkvi a náboženské spoločnosti,
- nadácie,
- nadačné fondy
- obecne prospešné spoločnosti,
- verejné vysoké školy,
- verejné výskumné inštitúcie,
- vyššie územné samosprávne celky,
- obce,
- organizačné zložky štátu a územných samosprávnych celkov,
- príspevkové organizácie,
- štátne fondy,
- profesijné komory,
- česká televízia a český rozhlas,
- spoločenstvo vlastníkov bytových jednotiek,
- poľovné spoločenstvá,
- regionálna rada regiónu súdržnosti,
- verejné neziskové ústavne zdravotnícke zariadenia,
- vybrané obchodné spoločnosti, ktoré boli založené za iným účelom, než je podnikanie (s.r.o. alebo a.s.) (1).

Občianske združenie

Občania majú právo slobodne sa združovať a k výkonu tohto práva nie je potrebné povolenie štátneho orgánu. Občania môžu zakladať spolky, spoločnosti, zväzy, hnutia, kluby a iné občianske združenia, aj ako odborové organizácie a združovať sa v nich. Združenie je právnickou osobou a do ich postavenia a činnosti môžu štátne orgány

zasahovať len v medziach zákona. Práva a povinnosti člena združenia upravujú stanovy združenia. Táto forma neziskového subjektu je často využívaná pri činnosti športových klubov, záujmových združeníach a ekologických hnutí. Výhodou je nízka ekonomická náročnosť, pretože pri vzniku združenia nie sú zákonom vyžadované žiadne majetkové vklady a registračné riadenie nie je spoplatnené. Podstatná časť neštátneho neziskového sektoru je tvorená občianskymi združeniami (2)(7).

Obecne prospešná spoločnosť

Obecne prospešná spoločnosť je právnickou osobou, ktorá poskytuje verejnosti obecne prospešné služby podľa vopred stanovených podmienok. Jej hospodársky výsledok (zisk) nesmie byť použitý v prospech zakladateľov, členov jej orgánov, alebo zamestnancov a musí byť použitý na poskytovanie obecne prospešných služieb, pre ktoré bola obecne prospešná spoločnosť založená. Obecne prospešnými službami sú predovšetkým také služby, ktoré smerujú k dosiahnutiu obecného blaha, predovšetkým v humanitárnej, kultúrnej a ekologickej oblasti, v sociálnej starostlivosti, v športe a telovýchove, v oblasti vedy a vzdelávania, v zdravotníctve, ochrany života, zdravia osôb a ochrany zvierat. Služby obecne prospešnej spoločnosti musia byť poskytované za rovnakých podmienok pre všetkých, ktorí o ne prejavia záujem (2)(8).

Nadácie a nadačné fondy

Nadácie a nadačné fondy sú účelové združenia majetku založené a vzniknuté pre dosahovanie obecne prospešných cieľov. Obecne prospešným cieľom je predovšetkým rozvoj duchovných hodnôt, ochrana ľudských práv, kultúrnych pamiatok a tradícií, rozvoj vedy, vzdelania, telovýchovy a športu. Nadácia a nadačný fond sú právnickou osobou. Majetok nadácie tvorí nadačné imanie a ostatný nadačný majetok. Nadácia používa k dosahovaniu účelu, pre ktorý bola založená, výnosy z nadačného imania a ostatný majetok nadácie. Nadačné imanie je peňažné vyjadrenie súhrnu peňažných aj nepeňažných vkladov a nadačných darov zapísaných v nadačnom registri (9).

Politické strany a politické hnutia

Občania majú právo združovať sa v politických stranách a v politických hnutiach. Výkon tohto práva slúži občanom k ich účasti na politickom živote spoločnosti, predovšetkým na vytváraní zákonodarných zborov a orgánov vyšších územných samosprávnych celkov a orgánov miestnej samosprávy. K výkonu tohto práva nie je potrebné povolenie štátneho orgánu, strany a hnutia podliehajú iba registrácii. Členom strany a hnutia môžu byť iba fyzické osoby staršie 18 rokov a môžu byť však členom iba jednej strany alebo hnutia (10).

Registrované cirkvi a náboženské spoločnosti

Cirkvou a náboženskou spoločnosťou sa rozumie dobrovoľné spoločenstvo osôb s vlastnou štruktúrou, orgánmi, vnútornými predpismi, náboženskými obradmi a prejavmi viery, založené za účelom vyznávania určitej náboženskej viery, či už verejne alebo súkromne, a predovšetkým s tým spojené zhromažďovanie, bohoslužby, vyučovanie a duchovné služby (10).

Verejné vysoké školy

Vysoké školy ako najvyšší článok vzdelávacej sústavy sú vrcholné centrá vzdelanosti, nezávislého poznania a tvorivej činnosti a majú kľúčovú úlohu vo vedeckom, kultúrnom, sociálnom a ekonomickom rozvoji spoločnosti. Vysoká škola je právnickou osobou. Vysoká škola je univerzitná alebo neuniverzitná. Nikto okrem vysokej školy nemá právo priznať akademický titul, konať habilitačné riadenie, konať riadenie k vymenovaniu profesorom, používať akademické insígnie a konať akademické obrady (12).

Verejné výskumné inštitúcie

Verejná výskumná inštitúcia je právnickou osobou, ktorej hlavným predmetom činnosti je výskum, vrátane zaistovania infraštruktúry výskumu, vymedzený zvláštnym zákonom o podpore výskumu a vývoja a inovácií. Verejná výskumná inštitúcia môže byť založená Českou republikou alebo územným samosprávnym celkom (13).

2.2.2 Právna úprava jednotlivých foriem neziskových organizácií

Tab. 1: Právna úprava jednotlivých foriem neziskových organizácií (Upravené podľa: (4))

Názov	Právna úprava	Registrácia (zápis)
Občianske združenie	Zákon číslo 83/1990 Sb., o združovaní občanov, v znení neskorších predpisov.	Ministerstvo vnútra
Politické strany a politické hnutia	Zákon č. 424/1991 Sb., o združovaní v politických stranách a politických hnutiach, v znení neskorších predpisov.	Ministerstvo vnútra
Registované cirkvi a náboženské spoločnosti	Zákon č. 3/2002 Sb., o slobode náboženského vyznania a postavenia cirkví a náboženských spoločností a o zmene niektorých zákonov (zákon o cirkvách a náboženských spoločnostiach), v znení neskorších predpisov.	Ministerstvo kultúry
Nadácie a nadačné fondy	Zákon č. 227/1997 Sb., o nadáciách a nadačných fondoch a o zmene a doplneniach niektorých súvisiacich zákonov (zákon o nadáciách a nadačných fondoch), v znení neskorších predpisov.	Miestne príslušný registrový súd
Obecne prospešné spoločnosti	Zákon č. 248/1995 Sb., o obecne prospešných spoločnostiach a o zmene a doplneniach niektorých zákonov, v znení neskorších predpisov.	Register o.p.s. u registrového súdu
Verejné vysoké školy	Zákon č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o zmene a doplneniach ďalších zákonov (zákon o vysokých školách), v znení neskorších predpisov.	Zo zákona
Verejné výskumné inštitúcie	Zákon č. 341/2005 Sb., o verejných výskumných inštitúciách, v znení neskorších predpisov.	Ministerstvo školstva mládeže a telovýchovy

2.3 Daňový systém Českej republiky

Daňový systém ČR je vo svojich hlavných znakoch porovnateľný s daňovými systémami väčšiny vyspelých európskych krajín. Daňové príjmy pochádzajú približne v rovnakej

miere z priamych a nepriamych daní. Prostriedky, ktoré štát získa výberom daní sa použijú na zabezpečenie chodu štátnej správy a verejného sektoru.

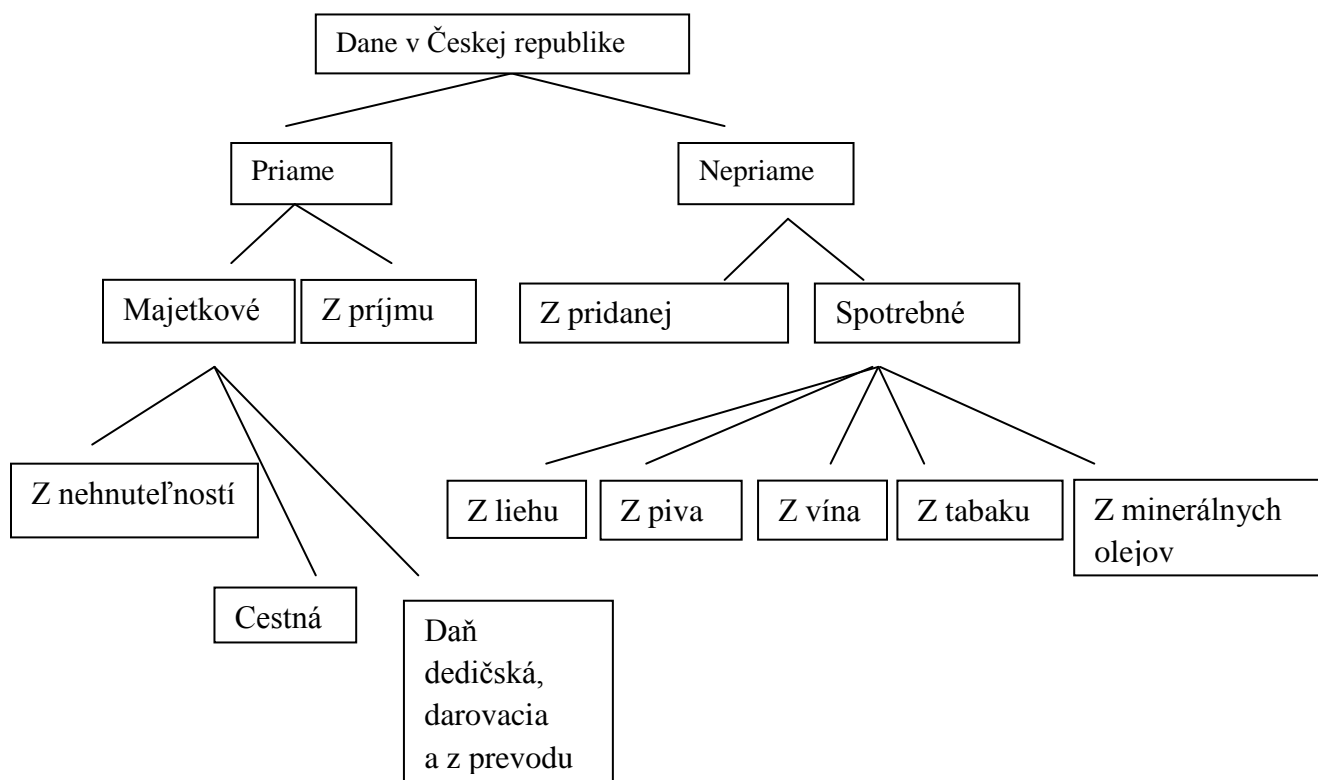
Daňová sústava ČR je v súčasnosti tvorená nasledujúcimi daňami:

priame dane

- daň z príjmu fyzických osôb
- daň z príjmu právnických osôb
- daň z nehnuteľností
- daň cestná
- daň dedičská, darovacia a z prevodu nehnuteľností.

nepriame dane

- daň z pridanej hodnoty,
- spotrebná daň.



Obr. č. 2: Členenie daňovej sústavy ČR (vlastné spracovanie)

2.4 Daň z príjmu právnických osôb

Daň z príjmu právnických osôb je priamou daňou. Neziskové subjekty, ktorých hlavná činnosť nie je podnikanie sú právnickými osobami, preto pre nich platí zákon o dani z príjmov, ako pre platcov a súčasne poplatníkov dane z príjmu (2).

2.4.1 Rozdelenie príjmov

Každý príjem sa nachádza v režimu nejakej dane. U predávajúceho je predaj nehnuteľností predmetom dane z prevodu nehnuteľností a obdržaný dar je predmetom dane darovacej. Zákon o dani z príjmov posudzuje príjmy, ktoré subjekt dosiahol, v podstate podľa toho či ich bude zdaňovať, alebo ich zdaňovať nebude. Neziskový subjekt môže mať rôzne príjmy a tieto príjmy sa dani z príjmov nemusia vôbec dotýkať. Pre samotné posúdenie príjmov je preto dôležité, v akom účtovníctve sa účtuje o skutočnostiach, ktoré sa týkajú neziskovej organizácie. Za určitých podmienok je umožnené vybraným neziskovým subjektom (§ 38a zákon o účtovníctve) viesť jednoduché účtovníctvo. V jednoduchom účtovníctve sa obdržanie príjmov posudzuje inak než u tých neziskových organizácií, ktoré vedú účtovníctvo (účtujú v sústave podvojného účtovníctva) (6).

Nezisková organizácia je povinná evidovať v účtovníctve náklady a výnosy v členení pre daňové účely, tzn. oddelene tie náklady a výnosy, ktoré sú predmetom dane z príjmov, od nákladov a výnosov, ktoré sú od dane z príjmov oslobodené, a samostatne potom náklady a výnosy, ktoré predmetom dane z príjmov nie sú (2).

2.4.2 Vymedzenie hlavnej a hospodárskej (doplňkovej) činnosti

Neziskové subjekty môžu prevádzkovať hospodársku činnosť alebo doplnkovú činnosť, ktorá vychádza z jej štatútu, stanov alebo zriaďovacej listiny, s tým, že pritom nesmú narušovať plnenie hlavných účelov organizácie. Hlavná a hospodárska (doplňková) činnosť sa sledujú v účtovníctve oddelene. U plnení realizovaných neziskovým subjektom bez ohľadu na skutočnosť, či sa jedná o plnenie realizované v hlavnej alebo doplnkovej činnosti sa uplatňujú z hľadiska DPH zhodné princípy, tzn. že takto realizované plnenia, pokiaľ sú

predmetom dane, sú podľa charakteru plnenia buď zdaniteľné, alebo sú od dane oslobodené (1).

2.4.3 Predmet dane

Predmetom dane sú výnosy zo všetkých činností a z nakladania so všetkým majetkom. Pokiaľ má nezisková organizácia svoje sídlo na území Českej republiky, má daňovú povinnosť, ktorá sa vzťahuje na príjmy plynúce zo zdrojov na území Českej republiky aj na príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí. Pokiaľ nezisková organizácia nemá sídlo na území Českej republiky, potom má daňovú povinnosť, ktorá sa vzťahuje iba na príjmy zo zdrojov na území Českej republiky. Pre poplatníkov, ktorí neboli založení za účelom podnikania platia niektoré zvláštne ustanovenia, ktoré sú výnimkou z pravidla, že predmetom dane sú výnosy zo všetkých činností a z nakladania so všetkým majetkom (2).

Príjmy, ktoré poplatníkovi vznikajú delí ZDP na:

Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane a to:

- ide o obecné vyňatie zo zdanenia (platí pre všetkých poplatníkov dane z príjmov bez výhrad), alebo
- ide o špeciálne príjmy nezdaňované daňou z príjmu, ktoré platia pre vybrané formy neziskových subjektov (6).

Príjmy, ktoré sú predmetom dane:

- príjmy od dane oslobodené,
- príjmy zdaňované zvláštnou sadzbou dane,
- príjmy zahrnuté do základu dane z príjmov (6).

2.4.4 Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane z príjmov

Medzi príjmy, ktoré nie sú predmetom dane patria nasledujúce príjmy.

Príjmy získané nadobudnutím akcií

Príjmy získané nadobudnutím akcií podľa zákona č. 92/1991 Sb., o podmienkach prevodu majetku štátu na iné osoby, v znení neskorších predpisov. Tieto príjmy sú spojené spravidla s prevodom akcií bývalých štátnych podnikov predovšetkým opcie (6).

Príjmy získané dedením

Príjmy získané z dedením zo závete fyzickej osoby. Tieto príjmy podliehajú dani dedičskej podľa § 2 a násl. zákona č. 357/1992 Sb., o dani dedičskej, dani darovacej a dani z prevodu nehnuteľností, v znení neskorších predpisov (6).

Príjmy získané darovaním

Príjmy získané darovaním nehnuteľnosti alebo hnuťelnej veci prípadne majetkového práva s výnimkou príjmov z nich plynúcich. Dary sú predmetom dane darovacej § 5 a násl. zákona č. 357/1992 Sb., o dani dedičskej, dani darovacej a dani z prevodu nehnuteľností, v znení neskorších predpisov (6).

2.4.5 Špeciálne príjmy, ktoré sú výhradne u neziskových subjektov mimo predmet dane

U organizácii, ktoré neboli založené za účelom podnikania, okrem VVŠ, VVI, Českého rozhlasu, Českej televízie a zdravotníckych zariadení, nie sú predmetom dane nasledujúce príjmy (6).

Príjmy z činností vyplývajúcich z ich poslania

Predmetom dane z príjmov nie sú výnosy z činnosti, pre ktorú bola organizácia založená, tj. z hlavnej činnosti, ktorá je jej poslaním. Toto pravidlo platí iba za predpokladu, že náklady na túto hlavnú činnosť nie sú nižšie ako výnosy z nej plynúce. Pokiaľ náklady na hlavnú činnosť prevyšujú výnosy z tejto činnosti, je daňový základ z tejto činnosti rovný nule. V prípade, že výnosy z hlavnej činnosti nebudú predmetom dane, budú všetky náklady na hlavnú činnosť posudzované ako nedaňové. Pokiaľ však výnosy z hlavnej činnosti prevyšujú náklady na dosiahnutie, zaistenie a udržanie týchto výnosov, potom je aj táto

hlavná činnosť predmetom dane z príjmu neziskovej organizácie. Činnosti, ktoré sú poslaním týchto poplatníkov sú stanovené zvláštnymi predpismi, štatútom, stanovami, zriaďovacími a zakladateľskými listinami. Podmienka nerovnosti „príjmy sú nižšie než náklady s nimi súvisiace a posudzované podľa zákona o dani z príjmov“ sa za celé zdaňovacie obdobie posudzuje podľa jednotlivých druhov činností. Neziskové organizácie môžu vo svojom poslaní prevádzkovať rôzne činnosti, ktoré nezriedka kedy môžu byť pochopené samotným subjektom ako jedna činnosť, a napriek tomu z pohľadu správcu dane môžu byť považované za viacej činností (2)(6).

Príjmy z dotácií, príspevkov na prevádzku a iných podpôr zo štátneho rozpočtu, rozpočtu kraja a rozpočtu obce poskytnutých podľa zvláštnych právnych predpisov, z prostriedkov poskytnutých štátnymi fondmi, z podpory poskytnutej regionálnou radou regiónu súdržnosti podľa zvláštného právneho predpisu

Uvedené prostriedky sú príjmy poskytnuté z verejných rozpočtov ČR alebo iného štátu rámci celého sveta. U neziskových subjektov ide o veľké zastúpenie rôznych druhov dotácií (6).

Zvláštne druhy príjmov obcí a krajov

Príjmy z úrokov z vkladov na bežnom účte

Príjmy z úplatných prevodov a úplatného užívania štátneho majetku

2.4.6 Príjmy, ktoré sú predmetom dane

Predmetom dane z príjmu sú vždy výnosy z hospodárskej (doplňkovej) činnosti neziskovej organizácie.

Príjmy od dane oslobodené

Príjmy, ktoré sú od dane oslobodené sú taxatívne uvedené v §19 ZDP. Od dane z príjmov sú oslobodené členské príspevky, ktoré vyberajú občianske združenia, združenia právnických osôb, odborové organizácie, politické strany, politické hnutia alebo profesijné komory s nepovinným členstvom. Členské príspevky musia byť stanovené podľa štatútu, stanov, zriaďovacích alebo zakladateľských listín. Z tejto skupiny poplatníkov boli počnúc rokom 2006 vybrané Agrárna komora ČR a Hospodárska komora ČR, u ktorých sú členské príspevky posudzované rovnako ako u profesijných komôr s povinným členstvom, teda sú predmetom dane (6).

Ďalej sú od dane z príjmov oslobodené výnosy z kostolných zbierok, príjmy za cirkevné úkony a príspevky členov u registrovaných cirkví a náboženských spoločností. Podľa zákona č. 218/1949 Sb., o hospodárskom zabezpečení cirkví a náboženských spoločností štátom, v znení neskorších predpisov, hradí štát registrovaným cirkvám a náboženským spoločnostiam, ktorým bolo priznané oprávnenie k výkonu zvláštnych práv, podľa ich schváleného rozpočtu vecné náklady spojené s výkonom bohoslužieb a iných náboženských úkonov i s cirkevnou administratívou (6).

Od dane sú oslobodené príjmy regionálnej rady regiónu súdržnosti stanovené v §16b zákona č. 248/2000 Sb., o podpore regionálneho rozvoja, v znení neskorších predpisov a taktiež príjmy štátnych fondov stanovené zvláštnymi predpismi (6).

Príjmy zdaňované zvláštnou sadzbou dane

Príjmy zdaňované zvláštnou sadzbou dane sú príjmy, ktoré pochádzajú zo zdrojov z ČR, za ktorých zdanenie nesie zodpovednosť ten, kto tieto príjmy vypláca – teda platca týchto príjmov. Príjmy podliehajúce konečnej zrážkovej dani z príjmov sa nachádzajú v ustanovení § 36 zákona o dani z príjmov (6).

Príjmy, ktoré sú predmetom dane z príjmov, sú zahrňované do základu dane a sú zdaňované sadzbou dane podľa § 21 odst. 1 zákona o dani z príjmov

Patria sem všetky ostatné príjmy neziskového subjektu, ktoré neboli vyššie menované. Predmetom dane sú však vždy príjmy z prenájmu, reklám a členských príspevkov. Náklady, ktoré sú vynaložené k dosiahnutiu, udržaniu a zaisteniu týchto príjmov, sa posudzujú podľa § 24 a § 25 zákona o dani z príjmov a na základe tohto posúdenia sa do základu dane zahrnúť môžu (sú daňovo uznateľné) alebo zahrnúť nemôžu (sú daňovo neuznateľné) (6).

2.4.7 Daňové priznanie

Zdaňovacím obdobím je pre PO kalendárny rok, poprípade hospodársky rok v závislosti na voľbe účtovného obdobia. Daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb je povinný podať každý, komu vzniká daňová povinnosť v súlade so ZDP. Daňové priznanie sa podáva aj v prípade, že účtovná jednotka vykazuje daňovú stratu alebo je základ dane nulový (2).

Pre neziskové organizácie platí, že nemajú povinnosť podávať daňové priznanie v prípade, že nemajú príjmy, ktoré sú predmetom dane, alebo majú iba príjmy od dane oslobodené a príjmy, z ktorých je daň vyberaná zrážkou podľa zvláštnej sadzby. Neziskové organizácie, ktoré tieto podmienky splňujú, ale nedodrжали podmienku využitia prostriedkov získaných znížením základu dane o 30 % ku krytiu nákladov súvisiacich s činnosťami, z ktorých získané výnosy nie sú predmetom dane, sú však povinné daňové priznanie podať a základ dane o nevyužitých prostriedkoch navýšiť (2).

Schéma výpočtu dane z príjmov právnických osôb u neziskových organizácií

Účtovný výsledok hospodárenia pred zdanením
- Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane
- Príjmy oslobodené od dane z príjmov právnických osôb
- Príjmy zdaňované zvláštnou sadzou
- Ostatné príjmy nezahrňované do základu dane
+ Účtovné náklady, ktoré nie sú daňovo uznateľné
- Iné než účtovné náklady
+ Ostatná úprava výnosov a nákladov

= základ dane (daňová strata)
- Odpočítateľné položky
1. Daňová strata
2. Odpočítateľné položky (na výskum a vývoj)
3. 30 % ZD zníženého o stratu odčítateľné položky, tj. z medzisúčtu (min. 300 000 Kč a max 1 mil. Kč)
= základ dane po znížení
x sadzba dane
= Daň z príjmov právnických osôb
- Zľavy na dani
= Daň po zľave

Obr. č. 3: Schéma výpočtu dane z príjmov právnických osôb u neziskových organizácií (Zdroj (4, str. 162))

2.5 Cestná daň

Zákon o cestnej dani ustanovuje priamu daň, ktorá sa uplatňuje na cestné motorové vozidlá a ich prípojné vozidlá registrované a prevádzkované v Českej republike, ak sú používané v podnikaní alebo k inej samostatnej zárobkovej činnosti. U subjektov, ktoré neboli založené za účelom podnikania sa táto daň vzťahuje na vozidlá, ktoré sú používané k činnostiam, z ktorých príjmy sú predmetom dane z príjmov. Okrem toho sú predmetom cestnej dane vždy vozidlá registrované v Českej republike, ktoré sú určené výhradne k preprave nákladov a ich najväčšia povolená hmotnosť je nad 3,5 tony (15).

2.5.1 Predmet dane

Predmetom dane sú cestné motorové vozidlá a ich prípojné vozidlá pokiaľ splňujú zákonom stanovené podmienky. Z tohto pravidla sú vylúčené niektoré vozidlá ako napríklad pásové automobily, poľnohospodárske a lesnícke traktory a ďalšie vozidlá, ktorým bola pridelená zvláštna poznávací značka (2).

Poplatníkom tejto dane je tá nezisková organizácia, ktorá je prevádzkovateľom vozidla, ktoré je predmetom dane, a to v prípade, že je zapísaná v jeho technickom preukaze.

Poplatníkom dane je taktiež v prípade, že je užívateľom takého vozidla (predmetu dane) keď v technickom preukaze tohto vozidla je osoba, ktorá zomrela, zanikla alebo bola zrušená (2).

Nezisková organizácia môže taktiež vyplácať cestovné náhrady svojmu zamestnancovi za použitie jeho vozidla pri služobnej ceste, ak už nie je toto vozidlo predmetom dane z iného dôvodu. Aj v tomto prípade sa organizácia stáva poplatníkom cestnej dane (2).

2.5.2 Daňové priznanie

Daňová povinnosť k cestnej dani vzniká počiatkom kalendárneho mesiaca, v ktorom boli splnené skutočnosti, pre ktoré sa vozidlo stalo predmetom dane. Daňová povinnosť zaniká v kalendárnom mesiaci, v ktorom vozidlo už nie je predmetom dane. Podľa § 15 odst. 1 podáva poplatník dane daňové priznanie najneskôr do 31. januára za uplynulé zdaňovacie obdobie. Zdaňovacím obdobím je kalendárny rok. Poplatník je povinný si v daňovom priznaní daň vypočítať (2)(15).

2.6 Daň z nehnuteľností

Zákon o dani z nehnuteľností upravuje priamu daň, ktorá sa uplatňuje u pozemkov a stavieb. Daň z nehnuteľností je jedinou daňou, ktorá sa platí vopred. Pre jej platenie za rok 2012 je rozhodujúce vlastníctvo už k začiatku tohto roku, podľa stavu v katastri nehnuteľností k 1. januáru 2012 (2).

2.6.1 Daň z pozemkov

Predmetom dane sú pozemky na území Českej republiky vedené v katastri nehnuteľností. Vlastník pozemku je poplatník dane a ak má k pozemku vlastnícke právo viacej subjektov, sú poplatníci dane povinný platiť daň spoločne a nerozdielne (2).

Predmetom dane sú:

- pozemky zastavané stavbami, a to v rozsahu pôdorysu stavby,
- lesné pozemky s ochrannými lesmi a lesy zvláštneho určenia,
- vodné plochy okrem rybníkov pre priemyselný chov rýb,

- pozemky pre obranu štátu (17).

2.6.2 Daň zo stavieb

Poplatníkom dane je vlastník stavby, bytu alebo samostatného nebytového priestoru. Ak má k stavbe, bytu alebo samostatnému nebytovému priestoru vlastnícke právo prípadne právo nájmu viacej subjektov, sú tieto subjekty povinné platiť daň spoločne a nerozdielne (2).

Predmetom dane zo stavieb sú:

- 1) Stavby na území Českej republiky:
 - a) pre ktoré bol vydaný kolaudačný súhlas alebo boli užívané pred vydaním kolaudačného súhlasu,
 - b) stavby spôsobilé k užívaniu na základe oznámenia stavebnému úradu alebo stavby podliehajúce oznámeniu stavebnému úradu a užívané,
 - c) stavby, pre ktoré bolo vydané kolaudačné rozhodnutie alebo kolaudačnému rozhodnutiu podliehajúce a užívané alebo podľa skôr vydaných právnych predpisov dokončené,
- 2) byty vrátane podielu na spoločných častiach stavby, ktoré sú evidované v katastri nehnuteľností,
- 3) nebytové priestory vrátane podielu na spoločných častiach stavby, ktoré sú evidované v katastri nehnuteľností (17).

Daňové priznanie

Zdaňovacím obdobím pre daň z nehnuteľností je kalendárny rok. Rozhodujúcim okamžikom pre stanovenie daňovej povinnosti je 1. január zdaňovacieho obdobia. Podľa § 13a odst. 1 je poplatník povinný podať daňové priznanie do 31. januára zdaňovacieho obdobia. Pokiaľ však poplatník podal daňové priznanie k dani z nehnuteľností v niektorom predchádzajúcom zdaňovacom období a nedošlo k žiadnej zmene okolností rozhodujúcich pri vymeraní dane, daňové priznanie sa nepodáva (17).

2.7 Daň dedičská, darovacia a z prevodu nehnuteľností

Daň dedičská, darovacia a daň z prevodu nehnuteľností je upravená zákon č. 357/1992 Sb., o dani dedičskej, dani darovacej a dani z prevodu nehnuteľností.

2.7.1 Daň dedičská

Poplatníkom dane dedičskej je dedič, ktorý nadobudol dedičstvo zo zákona alebo na základe závetu alebo z obidvoch týchto právnych dôvodov. Predmetom dane je nadobudnutie majetku dedením (2).

Pod pojmom majetok rozumieme:

- nehnuteľnosti, tj. veci nehnuteľné, byty a nebytové priestory,
- hnutel'ný majetok, tj. veci hnutel'né, cenné papiere, peňažné prostriedky, pohľadávky, majetkové práva a iné majetkové hodnoty (2).

U hnutel'ného majetku nadobudnutého dedením platia tieto pravidlá:

- poručiteľ bol občanom Českej republiky – trvalý pobyt mal v Českej republike – predmetom dane je všetok majetok (k umiestneniu majetku sa neprihliada),
- poručiteľ bol občanom Českej republiky – trvalý pobyt nemal v Českej republike – predmetom dane je hnutel'ný majetok umiestnený v Českej republike,
- poručiteľ nebol občanom Českej republiky – predmetom dane je hnutel'ný majetok umiestnený v Českej republike (2).

2.7.2 Daň darovacia

Poplatníkom dane darovacej je nadobúdateľ a darca je ručiteľom. Pokiaľ je darovanie uskutočnené do zahraničia, je poplatníkom vždy darca (2).

Predmet dane

Predmetom dane je bezúplatné nadobudnutie majetku. Predmetom dane darovacej však nie je nadobudnutie majetku, ktorý je predmetom dane dedičskej (2).

Pod pojmom majetok sa rozumie:

- 1) nehnuteľnosť
- 2) hnutel'né veci
 - a) prijaté ako dar:
 - z tuzemska,
 - zo zahraničia do tuzemska,
 - v zahraničí a dovezené do tuzemska,
 - b) nadobudnuté v zahraničí z prostriedkov darovaných nadobúdateľovi v zahraničí a dovezené do tuzemska :
 - darované,
 - z tuzemska do zahraničia,
- 3) iný majetkový prospech (2).

Základom dane je cena darovaného majetku zistená podľa zákona o oceňovaní majetku.

Táto cena sa pre stanovenie základu dane znižuje o:

- dlhy a iné záväzky vzťahujúce sa k darovanému majetku,
- cenu majetku, ktorý je od tejto dane oslobodený,
- prípadne o clo a dane zaplatené pri dovoze darovaného majetku (2).

2.8 Daň z prevodu nehnuteľností

Daň z prevodu nehnuteľností upravuje rovnako ako daň dedičskú a darováciu taktiež zákon č. 357/1992 Sb., o dani dedičskej, darovacej a dani z prevodu nehnuteľností. Poplatníkom dane z prevodu nehnuteľností je osoba prevodcu, tj. osoba predávajúca nehnuteľnosť. V tomto prípade je ručiteľom nadobúdateľ, tj. osoba kupujúca nehnuteľnosť (2).

Predmet dane

Predmetom dane je úplatný prevod alebo prechod vlastníctva k nehnuteľnosti, poprípade tiež bezúplatné zriadenie večného bremena pri nadobudnutí nehnuteľnosti darovaním. Pri výmene nehnuteľností sa vzájomné prevody považujú za jeden prevod (2).

Základ dane z prevodu nehnuteľností sa stanoví takto:

- V prípade predaja nehnuteľnosti je nutné porovnať cenu zistenú podľa zákona o ocenení majetku (v platnom znení v deň predaja) s cenou zjednanou dohodou medzi predávajúcim a kupujúcim. Základom dane je vyššia z týchto cien.
- V prípade výmeny nehnuteľností je základom dane cena tej nehnuteľnosti, z ktorej prevodu bude daň vyššia.
- V prípade vydržania majetku je základom dane cena zistená podľa zákona o ocenení majetku (v platnom znení v deň účinnosti osvedčenia o vydržaní majetku).
- V prípade, že sa jedná o prevod nehnuteľností z vlastníctva územného samosprávneho celku, je základom dane cena zjednaná.
- V prípade vkladu nehnuteľnosti do spoločnosti je základom dane hodnota majetku stanovená posudkom znalca podľa obchodného zákonníku. Základ dane sa zaokrúhľuje na celé sto koruny nahor (2).

2.9 Spotrebná daň

Zákon č. 353/2003 Sb., o spotrebnej dani upravuje nepriamu daň, ktorá sa uplatňuje na vybrané výrobky. Zákon stanoví podmienky zdaňovania týchto vybraných výrobkov spotrebnou daňou. Správu dane vykonávajú colné úrady príslušné podľa sídla alebo miesta pobytu poplatníka dane (16).

Spotrebnými daňami sú:

- daň z minerálnych olejov,
- daň z liehu,
- daň z piva,
- daň z vína a medziproduktov,

- daň z tabakových výrobkov (16).

2.9.1 Predmet dane

Predmetom dane sú vybrané výrobky vyrobené na daňovom území Českej republiky alebo dovozené na daňové územie Českej republiky. Predmetom dane sú taktiež vybrané výrobky na daňovom území Európskeho spoločenstva vyrobené alebo na daňové územie Európskeho spoločenstva dovezené. Daňová povinnosť vzniká výrobou vybraných výrobkov na daňovom území Európskeho spoločenstva alebo dovozom vybraných výrobkov na daňové územie Európskeho spoločenstva (16).

Povinnosť v stanovenej lehote daň priznať a zaplatiť vzniká predovšetkým:

- okamžikom uvedenia vybraných výrobkov do voľného daňového obehu na daňovom území Českej republiky,
- dňom vzniku colného dlhu pri dovoze vybraných výrobkov (2).

2.9.2 Zdaňovacie obdobie

Zdaňovacím obdobím pre vybrané výrobky s výnimkou dovážaných vybraných výrobkov je kalendárny mesiac. Platcovia, ktorým vznikla povinnosť daň priznať a zaplatiť, sú povinný predložiť daňové priznanie samostatne za každú daň colnému úradu, a to do 25. dňa po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom táto povinnosť vznikla. Daň je splatná do 40. dňa po skončení zdaňovacieho obdobia (16).

2.10 Daň z pridanej hodnoty

Zákon č 235/2004 Sb., o dani z pridanej hodnoty upravuje nepriamu daň, ktorá sa uplatňuje na tovar, nehnuteľnosti a služby. Platca je subjekt trhu (fyzická alebo právnická osoba), poplatníkom je konečný spotrebiteľ. Daň z pridanej hodnoty zdaňuje vždy iba tú hodnotu, ktorá bola v príslušnej fázy výroby či poskytovania služieb pridaná k cene vstupov, teda hodnotu pridanú spracovaním (3).

2.10.1 Daňové subjekty

Daňovým subjektom sa podľa § 20 daňového poriadku rozumie poplatník, platca dane a ďalšie osoby ustanovené podľa tohto predpisu, ktoré plnia povinnosti daňového subjektu. Zákon o DPH používa pre účely dane z pridanej hodnoty nižšie uvedené označenia pre osoby, ktorým stanoví povinnosti poprípade umožňuje uplatniť práva vyplývajúce z tohto zákona (1).

Jedná sa o nasledujúce osoby:

- osoba povinná k dani (§5 odst. 1 ZDPH),
- verejnoprávny subjekt,
- osoba oslobodená od uplatňovania dane (§6 odst. 1 ZDPH),
- platca dane (§94 a §95a ZDPH),
- osoba registrovaná k dani v inom členskom štáte (§4 odst.1 písm. g) ZDPH),
- zahraničná osoba (§4 odst. 1 písm. h) ZDPH),
- osoba identifikovaná k dani (§ 96 ZDPH),
- evidovaná osoba (1).

2.10.2 Predmet dane

Daň z pridanej hodnoty sa uplatňuje podľa platnej právnej úpravy na tovar, nehnuteľnosti a služby za podmienok stanovených v zákone o DPH. Zákon o DPH používa pre rôzne aktivity realizované podnikateľskými i neziskovými subjektmi v rámci ich ekonomickej činnosti alebo mimo túto činnosť všeobecný pojem „plnenie“. Všetky plnenia, ktoré súvisia s najrôznejšími činnosťami osôb povinných k dani, je možné pre účely DPH rozdeliť na dve kategórie:

- plnenia, ktorá sú predmetom dane podľa podmienok stanovených zákonom o DPH,
- plnenia, ktoré nie sú predmetom dane (1).

Predmetom dane môžu byť iba plnenia, ktoré splňujú podmienky vymedzené v § 13 a § 14 zákona o DPH, teda plnenia, ktoré majú charakter dodania tovaru, prevodu nehnuteľností alebo poskytnutia služby. Ak neziskový subjekt uskutoční obchodnú transakciu, ktorá má

charakter dodania tovaru, prevodu nehnuteľnosti alebo poskytnutia služby ešte nemusí znamenať, že sa jedná o plnenie, ktoré je predmetom českej DPH. Aby sa jednalo o plnenie, ktoré je predmetom českej DPH, musia byť okrem toho, že sa jedná o dodanie tovaru, prevod nehnuteľnosti alebo poskytnutie služby splnené aj ďalšie podmienky stanovené v § 2 odst. 1 zákona o DPH (1).

Plnenia, ktoré sú predmetom dane, je možné podľa kritéria, či je neziskový subjekt poskytovateľom alebo príjemcom takého plnenia, rozdeliť na dve skupiny:

- uskutočnené plnenia – jedná sa o plnenie, ktoré platca uskutočňuje v prospech iných osôb,
- prijaté plnenia – jedná sa o plnenia, ktoré neziskovému subjektu poskytujú iné osoby. Iba v zákonom vymedzených prípadoch sú prijaté plnenia predmetom dane a sú spojené s povinnosťou priznať daň u príjemcu (1).

Z vymedzenia predmetu dane v § 2 odst. 1 písm. a) a b) zákona o DPH vyplýva, že všetky tri typy plnení (dodanie tovaru, prevod nehnuteľností alebo poskytnutie služby), sú predmetom dane iba za predpokladu, že sú splnené všetky zákonom stanovené podmienky (1).

Tieto typy plnení sú predmetom dane, pokiaľ sú uskutočnené:

- za úplatu,
- osobu povinnou k dani,
- v rámci uskutočňovania ekonomickej činnosti,
- s miestom plnenia v tuzemsku (1).

Uvedené podmienky musia byť splnené súčasne a pokiaľ jedna z nich nie je splnená, nevzniká platcovi povinnosť uplatniť daň na výstupe, pretože sa jedná o plnenie, ktoré nie je predmetom dane. U neziskových organizácií dochádza často k nesprávnemu vyhodnoteniu skutočnosti či konkrétne plnenie je predmetom dane alebo nie je (1).

2.10.3 Zdaňovacie obdobie

Zdaňovacím obdobím je kalendárny mesiac alebo kalendárny štvrtrok. Neziskový subjekt, platca dane si môže zvoliť zdaňovacie obdobie, ktoré mu z určitých dôvodov vyhovuje, avšak iba v prípade, že jeho obrat za predchádzajúci rok dosiahol čiastky 2 000 000 Kč a pritom nepresiahol čiastku 10 000 000 Kč (1).

2.10.4 Daňové priznanie

Základnou povinnosťou neziskového subjektu, platcu dane je v zákonom stanovenej lehote podať daňové priznanie a v zákonom stanovenej lehote zaplatiť vlastnú daňovú povinnosť. Platca dane je povinný do 25 dní po skončení zdaňovacieho obdobia podať daňové priznanie. Daňové priznanie sa podáva aj v prípade, že daňovému subjektu nevznikla žiadna daňová povinnosť. Neziskový subjekt, platca dane sa v praxi môže dostať do situácie, keď podá tzv. negatívne daňové priznanie, v ktorom neuvedie žiadne údaje, pretože neuskutočnil žiadne plnenie podliehajúce dani a ani neuplatní nárok na odpočet dane (1)(14).

3 Praktická časť

3.1 Úvodné informácie

Pre spracovanie bakalárskej práce boli použité údaje občianskeho združenia EPOS za rok 2011. Občianske združenie EPOS je spolok poradcov, výskumných pracovníkov, pedagógov a ostatných odborníkov v ekologickom poľnohospodárstve. Spolok je zriadený ako občianske združenie podľa zákona č. 83/1990 Sb. o združovaní občanov, v znení neskorších predpisov (18).

Členovia spolku sa pravidelne vzdelávajú na sústredueniach prebiehajúcich v ČR, na zahraničných stážach, vydávaním a distribúciou odborných poradenských materiálov a publikácii čím je zaručená vysoká odbornosť a kvalifikácia členov spolku (18).

Občianske združenie EPOS je nevládna nezisková organizácia združujúca fyzické osoby (poradcov, inšpektorov a ostatných odborníkov) za účelom zabezpečenia a udržania štandardu pre poradenskú a koordinačnú činnosť pri realizácii programov a opatrení v rámci ekologického poľnohospodárstva, a taktiež využitie krajiny poľnohospodárom. EPOS rešpektuje medzinárodné produkčné smernice svetovej organizácie IFOAM a obhajuje záujmy svojich členov (18).

Spolok spolupracuje s mnohými inštitúciami v oblasti poľnohospodárstva a životného prostredia. K najvýznamnejším partnerom patria predovšetkým MZe ČR, PRO-BIO spolok ekologických poľnohospodárov, ÚZEI Praha, VÚŽV Praha Uhřetěves, VÚRV Praha – Ruzyně, ÚKZÚZ, JČU České Budějovice, MZLU Brno, ČZU Praha a kontrolná organizácia v EZ. Spolupráca s uvedenými partnermi je predpokladom vždy aktuálnych a overených informácií, s ktorými spolok pracuje (18).

Medzi kľúčové ciele spolku poradcov v ekologickom poľnohospodárstve patrí pomoc ekologicky hospodáriacim poľnohospodárom zaistiť ekonomickú stabilitu ich firiem a následne taktiež posilnenie trvale udržateľného poľnohospodárstva v ČR a zvýšenie ponuky českých biopotravín na trhu (18).

Občianske združenie EPOS zaisťuje nasledujúce služby:

- informačné a poradenské služby,
- vzdelávanie a tréning poradcov v ekologickom poľnohospodárstve,
- propagácia v oblasti ekologizácie poľnohospodárstva a zotrívajúceho rozvoja vidieka,
- spracovanie štúdií v oblasti ekologického poľnohospodárstva,
- výskum v problematike ekologizácie poľnohospodárstva zotrívajúceho rozvoja vidieka v ČR,
- marketingovú podporu odbytu ekologických produktov a služieb členov spolku,
- kurzy a semináre,
- exkurzie na ekofarmy,
- publikačná a vydavateľská činnosť (18).

Prostredníctvom svojich členov poskytuje spolok poradenstvo, ktoré pomôže ich klientom vďaka znalostiam a skúsenostiam členov spolku prejsť na ekologické poľnohospodárstvo, zefektívniť hospodárenie farmy, orientovať sa v nových predpisoch a nariadeniach, žiadať o dotácie národné aj z fondov EU, dodržiavať požiadavky vyplývajúce z ekologického hospodárenia, ochrany prírody, správnej poľnohospodárskej praxe, cross compliance (18).

Členstvo v spolku

Podľa stanov občianskeho združenia EPOS môže byť členom spolku fyzická osoba, ktorá sa aktívne podieľa na naplňovaní predmetu činnosti spolku za predpokladu, že má ukončené minimálne stredoškolské vzdelanie a päť rokov praxe v obore poľnohospodárstva alebo má ukončené vysokoškolské vzdelanie a minimálne dva roky praxe v obore poľnohospodárstva, alebo jemu podobnému oboru. Členstvo vzniká podaním písomnej prihlášky a zaplatením členských príspevkov. Prihláška musí obsahovať taktiež doklad o dosiahnutom vzdelaní a praxi (18).

Cieľom občianskeho združenia nie je tvorba zisku, ale získané finančné prostriedky použiť na presadzovanie cieľov spolku. Finančné hospodárenie a nakladanie s majetkom občianskeho združenia aspoň jedenkrát ročne kontroluje revízna komisia, ktorá o výsledku

informuje radu a na valnom zhromaždení predkladá revíznú správu. Spolok vydáva každoročne výročnú správu, ktorá sa náležite zverejní (18).

Menom spolku jedná predseda alebo miesto predsedu. Každý z nich jedná navonok menom spolku v bežných veciach samostatne. Vo veciach s majetkovým záväzkom nad 500 000 Kč je nutné získať súhlas rady spolku (18).

3.2 Predmet činnosti

Riešenie odborného poradenstva v problematike ekologického poľnohospodárstva v ČR.

- Pomáha riešiť problematiku vzdelávania odborníkov v ekologickom poľnohospodárstve (poľnohospodárov, poradcov).
- Vytváranie podmienok pre zvyšovanie odbornosti členov Spolku.
- Spolupracuje s kompetentnými inštitúciami pri riešení koncepcií ekologického poľnohospodárstva, spolupracuje s organizáciami združujúcimi poľnohospodárov, s vysokými školami, s výskumnými ústavmi, so štátnou správou, s nevládnymi organizáciami a s ďalšími organizáciami (18).
- Ďalšie činnosti Spolku:
 - o individuálne a skupinové poradenstvo pre členov a ostatných záujemcov o ekologické poľnohospodárstvo,
 - o príprava odborných seminárov, vzdelávacích akcií, odborných exkurzií, štáže a praxe s tematikou, ktorá sa týka ekologického poľnohospodárstva,
 - o propagácia ekologického poľnohospodárstva, spolupráca v oblasti ochrany životného prostredia, publikačná a vydateľská činnosť,
 - o zastupovanie členov občianskeho združenia EPOS pri jednaniach so štátnou správou, prípadne miestnou samosprávou a ďalšími organizáciami,
 - o zastupovanie záujmov členov spolku v zahraničí a spolupráca so zahraničnými organizáciami podobného zamerania,
 - o výskum v ekologickom poľnohospodárstve (18).

3.3 Realizované projekty

V rokoch 2010 – 2012 spolok spolupracoval na projekte M00134 Udržateľné systémy poľnohospodárskeho hospodárenia v českorakúskom pohraničí - Sustainable Farming (SUFA). Nositeľom projektu je Jihočeská univerzita České Budějovice. Partnermi projektu je občianske združenie EPOS a poľnohospodárska škola Edelhof. Rozpočet pre tento projekt činí 18. 000 EUR (18).

Občianske združenie EPOS spolupracovalo v rokoch 2010 – 2011 na projekte s názvom sieť agroenviromentálnych poradenských a informačných centier v ČR. Žiadateľom projektu bol prvý český výrobca biopotravín Pro-bio. Celkový rozpočet činí 5 900 000 Kč. Vlastné zdroje predstavujú 25 % a zvyšných 75 % finančných prostriedkov spolok získal zo štátneho fondu životného prostredia (18).

V rokoch 2009 a 2011 spolok spolupracoval na dvoch projektoch. Projekt M0080 Možnosti veľkých vývarovní pre zníženie emisií oxidu uhličitého (opatrenia, rámcové podmienky, hranice) - Sustainable Kitchen (SUKI). Žiadateľom projektu je RMA Viedeň. Partnermi projekty sú Bio Austria, Jihočeská univerzita České Budějovice, občianske združenie EPOS, Daphne. Rozpočet pre tento projekt predstavuje 15.000 EUR (18).

Ďalším projektom, na ktorom spolok spolupracoval bola podpora rozvoja regionálneho rozvoja odbytu biopotravín - BIOMLÉKO. Jednalo sa o verejnú zákazku z ministerstva poľnohospodárstva. Nositeľom zákazky je združenie Pro-bio, zväz ekologických poľnohospodárov a spolok poradcov v ekologickom poľnohospodárstve EPOS. Rozpočet činí 6 300 000 Kč (18).

3.4 Hospodárenie občianskeho združenia EPOS

Príjmy spolku tvoria predovšetkým:

- členské príspevky, ktoré slúžia k úhrade nákladov spojených s činnosťou spolku, výšku členských príspevkov navrhuje rada spolku, navrhovaná výška členských príspevkov musí byť schválená valným zhromaždením,
- dotácie a príspevky od fyzických a právnických osôb z tuzemska aj zo zahraničia,
- výnosy z vlastnej činnosti spolku,
- dary (18).

Výdaje Spolku tvoria predovšetkým:

- náklady na plánované akcie a činnosti v súlade so stanovami,
- náklady na réžie orgánov spolku,
- mzdy a ostatné osobné výdaje,
- náklady spojené s vypracovaním a realizáciou projektov, grantov apod.(18).

3.4.1 Prehľad jednotlivých položiek aktív a pasív v súvahe za rok 2011

V nasledujúcich tabuľkách je zobrazený stav majetku a jeho zdrojov krytia k začiatku účtovného obdobia (1. 1. 2011) a ku koncu účtovného obdobia (31. 12. 2011).

Prehľad Aktív

V štruktúre aktív prevažujú nároky na dotácie. Dotácie spolok obdržal za projekty SUFA, SUKI a BIO MLÉKO. Za projekt SUFA bola poskytnutá dotácia vo výške 18 000 EUR , na projekt SUKI bola poskytnutá dotácia vo výške 15 000 EUR a pre projekt BIOMLÉKO spolok získal dotáciu vo výške 6 300 000 Kč.

Spolok nemá žiadny nehmotný majetok a ani nevlastní žiadnu nehnuteľnosť. Pohľadávky v hodnote 779 000 Kč boli potvrdené v rámci dokladovej inventúry, ide prevažne o časť doposiaľ nezaplatených faktúr za poskytnuté poradenské služby a kurzy. Významný finančný zdroj spolku predstavujú výnosy z realizovaných projektov a poradenských akcií.

Peňažné prostriedky na činnosť spolku sú získavané predovšetkým z členských príspevkov a z výnosov z aktivít, ktoré občianske združenie ponúka za úplatu.

Tab. 2: Prehľad aktív za rok 2011 (vlastné spracovanie)

Aktíva	1.1.2011	31.12.2011
Ostatné pohľadávky	11 000	8 000
Nároky na dotácie a ostatné zúčtovania so štátnym rozpočtom	1 806 000	771 000
Pokladňa	10 000	4 000
Účty v bankách	526 000	756 000
Celkom	2 353 000	1 540 000

Prehľad pasív

Druhá časť súvahy obsahuje položky pasív. V spolku na konci obdobia tvorili prevažnú časť pasív položky dodávateľa a účtovný výsledok hospodárenia. Položka vlastné imanie nezaznamenala v roku 2011 žiadny pohyb. Krátkodobé záväzky v hodnote 599 000 Kč tvoria predovšetkým záväzky voči dodávateľom, zamestnancom a finančnému úradu.

Tab. 3: Prehľad pasív za rok 2011 (vlastné spracovanie)

Pasíva	01.01.2011	31.12.2011
Vlastné imanie	-3 000	- 3000
Účtovný výsledok hospodárenia	XXX	986 000
Výsledok hospodárenia v schvaľovacom riadení	-91 000	XXX
Nerozdelený zisk, neuhradená strata minulých rokov	46 000	-45 000
Dodávateľia	0	264 000
Zamestnanci	38 000	25 000
Záväzky k inštitúciám sociálneho zabezpečenia a verejného zdravotného poistenia	18 000	13 000
Daň z príjmu	XXX	158 000
Ostatné priame dane	7 000	4 000
Daň z pridanej hodnoty	159 000	135 000

Iné záväzky	1 000	0
Výdaje budúcich období	2 150 000	3 000
Kurzové rozdiely pasívne	28 000	0
Celkom	2 353 000	1 540 000

3.5 Štruktúra nákladov a výnosov

V sledovanom období je potrebné prideliť k jednotlivým príjmom príslušné výdaje, ktoré posudzujeme na základe § 24 ZDP. Po zúčtovaní všetkých účtovných prípadov, ktoré vznikli v sledovanom období (okrem zaúčtovania daňovej povinnosti k dani z príjmov) bola zistená táto štruktúra nákladov.

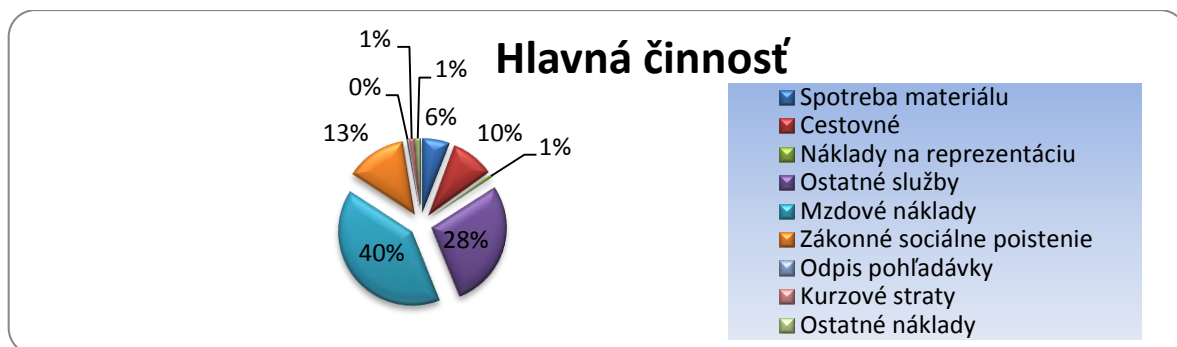
Tab. 4: Prehľad nákladov na hlavnú a vedľajšiu činnosť (vlastné spracovanie)

Účet	Názov	Hlavná činnosť	Vedľajšia činnosť	Celkom
501	Spotreba materiálu	57 000	10 000	67 000
512	Cestovné	94 000	41 000	135 000
513	Náklady na reprezentáciu	6 000	13 000	19 000
518	Ostatné služby	278 000	1 254 000	1 532 000
521	Mzdové náklady	399 000	25 000	424 000
524	Zákonné sociálne poistenie	131 000	-	131 000
546	Odpis pohľadávky	3 000	-	3 000
563	Kurzové straty	12 000	-	12 000
568	Ostatné náklady	11 000	-	11 000
	Náklady celkom	991 000	1 343 000	2 334 000

Náklady na hlavnú činnosť

V sledovanom období vznikli občianskemu združeniu najväčšie náklady v oblasti mzdových nákladov. Mzdové náklady predstavujú až 40% z celkových nákladov občianskeho združenia vynaložených na hlavnú činnosť. K 31. 12. 2011 má firma dvoch stálych zamestnancov. Výška osobných nákladov na zamestnanca činí 552 540 Kč. Odmeny štatutárnym orgánom neboli. Nákladová položka ostatné služby predstavuje 28 %

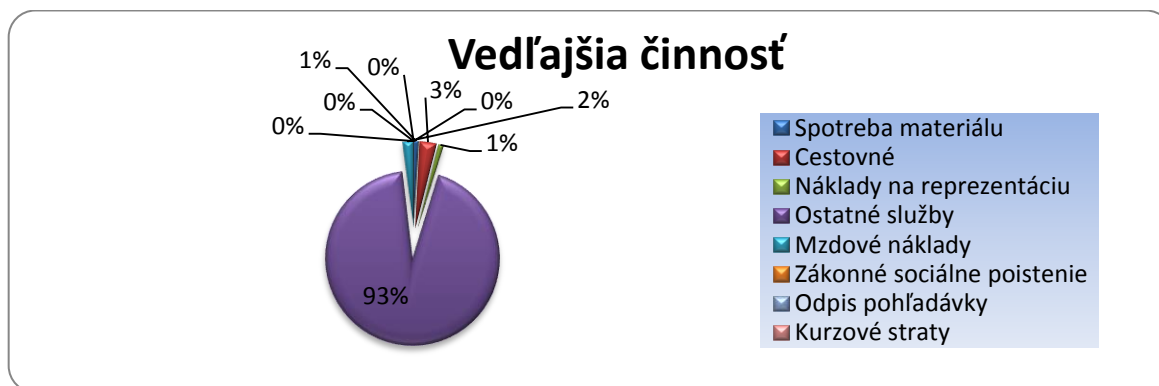
podiel na nákladoch a nezanedbateľnú časť tvoria taktiež cestovné náklady, ktoré vznikajú pri pracovných cestách, ktoré poradcovia vykonávajú v rámci svojej poradenskej činnosti.



Graf 1: Náklady na hlavnú činnosť spolku (vlastné spracovanie)

Náklady na vedľajšiu činnosť

Najväčšiu časť nákladov na vedľajšiu činnosť predstavujú ostatné služby. Tieto náklady tvoria až 93 % podiel na celkových nákladoch na vedľajšiu činnosť. Jednalo sa predovšetkým o prenájom kancelárie, vedenie webových stránok a tlač potrebných materiálov. Mesačný nájom kancelárie predstavuje 6000 Kč. Kancelárske priestory spolok zdieľa s ďalšou neziskovou organizáciou, ktorá sa taktiež podieľa na úhrade nájmu. Ďalšími položkami nákladov sú cestovné a mzdové náklady. Drobný hmotný majetok do 40 tis. Kč s dobou použiteľnosti dlhšou než 1 rok sa účtuje priamo do spotreby.



Graf 2: Náklady na vedľajšiu činnosť spolku (vlastné spracovanie)

Výnosy

Spolok získal v roku 2011 v rámci svojej činnosti nasledujúce výnosy.

Tab. 5: Prehľad výnosov z hlavnej a vedľajšej činnosti (vlastné spracovanie)

Účet	Názov	Hlavná činnosť	Vedľajšia činnosť	Celkom
602	Tržby z predaja služieb	24 000	2 591 000	2 615 000
684	Prijaté členské príspevky	12 000	-	12 000
691	Prevádzkové dotácie	851 000	-	851 000
	Celkom	887 000	2 591 000	3 478 000

Tržby z predaja služieb činili celkom 2 615 000 Kč z toho prevažná časť výnosov plynula z vedľajšej (hospodárskej) činnosti. Jednalo sa predovšetkým o výnosy, ktoré plynuli z projektu BIO MLÉKO. Nezanedbateľnú časť tvoria taktiež prevádzkové dotácie, ktoré spolok získal na základe žiadosti zo štátneho rozpočtu.

Výnosy z hlavnej činnosti

Prevádzkové dotácie predstavujú až 96 % celkových výnosov z hlavnej činnosti spolku. Prevádzkové dotácie tvoria teda podstatnú časť a v menšej miere sú zastúpené tržby z predaja služieb a prijaté členské príspevky. Občianske združenie EPOS v roku 2011 registrovalo 31 platných členov z toho 21 akreditovaných poradcov čo predstavuje pokles oproti minulému roku. Povinnosť platiť členské príspevky vzniká členom každý rok priamo zo stanov spolku. Výšku príspevku schvaľuje valné zhromaždenie. Členský príspevok za rok 2011 činil 300 korún. Členské príspevky sú na základe §19 odst. 1 ZDP oslobodené od dane z príjmu.



Graf 3: Výnosy spolku z hlavnej činnosti (vlastné spracovanie)

Výnosy z vedľajšej činnosti

Vo vedľajšej (hospodárskej) činnosti zaznamenal spolok iba tržby z predaja služieb. Ostatné výnosy sa vo vedľajšej činnosti nevyskytli a preto tržby z predaja služieb predstavujú 100 % podiel na výnosoch. Tieto tržby spolku plynú predovšetkým z realizovania produktu BIO MLÉKO. Tento projekt je prvou zdaňovanou zákazkou občianskeho združenia. Spolok nevlastní žiadne cenné papiere. Pri prepočte údajov v cudzích menách na českú menu uplatňuje spolok bežný kurz.



Graf 4: Výnosy z vedľajšej činnosti spolku (vlastné spracovanie)

Výsledovka

Spolok v roku 2011 hospodáril s týmito výsledkami hospodárenia:

Tab. 6: Zjednodušený prehľad nákladov a výnosov z hlavnej a vedľajšej činnosti (vlastné spracovanie)

Podľa činnosti	Výnosy	Náklady	Výsledok hospodárenia
Hlavná	887 000	991 000	-104 000
Vedľajšia (ekonomická)	2 591 000	1 343 000	1 090 000
Celkom	3 478 000	2 334 000	986 000

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že zdaneniu nepodlieha hlavná činnosť spolku. Jedná sa o činnosť, pre ktorú bol Spolok založený a výsledkom hospodárenia je v tejto činnosti daňová strata 104 000 Kč. Zdaňovaná bude teda vedľajšia (ekonomická činnosť) spolku, ktorá podlieha zdaneniu vždy.

Rozdelenie stredísk spolku

Celá činnosť spolku je rozdelená do troch stredísk. Každé stredisko sleduje jednu z činností. Jednu hlavnú činnosť spolku a vedľajšiu (hospodársku činnosť). Spoločné náklady, ktoré nie je možné priamo rozdeliť na hlavnú a vedľajšiu činnosť, pretože vznikajú súčasne pre obidve strediská sa rozvrhujú na jednotlivé strediská hlavnej a vedľajšej (hospodárskej) činnosti. Pretože spolok vykonáva hlavnú a vedľajšiu činnosť sa v účtovnom období zúčtujú účtovné prípady týkajúce sa celej organizácie (nájom, elektrická energia, spotreba vody). Tieto náklady sú sledované v samostatnom nákladovom stredisku. Všetky druhy nákladov v nákladovom stredisku sú priebežne posudzované z daňového hľadiska. Posudzuje sa či je náklad daňovo uznateľný alebo či daňovo uznateľný nie je. Medzi výdaje potrebné na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmov pripadá určitý podiel režijných nákladov. Pre priradenie režijných nákladov k výnosom spolok zvolil použitie percentného pomeru na jednu korunu celkových príjmov. Týmto percentom sa napokon jednotlivé druhy výnosov priradia k režijným nákladom. Toto kritérium je založené na princípe rozloženia nákladov týkajúcich sa celej organizácie v rovnakom pomere, v akom boli dosiahnuté zdaniteľné a nezdaniteľné príjmy na jednotlivé činnosti.

3.6 Výpočet dane z príjmu za rok 2011

Zákon č. 568/1992 Sb., o dani z príjmu v znení neskorších predpisov upravuje daň z príjmu právnických osôb, a tento zákon rieši taktiež postavenie neziskových organizácií. Zdanenie neziskových organizácií patrí medzi náročné úlohy, s ktorými si často nevedia poradiť ani samotné neziskové organizácie. V ZDP predstavuje zdanenie neziskových organizácií jednu z najťažších kapitol. Najväčšie komplikácie vznikajú práve v okamžiku keď nezisková organizácia musí rozdeliť jednotlivé typy príjmov. V nasledujúcej tabuľke je uvedený zjednodušený výpočet daňovej povinnosti občianskeho združenia EPOS za rok 2011.

Tab. 7: Výpočet daňovej povinnosti občianskeho združenia EPOS (vlastné spracovanie)

Výsledok hospodárenia pred zdanením	1 143 418
Výdaje neuznávané za výdaje vynaložené k dosiahnutiu, zaisteniu a udržaniu príjmov	+ 928 578
Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane podľa § 18 odst. 4 a 13 ZDP	-875 085
Príjmy oslobodené od dane podľa § 19 ZDP	- 12 000
Základ dane	1 184 911
Odpočítateľné položky (odpočet pre neziskové organizácie 30 % zo základu dane)	-355 473
Základ dane po znížení zaokrúhlený na celé tisíc koruny nadol	829 000
Sadzba dane	19 %
Daň z príjmu právnických osôb	157 510
Zľavy na dani	0
Výsledný daňová povinnosť	157 510

Občianske združenie Epos dosiahlo v roku 2011 výsledok hospodárenia vo výške 1 143 418 Kč. Výsledok hospodárenia zistený z výkazu zisku a straty porovnaním výnosov a nákladov za sledované obdobie. Od výsledku hospodárenia odpočíta na základe § 18 odst 4 ZDP dary, úroky z vkladov na bežnom účte, dotácie a príjmy zo stratovej hlavnej činnosti a na základe § 19 odst. 1 písm. a) ZDP prijaté členské príspevky, ktoré sú od dane oslobodené. Táto čiastka sa nachádza v riadku 40 daňového priznania.

Príjmy z vedľajšie (hospodárskej) činnosti podliehajú zdaneniu a vstupujú do základu dane. Občianske združenie k výsledku hospodárenia pripočíta výdaje, ktoré súvisia s príjmami, ktoré nie sú predmetom dane. Základ dane predstavuje zisk z hospodárskej činnosti pretože hlavná činnosť spolku bola stratová.

Základ dane po úpravách činí 1 184 911 Kč. Poplatníci, ktorý nie sú zriadený za účelom podnikania podľa §18 odst. 3 ZDP si môžu uplatniť položky znižujúce základ dane na základe § 20 odst. 7 ZDP. Spolok si uplatnil daňový odpočet 30 % zo základu dane. Základ dane je vyšší než 300 000 Kč a preto si spolok môže uplatniť odpočet vo výške 355 473 Kč. Odpočet pre neziskové organizácie sa nachádza v riadku číslo 251 daňového priznania. Občianske združenie musí najneskôr v troch po sebe bezprostredne nasledujúcich

zdaňovacích obdobiach použiť prostriedky získané úsporou daňovej povinnosti ku krytiu výdajov (nákladov) súvisiacich s činnosťami, z ktorých získané príjmy nie sú predmetom dane. Tieto prostriedky musí spolok použiť v rokoch 2012 až 2014. Pokiaľ by daňová úspora alebo jej časť nebola použitá v stanovenom období troch rokov je občianske združenie povinné zvýšiť si základ dane o nevyužitú časť daňovej úspory.

Upravený základ dane znížený o odpočet sa podľa § 20 odst 11 ZDP zaokrúhľuje na celé tisíce na dol. Základ dane predstavuje 829 000 Kč. Žiadne zľavy na dani si spolok neuplatňuje preto si už nemôže znížiť svoju daň. Výsledná daňová povinnosť za rok 2011 činí 157 510 Kč.

3.7 Priznanie k dani z pridanej hodnoty občianskeho združenia EPOS

Občianske združenie EPOS je štvrťročným platcom DPH na základe § 94 odst. 1 ZDPH.

Prijaté tuzemské plnenia

Občianske združenie EPOS ako nezisková organizácia má nárok rovnako ako ostatní platcovia dane na odpočet dane podľa §72 odst. 1 ZDPH, pokiaľ prijaté zdaniteľné plnenia od iného platcu dane použije pre svoju ekonomickú činnosť. Nárok na odpočet musí byť doložený daňovým dokladom vystaveným platcom, ktorý toto zdaniteľné plnenie uskutočnil.

Nárok na odpočet dane u prijatých zdaniteľných plnení, ktoré platca použije k uskutočneniu iba v rámci svojej ekonomickej činnosti, ktorá je predmetom dane, môže zdaniteľné plnenia rozdeliť podľa výšky nároku na odpočet do troch základných skupín:

- prijaté zdaniteľné plnenia s nárokom na odpočet v plnej výške,
- prijaté zdaniteľné plnenia s nárokom na odpočet v krátenej výške,
- prijaté zdaniteľné plnenia bez nároku na odpočet.

U neziskových subjektov je spravidla väčšina prijatých zdaniteľných plnení použitá súčasne k uskutočneniu plnení, ktoré zakladajú nárok na odpočet dane v plnej výši a súčasne k uskutočneniu plnení, ktoré sú od dane oslobodené bez nároku na odpočet. Na rozdiel od bežných podnikateľských subjektov sa neziskové organizácie často dostávajú do

situácií, kde prijaté zdaniteľné plnenia použijú nie len k uskutočneniu ekonomických činností, ktoré sú predmetom dane ale taktiež k uskutočneniu činností, ktoré s touto činnosťou nesúvisia. V tomto prípade je dôležité na základe § 75 odst. 3 a 4 ZDPH vykonať tzv. pomer nároku na odpočet dane. ZDPH stanovuje presný postup pri výpočte hodnoty tzv. krátiaceho koeficientu na základe § 76 ZDPH, avšak nestanoví žiadny konkrétny postup pri výpočte pomerového koeficientu podľa § 75 ZDPH, preto je nutné rešpektovať zákonom stanovenú podmienku uplatniť nárok iba v takej pomernej výške, ktorá odpovedá rozsahu použitia prijatého zdaniteľného plnenia v rámci ekonomickej činnosti platcu. Občianske združenie EPOS v rámci svojich prijatých zdaniteľných plnení v období od 01. 10. 2011 do 31. 12. 2011 prijalo zdaniteľné plnenia, u ktorých si môže uplatniť nárok na odpočet. Vzhľadom k tomu, že odpočet dane je pre platcu dane nárok nie však povinnosť, nemusí byť krátený nárok na odpočet dane koeficientom podľa § 76 ZDPH ani nárok v pomernej výške podľa § 75 ZDPH uplatňovaný. To znamená pre občianske združenie zjednodušenie výpočtu dane a preto si uplatňuje nárok na odpočet iba u prijatých zdaniteľných plnení, ktoré slúžia výhradne k ekonomickej činnosti. U týchto zdaniteľných plnení si môže občianske združenie uplatniť nárok na odpočet v plnej výši.

Tab. 8: Prijaté tuzemské plnenia – plný odpočet (vlastné spracovanie)

Dátum	Text	Základ dane	Daň 20 %
05. 10. 2011	Poradenstvo	-12 700	-2540
12. 10. 2011	Nákup služieb	-181,58	-36,32
24. 10. 2011	Poradenstvo	-4 000	-800
24. 10. 2011	Poradenstvo	-5 000	-1000
07. 11. 2011	Poradenstvo	-5 000	-1000
07. 11. 2011	Nákup služieb	-178,60	-35,72
30. 11. 2011	Poradenstvo	-86 000	-17 200
01. 12. 2011	Poradenstvo	-45 890	-9178
07. 12. 2011	Nákup služieb	-178,20	-36,64
Celkom		-159 128, 38	-31 825,68

Prijaté zdaniteľné plnenia od platcov podliehajúce základnej sadzbe DPH s plným nárokom na odpočet dane predstavujú čiastku 159 128, 38 Kč. Vypočítaná daň, ktorá predstavuje 31 825, 68 Kč bude uvedená v daňovom priznaní k DPH v riadku číslo 40 v stĺpci odpočet v plnej výši.

Uskutočnené tuzemské plnenia

Tab. 9: Uskutočnené tuzemské plnenia (vlastné spracovanie)

Dátum	Text	Základ dane	Daň 20 %
15. 11. 2011	Predaj služieb	814 600	162 920
13. 12. 2011	Predaj služieb	10 000	2 000
13. 12. 2011	Predaj služieb	5 000	1 000
13. 12. 2011	Predaj služieb	3 750	750
Celkom		833 360	166 670

Základ dane u uskutočnených tuzemských plnení podliehajúcich základnej sadzbe predstavuje 833 360 Kč. Daň na výstupe činí 166 670 Kč.

Výpočet výslednej daňovej povinnosti občianskeho združenia EPOS

Daň na výstupe	166 670 Kč
Odpočet dane v plnej výši	- 31 826 Kč
<hr/>	
Výsledná daňová povinnosť	134 844 Kč

V daňovom priznaní uvedieme do príslušných riadkov iba prijaté zdaniteľné plnenia s plným nárokom na odpočet dane a ak by sa občianske združenie rozhodlo uplatniť prijaté zdaniteľné plnenia s nárokom na odpočet dane v pomernej výške vpišu sa taktiež do príslušných riadkov v daňovom priznaní. Do daňového priznania nevedieme prijaté zdaniteľné plnenia použité pre oslobodené plnenia bez nároku na odpočet dane. U týchto plnení nie je možné uplatniť nárok na odpočet.

4 Problémové oblasti v zdaňovaní neziskových organizácií

Neziskové organizácie ako daňový poplatníci musia čeliť v súlade s platnými predpismi rôznym daňovým povinnostiam. Činnosť neziskových organizácií je vzhľadom k ich charakteru od väčšiny daní oslobodená absolútne alebo aspoň čiastočne. Najväčšie problémy pri zdaňovaní neziskových organizácií predstavuje daň z pridanej hodnoty a daň z príjmu. Daň z príjmu právnických osôb, konkrétne u neziskových organizácií predstavuje spornú oblasť, a to hlavne z dôvodu nedokonalnej právnej úpravy.

Podľa ZDP sa u neziskových subjektov zdaňuje vždy vedľajšia (ekonomická) činnosť. Pokiaľ sú výnosy z hlavnej činnosti vyššie ako náklady na túto činnosť, budú zdaneniu podliehať aj príjmy z tejto hlavnej činnosti. Neziskové organizácie si často nevedia rady s priradením jednotlivých činností pretože jednotlivé druhy činností sa navzájom prekrývajú. Zákon stanovuje neziskovým organizáciám evidenciu nákladov a výnosov pre každú činnosť zvlášť, čím ich nadmerne zaťažuje administratívou a znevýhodňuje oproti iným podnikateľským subjektom. Nie vždy sa dá príjem jednoznačne rozdeliť a neziskové organizácie musia preto príjem prepočítavať podľa zvolených kritérií na časť, ktorá pripadá na hlavnú a vedľajšiu činnosť.

Vedľajšiu (ekonomickú) činnosť neziskových organizácií ZDP samostatne neupravuje a preto sa príjmy a výdaje dosiahnuté z vedľajšej činnosti posudzujú rovnako ako príjmy a výdaje ostatných podnikateľských subjektov. Preto je pre neziskové organizácie veľmi dôležité správne rozdelenie príjmov a výdajov na hlavnú a vedľajšiu činnosť.

Neziskové organizácie majú povinnosť viesť účtovníctvo tak, aby najneskôr ku dňu účtovnej závierky boli vedené oddelene príjmy a výdaje, pre hlavnú a vedľajšiu činnosť. Napriek tomu nie je nikde uvedené ako podrobne a v akom rozsahu majú byť tieto príjmy a výdaje členené tak aby neziskový subjekt splnil podmienku vedenia účtovníctva. Niektoré neziskové organizácie sa môžu nesprávne domnievať, že im právna úprava pre vedenie účtovníctva povoľuje vedenie tzv. daňovej evidencie. Tu si musia dať neziskové

organizácie pozor, pretože túto evidenciu môžu viesť výhradne fyzické osoby, neziskové organizácie majú vždy postavenie právnickej osoby.

Pojem nezisková organizácia nie je v podstate vymedzený v žiadnom daňovom zákone. ZDP v § 18 odst. 3 označuje neziskové organizácie ako poplatníkov, ktorí nie sú založení za účelom podnikania. Nie je teda nikde konkrétne vymedzený pojem nezisková organizácia, a preto sa neziskovou organizáciou môže stať právnická osoba, ktorá nesie označenie niektorej právnej formy neziskovej organizácie. Neziskové organizácie sú znevýhodnené oproti iným právnickým osobám, pretože neboli zriadené za účelom dosiahnutia zisku a nemôžu si teda uplatniť stratu z jednotlivých činností.

Daň z pridanej hodnoty predstavuje ďalšiu z problematických častí zdaňovania neziskových subjektov. U neziskových organizácií nie je nezvyčajnou situáciou, že niektoré prijaté zdaniteľné plnenia použije nie len pre realizáciu svojej ekonomickej činnosti ale taktiež pre realizáciu činností, ktoré súvisia s hlavnou činnosťou. V tejto situácii dochádza k tomu, že nezisková organizácia si môže uplatniť odpočet z troch základných skupín. Vzhľadom k tomu, že odpočet dane je pre platcu dane nárok nie však povinnosť nemusí byť uplatňovaný nárok podľa § 76 ZDPH ani nárok podľa § 72 odst. 5 ZDPH. Ak sa nezisková organizácia rozhodne svoj nárok na odpočet neuplatniť neporuší tým ZDPH.

Neziskové organizácie si môžu zjednodušiť výpočet daňovej povinnosti tým, že nárok na odpočet dane uplatnia iba u prijatých zdaniteľných plnení, ktoré im plynú výhradne pre ekonomickú činnosť. DPH z pohľadu neziskových organizácií patrí medzi komplikované dane a neziskové subjekty nepatria medzi typických platcov DPH.

V oblasti zdaňovania sú pre neziskové organizácie najproblematickejšou sférou daň z príjmu a daň z pridanej hodnoty. S DPH je taktiež spojená vysoká administratívna náročnosť a neziskové organizácie musia sledovať výšku svojho obratu, pretože pri prekročení stanoveného limitu im vzniká povinnosť registrácie k dani. V tejto oblasti by určitým riešením mohlo byť zvýšenie limitu registrácie k tejto dani.

Zdaňovanie neziskových organizácií by nemalo zvyšovať závislosť na štáte, ale malo by podporiť samostatný rozvoj a nezávislosť v hospodárení neziskových organizácií. V tejto oblasti by bolo vhodné vytvoriť jasné daňové podmienky pre zdaňovanie neziskového sektoru. Tieto daňové podmienky by mali zreteľne definovať pojem nezisková organizácia a taktiež určiť jednoznačné a zrozumiteľné pravidlá pri zdaňovaní príjmov neziskových subjektov, ktoré by viedli k zlepšeniu podmienok pre rozvoj neziskového sektoru, a ktoré by zabránili vypočítavému konaniu niektorých subjektov.

Neprehľadná a zložitá daňová evidencia, ktorá neziskové organizácie neúmerne zaťažuje komplikovanou administratívou, by sa mala nahradiť evidenciou, v ktorej si neziskové organizácie budú viesť príjmy a výdaje oddelene len v rámci svojej hlavnej a vedľajšej (ekonomickej) činnosti.

Veľký problém pre neziskové organizácie predstavuje taktiež oblasť financovania. Neziskové organizácie získavajú väčšinu svojich finančných prostriedkov z dotácií zo štátneho rozpočtu, ale na dotácie zo štátneho rozpočtu nie je právny nárok. Poskytovateľ dotácie stanoví či poskytne dotáciu na projekt na základe žiadosti konkrétnej neziskovej organizácie. Nedostatok finančných prostriedkov je problém, ktorý najviac obmedzuje činnosť neziskových organizácií.

Analýza zdanenia neziskovej organizácie bola vykoná v občianskom združení EPOS. Toto združenie poradcov v ekologickom poľnohospodárstve má vzhľadom k svojim potrebám a k veľkosti združenia vhodne zvolenú štruktúru vedenia účtovníctva. Avšak zostavenie daňových priznaní je komplikovanou záležitosťou a spolok preto vyhľadal pomoc daňového poradcu.

Pri výpočte daňovej povinnosti spolok využíva výhody, ktoré vyplývajú zo ZDP. EPOS znížil svoj výsledok hospodárenia pred zdanením o položky, ktoré nie sú predmetom dane a o položky, ktoré sú od dane oslobodené. Spolok taktiež využil odpočítateľnú položku 30 % odpočtu, ktorá je charakteristická pre neziskové organizácie.

Základ dane pred znížením predstavoval 1 184 911 Kč. Občianske združenie dosiahlo minimálnu hodnotu 300 000 Kč a odpočítalo si zo svojho základu dane čiastku 355 473 Kč. Táto odpočítateľná položka predstavuje pre neziskovú organizáciu značnú daňovú úsporu, avšak problémy vznikajú pri dokazovaní využitia finančných prostriedkov získaných daňovou úsporou ku krytiu výdajov súvisiacich s činnosťami, z ktorých získané príjmy nie sú predmetom dane. Zákon nikde presne neuvádza ako využitie finančných prostriedkov vhodným spôsobom dokázať. Výsledná daňová povinnosť z dane z príjmu právnických osôb za rok 2011 činí 157 510 Kč. Občianske združenie EPOS optimalizovalo svoju daňovú povinnosť využitím všetkých dostupných možností podľa ZDP.

Občianske združenie EPOS delí svoje činnosti iba do troch stredísk na hlavné, vedľajšie a nákladové stredisko. Spolok získava väčšinu svojich príjmov z dotácií a preto by bolo vhodné, aby spolok rozdelil členenie svojej hlavnej činnosti podrobnejšie do jednotlivých činností. Možným návrhom by bolo do hlavnej činnosti zaviesť aj nové strediská, ktoré súvisia predovšetkým s významnými a podstatnými činnosťami spolku.

Kľúčovanie nákladov neprebíha príliš komplikovaným spôsobom, združenie si zvolilo jednotnú rozvrhovú základňu pre priradovanie jednotlivých nákladov k rôznym činnostiam. Spolok by preto mohol vhodným spôsobom rozšíriť členenie hlavnej činnosti. Tento návrh by mohol občianskemu združeniu priniesť viac prehľadnosti v oblasti zdaňovania.

Spolok EPOS je štvrťročným platcom DPH a v rámci svojich prijatých zdaniteľných plnení dosahuje aj plnenia s nárokom na odpočet v krátenej výške. Tento nárok na odpočet spolok nevyužíva z dôvodu komplikované krátenia. Možným riešením by bolo vypracovať vhodný systém krátenia, ktorý by spolok následne využil pri každej ďalšom krátení dane a neprichádzal by tak o časť odpočtu.

Zdaňovanie neziskových organizácií je komplikovanou záležitosťou a mnohé organizácie si sami nevedia rady a musia preto vyhľadať daňových poradcov. V najrôznejších diskusiách sa často vyskytuje otázka prečo by vlastne mali neziskové organizácie podliehať zdaneniu. Názory v tejto oblasti sú rôzne a fakt, že sa jedná o subjekty, ktoré svoj zisk nerozdeľujú medzi svojich členov, ale použijú ho vo svojej činnosti podporuje myšlienky nezdaňovania

neziskových organizácií. Pretože sa však väčšina neziskových organizácií popri svojej hlavnej činnosti venuje aj ďalším vedľajším (ekonomickým) činnostiam, mohla by myšlienka nezdaňovania neziskových organizácií viesť k zneužívaniu tejto právnej formy podnikania.

Záver

Neziskový sektor patrí medzi dôležité časti národného hospodárstva a tak isto ako všetky ostatné subjekty sa neziskové organizácie riadia platnými právnymi predpismi Českej republiky. Z toho plynie väčšina problémov pri zdaňovaní neziskových subjektov. Pojem nezisková organizácia označuje organizáciu, ktorá nevznikla za účelom dosahovania zisku ale vznikla za účelom aby vykonávala obecne prospešnú činnosť, avšak to neznamená, že nezisková organizácia nemôže v rámci svojej činnosti dosahovať zisk, dosiahnutý zisk je povinná opätovne využiť vo svojom podnikaní. Najproblematickejšou oblasťou pri určovaní predmetu dane je rozdelenie činností na hlavnú a vedľajšiu (ekonomickú) činnosť.

Neziskové organizácie sú povinné viesť oddelene príjmy a výdaje, ktoré sú predmetom dane, oddelene od príjmov a výdajov, ktoré predmetom dane nie sú alebo sú od dane oslobodené. Veľké problémy pri činnosti neziskových organizácií spôsobuje skutočnosť, že medzi príjmy z hlavnej činnosti sú zahrňované aj príjmy, ktoré sú od dane oslobodené alebo nie sú predmetom dane. ZDP ukladá povinnosť zahrňovať do základu dane iba tie príjmy, ktorých výška presahuje výdaje, ktoré s nimi súvisia. Ak nezisková organizácia správne stanoví svoj základ dane z príjmu, môže si v prípade kladného základu dane uplatniť daňový odpočet 30 % zo základu dane.

Cieľom bakalárskej práce bolo poskytnúť ucelený prehľad o základných formách neziskových organizácií a taktiež prehľad jednotlivých daní daňovej sústavy ČR. Na príklade analýzy zdanenia občianskeho združenia EPOS je vidieť aký vplyv má špecifický daňový systém na zdaňovanie neziskových organizácií. Neziskové organizácie musia pri svojej činnosti čeliť mnohým prekážkam, ktoré sa týkajú daňového režimu ČR. Platná právna legislatíva situáciu neziskových organizácie príliš nezlepšuje a kladie na tieto organizácie príliš vysoké administratívne nároky.

Na príklade zdanenia občianskeho združenia EPOS je vidieť, že stanovenie daňovej povinnosti nie je jednoduchou záležitosťou. Stanovenie daňovej povinnosti je sprevádzané neľahkou a komplikovanou evidenciou jednotlivých príjmov a výdajov. Spolok dosiahol v roku 2011 z hlavnej činnosti záporný výsledok hospodárenia a preto zdaneniu podliehala

len vedľajšia (ekonomická) činnosť. Spolok si uplatnil odpočítateľnú položku, odpočet dane vo výške 30 % zo základu dane. Občianske združenie EPOS je povinné využiť finančné prostriedky získané daňovou úsporou v troch bezprostredne nasledujúcich zdaňovacích obdobiach a musí preukázať ich využitie v prospech hlavnej činnosti. Občianske združenie sa taktiež musí vysporiadať s kľúčovaním nákladov medzi jednotlivé činnosti.

Príklad nám taktiež ukazuje, že ani ZDPH situáciu neziskových organizácií moc nezlepšuje. Neziskové organizácie prijímajú väčšinou plnenia, ktoré sú od dane oslobodené bez nároku na odpočet. Veľmi častou situáciou je, že nezisková organizácia prijme zdaniteľné plnenie s nárokom na odpočet aj bez nároku na odpočet.

Občianske združenie EPOS je platcom DPH a v zdaňovacom období využilo odpočet u prijatých zdaniteľných plnení, ktoré využilo pre svoju ekonomickú činnosť. Pretože odpočet dane je pre občianske združenie EPOS nárok nie však povinnosť, rozhodol sa spolok uplatniť odpočet len pre prijaté zdaniteľné plnenia, ktoré slúžia výhradne k ekonomickej činnosti.

Neziskové organizácie zdaňujú svoje príjmy rovnako ako podnikatelia, avšak neziskové organizácie musia pri svojej činnosti čeliť náročnejšie administratíve. Zdanenie neziskových subjektov sa zásadne líši oproti zdaneniu ostatných subjektov, ktoré boli založené za účelom dosiahnutia zisku.

Zoznam použitých zdrojov

Knižné publikácie

- (1) FITŘÍKOVÁ, D., MUSILOVÁ, L. *Průvodce DPH u neziskových organizací*. 1. vydanie. Olomouc: ANAG, 2011. 511 s. ISBN 978-80-7263-864-6.
- (2) KOČÍ, P. a kol. *Nevýdělečné organizace*. 7. vydanie. Praha: Wolters Kluwer, 2011. 291 s. ISBN 978-80-7357-625-7.
- (3) PELC, V. *Daňové podmínky působení neziskových subjektů*. 1. vydanie. Praha: C. H. Beck, 2010. 162 s. ISBN 978-80-7400-190-1.
- (4) REKTOŘÍK, J. a kol. *Organizace neziskového sektoru*. 3. aktualizované vydanie. Praha: Ekopress, 2010. 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5.
- (5) RUŽIČKOVÁ, R. *Neziskové organizace*. 6 aktualizované vydanie. Olomouc: ANAG, 2004. 199 s. ISBN: 80-7263-220-5.
- (6) STUHLÍKOVÁ H., KOMRKOVÁ, S. *Zdaňování neziskových organizací*. 8. Aktualizované vydanie. Olomouc: ANAG, 2011. 247 s. ISN 978- 80-7263-658-7.

Zákony

- (7) Zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů, v znení neskorších predpisov.
- (8) Zákon č. 248/1995 Sb., o obecne prospěšné společnosti, v znení neskorších predpisov.
- (9) Zákon č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech, v znení neskorších predpisov.

- (10) Zákon č. 424/1991 Sb., o združování v politických stranách a v politických hnutích, v znení neskorších predpisov.
- (11) Zákon č. 3/2002 Sb., o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností a o změně některých zákonů (zákon o církvích a náboženských společnostech), v znení neskorších predpisov.
- (12) Zákon č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), v znení neskorších predpisov.
- (13) Zákon č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích, v znení neskorších predpisov.
- (14) Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z pridanej hodnoty, v znení neskorších predpisov.
- (15) Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, v znení neskorších predpisov.
- (16) Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřených daních, v znení neskorších predpisov.
- (17) Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitosti, v znení neskorších predpisov.
- (18) Výročná správa občianskeho združenia EPOS za rok 2011.

Internetové zdroje

- (19) AKTUALNE.CZ. *daň z nemovitosti* [online]. © 1999 – 2012. [cit. 2012 – 11 – 24]. Dostupné z: <http://wiki.aktualne.centrum.cz/finance/dan-z-nemovitosti-2012/>

Zoznamy

Obrázky

Obr. č. 1: Členenie národného hospodárstva podľa princípu financovania. Zdroj: (4).....	10
Obr. č. 2: Členenie daňovej sústavy ČR (vlastné spracovanie).....	16
Obr. č. 3: Schéma výpočtu dane z príjmov právnických osôb u neziskových organizácií. (Zdroj: (4, s 162)).....	23

Grafy

Graf 1: Náklady na hlavnú činnosť spolku (vlastné spracovanie).....	40
Graf 2: Náklady na vedľajšiu činnosť spolku (vlastné spracovanie).....	40
Graf 3: Výnosy spolku z hlavnej činnosti (vlastné spracovanie).....	41
Graf 4: Výnosy z vedľajšej činnosti spolku (vlastné spracovanie).....	42

Tabuľky

Tab. 1: Právna úprava jednotlivých foriem neziskových organizácií (Upravené podľa: (4)).....	15
Tab. 2: Prehľad aktív za rok 2011(vlastné spracovanie).....	37
Tab. 3: Prehľad pasív za rok 2011(vlastné spracovanie).....	37
Tab. 4: Prehľad nákladov na hlavnú a vedľajšiu činnosť (vlastné spracovanie).....	39
Tab. 5: Prehľad výnosov z hlavnej a vedľajšej činnosti (vlastné spracovanie).....	41
Tab. 6: Zjednodušený prehľad nákladov a výnosov z hlavnej a vedľajšej činnosti (vlastné spracovanie).....	42
Tab. 7: Výpočet daňovej povinnosti občianskeho združenia EPOS (Zdroj: vlastné spracovanie).....	44
Tab. 8: Prijaté tuzemské plnenia – plný odpočet (Zdroj: vlastné spracovanie).....	46
Tab. 9: Uskutočnené tuzemské plnenia (Zdroj: vlastné spracovanie).....	47

Zoznam použitých skratiek

ČR – Česká republika

DPH – daň z pridanej hodnoty

NO – neziskové organizácie

ZDP – zákon o dani z príjmu

ZDPH – zákon o dani z pridanej hodnoty

Prílohy

Príloha č. 1: Súvaha občianskeho združenia EPOS ku dňu 31.12.2011

Príloha č. 2: Výkaz zisku a straty občianskeho združenia EPOS

Príloha č. 3: Daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb občianskeho združenia
EPOS za rok 2011

Príloha č. 1: Súvaha občianskeho združenia EPOS ku dňu 31.12.2011

Výčet položek
podle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

KOPIE

ROZVAHA

ke dni . . . **31.12.** **2011.**
(v tisících Kč)

IČ
4 3 9 6 1 4 7 9

Název, sídlo a právní forma
účetní jednotky
Spolek poradců v ekologickém zemědělství ČR obca
Kotlářská 511
Brno
Došlo: 23-03-2012 -50-
občanské sdružení
DORUČENO OSOBNĚ
Č.j.: Pfi.:

AKTIVA	Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
A. Dlouhodobý majetek celkem	1		
A. I. Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	2		
A. I. 1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	3		
A. I. 2. Software	4		
A. I. 3. Ocenitelná práva	5		
A. I. 4. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	6		
A. I. 5. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	7		
A. I. 6. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	8		
A. I. 7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	9		
A. II. Dlouhodobý hmotný majetek celkem	10		
A. II. 1. Pozemky	11		
A. II. 2. Umělecká díla, předměty a sbírky	12		
A. II. 3. Stavby	13		
A. II. 4. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	14		
A. II. 5. Pěstičské celky trvalých porostů	15		
A. II. 6. Základní stádo a tažná zvířata	16		
A. II. 7. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	17		
A. II. 8. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	18		
A. II. 9. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	19		
A. II. 10. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	20		
A. III. Dlouhodobý finanční majetek celkem	21		
A. III. 1. Podíly v ovládaných a řízených osobách	22		
A. III. 2. Podíly v osobách pod podstatným vlivem	23		
A. III. 3. Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	24		
A. III. 4. Půjčky organizačním složkám	25		
A. III. 5. Ostatní dlouhodobé půjčky	26		
A. III. 6. Ostatní dlouhodobý finanční majetek	27		
A. III. 7. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	28		
A. IV. Oprávky k dlouhodobému majetku celkem	29		
A. IV. 1. Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	30		
A. IV. 2. Oprávky k softwaru	31		
A. IV. 3. Oprávky k ocenitelným právům	32		
A. IV. 4. Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	33		
A. IV. 5. Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	34		
A. IV. 6. Oprávky ke stavbám	35		
A. IV. 7. Oprávky k samost. movitým věcem a souborům movitých věcí	36		
A. IV. 8. Oprávky k pěstičským celkům trvalých porostů	37		
A. IV. 9. Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům	38		
A. IV. 10. Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	39		
A. IV. 11. Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	40		

	Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
B. Krátkodobý majetek celkem	41	2 353	1 540
B. I. Zásoby celkem	42		
B. I. 1. Materiál na skladě	43		
B. I. 2. Materiál na cestě	44		
B. I. 3. Nedokončená výroba	45		
B. I. 4. Polotovary vlastní výroby	46		
B. I. 5. Výrobky	47		
B. I. 6. Zvířata	48		
B. I. 7. Zboží na skladě a v prodejnách	49		
B. I. 8. Zboží na cestě	50		
B. I. 9. Poskytnuté zálohy na zásoby	51		
B. II. Pohledávky celkem	52	1 817	779
B. II. 1. Odběratelé	53		
B. II. 2. Směnky k inkasu	54		
B. II. 3. Pohledávky za eskontované cenné papíry	55		
B. II. 4. Poskytnuté provozní zálohy	56		
B. II. 5. Ostatní pohledávky	57	11	8
B. II. 6. Pohledávky za zaměstnanci	58		
B. II. 7. Pohledávky za institucemi soc. zabezp. a veřejného zdravotního pojištění	59		
B. II. 8. Daň z příjmů	60		
B. II. 9. Ostatní přímé daně	61		
B. II. 10. Daň z přidané hodnoty	62		
B. II. 11. Ostatní daně a poplatky	63		
B. II. 12. Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem	64	1 806	771
B. II. 13. Nároky na dotace a ost. zúčtování s rozp. orgánů územ. sam. celků	65		
B. II. 14. Pohledávky za účastníky sdružení	66		
B. II. 15. Pohledávky z pevných termínovaných operací a opcí	67		
B. II. 16. Pohledávky z vydaných dluhopisů	68		
B. II. 17. Jiné pohledávky	69		
B. II. 18. Dohadné účty aktivní	70		
B. II. 19. Opravná položka k pohledávkám	71		
B. III. Krátkodobý finanční majetek celkem	72	536	760
B. III. 1. Pokladna	73	10	4
B. III. 2. Ceniny	74		
B. III. 3. Účty v bankách	75	526	756
B. III. 4. Majetkové cenné papíry k obchodování	76		
B. III. 5. Dluhové cenné papíry k obchodování	77		
B. III. 6. Ostatní cenné papíry	78		
B. III. 7. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	79		
B. III. 8. Peníze na cestě	80		
B. IV. Jiná aktiva celkem	81		1
B. IV. 1. Náklady příštích období	82		1
B. IV. 2. Příjmy příštích období	83		
B. IV. 3. Kursové rozdíly aktivní	84		
AKTIVA CELKEM	85	2 353	1 540

PASIVA

	Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účetního období	Stav k poslednímu dni účetního období
A. Vlastní zdroje celkem	86	-48	938
A. I. Jmění celkem	87	-3	-3
A. I. 1. Vlastní jmění	88	-3	-3
A. I. 2. Fondy	89		
A. I. 3. Oceňovací rozdíly z přecenění finančního majetku a závazků	90		
A. II. Výsledek hospodaření celkem	91	-45	941
A. II. 1. Účet výsledku hospodaření	92	XXXXXXXXXXXXXX	986
A. II. 2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	93	-91	XXXXXXXXXXXXXX
A. II. 3. Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	94	46	-45
B. Cizí zdroje celkem	95	2 401	602
B. I. Rezervy celkem	96		
B. I. 1. Rezervy	97		
B. II. Dlouhodobé závazky celkem	98		
B. II. 1. Dlouhodobé bankovní úvěry	99		
B. II. 2. Vydané dluhopisy	100		
B. II. 3. Závazky z pronájmu	101		
B. II. 4. Přijaté dlouhodobé zálohy	102		
B. II. 5. Dlouhodobé směňky k úhradě	103		
B. II. 6. Dohadné účty pasivní	104		
B. II. 7. Ostatní dlouhodobé závazky	105		
B. III. Krátkodobé závazky celkem	106	223	599
B. III. 1. Dodavatelé	107		264
B. III. 2. Směňky k úhradě	108		
B. III. 3. Přijaté zálohy	109		
B. III. 4. Ostatní závazky	110		
B. III. 5. Zaměstnanci	111	38	25
B. III. 6. Ostatní závazky vůči zaměstnancům	112		
B. III. 7. Závazky k institucím soc. zabezpečení a veř. zdrav. pojištění	113	18	13
B. III. 8. Daň z příjmů	114		158
B. III. 9. Ostatní přímé daně	115	7	4
B. III. 10. Daň z přidané hodnoty	116	159	135
B. III. 11. Ostatní daně a poplatky	117		
B. III. 12. Závazky ze vztahu k státnímu rozpočtu	118		
B. III. 13. Závazky ze vztahu k rozpočtu orgánů úz. samos. celků	119		
B. III. 14. Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	120		
B. III. 15. Závazky k účastníkům sdružení	121		
B. III. 16. Závazky z pevných termínových operací a opcí	122		
B. III. 17. Jiné závazky	123	1	
B. III. 18. Krátkodobé bankovní úvěry	124		
B. III. 19. Eskontní úvěry	125		
B. III. 20. Vydané krátkodobé dluhopisy	126		
B. III. 21. Vlastní dluhopisy	127		
B. III. 22. Dohadné účty pasivní	128		
B. III. 23. Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	129		
B. IV. Jiná pasiva celkem	130	2 178	3
B. IV. 1. Výdaje příštích období	131	2 150	3
B. IV. 2. Výnosy příštích období	132		
B. IV. 3. Kursové rozdíly pasivní	133	28	
PASIVA CELKEM	134	2 353	1 540

Podpisový záznam statutárního orgánu:

Podpis osoby odpovědné za sestavení:

Razítko

Okamžik sestavení:

Předmět činnosti č. 1 :

Poradenská činnost

Předmět činnosti č. 2 :

EPOS

Společnost poradců v ekologickém zemědělství ČR, o.s.

Kotlářská 53, 602 00 Brno

IČO: 439 61 479

Príloha č. 2: Výkaz zisku a straty občianskeho združenia EPOS

Výčet položek
podle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

Výkaz zisku a ztráty

ke dni ... 31.12. 2011.

(v tisících Kč)


IČ
4 3 9 6 1 4 7 9

KOPIE
FINANČNÍ ÚŘAD
BRNO I

Název, sídlo a právní forma
Dobrovoľná jednotka - z.ú. -50-
Spolek poradců v ekologickém zemědělství ČR obča
Kotlářská 51
Brno
60200
občanské sdružení

Náklady	Číslo řádku	Stav k rozvahovému dni		Celkem
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	
A. I. Spotřebované nákupy celkem	1	57	10	67
A. I. 1. Spotřeba materiálu	2	57	10	67
A. I. 2. Spotřeba energie	3			
A. I. 3. Spotřeba ostatních neskladovatelých dodávek	4			
A. I. 4. Prodané zboží	5			
A. II. Služby celkem	6	378	1 308	1 686
A. II. 5. Opravy a udržování	7			
A. II. 6. Cestovné	8	94	41	135
A. II. 7. Náklady na reprezentaci	9	6	13	19
A. II. 8. Ostatní služby	10	278	1 254	1 532
A. III. Osobní náklady celkem	11	530	25	555
A. III. 9. Mzdové náklady	12	399	25	424
A. III. 10. Zákonné sociální pojištění	13	131		131
A. III. 11. Ostatní sociální pojištění	14			
A. III. 12. Zákonné sociální náklady	15			
A. III. 13. Ostatní sociální náklady	16			
A. IV. Dané a poplatky celkem	17			
A. IV. 14. Daň silniční	18			
A. IV. 15. Daň z nemovitosti	19			
A. IV. 16. Ostatní dané a poplatky	20			
A. V. Ostatní náklady celkem	21	26		26
A. V. 17. Smluvní pokuty a úroky z prodlení	22			
A. V. 18. Ostatní pokuty a penále	23			
A. V. 19. Odpis nedobytné pohledávky	24	3		3
A. V. 20. Úroky	25			
A. V. 21. Kursové ztráty	26	12		12
A. V. 22. Dary	27			
A. V. 23. Manka a škody	28			
A. V. 24. Jiné ostatní náklady	29	11		11
A. VI. Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek	30			
A. VI. 25. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	31			
A. VI. 26. Zůstatková cena prodaného dlouhodob. nehmot. a hmot. majetku	32			
A. VI. 27. Prodané cenné papíry a podíly	33			
A. VI. 28. Prodaný materiál	34			
A. VI. 29. Tvorba rezerv	35			
A. VI. 30. Tvorba opravných položek	36			
A.VII. Poskytnuté příspěvky celkem	37			
A. VII. 31. Poskytnuté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	38			
A. VII. 32. Poskytnuté členské příspěvky	39			
A.VIII. Daň z příjmů celkem	40			
A. VIII. 33. Dodatečné odvoody daně z příjmů	41			
Náklady celkem	42	991	1 343	2 334

	Číslo řádku	Stav k rozvahovému dni		Celkem
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	
B. Výnosy				
B. I. Tržby za vlastní výkony a za zboží celkem	43	24	2 591	2 615
B. I. 1. Tržby za vlastní výroby	44			
B. I. 2. Tržby z prodeje služeb	45	24	2 591	2 615
B. I. 3. Tržby za prodané zboží	46			
B. II. Změna stavu vnitroorganizačních zásob celkem	47			
B. II. 4. Změna stavu zásob nedokončené výroby	48			
B. II. 5. Změna stavu zásob polotovarů	49			
B. II. 6. Změna stavu zásob výrobků	50			
B. II. 7. Změna stavu zvířat	51			
B. III. Aktivace celkem	52			
B. III. 8. Aktivace materiálu a zboží	53			
B. III. 9. Aktivace vnitroorganizačních služeb	54			
B. III. 10. Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	55			
B. III. 11. Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	56			
B. IV. Ostatní výnosy celkem	57			
B. IV. 12. Smluvní pokuty a úroky z prodlení	58			
B. IV. 13. Ostatní pokuty a penále	59			
B. IV. 14. Platby za odepsané pohledávky	60			
B. IV. 15. Úroky	61			
B. IV. 16. Kursové zisky	62			
B. IV. 17. Zúčtování fondů	63			
B. IV. 18. Jiné ostatní výnosy	64			
B. V. Tržby z prodeje majetku, zúčt. rezerv a opravných položek	65			
B. V. 19. Tržby z prodeje dlouhodobého nehmot. a hmot. majetku	66			
B. V. 20. Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	67			
B. V. 21. Tržby z prodeje materiálu	68			
B. V. 22. Výnosy z krátkodobého finančního majetku	69			
B. V. 23. Zúčtování rezerv	70			
B. V. 24. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	71			
B. V. 25. Zúčtování opravných položek	72			
B. VI. Přijaté příspěvky celkem	73	12		12
B. VI. 26. Přijaté příspěvky zúčtované mezi org. složkami	74			
B. VI. 27. Přijaté příspěvky (dary)	75			
B. VI. 28. Přijaté členské příspěvky	76	12		12
B. VII. Provozní dotace celkem	77	851		851
B. VII. 29. Provozní dotace	78	851		851
B. VIII. Výnosy celkem	79	887	2 591	3 478
C. Výsledek hospodaření před zdaněním	80	- 104	1 248	1 144
C. I. 34. Daň z příjmů	81		158	158
D. Výsledek hospodaření po zdanění	82	- 104	1 090	986

Okamžik sestavení:	Podpisový záznam statutárního orgánu:	Podpis osoby odpovědné za sestavení:	Razítko
Předmět činnosti č. 1:	Poradenská činnost		E P O S
Předmět činnosti č. 2:			Společnost poradců v ekologickém zemědělství ČR Kotlařská 53, 602 00 Brno IČO: 439 61 479

Príloha č. 3: Daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb občianskeho združenia
EPOS za rok 2011

KOPIE

Než začnete vyplňovať tiskopis, prečtete si, prosím, pokyny.

Finančnému úradu v, ve, pro
Brno I

01 Daňové identifikačné číslo
C Z 4 3 9 6 1 4 7 9

02 Identifikačné číslo
4 3 9 6 1 4 7 9

03 Daňové priznanie 1)
 rádne **dodatečné** ¹⁰⁾ opravne

Dúvody pro podání dodatečného daňového priznání zjištěny dne _____

04 Kód rozlišení typu priznání 3 A

Zdaňovací období podle § 17a písm. a) zákona

FINANČNÍ ÚŘAD
BRNO I

Došlo 23-03-2012 -50-

DORUČENO OSOBNĚ

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet podílových fondů, jejichž majetek je obhospodařován

Pořadové číslo podílového fondu

Počet příloh II. oddílu 1

Počet zvláštních příloh⁸⁾ 0

Počet samostatných příloh⁹⁾ 0

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")
za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové priznání

od 0 1 0 1 2 0 1 1 do 3 1 1 2 2 0 1 1

I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi (podílovém fondu) ⁶⁾

05 Název právnické osoby
S p o l e k p o r a d c ů v e k o l o g i c k é m z e m ě d ě
l i s t v í Č R o b ě a n s k é s d r u ž e n í

06 Sídlo právnické osoby
a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné
K o t l á ř s k á 5 1

b) obec
B r n o c) PSČ
6 0 2 0 0

d) stát/kód státu e) číslo telefonu f) číslo faxu

07 Bankovní spojení

08 Priznání zpracoval a předložil daňový poradce 1) ano ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne 2) _____

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem 1) ano ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy^{1), 7)} ano ne ano ne ²¹⁾

12 Spojení se zahraničními osobami¹¹⁾ ano ne

13 Hlavní (převažující) činnost
Poradenství v oblasti ekologického zemědělství Kód klasifikace CZ-NACE

25 5404 MFin 5404 - vzor č. 22 (platný pro zdaňovací období započatá v roce 2011 nebo jejich část, za která lhůta k podání daňového priznání uplyne po 31. prosinci 2011)

1

I. ODDÍL - daň z příjmů právnických osob (dále jen "daň")

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ⁸⁾	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta - ³⁾) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ⁸⁾ ke dni 3 1 . 1 2 . 2 0 1 1	1 143 418	

20 ⁸⁾	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	0	
30 ⁸⁾	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 13 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	0	
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	928 578	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§26 zákona a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	0	
61 ⁸⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ⁸⁾			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	928 578	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
101	Příjmy, jež u poplatníků, kteří nebyli založeni nebo zřízení za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 13 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	875 085	
110 ⁸⁾	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	12 000	
111 ⁸⁾	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
112 ⁸⁾	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	0	
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	0	
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	0	
140 ⁸⁾	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně	0	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	0	
160 ⁸⁾	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	0	
161 ⁸⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ⁸⁾			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	887 085	

Příloha č. 1 II. oddílu

Identifikační číslo; u podílového fondu se tento údaj nevyplňuje

4 3 9 6 1 4 7 9

Daňové identifikační číslo; u podílového fondu se uvede daňové identifikační číslo investiční společnosti obhospodařující jeho majetek

C Z 4 3 9 6 1 4 7 9

Pořadové číslo podílového fondu

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy - náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	50 Spotřeba materiálu	56 892	
2	51 Služby	315 419	
3	52 Osobní náklady	530 061	
4	54 Provozní náklady	3 300	
5	56 Finanční náklady	22 906	
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	928 578	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazených o do odpisové skupiny 1	0	
2	(neobsazeno)	x	x
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazených o do odpisové skupiny 2	0	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazených o do odpisové skupiny 3	0	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	0	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	0	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6	0	
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 záko na, ve znění účinném do 31. prosince 2007	0	
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 zákona	0	
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později	0	
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	0	

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

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodepisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka	0	
----	--	---	--

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

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

řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
5	Stav nepromičených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
6	Opravné položky k nepromičeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
7	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
10	Opravné položky k nepromičeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
11	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
12	Úhrn hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona	0	

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

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromičených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách	0	
14 ^{b)}	Opravné položky k nepromičeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	0	
15	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	0	
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách	0	
17 ^{b)}	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	0	
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	0	

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

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromičených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)	0	
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)	0	
21 ^{b)}	Opravné položky k nepromičeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období	0	
22	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	0	

d) Rezervy v pojišťovnictví - vyplňují pouze pojišťovny

23	Rezervy v pojišťovnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	

e) Rezerva na opravy hmotného majetku - vyplňují všichni poplatníci

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období	0
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	0

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

27	Rezerva na péstební činnosti vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0
28	Stav rezervy na péstební činnosti (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0
29 ^{b)}	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období.	0

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona⁵⁾ nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od - do	Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9	Celkem				

F. Odečet podle § 34 odst. 9 až 12 a 4 až 8 zákona⁵⁾

a) Odečet podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	
3	(neobsazeno)	X	
4	Částka odečtu uplatněná v daném zdaňovacím období z nevyužitého nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		0
5	(neobsazeno)	X	

b) Odečet výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 až 8 zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž byly vynaloženy výdaje (náklady) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od - do	Celková výše výdajů (nákladů) vynaložených v období uvedeném ve sl. 1 při realizaci projektů výzkumu a vývoje	Část výdajů (nákladů) ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

G. Celková hodnota poskytnutých darů, z níž lze na ř. 260 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 zákona⁶⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona	0	
2	Ze ř. 1 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím	0	

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁶⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	0	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	0	
3 ⁸⁾	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. c) zákona		
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2 + 3)	0	
5 ⁹⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo § 35b ¹⁾ zákona	0	

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁶⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ⁸⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu	0	
2 ⁹⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek ze ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)	0	
3 ⁹⁾	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek ze ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)	0	
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek ze ř. 1 a 3)	0	
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3 zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)	0	

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti⁴⁾ (vyplní se v celých Kč)

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

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč	3 478 364	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	2	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 - 170) ³⁾	1 184 911	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{3), 4)}	0	
210 ⁸⁾	Úhrn výtahých příjmů (základu daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ^{3), 5)}	0	
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁵⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 - 201 - 210 ³⁾)	1 184 911	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁵⁾	0	
240	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004	0	
241 ⁸⁾			
242 ⁸⁾	Odečet podle § 34 odst. 4 až 8 zákona	0	
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁵⁾ (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242 ³⁾)	1 184 911	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání (§ 18 odst. 3 zákona), dále snížit základ daně uvedený na ř. 250, zvýšený o částku vykázanou na ř. 241	355 473	
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 5%, a v úhrnu s dary poskytnutými vysokým školám a veřejným výzkumným institucím, nejvýše 10% z částky na ř. 250, zvýšené o částku vykázanou na ř. 241) ⁵⁾	0	
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížení o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾ (ř. 250 - 251 - 260)	829 000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19.0	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	157 510	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290 ⁵⁾)	0	
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 - 301) ⁵⁾	157 510	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ⁵⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)	0	
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁵⁾	157 510	
331 ⁸⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾	0	
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	0	
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
334 ⁸⁾	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)	0	
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	157 510	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř. 330)	157 510	

III. ODDÍL - výsledná daň investiční společnosti obhospodařující majetek v podílových fondech

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková daň za podílové fondy		
2	Celková daň (ř. 1 + ř. 340 II. oddílu)		
3	Poslední známá daň pro účely stanovení záloh podle §38a zákona		

IV. ODDÍL - dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) daně (ř. 2 - ř. 1)		
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 - ř. 4)		

V. ODDÍL - placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplacené	0	
2 ^{B)}	Na zajištění daně sraženou plátcem (§ 38e zákona)		
3 ^{B)}	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)	0	
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 - ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 - ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu) > 0	- 157 510	

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

Údaje o zástupci:	Kód zástupce:
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového po radce / IČ právnické osoby	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník a pod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
J A R O S L A V I P A L L A Š E K P R E D S E D A	
Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum	
1 5 0 3 2 0 1 2	E P O S Spolek poradců v ekologickém zemědělství ČR, o.s. Kovářská 53, 602 00 Brno IČO: 439 61 479

Vysvětlivky:

- Nehodící se škrtněte
- Vyplní finanční úřad
- V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost uvede pouze částky připadající na komanditisty
- Zákon č. 199/2004 Sb., o kolektivním investování, ve znění pozdějších předpisů
- Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst.2 zákona č. 280/2010 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Za podílové fondy předkládá účetní závěrku investiční společnost, která obhospodařuje jejich majetek. Pro účely elektronického podání daňového přiznání se účetní závěrku rozumí elektronické přílohy **Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, poplatně Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu**, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu doc, txt, xls, rtf, pdf nebo jpg.
Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu doc, txt, xls, rtf, pdf nebo jpg.
- Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné se smyslu dlelých pokynů pro jejich vyplnění, rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočty. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- Vypočet částky vykázané na takto označeném řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Generální finanční ředitelství. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu.
- Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2010 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textová pole pro vyplnění zvláštní přílohy.