

NEZISKOVKY

1. LEKCE – VÝZNAM,
CHARAKTERISTIKA,
PRINCIPY , DRUHY A
TYPY NNO

Něco málo úvodem

- Milí studenti, čtenáři, uživatelé této e-knihy. Držíte v rukou materiál nejen o účtování neziskových organizací, ale i malý inspiromat, který vám může být nápomocen k činnosti právě vaší neziskovky. Jelikož existují odborné příručky, které vás provedou účetními i marketingovými kroky vedením, hospodařením a účtováním v NNO (nestátní neziskové organizace) doufáme, že publikaci, kterou se právě chystáte využívat pro svou činnost bude i takovým záznamníkem vašich zkušeností, místem doplňujících otázek neboť v každé lekci máte i prostor pro vaše poznámky nebo informace, které individuálně vyvstaly z vaší neziskovky. Pokud máte zájem můžete se přidat do FB skupiny Neziskové podnikání. Materiál je vypracován na základě vlastních zkušeností s vedením několika neziskových organizací a účtováním v jednoduchém účetnictví i v účetnictví (podvojném). Pokud budete potřebovat konkrétní pomoc pro vaší NNO, napište na chytra-uctarna2019@seznam.cz.
- Jelikož specifika účtování NNO je zajímavá i z pohledu samotné náplně každé NNO, bude i účtování vždy o tom, jak detailně znáte cíle NNO, víte, co je hlavní činností a které aspekty patří do „ziskové“ části a které jsou skutečně „neziskové“. Přeji vám hodně radosti z účtováním, neziskového podnikání a dobrý pocit z toho, že i neziskové podnikání může přinést radost a prospěšnost.



Druhy subjektů dle účelu založení

- Podnikatelské činnosti (obchodní korporace, OSVČ,) – založeny za účelem vytváření zisku a rozdělení mezi aktéry (společníky, akcionáře, družstevníky)
- Nepodnikatelský subjekt – neziskové organizace- primárně nejsou založeny za účelem zisku, ale mohou podnikat a tento zisk pak použít na bohu libou činnost:
 - - organizace veřejně prospěšné (červený kříž)
 - - organizace vzájemně prospěšné (Sokolský svaz)

VÝZNAM NEZISKOVÉHO SEKTORU

- Pomáhat druhým - bohulibá činnost – tam, kde stát nemůže, nemá prostředky nebo se mu nevyplatí finančně
- - zdravotní, sociální, humanitární
- Užitek pro společnost, komunita zájmů
- - sportovní kluby, zájmové skupiny
- Podpora určité společenské skupiny
- - ekologie, výchova, péče, politika, podnikání, zdraví,
- Primárně zakládány bez vytváření zisku
- Historicky dlouhodobě zakořeněné



Druhy neziskových organizací

- ORGANIZACE DLE GLOBÁLNÍHO HLEDISKA:
 - - Organizace veřejně prospěšné
 - - Organizace vzájemně prospěšné
- ORGANIZACE DLE ZŘIZOVATELE
 - - státní NO – zřizovatelem je stát, kraje, obce, jejich složky (příspěvkové organizace)
 - - soukromé (nestátní) NO – zřizovatelem jsou občané



Hlediska a vymezení neziskové organizace

- Právní vymezení:
 - - právnická osoba
 - - založení k poskytnutí obecně prospěšných služeb
- Ekonomicko-finanční vymezení:
 - - prvotním zdrojem financování není podnikání, ale financování formu:
 - - darů
 - - příspěvků
 - - dotací
 - - dobrovolnou prací
- Funkcionální vymezení:
 - - účel založení: sociální, sportovní, zdravotní, ekologické, kulturní

Legislativa neziskových organizací

- Zákon č. 89/2012 SB. – občanský zákoník
- zákon č. 3/2002 Sb. O svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností
- Zákon č. 449/2001 – o myslivosti
- Zákon č. 304/2013 – o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob
- Zákon č. 563/1991 Sb. O účetnictví
- Vyhláška č. 504/2002
- České účetní standardy 401 – 414
- Zákon č. 303/2017 (ruší statut veřejné prospěšnosti, ale je zachována sama podstata veřejné prospěšnosti)

Kritérium neziskových organizací – veřejně prospěšný poplatník

- Organizovanost a dobrovolnost
- Prospěšnost
- Soukromoprávní struktura
- Nerozdělený zisk
- Samostatnost

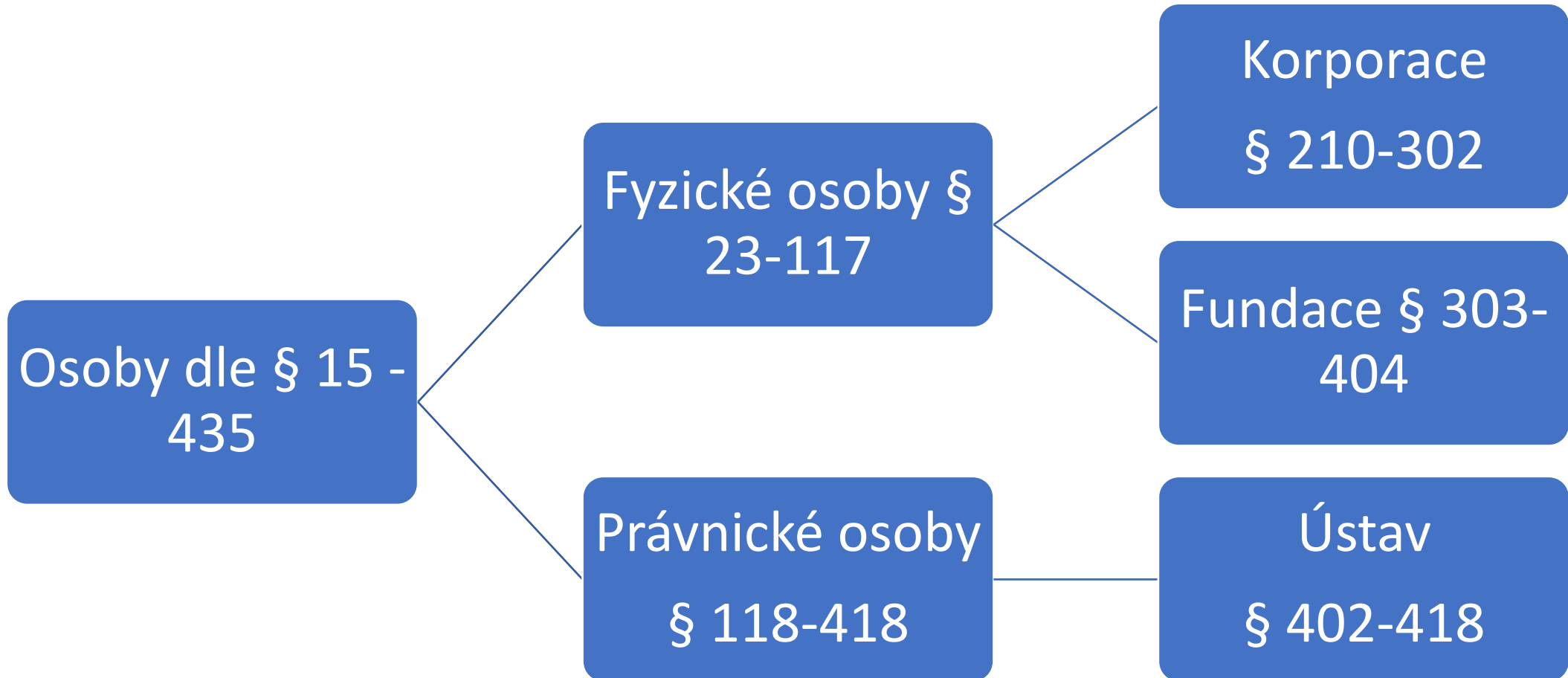


Druhy neziskových organizací a jaký zvolit právě pro naši činnost

- Občanská sdružení – spolky
- Nadace a nadační fondy
- Ústavy
- Veřejné vysoké školy
- Odborové organizace
- Zájmová sdružení PO
- Společenství vlastníků jednotek



Rozdělení podle NOZ

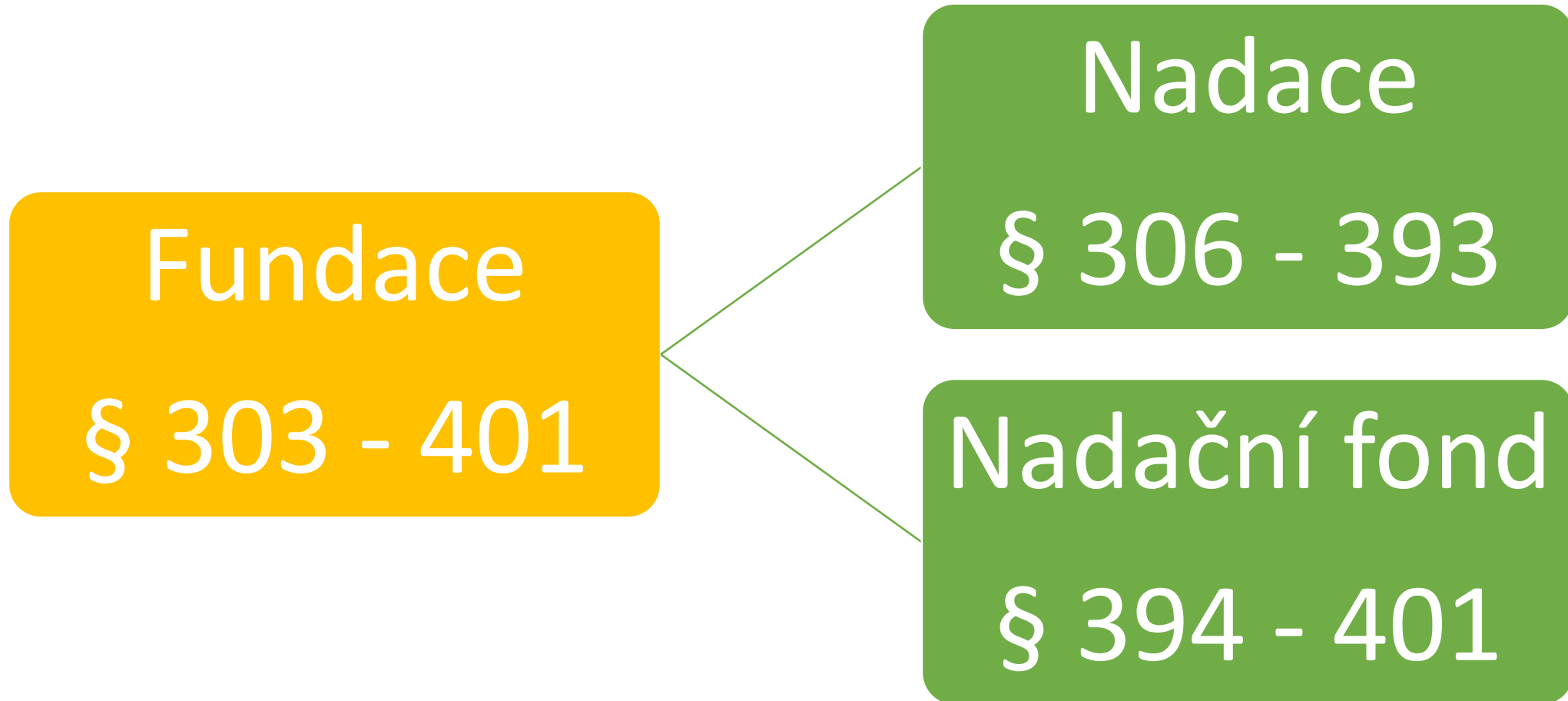




Korporace §
210 - 302

Spolek
§ 214 - 302

Rozdělení neziskových organizací – dle svého základního hlediska



| Název NO | NOZ – legislativa | Paragraf týkající | neziskovostxziskovost | Důležité podmínky |
|--|--------------------------|--------------------------|---|---|
| SPOLEK (korporace) Zakládají 3 osoby | Č. 89/2012 | | Podnikání přípustné pouze v rámci vedlejší činnosti, účast na podnikání jiných osob není omezena | Sdružování za účelem hájit společné zájmy, cíl spolku si určí, majetek není vyžadován |
| NADACE (fundace) vklad – nadační vklad min. 500000,- Kč | Č. 89/2012 | § 310, 311 | Podnikání přípustné pouze v rámci vedlejší činnosti, je možný podíl na majetkových účastech, nesmí však být neomezeně ručícím společníkem korporace | Společenský nebo hospodářský užitek (nesmí být politický záměr) |
| NADAČNÍ FOND (fundace) | Č. 89/2012 | § 310, 311 | | Nemá minimální hodnotu, krátkodobý účel |
| ÚSTAV (kombinace podnikání a společensky užitečné činnosti), Orgánem je správní rada (sociální podniky) | Č. 89/2012 | § 405 | Podnikání přípustné v rámci hlavní i vedlejší činnosti, má možnost účastnit se na podnikání jiných osob, nesmí být neomezeně ručícím společníkem | Bez nutnosti členství, osobní i majetkové složky – peněžní i nepeněžní |

| Název NO | NOZ – legislativa | Paragraf týkající | neziskovostxziskovost | Důležité podmínky |
|--|--|-------------------|---|-------------------|
| OBEČNĚ PROSPĚŠNÉ SPOLEČNOSTI | Č. 248/1995 | | Podnikání přípustné v rámci hlavní i vedlejší činnosti, účast na podnikání jiných osob je vyloučena | OBEČNÝ PROSPĚCH |
| ZÁJMOVÉ SDRUŽENÍ PRÁVNICKÝCH OSOB | Č. 40/1964 | | | |
| POLITICKÉ STRANY A HNUTÍ | Č. 424/199 – o sdružování v politických stranách a hnutích | | | |
| REGISTROVANÉ CÍRKVE A NÁBOŽENSKÉ SPOLEČNOSTI | Č. 3/2002 SB. – svoboda náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností | | | |

Přehled neziskovek a jejich prospěšnost



Úspěšná nezisková organizace – je to jako když máte klasickou firmu – jen ty zdroje jsou jiné

- - má jasné a srozumitelné poslání
- - strategicky plánuje
- - má funkční statutární orgány
- - je vidět i slyšet
- - zajímá se o aktuální stav společnosti a rozvíjí své cíle
- - má stanovená pravidla řízení a procesů
- - má zajištěné financování
- - dovoluje členům podílet se na rozvoji svého poslání



Zakládáme neziskovku – aneb odkud začít

- 1 . Mám nápad a je společensky prospěšný
- 2. definuji si produkt – výrobek, služba,
- 3. definuji si prospěšnost – poslání, cíl
- 4. v čem je neziskovost organizace
- 5. jak budeme naplňovat naše poslání
- 6. jaké máme „konkurenty“ – a jak to budeme dělat jinak
- 7. jak budeme financovat naše poslání – máme sponzory, dárce, členy, kteří budou platit příspěvky?

Cíle NNO – náměty a inspirace

- Povzbuzovat rozvoj a činnost firem, organizací a institucí, jejich vlastníkem je člen spolku nebo které jsou řízeny členem spolku.
- Prosazovat a chránit oprávněné zájmy členů spolku
- Poskytování příležitostí těm, kteří chtějí změnit svět k lepšímu, věci které mají smysl
- Sníme o světě, ve kterém vše slouží svému účelu
- Organizace volného času dětí a mládeže, rozvoje a výchovy jejich osobnosti v oblasti fyzické, duchovní a mravní a vytváření pozitivního vztahu k přírodě i lidem v duchu křesťanských zásad
- Podpora svobodných matek a to jak vlastních členů tak i ostatním
- pomáhat dětem a rodinám, které se nacházejí v nelehké životní situaci.
- pomáhat rodinám s dětmi, které se vlivem vážné nemoci dostaly do těžké situace.





2. LEKCE

založení, vznik, řízení a
financování NNO

Spolky (§ 214 a násl. NOZ)

Nadace (§ 306 NOZ)

Nadační fondy (§ 394 NOZ)

Ústavy (§ 402 NOZ)

Sociální družstva (§ 394 NOZ)

Svěřenecký fond – jen pro vaši
představu

Veřejná prospěšnost: je taková právnická osoba, jejímž posláním je přispívat v souladu se zakladatelským právním jednáním vlastní činností k dosahování obecného blaha, pokud na rozhodování právnické osoby mají podstatný vliv jen bezúhonné osoby, pokud nabyla majetek z poctivých zdrojů a pokud hospodárně využívá své jmění k veřejně prospěšnému účelu.

Veřejné rejstříky NNO (rejstříkové soudy a sbírky listin

14.01.2023

Spolkový rejstřík

Nadační rejstřík

Rejstřík ústavů

Rejstřík společenství
vlastníků jednotek

Rejstřík obecně prospěšných
společnosti

Obchodní rejstřík

Asociace veřejných
organizací ČR (AVPO ČR) –
podporuje transparentnost,
spolehlivost a profesionalitu,
rozvoj jejich činnosti

<https://www.avpo.cz>

Spolek – samosprávný a dobrovolný svazek členů

14.01.2023

- Samospráva, dobrovolnost členství, oddělení majetkových sfér spolku a jeho členů
- Vzniká dnem zápisu do veřejného rejstříku
- Hlavní činnost – uspokojování a ochrana takových zájmů, k jejichž naplňování je spolek založen. (nemusí být objektivně, může být uspokojována potřeba subjektivní)
- Hospodářská činnost- vedlejší činnosti – vykonávána jen za účelem podpory vlastní spolkové činnosti.
- Právnícká osoba založená za účelem naplňování konkrétního zájmu jeho zakladatelů. (nepolitická, soukromá, nepodnikatelská podstata)
- Založení:
 - - 3 osoby (minimálně)
 - - sepsání stanov
 - - povinnosti a práva spolku
 - - určení statutárního orgánu
 - - spolek vzniká dnem zápisu do veřejného rejstříku (pokud není zapsán do 30 dní od podání návrhu)

Obsah stanov spolku – založeny v sídle spolku

Povinná část

- Název spolku z.s.
- Sídlo
- Účel, pro který byl spolek založen
- Práva a povinnosti členů vůči spolku
- Určení statutárního orgánu

Dobrovolná část

- Druhy členství
- Práva a povinnosti jednotlivých členů
- Proces přijímání členů (vedení členské základny – buď a nebo)
- Členské příspěvky
- Orgány spolku
- Členská schůze
- Pravidla pro vedení seznamu členů
- Zánik členství, vyloučení člena
- Rozhodnutí o neplatnosti rozhodnutí orgánů spolku
- Hlasování
- Zrušení a likvidace celku
- Sloučení a rozdělení spolku
- Stanovení kontrolní komise
- Rozhodčí komise

Postup při založení NNO

14.01.2023

- 1. pozvánka na ustavující schůzi
- 2. ustavující schůze NNO
 - - stanovy
 - - zakládající členové
 - - zápis o rozhodnutí z ustavující schůze spolku o schválení stanov
 - - souhlas člena statutárního orgánu
 - - listina přítomných z ustavující schůze
- Pokud půjde o podnikání – oprávnění k podnikatelské činnosti
 - - listina osvědčující právní důvod užívání prostor, v nichž je umístěno sídlo spolku, jde-li o prohlášení vlastníka nemovitosti, nesmí být starší 3 měsíců a podpis na něm musí být úředně ověřen
- Čestné prohlášení člena statutárního orgánu o způsobilosti být členem statutárního orgánu podle NOZ
 - - zápis spolku do veřejného rejstříku - ve dvojím vyhotovení zasíláme na Ministerstvo vnitra ČR, náměstí hrdinů 3, 140 21 Praha 4
- Stanovy určí, který orgán je nejvyšším orgánem spolu
- Nejvyšší orgán spolku - členská schůze :
 - - určuje hlavní zaměření činnosti spolku,
 - - rozhoduje o změně stanov,
 - - schvaluje HV orgánů spolku i jejich členů,
 - - rozhoduje o zrušení spolku nebo jeho přeměně.
- Statutární orgán - výbor nebo předseda (funkční období členů volených orgánů je pětileté, neurčí-li stanovy jinak)
- Kontrolní a rozhodčí komise

Členství ve spolku

- Členství se váže na člena spolku
- Členství je dobrovolné a nepřechází na právního nástupce
- Členem může být právnická osoba – zastupuje ji statutární orgán (nebo určený zástupce)
- Člen projevuje vůli řídit se stanovami spolku od okamžiku vzniku členství
- O přijetí za člena rozhoduje nejvyšší orgánu spolku nebo orgán určený stanovami
- Výši a splatnost členského příspěvku určují stanovy nebo orgán spolku.
- Seznam členů vede spolek (pokud tak určí stanovy). Seznam může být zpřístupněn i nemusí. O tom rozhodují stanovy spolku.

Vystoupení člena ze spolku – určité, srozumitelné a vážné

14.01.2023



VYSTOUPENÍ ČLENA ZE SPOLKU – UKONČENÍ ČLENSTVÍ (NELZE HO VYLOUČIT STANOVAMI SPOLKU) (NIKDO NESMÍ BÝT NUCEN K ÚČASTI VE SPOLKU A TUDÍŽ NIKOMU NESMÍ BÝT BRÁNĚNO VYSTOUPIT Z NĚHO.)



NELZE POŽADOVAT UHRAZENÍ DLUHŮ VŮČI SPOLKU



SPOLEK NESMÍ BRÁNIT VYSTOUPENÍ ČLENŮ, POKUD BY BRÁNIL, AK MŮŽE VÉST AŽ KE ZRUŠENÍ SPOLKU.



DLE VÝKLADU PRÁVA NELZE ANI OMEZIT ČLENSTVÍ VÝPOVĚDNÍ LHŮTOU (POKUD JE VE STANOVÁCH, TAK PŘIMĚŘENĚ. VÝPOVĚDNÍ LHŮTA MÁ SVÉ OPODSTATNĚNÍ (ZAUČENÍ NOVÉHO ČLENA, VRÁTIT VĚCI SPOLKU APOD.



V PŘÍPADĚ VYSTOUPENÍ ČLENA ZE SPOLKU SE NEVRACÍ ZAPLACENÉ ČLENSKÉ PŘÍSPĚVKY. MÁ VŠAK PRÁVO NA VRÁCENÍ ZÁLOHY NA ČLENSKÉ PŘÍSPĚVKY A PRÁVO NA VRÁCENÍ SVÉHO MAJETKU, KTERÝ SPOLKU PROPŮJČIL.

Organizace a řízení spolku

- Členská schůze 1 x do roka - Vyhotovení zápisu
- Statutární orgán – výbor, předseda – období 5 let
- Pobočný spolek
- Dobrovolné i povinné členství
- Neručí za dluhy spolku
- Hlavní činnost – činnosti, pro které byl spolek zřízen
- Vedlejší činnost – i podnikatelská
- Zisk není rozdělován ani mezi členy ani zakladatele
- Kontrolní komise – pokud je zřízena 3 členy (volí a odvolává členská schůze, členství v kontrolní komisi není slučitelné s členstvím ve statutárním orgánu spolku ani s funkcí likvidátora).
- - dohlíží, zda jsou záležitosti spolku řádně vedeny a vykonává-li spolek činnost v souladu se stanovami a právními předpisy. Při zjištění nedostatků upozorňuje statutární orgán nebo další orgány dle stanov.
- Rozhodčí komise

Nadace – podmínky vzniku a fungování zákon č. 227/1997 a § 306-393 NOZ

- Účelové sdružení majetku – nadační jmění (výnosy slouží k dosahování účelu třetím osobám. účel je obecně prospěšný nebo dobročinný.
- Nadační jmění = a více než 500000,- Kč (pokud je nadační majetek 10 x vyšší než jeho minimální zákonná hodnota – ověření auditorem)
- Nesmí podporovat politické strany, hnutí
- Nesmějí podporovat členy svých orgánů, zaměstnance ani jiné osoby blízké
- Nesmí být zakládány za účelem zisku
- Podnikání dovoleno jen ve vedlejší činnosti a tento zisk musí být použit zásadně na podporu hlavní činnosti
 - - rozvoj duchovních hodnot
 - - ochrana lidských práv a humanitárních hodnot
 - - ochrana přírodního prostředí
 - - ochrana kulturních památek a tradic a rozvoji vědy,
 - - vzdělání , tělovýchovy a sportu

Založení nadace – dokumenty a náležitosti

- Zakládá právnická osoba nebo způsobilá fyzická osoba. Více zřizovatelů uzavírá smlouva. Pokud zřizuje nadaci jedna osoba, zřizuje se formou notářského zápisu nebo závěti.
- Zakládací listina zřizovatele:
 - - účel nadace
- Výše vkladu zřizovatelů
- Výše nadačního jmění
- Výčet majetku, který tvoří nepeněžitý vklad od nadačního jmění s uvedením popisu a hodnoty
- Označení členů správní rady s uvedením způsobu jejich jednání jménem nadace
- Označení členů dozorčí rady nebo revizora
- Úředně ověřené podpisy navrhovatele
- Návrh se podává u Krajského soudu, v jehož obvodu má nadace sídlo. – ve dvojitě vyhotovení
- Obsah podání:
 - - návrh zápisu
 - - nadační listina
- Čestná prohlášení členů správních rad, členů dozorčí rady nebo revizora – úředně ověřené podpisy
- Výpisy z rejstříku trestů členů správní rady, členů dozorčí rady nebo revizora ne starší 6 měsíců
- Podpisové vzory osob oprávněných jednat jménem nadace (úředně ověřit)
- Doklad o splacení peněžitého vkladu nebo převzetí nepeněžitého vkladu zřizovatelů (čestné prohlášení osoby pověřené správou vkladů, výpis z bankovního ústavu o vložení vkladu, u nemovitosti – výpis katastru a ocenění soudním znalcem)
- Doklad o právní subjektivitě právnické osoby (výpis z OR nebo doklad o přidělení IČ)
- Doklad o oprávnění k umístění sídla (souhlas majitele nemovitosti s umístěním sídla nebo nájemní smlouva)

Nadace – průběh řízení o zápisu do nadačního rejstříku

- Zahájeno dnem, kdy došle soudu návrh na zápis (srozumitelný a obsahující všechny náležitosti podání) – pozor na název nadace (originalita), u majetku se zkoumá jeho dlouhodobá výnosnost
- - nevybírání se soudní poplatek
- Pokud nejsou splněny všechny náležitosti, zřizovatelé jsou vyzváni k odstranění nedostatků od určitého data, pokud nebude provedeno do termínu, soud řízení zataví
- O obsahu zápisu rozhoduje soud usnesením, které je doručeno navrhovateli (není stanovena doba, ve které má soud rozhodnout)
- Proti usnesení lze podat opravní prostředek do 15 dní od doručení
- Usnesení nabude právní moci,
- Soud provede zápis do rejstříku do 10 dní od nabytí právní moci

Ústav – NOZ § 402-418

- Právnícká osoba založená za účelem provozování činnosti užitečné společensky nebo hospodářsky s využitím osobní a majetkové složky
- Bez nutnosti členství
- Název
- Sídlo
- Účel ústavu
- Údaj o výši vkladu – vklad je povinný (přesná částka není stanovena), vklad peněžitý i nepeněžitý
- Vnitřní organizace
- Správní rada a její členové a jejich bydliště
- Vznik – zapsání ústavu do veřejného rejstříku
- Obecný prospěch
- Nemají členy ani společníky
- Činnosti jsou obecně prospěšné a jsou jasně specifikované
- Název a sídlo
- Druh činnosti OPS
- Doba, na kterou se zakládá (neurčitá, určitá)
- Hodnota vkladů jednotlivých zakladatelů (u nepeněžních vkladů určení předmětu a ocenění odhadcem).
- Statutární orgán – ředitel
- Správní rada – jmenuje a odvolává zakladatel (funkční období 3 roky) nebo nanejvýš na dvě po sobě jdoucí funkční období (jmenuje a odvolává ředitele), schvaluje rozpočet, účetní závěrku a výroční zprávu

Obecně prospěšné společnost- příklady činností prospěšnosti

14.01.2023

- Cíle společnosti: - Školící a vzdělávací činnost, pořádání odborných kurzů a školení vč. lektorské činnosti, organizování a uskutečňování sportovních soutěží
- Příprava a realizace projektů rozvíjející různé formy sportovní, kulturní a společenské činnosti a tím napomáhat rozvoji veřejného života
- Propagace plavání, cyklistiky, triatlonu, lyžování, běhu a dalších sportů v přírodě - Ochrana přírody a náprava škod vzniklých sportovní činností
- Pomoc ohroženým skupinám lidí, především lidem se zdravotním handicapem, dětem v dětských domovech, menšinám
- Podpora a pomoc firmám a neziskovým organizacím, které sledují cíle výše uvedené

Sociální družstvo –
takový malý hybrid
mezi NNO a OK
(sociální podnik
Střecha,
[https://www.bistros
trecha.cz/](https://www.bistros
trecha.cz/))

14.01.2023

- Možnost spolků transformovat na ústav nebo sociální družstvo. (nová právní forma dle ZOK č. 90/2012 Sb.)
- Sociální družstvo je společenství neuzavřeného počtu osob, založeno za účelem vzájemné podpory svých členů nebo třetích osob nebo za účelem podnikání.
- Soustavně vyvíjí obecně prospěšné činnosti směřující k a podporu sociální soudržnosti za účelem pracovní asociální integrace znevýhodněných osob do společnosti s přednostním uspokojováním místních potřeb a využíváním místních zdrojů podle místa sídla a působnosti sociálního družstva, zejména v oblasti vytváření pracovních příležitostí sociálních služeb a zdravotní péče, vzdělávání bydlení a trvale udržitelného rozvoje.

Honební společenstva – 449/2001 Sb.

14.01.2023



ČLENOVÉ – VLASTNÍCI NEBO
SPOLUVLASTNÍCI HONEBNÍCH
POZEMKŮ



VZNIKÁ REGISTRACÍ U
PŘÍSLUŠNÉHO ORGÁNU
STÁTNÍ SPRÁVY MYSLIVOSTI



- STANOVY

Výroční zpráva

dokument, který podává informaci o vývoji společnosti za fiskální rok. Společnost prostřednictvím výroční zprávy informuje o finanční situaci, podnikatelské činnosti a výsledcích hospodaření za uplynulé účetní období a o vyhlídkách budoucího vývoje finanční situace, podnikatelské činnosti a očekávaných výsledků hospodaření.



Výroční zpráva je i nástrojem marketingové komunikace, jehož pomocí společnost prezentuje své cíle, filozofii a současné komunikační téma. Dobře zpracovaná výroční zpráva pomáhá budovat image společnosti, zvyšuje důvěryhodnost a posiluje její pozici na trhu.

Svěřenecký fond

- Svěřenecký fond dle zákona 89/2012 Sb. Je poplatníkem daně z příjmů právnických osob a má povinnost registrovat se k dani z příjmů PO. (místně příslušným správcem dane je FU pro hlavní město Prahu, územní pracoviště pro Prahu 7.
- Zisk fondu se zdaňuje 19 %
- Plnění ze svěřeneckého fondu se nejdříve plní ze zisku a pak z ostatního majetku .
- svěřenský fond je unikátní institut inspirovaný kanadským modelem. Jak vlastně funguje? Princip je poměrně jednoduchý: Jedná se o institut, do nějž **vyčleníte** vámi vybranou část majetku. Může to být dům, pozemek, bankovní účet, zkrátka téměř cokoli. Následně si zvolíte (jakožto zakladatel), jak se s majetkem bude **nakládat**, kdo se o něj bude **starat** (správce) a kdo z něj **získá profit** (beneficient). Zároveň ztrácíte veškerá vlastnická práva. Tato pak vykonává správce fondu na základě pevných pravidel uvedených v tzv. statutu svěřenského fondu.

Svěřenecký fond

- **OCHRANA MAJETKU**
- Vlastnictví vložené do trustu prakticky oddělíte od vašeho majetku, ztrácíte k němu tedy vlastnické právo. To je převedeno na správce, který se zaváže svěřenský fond spravovat nejlépe, jak umí. Nastane-li krize a vy se sérií chybných rozhodnutí dostanete do dluhů, majetek uložený v trustu zůstane neovlivněn.
- **PREVENCE PŘED CHYBNÝMI KROKY**
- Důležité je myslet dopředu. Ve chvíli, kdy se dostanete do nepříjemné finanční situace, bývá zpravidla pozdě zvažovat převod majetku do svěřenského fondu. Zvažte svou aktuální situaci, i když nyní můžete být zajištěni, nikdo vám nezaručí, že tomu tak bude i v budoucnu. Trust funguje jako prevence a ochranný polštář před případnými chybami.
- **NÁSTROJ, JAK DO BUDOUCNA ZABEZPEČIT DĚTI**
- Svěřenský fond představuje ideální způsob, jak elegantně zajistit svým dětem bezproblémovou budoucnost. Vyčleňte do trustu speciální účet, o který se bude starat vámi vybraný správce po vámi určenou dobu. Vaše děti pak získají finance na studia, bydlení, cestování či cokoli jiného.
- **OCHRANA PŘED PODVODNÍKY**
- Máte obavy o majetek prarodičů, kteří jsou důvěřiví, a snadno by se mohlo stát, že uvěří podvodným obchodníkům? Ochraňte jejich majetek a vložte jej do svěřenského fondu. Nemůže se pak stát, že by podepsali falešnou smlouvu a jejich vlastnictví by přešlo do rukou „šmejdu“.
- **ALTERNATIVA K PŘEDMANŽELSKÉ SMLOUVĚ**
- Máte pocit, že by předmanželská smlouva ve vašem vztahu vyvolala zbytečně silné emoce? Tušíte, že byste se s partnerem nedohodli na podmínkách této smlouvy? Nevadí. Stále můžete využít institutu svěřenského fondu a vložit do něj vybranou část vašeho vlastnictví. Voilà! A máte po starostech.
- **ZAJIŠTĚNÍ ANONYMITY**
- Svěřenský fond vám poskytuje pohodlí anonymity. Například pozemky či nemovitosti převedené do svěřenského fondu nebudou ve veřejných evidencích (katastr nemovitostí) spojeny s vaším jménem. Dejte vale závistivým a nevyzpytatelným sousedům a vyhněte se zbytečným problémům.

Svěřenský fond
je institut, do
něž je vyčleněna
vámi zvolená
část majetku.

- Zakladatel
- Zakladatel si volí, jak se bude s majetkem nakládat, kdo se o něj bude starat a kdo z něj získá profit.
- Jmenování, odvolávání, dohled
- Oficiálně jmenuje svěřenského správce, dohlíží na jeho činnost, případně jej může odvolat.
- Svěřenský správce
- Svěřenský správce pečuje o fond dle svého nejlepšího vědomí, není však vlastníkem svěřenského fondu. Ten totiž fakticky nepatří žádné osobě.
- Beneficiant
- Beneficiant je jmenován zakladatelem a získává určený profit ze svěřenského fondu. Zároveň má možnost dohlížet nad správou fondu.
- Dohled na správou
- Beneficiant má možnost dohlížet nad správou fondu např. zda jsou dodržovány ustanovení ve statutu fondu a zda se jimi řídí.
- Příjem plnění
- Beneficiant svěřenského fondu přijímá plnění, které mu bylo stanoveno ve statutu svěřenského fondu.
- Správa fondu
- Svěřenský správce vykonává správu fondu v rozsahu stanoveném mu ve statutu.

Financování činnosti NNO – s více zdroji to půjde lépe

- Globální financování – hodnota finančních prostředků, který NNO plánuje dopředu a její hodnota je známá
- Účelové financování – konkrétní účel (spojené s konkrétní činností) – termínové plnění, součástí marketingové činnosti, nutno uvést ve výroční zprávě
- Výkonové financování – financování činnosti až po obdržení finančních prostředků za aktivitu (např. prodej výrobků – financujeme nákup vybavení do dílny)
- Kombinované - spojení výhod a způsobů jednotlivých druhů financování
- **VŠECHNY PŘÍJMY MUÍ BÝT TRANSPARENTNÍ** musí být použity na úhradu nákladů činnosti, které souvisí s naplňováním cílů NO:

Zdroje financování NNO – každé financování má svůj specifický daňový dopad



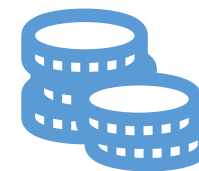
Z vlastních zdrojů - jednotlivci, rodina, členské příspěvky



Z veřejných zdrojů – dotace, veřejné zakázky, (obce, kraje, ministerstva, dotační programy EU)



Fundraising – neveřejné zdroje



Daňové zvýhodnění

Fundraising – zajištění finančních zdrojů v NNO – způsoby financování NNO

- Aktivní hledání zdroj finančních prostředků. (dárce, sponzoři, donátoři, dobrovolníci
- Důvodem je:
 - Přežití
 - Rozvoj
 - Lepší samostatnost
 - Způsoby:
 - - osobní setkání
 - - telefonická a poštovní kampaň
 - - inzerce
 - Poskytnutí finančních prostředků dle rozpočtových pravidel na stanovený účel na základě smlouvy o rozhodnutí o dotaci – EU, státní dotační programy
 - - účelové
 - - neúčelové
 - Poskytnutí finančních prostředků na základě smlouvy, která vznikla v souvislosti s veřejnou zakázkou – finanční prostředky poskytuje zadavatel (veřejné zakázky jsou z veřejného sektoru – přísná pravidla,

Darování – svět dárců – dar je bez protihodnoty

- Individuální (GDPR) – jednotlivec rodina (dar peněžitý i nepeněžitý, veřejná sbírka vč. DMS, dobrovolnictví, loterie, dobročinná aukce, odkaz v závěti
- Firemní dárcovství (sponzoring) – firemní dobrovolnictví, zapůjčení prostor či techniky, slevy při nákupech zboží, payroll giving, matching interní dobročinná aukce, sdílený marketing
- Dar – opakované dary – pravidelné dary – velký dar - závěť

Vlastní zdroje



Členské příspěvky



Příjmy z hospodářské činnosti –
činnost stanovena zvláštním
právním předpisem stanovená
ve zřizovací listině, statutu,
zakádající listině (doplňková,
vedlejší, podnikatelská) –



Příjmy z výkonu hlavní činnosti
(činnost, pro kterou byla NNO
založena nebo zřízená
zvláštním právním předpisem
zřizovací listinou,



Příjmy z podnikání



Příjmy z pronájmu – pozemků,
ploch, budov, podílový list,
reklamy podnikatelům,
spolupráce s obcemi –
pořádání společenských akcí)



Prodej zboží

Veřejné sbírky – zákon č. 117/2001 Sb.



Zakládáme na dobu určitou (max na 3 roky)
i neurčitou (vždy s vyúčtováním na konci
roku)



Na Konkrétní účel



Nevíme, jaké množství vybereme,
příspěvovatelé nejsou dáni předem



Způsob výběru - sbírky

Příklad – psí útulek

- Maruška má psí útulek – prostor je vybudován na vlastním pozemku.
- V rámci příjmů má Maruška tyto:
 - - pravidelné příspěvky od dárců, kteří si psa adoptují. Pes zůstává v útulku, je pouze navštěvován a finančně podporován. Na každého pejska vede M. kartu, kde eviduje příjmy a rovněž i výdaje (krmivo, veterináře, výstelku, hračky či jiné doplňky, které pes potřebu dle své potřeby).
 - - nepeněžní dary ve formě krmiva, léků - eviduje na skladu a vydává dle potřeby
 - - příjem od obce ve výši 5000,-- Kč ročně na provoz útulku – opravy, údržbu, energie
 - - prodej krmiva pro zájemce (nakupuje od velkoskladu, darem dostává i od svého velkého sponzora pravidelně krmivo v hodnotě 5000,- Kč měsíčně)
 - - Maruška sama vede výcvik psů pro zájemce (podnikatelská činnost – výcvik, poradenství a hlídání psů v době nepřítomnosti jejich majitelů) hodinový výcvik stojí 600,- Kč)

Příklad – hlídací centrum Hvězdička z.s.

- Hlídací centrum Hvězdička je pronajatém prostoru. Cílem spolku jsou výchovné programy pro děti ze sociálně slabých rodin. V centru zaměstnává 2 lektorky na DPP (vysokoškolačky). Zároveň požádala o dataci na pracovní místo pro stálou „chůvu“ a organizátorku výchovných projektů.
- Svůj program Hvězdičky obohacuje o další vzdělávací programy, hlavně o příměstské tábory, cvičení a výtvarné kurzy pro ostatní zájemce – děti. Jejich rodiče přispívají na tuto činnost členský příspěvek ve výši 500,- Kč měsíčně (v případě, že je dítě zapsáno na celoroční kurz) a zároveň platí i školné dle ceny otevřeného kurzu.
- Jako příspěvek na program pro děti ze sociálně slabých rodin (cíl spolku) dostává po vyúčtování vždy 500,- na každé dítě za výukovou hodinu od obce.
- Na eventové akce (dětský den, velikonoce, tématické výlety do přírody) má sjednáno u donátora – firmy, která tyto akce sponzoruje měsíčně částky 5000,- Kč.
- Pro chod hlídacího centra poskytuje hlídací službu pro děti, které nemohou navštěvovat školské zařízení s určeným ceníkem.

Spolek – Cesty k úspěchu z.s.

- Spolek poskytuje poradenství pro začínající podnikatele i zaměstnance, kteří se ocitli v nepříznivé životní situaci a potřebují se připravit na pracovní pohovor, změnit práci či hledají další možnosti, jak uspět na trhu práce.
- V rámci odborných činností poskytuje spolek poradenství v oblasti podnikání – pořádá akreditované kurzy, workshopy, pracovní semináře s tematikou podnikání a ekologie.
- Spolek se zapojuje do propagačních akcí obce i dalších neziskových organizací formou účasti a prezentace své činnosti a činnosti svých členů.
- Každý rok vyhlašuje PROJEKT, ve které se zaměřuje na specifický problém společnosti a pořádá tak akce a workshopy, setkání a poradenství.

3. LEKCE- EKONOMIKA NNO

- Struktura činností
- Hlavní a vedlejší
- Podnikání
- Náklady, výnosy, příjmy, výdaje



16.06.2020

KURZ NEZISKOVKY - 3. LEKCE - autor Hana
Wilczková

Struktura příjmů



16.06.2020

Jsou předmětem daně

- příjmy z reklamy, ze zdanitelných členských příspěvků, nájemného, prodej majetku a veškeré příjmy dosažené z vedlejší – hospodářské činnosti

- příjmy z nepodnikatelské hlavní činnosti a to tehdy, pokud příjmy převýší související daňové výdaje, zdaňuje se vlastně zisková hlavní činnost. Je-li činnost definována jako jedna činnost, sleduje se celkově za celé zdaňovací období a jenom zisková vstupuje do základu daně. (pokud je tato činnost provozována za různé ceny, tak je nutné stanovit i základ daně ze ziskové části.

Nejsou předmětem daně

- příjmy z nepodnikatelské činnosti, pokud je dosaženo ztráty (výdaje nebo náklady převýší příjmy nebo výnosy)

- příjmy z dotací, příspěvků, podpory a plnění z veřejných rozpočtů

Osvobozené

- u nichž je vybírána daň podle zvláštní sazby (úroky)

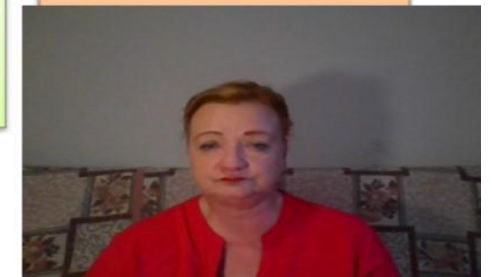
- členské příspěvky podle stanov statutu, zřizovacích listin

- příjmy plynoucí z majetku vloženého do nadační listiny (nadace)

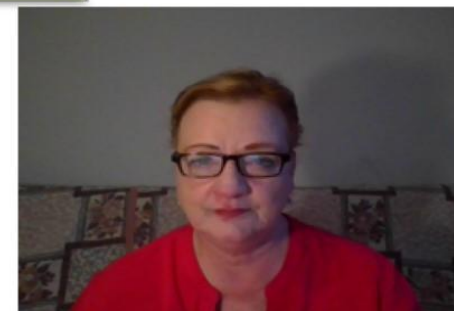
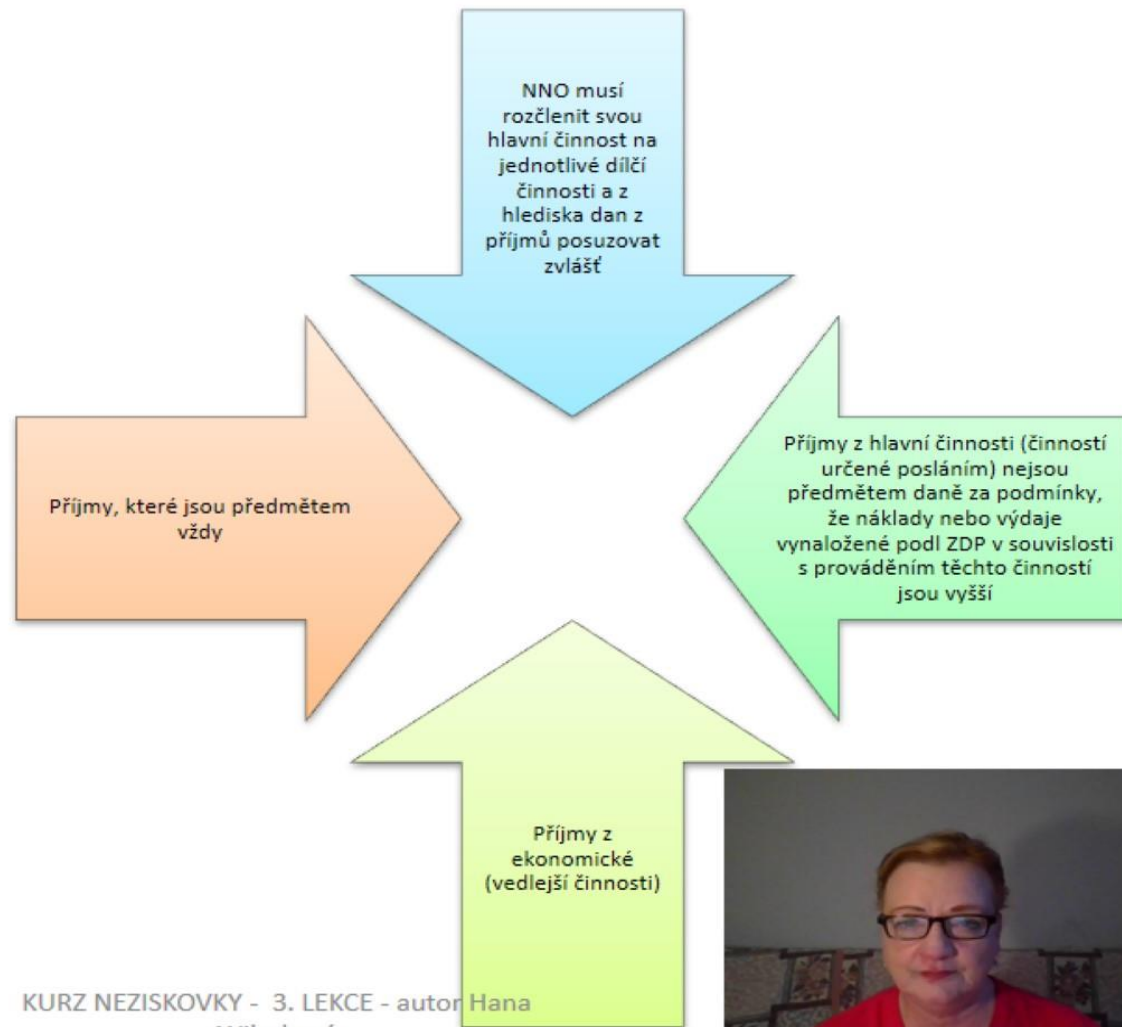
- bezúplatné příjmy

- kostelní sbírky (církve)

KURZ NEZISKOVKY - 3. LEKCE - autor Hana Wilczková



Struktura činností



16.06.2020

KURZ NEZISKOVKY - 3. LEKCE - autor Hana Wilczková

Hlavní činnost

Příjmy z hlavní činnosti (činností určené posláním) nejsou předmětem daně za podmínky, že náklady nebo výdaje vynaložené podle ZDP v souvislosti s prováděním těchto činností jsou vyšší

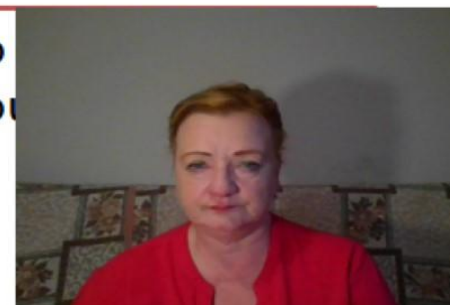
Nelze kompenzovat náklady a výnosy mezi jednotlivými činnostmi, které jsou provozovány v rámci hlavní činnosti.

Na každou činnost musí být pohlíženo odděleně i v případě, že u některé činnosti jsou dosažené příjmy vyšší než související náklady a tyto příjmy jsou předmětem daně.

Pokud NNO provádí určitou činnost za dvojí nebo zdanění podléhají pouze ty příjmy, které převyšují součet z daných cen.

16.06.2020

KURZ NEZISKOVKY - 3. LEKCE - autor Hana
Wilczková



samofinancování



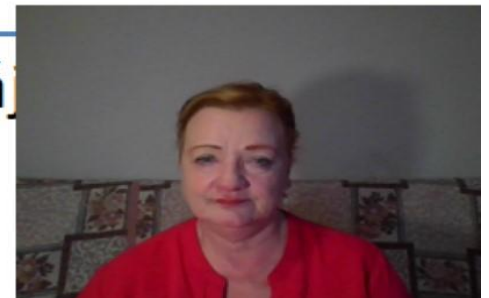
Vlastní aktivity

Naplňování účelu NNO

Příjmy z prodeje výrobků či služeb NNO

Členské příspěvky

Příjmy z reklam, ná
prodeje majetku



16.06.2020

KURZ NEZISKOVKY - 3. LEKCE - autor Hana
Wilczková

Členské příspěvky



Příjmy z výkonu hlavní činnosti –



Osvobozené – členské příspěvky HK ČR a AK ČR



Zdaňované – pokud povinnost členství



- vyplývá ze zvláštních právních předpisů



- právnické osobě, u níž členství je nutnou podmínkou k provozování předmětu podnikání nebo výkonu činnosti



Placený zaměstnavatelem za zaměstnance v případě, kdy členství je podmínkou k provozování předmětu podnikání nebo výkonu činnosti

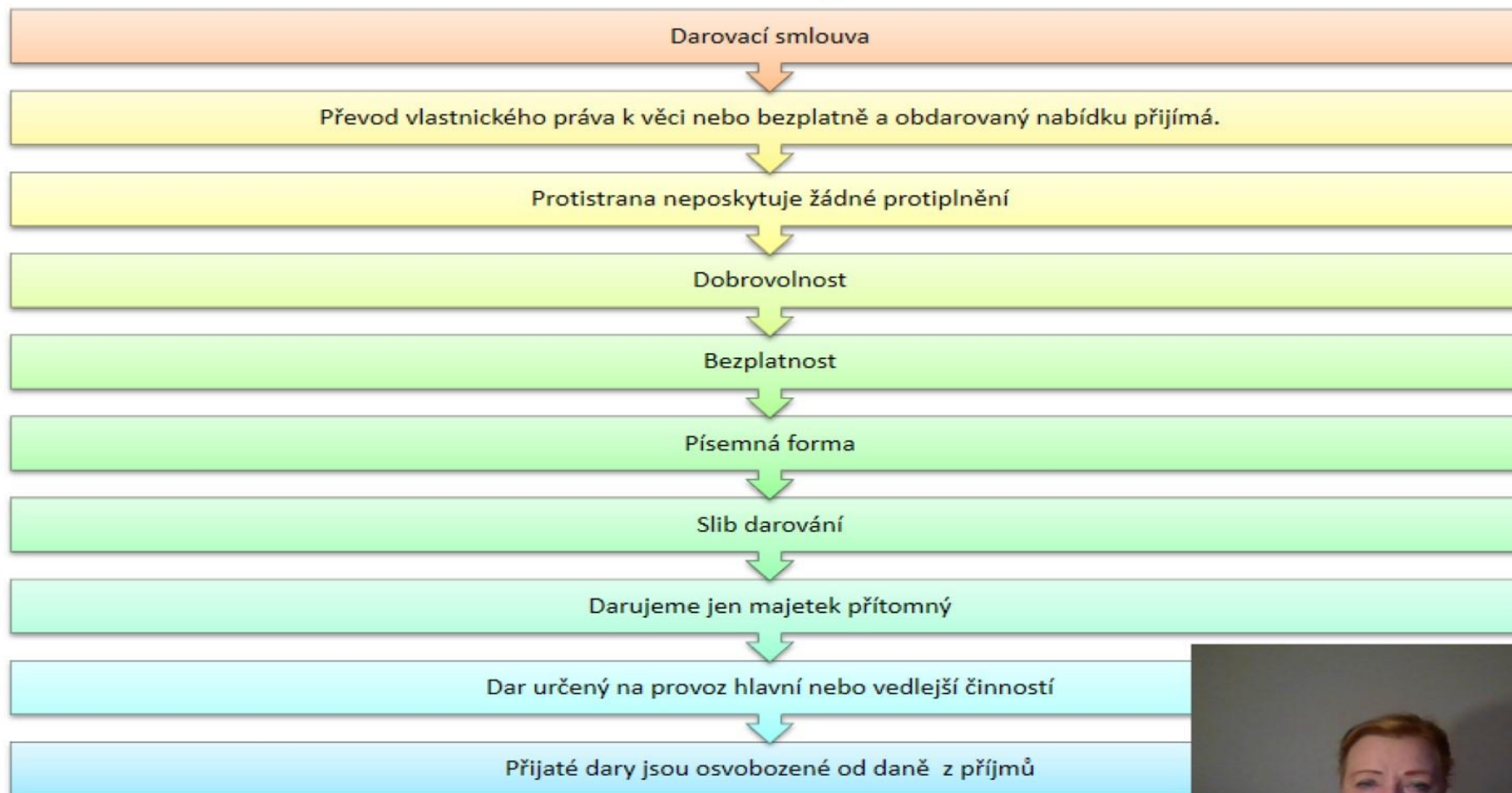
16.06.2020

KURZ NEZISKOVKY - 3. LEKCE - autor Hana

Wilczková

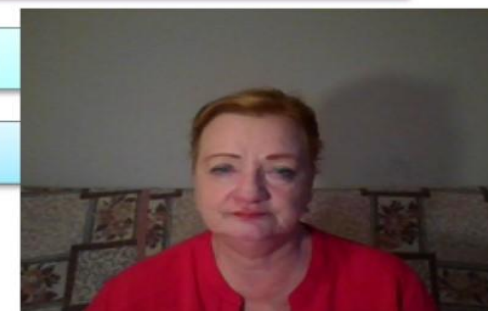


dary



16.06.2020

KURZ NEZISKOVKY - 3. LEKCE - autor Hana
Wilczková



Darovací smlouva § 2055 č. 89/2012

- **PÍSEMNÁ SMLOUVA**
- Identifikace dárce a obdarovaného
- Předmět daru
- Účel daru (v případě kontroly nutno prokázat)
- Předávací protokol daru
- Datum a podpis



16.06.2020

KURZ NEZISKOVKY - 3. LEKCE - autor Hana
Wilczková

dar



Dar – něco cenné nebo
žádoucího, co se převádí z
vlastnictví dárce do
vlastnictví obdarovaného



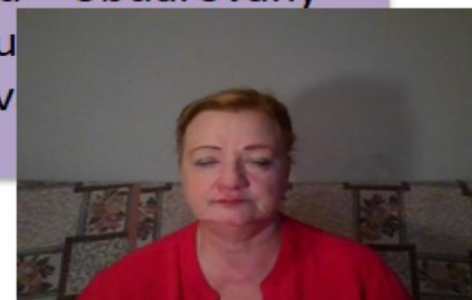
Odvolání daru(nevděk,
nezaviněné upadnutí dárce
do nouze – osobní
oprávnění dárce)



Vrácení daru – obdarovaný
– dar vykazuje
rádném užív

16.06.2020

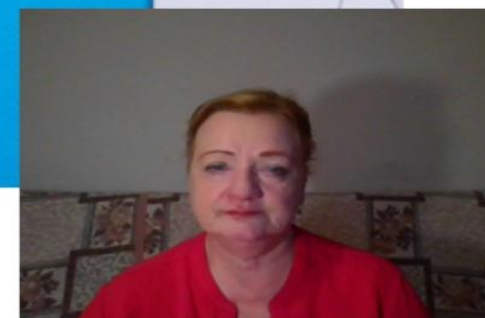
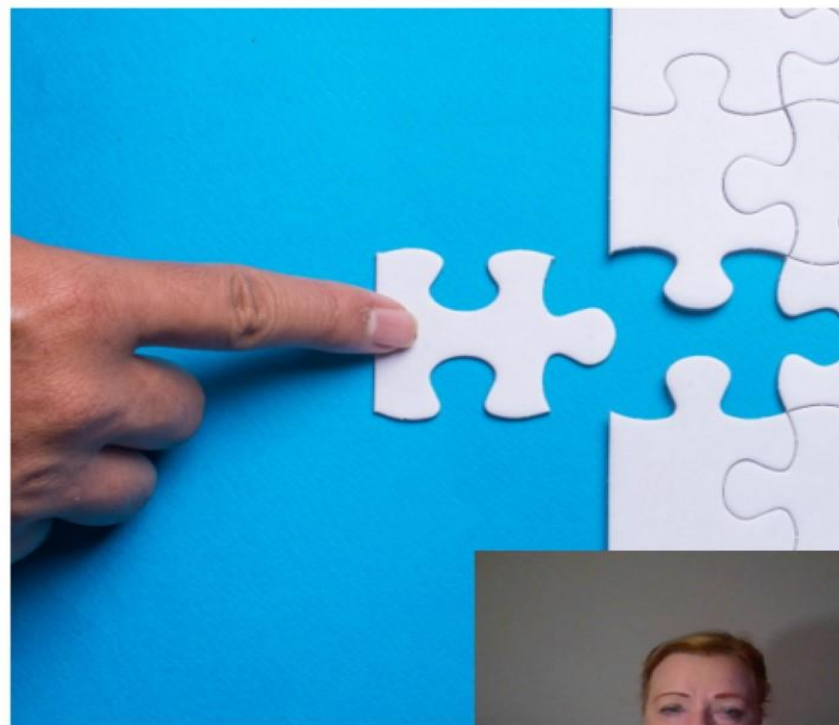
KURZ NEZISKOVKY - 3. LEKCE - autor Hana
Wilczková



Dotace

Charakteristika a definice

- Peněžitý dar ze strany veřejného sektoru nějakému subjektu v zájmu podpory jeho činnosti, případně pro snížení ceny určitého statku, jehož poskytování je ve veřejném zájmu.
- Dotační tituly a podmínky
- Vedeme odděleně
- Provozní a investiční
- Účelové a neúčelové

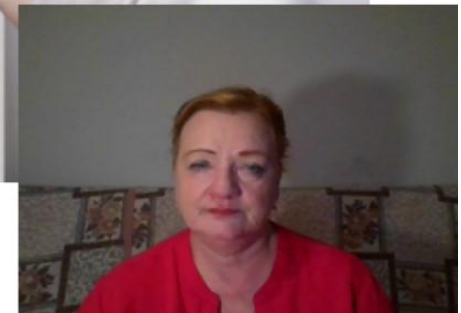
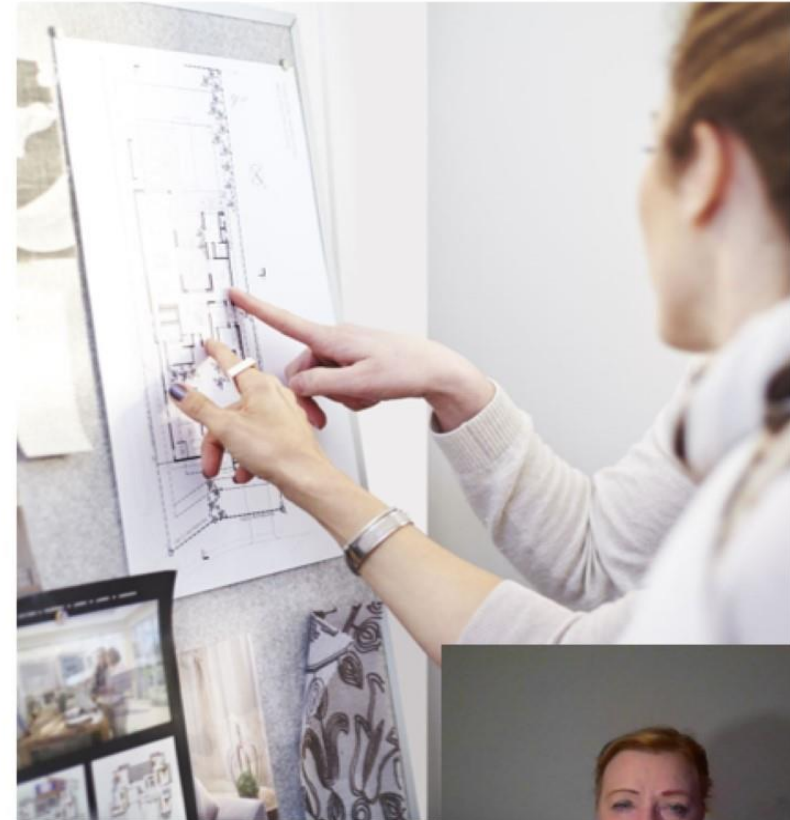


16.06.2020

KURZ NEZISKOVKY - 3. LEKCE - autor Hana
Wilczková

sponzoring

- Protislužba – např. logo na dresu, polep auta firemním dárcem
- - druh podpory určité činnosti- (v hlavní i vedlejší činnosti)
- - viditelná reklama v médiích

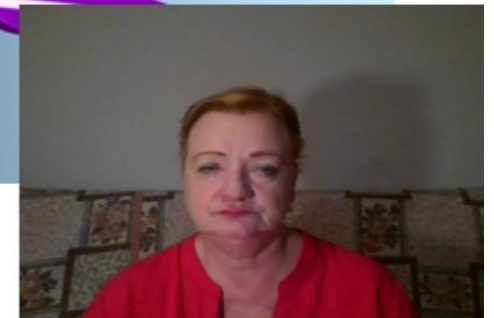


16.06.2020

KURZ NEZISKOVKY - 3. LEKCE - autor Hana
Wilczková

Dobrovolnictví – organizace Ministerstvo vnitra – akreditační komise

- Možnost využití dobrovolnických služeb (bez nároku na odměnu)
- - pomoc nezaměstnaným, osobám sociálně slabým, zdravotně postiženým, seniorům, příslušníkům nár. menšin apod.
- - přírodní katastrofy, humanitární katastrofy,
- Ochrana a zlepšování ŽP
- Kulturní dědictví
- Rozvojový program (projekty)
- Dobrovolnická služba není:
- která uspokojuje osobní zájmy,
- - výdělečná činnost v pracovním, služebním nebo členském poměru
- Dobrovolník je fyzická osoba starší 15 let na území ČR a starší na jiném území. Vykonává svou činnost na základě smlouvy uzavřené mezi vysílající a přijímající organizací.
- Dobrovolníkovi nenáleží za výkon dobrovolnické služby odměna.

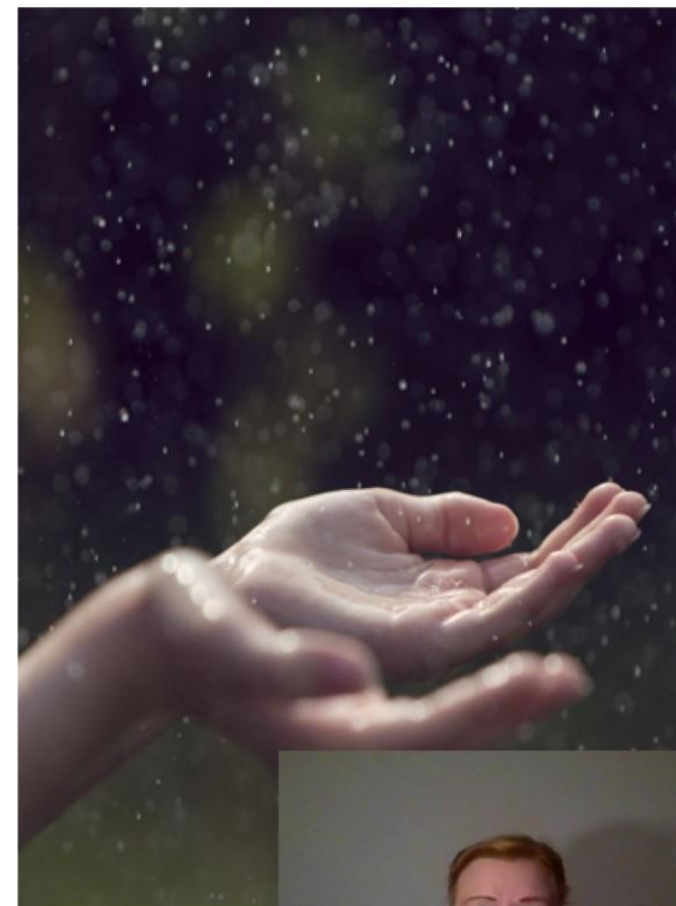


16.06.2020

KURZ NEZISKOVKY - 3. LEKCE - autor Hana
Wilczková

Veřejné sbírky

- Získávání a shromažďování dobrovolných peněžitých příspěvků od předem neurčeného okruhu přispěvatelů pro předem stanovený veřejně prospěšný účel, hlavně humanitární a charitativní.
- - pokladničky
- - transparentní účet u banky
- - prodej předmětů (příspěvek je zahrnut v jejich ceně)
- Prodej vstupenek na veřejně kulturní nebo jiné přístupné akce
- Pronájem telefonní linky určené ke shromažďování příspěvků z telefonního účtu.
- U menšího NNO – lokální sbírky



16.06.2020

KURZ NEZISKOVKY - 3. LEKCE - autor Hana
Wilczková

Benefiční akce – www.divokehusy.cz



Nejméně efektivním přínosem

Propagace firmy

Nové kontakty

- určení účelů

Plánovávní a harmonogram

Obsah a zajímavost

Vyhodnocení akce

- formy – vstupné, výrobky, služby – h
činnost

16.06.2020

KURZ NEZISKOVKY – 3. LEKCE – autor Hana
Wilczková



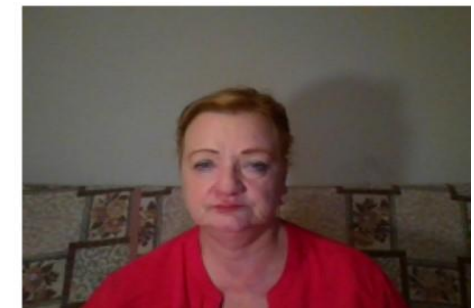
Tombola (pozor na zákon o hazardních hrách č. 186/2016)



- Dary poskytnuté od FO i PO do tomboly (ohlašovací povinnost a další zákonné povinnosti)

16.06.2020

KURZ NEZISKOVKY - 3. LEKCE - autor Hana Wilczková



Prodej předmětů nebo služeb



Vyrobené NNO



Darované a prodávané formou výstavky



Prodej služeb – kavárna, půjčovna,



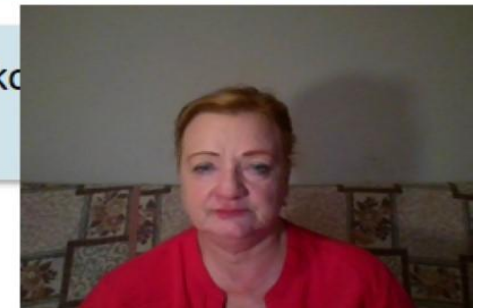
Vždy určit částku, která půjde na sbírku a která je cena produktu



Formy prodeje – street fundraising, e-shop, prodej v ko
obchodech, charitativní akce

16.06.2020

KURZ NEZISKOVKY - 3. LEKCE - autor Hana
Wilczková



Dárcovské sms – zrychlená forma dárcovství (Daruj správně, Darujme.cz – Nadace Via)



registrace.:



- registrační formulář na DMS



- popis projektu a zajištění:



- název projektu, účel získání prostředků, kdo je organizátor



- široký společenský dopad, důvěryhodnost a transparentnost



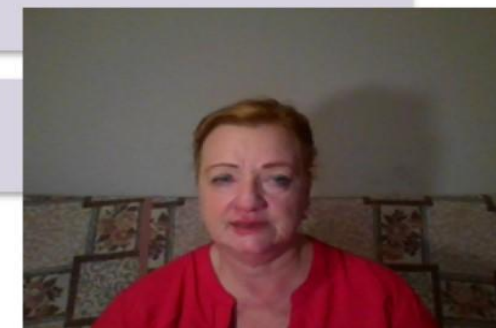
- komunikační kampaň – jak, kdo, co, kolik, kdy -



- přílohy :

16.06.2020

KURZ NEZISKOVKY - 3. LEKCE - autor Hana
Wilczková



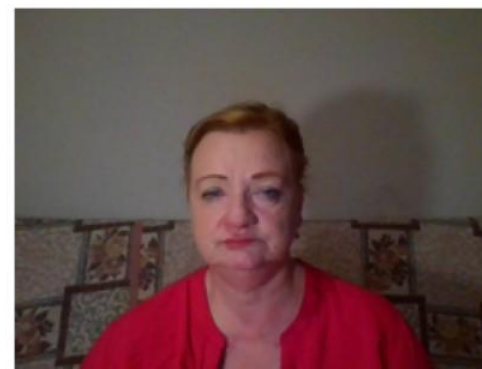
Hlavní a vedlejší činnost

Vedlejší činnosti - podnikání

- Účel zisku
- - produkty pro nečleny, veřejnost v ceně obvyklé
- - vzdělávací akce v komerční rovině
- - pravidelnost (i dvakrát je už znak podnikání, tržní cena
- - živnost pro podnikatelské aktivity (např. kavárenský provoz, cukrářská výroba, šití oděvů apod.)
- Reklama, pronájem

Hlavní činnost versus podnikání

- Činnosti se posuzují za každou zvlášť
- Dle stanov určit, co je prospěšnost a jak bude naplňována
- Plánování činnosti NNO a vedlejší – k pokrytí výdajů či nákladů v hlavní činnosti



Náklady a výnosy

hlavní

- Vytváří prostor pro úhradu výdajů – nákladů, které nejsou pokryty z NNO
- Evidence jako příjmy podléhající ZD
- Sledujeme na každou činnost zvlášť

doplňková



Náklady jsou vždy spojené s činností, která je prospěšná



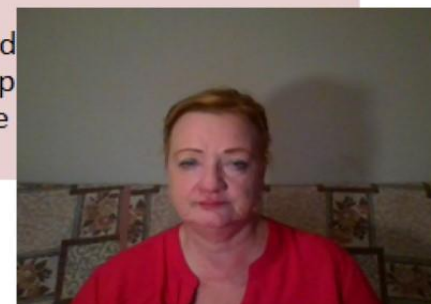
Evidují se k jednotlivé „akci – zakázce „ zvlášť



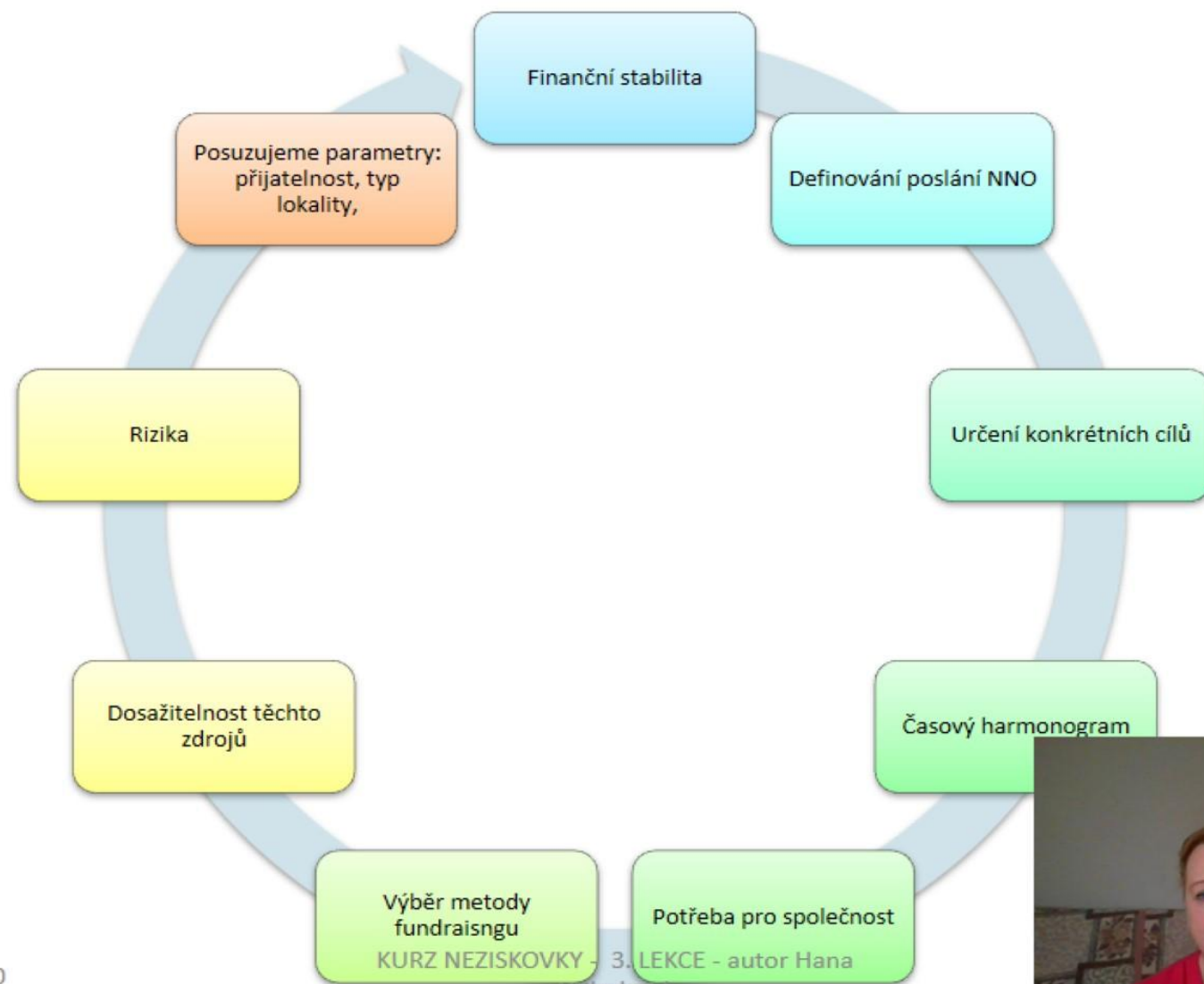
Pokud výd
je nutné p
(evidence

16.06.2020

KURZ NEZISKOVKY - 3. LEKCE - autor Hana
Wilczková



Tvorba fundraisingového plánu



16.06.2020

KURZ NEZISKOVKY - 3. LEKCE - autor Hana

Wilczkova
E-BOOK NEZISKOVKY 2023



Náklady režijní

- Nájemné
- Telefony
- Poplatky
- Webové stránky
- Účetnictví
- Právní služby
- Mzdy
- Pojištění
- Kancelářské vybavení
- Drobný majetek (tiskárna, telefon, nábytek, apod.)
- Poštovné, datové služby



16.06.2020

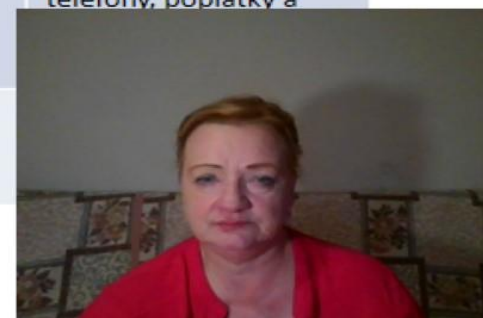
KURZ NEZISKOVKY - 3. LEKCE - autor Hana
Wilczková

Útulěk chytrá tlapka

| Druh příjmu | Předpokládaný příjem | Předpokládané výdaje | Rozdíl | komentář |
|---|----------------------|--|---|--|
| Adopce psa | 96000 | 90000 (výdaje z dodaného sponzoringu – krmiva) | 6000 (úhrada energie) | Příjmy z hlavní činnosti |
| Dotace od obce na energie | 5000 | 12000 | -7000 | Dotace – hlavní činnost, rozdíl je dofinancován z adopce psů ve výši 6000,- |
| Krmivo za sponzoring | 60000 | 0 | 60000 | Umístění reklamy na plot útulku |
| Výcvik psa | 60000 | 15000 | 45000 | Příjmy z vedlejší činnosti |
| Prodej zvířecích hraček, zboží a krmiva | 60000 | 45000 | 15000 (1000,- úhrada energie, režijní výdaje útulku – telefony, poplatky, | Rozdíl z vedlejší činnosti je použit na úhradu energie – 1000,- , 14000 – telefony, poplatky a |
| Den otevřených dveří | 1200 | 20000 | -18800 | |

16.06.2020

KURZ NEZISKOVKY - 3. LEKCE - autor Hana Wilczková

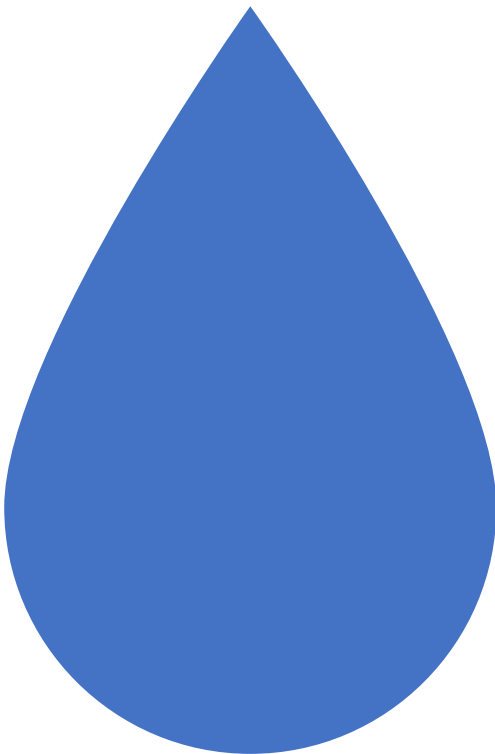


Sociální podnik



4. LEKCE

NEZISKOVKY – ÚČETNÍ PŘEDPISY, METODIKA



HLAVNÍ NEBO VEDLEJŠÍ ?

Hlavní činnost – nepodnikatelská činnost, pro kterou byla účetní jednotka založena

Vedlejší – hospodářská činnost – podnikatelská činnost, zisk plynoucí z této činnosti musí být použit pouze k podpoře hlavní činnosti

Vedení účetnictví v neziskové organizaci



Liší se v účtech v účtové osnově



Specifické účtování některých složek majetku a příjmů



Diference nákladových a výnosových položek



Náklady a výnosy je nutno členit na hlavní a doplňkovou činnost, pokud tato existuje

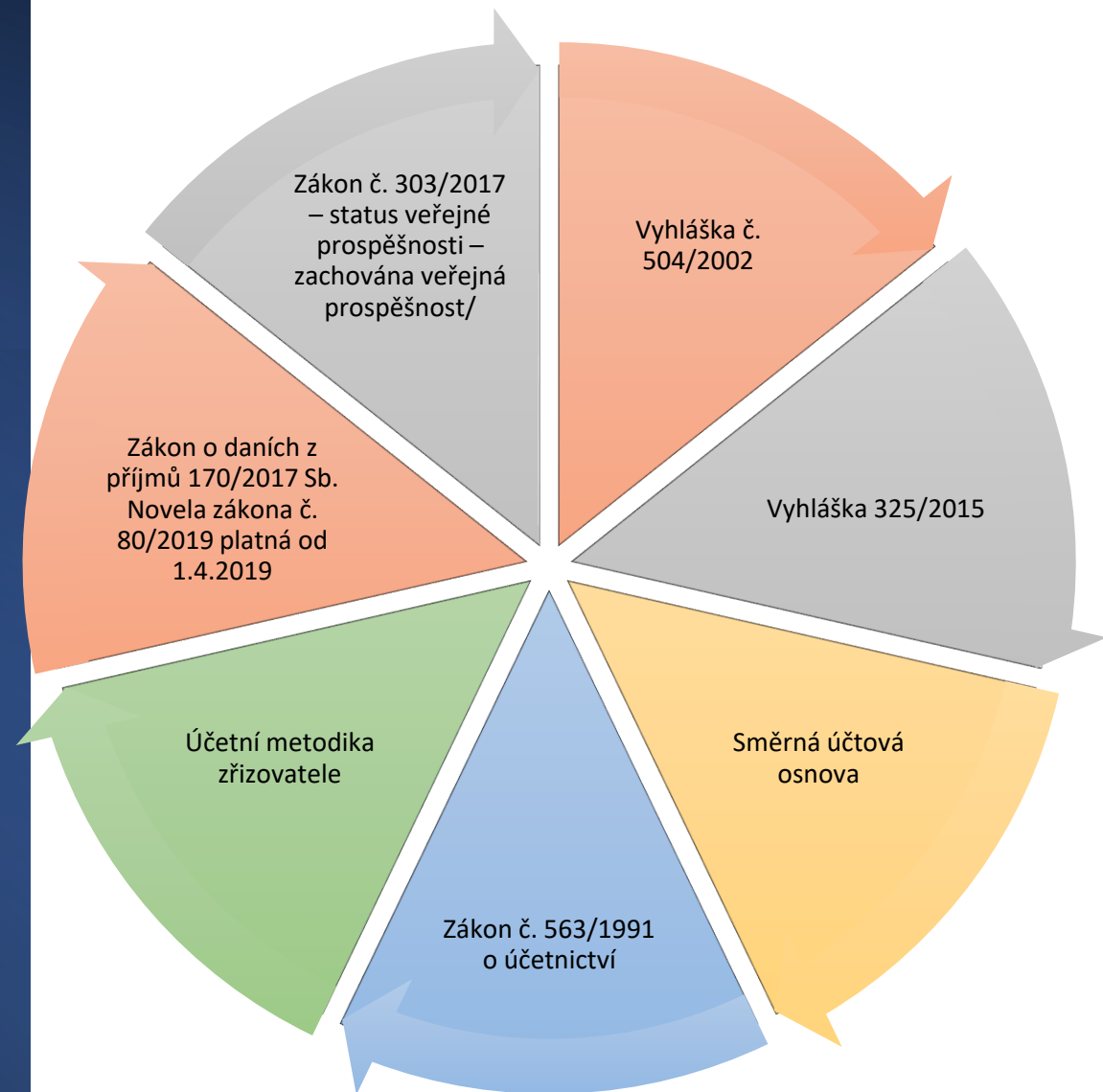


Výši účetních odpisů HIM schvaluje zřizovatel, daňové odpisy s používají pouze u majetku v doplňkové činnosti, totéž platí u zákonných rezerv na opravu HIM



Existence účtové třídy č. 9 – vlastní jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé úvěry a půjčky, závěrkové podrozvahové účtu

ÚČETNÍ PŘEDPISY A METODIKA



České účetní standardy pro NO

401 – účty a zásady účtování na účtech

402 – otevírání a uzavírání účetních knih

403 – inventarizační rozdíly

404 – kurzové rozdíly

405 – deriváty

406 – operace s cennými papíry a podíly

407 – opravné položky k pohledávkám, rezervy a pohledávky po lhůtě splatnosti

408 – krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry

409 – dlouhodobý majetek

411 – zásoby

412 – náklady a výnosy

413 – vlastní zdroje dlouhodobé závazky

414 – přechod z jednoduchého účetnictví na účetnictví

jednoduché účetnictví a účetnictví NNO – nevyhovuje režimu EU

- **Jednoduché účetnictví - vede přehled o příjmech, výdajích a dalších účetních záznamech.**
- Základní účetní knihy
- Vedou:
- Spolky
- Odborové organizace
- Organizace zaměstnavatelů
- Církevní organizace a náboženské společnosti
- Honební společenstva
- **PODMÍNKY:**
- **- NESMĚJÍ BÝT PLÁTCI DPH**
- **- PŘÍJMY ZA POSLEDNÍ UZAVŘENÉ OBDOBÍ NEPŘESÁHLY 3 MIL KČ**
- **- HODNOTA JEJICH MAJETKU NEPŘESAHUJE 3 MIL KČ**

Přechod z jednoduchého účetnictví na podvojně účetnictví

- Překročení podmínek pro jednoduché účetnictví
- Vede podvojně účetnictví ode prvního dne účetního období následujícího po období, ve kterém ÚJ skutečnost zjistila.
- Možnost přejít znovu na jednoduché účetnictví nejdříve po uplynutí 5 po sobě následujících účetních období.
- Povinnost auditu – dle velikosti ÚJ, podobně jako u korporací, překročení dvou kritérií
- Zveřejňování výkazů a dalších informací do veřejných rejstříků

Výkazy a jejich zveřejňování

- Malé a mikro UJ bez povinnosti auditu – výkaz ZZ a rozvahu ve zkráceném rozsahu (nemusí zveřejňovat VZZ), ale rozvahu a přílohu k účetní závěrce



Účetní knihy v jednoduchém účetnictví

- Vyhláška 325/2015 Sb.
- - peněžní deník
- - kniha pohledávek a závazků
- - další evidence vyplývající z činnosti UJ
- - evidence majetku
- - evidence mezd
- - pokladní evidence
- - cestovní příkazy
- - skladová evidence
- - evidence DPH

Členění peněžního deníku

- Peněžní prostředky v hotovosti (příjem a výdej)
- Peněžní prostředky na bankovních účtech (příjem a výdej)
- Příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů
- Příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů
- Příjmy, které jsou osvobozené
- Výdaje související příjmy které jsou předmětem daně z příjmů
- Výdaje související s příjmy, které nejsou předmětem daně
- Výdaje související s příjmy, které jsou osvobozené

Samostatná – detailní evidence jednotlivých hlavních činností

- Název akce – hlavní činnost (např. dětský kurz Berušky – cvičení a tanečky – akce pro děti se sociálně slabých rodin)
- Cena za akci/osoba (30,- / dítě)
- Počet účastníků dětí (12)
- Příjem za hlavní činnost (30 x 12 = 360,- Kč)
- Výdaje za lektorku cvičení (1 hod. x 100,- Kč)
- Výdaje pro akci - nákup odměny (bonbony 12 x 10,- Kč = 120,- Kč)
- Výsledek pro akci Tančíme s Beruškou:
 - $360 - 100 - 120 = 140,-$ Kč
 - Částka 140,- Kč může být snížena i hodnotou za pronájem klubovny, nákupem pomůcek pro hlavní činnost.
- Takto sledujeme jednotlivé i dlouhotrvající hlavní činnosti za celý rok. (příklad je vzorový a může mít i záporný výsledek.)

Podvojné účetnictví

14.01.2023

80

Účetní osnova

0 – dlouhodobý majetek

1 – zásoby

2 – finanční účty

3 – zúčtovací vztahy

5 – náklady

6 – výnosy

9 – vlastní jmění,
fondy, rezervy,
úvěry a půjčky,
závěrkové účty

E-BOOK NEZISKOVKY 2023

Účtová skupiny 5 - náklady

81

- 500 – výkonová spotřeba
 - - 501 – spotřeba materiálu
 - - 502 – spotřeba energie
 - - 503 – nespotřebovatelné náklady
 - - 504 – prodané zboží
- 510 – služby
 - - 511 – opravy a údržba
 - - 512 – cestovné
 - - 513 – náklady na reprezentaci
 - - 518 – ostatní služby
- - 520 – mzdové náklady
- - 530 – daně a poplatky

Účtová skupina 5 – náklady - zvláštnosti NNO

82

- - 541 – smluvní pokuty a úroky, poplatky z prodlení, penále ze smluvních vztahů
- - 542 – penále za pozdní odvody, pokuty za nesplnění povinností vůči státní správě
- - 543 – odpisy nedobytných pohledávek – nedobytnost, Postoupení, odpis dle zákona
- - 544 – úroky (finanční operace, z prodlení)
- - 545 – kurzové ztráty
- - 546 – dary
- - 548 – manka a škody
- - 549 – jiné ostatní náklady

Účtová
skupina 5 –
náklady -
zvláštnosti
NNO

83

- - 551 – odpisy, vyřazení majetku
- - 552 – ZC při prodeji
- - 553 – prodané cenné papíry a podíly
- - 554 – prodej materiálu
- - 56 – ZMĚNY STAVU ZÁSOB
- - 57 – AKTIVACE
- - 58 – POSKYTNUTÉ PŘÍSPĚVKY
- - 581 – vlastní
- - 582 – jiným PO, dobrovolné členství
- - 591 – daň z příjmů
- - 595 – dodatečné odvody

Skupina 6 – výnosy – zvláštnosti NNO

641 – výnosové smluvní pokuty a úroky, penále ze smluvních vztahů

642 – penále

643 – platby za odepsané pohledávky

644 – úroky

645 – kurzové zisky

648 – zúčtování fondů

649 – jiné ostatní výnosy

652 – tržby z prodeje DM

653 – tržby z prodeje cenných papírů

654 – tržby z prodeje materiálu

Skupiny 6 – výnosy – zvláštnosti NNO

85

- 681 – přijaté příspěvky (mezi organizačními složkami)
- 682 – přijaté příspěvky (dary)
- 684 – přijaté členské příspěvky
- 691 – provozní dotace

Skupina 9 – účty jmění – zvláštnosti NNO

901 – vlastní jmění

- 221/901- hodnota povinného nebo dobrovolného majetkového vkladu zakladatelů, (zapsáno do VR)
- 346/901
- - dotace na financování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – předpis nároku
- 221/901
- - účelově finanční dary jako zdroj financování dlouhodobého majetku
- 901/911
- - převod do vlastního jmění z fondů (účetování darů na financování DM (nejdříve zaúčtujeme do jmění a následným dalším zápisem převést do fondů)

911 - fondy

- 221/911
- – peněžní dar nabytý za účelem dalšího darování
- - přijaté prostředky veřejné sbírky na sbírkový účet
- - připsané úroky na sbírkový účet
- 911/221
- - poskytnutí daru další osobě

Skupina 9 – zvláštnosti NNO

87

- 921 – oceňovací rozdíly z přecenění
- 931 – hospodářský výsledek ve schv.řízení
- 932 – nerozdělený HV
- 941 – rezervy
- 951 – dlouhodobé úvěry
- 953 – vydané dluhopisy
- 954 – závazky z pronájmu
- 955 – přijaté dlouhodobé zálohy
- 959 – ostatní dlouhodobé závazky

Široký a úzký základ daně u NNO

Daňová problematika

5. LEKCE

- neziskové organizace primárně nejsou založeny za účelem dosahování zisku, ale mohou vytvářet zisk a mohou taky podnikat. Zisk se ale musí použít na rozvoj neziskové organizace.





Veřejně prospěšný poplatník (§ 17 a – zákon 586/1992)

- Poplatník, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním.
- Hlavní činností jsou činnosti, pro které byla NNO zřízená a to na základě zvláštního právního předpisu, zřizovací listinou, nebo jiným dokumentem.
- Do hospodářské činnosti patří doplňková, vedlejší nebo jiná činnost.
- Dle hlavní a hospodářské činnosti sestavujeme výkaz zisku a ztráty.
- Účetnictví musí být vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a finanční situace neziskových organizací.
- Jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.
(Z o účetnictví § 8 odst. 2 -6)



Skupiny neziskovek po 1.1.2014

- NO, které nejsou veřejně prospěšnými poplatníky (SVJ, rodinné nadace, profesní komora – zdanění je stejné jako u obchodní korporace s malými výjimkami pro SVJ, obchodní korporace)
- Česká televize, český rozhlas a česká tisková kanceláře
- Profesní komora nebo poplatník založený z účelem ochrany a hájení podnikatelských zájmů svých členů, u nichž nejsou členský příspěvky osvobozeny od daně mimo organizaci zaměstnavatelů
- Zdravotní pojišťovna
- Společenství vlastníků jednotek
- Nadace, která dle svého zakladatelského jednání slouží k podpoře osob blízkých zakladateli

Veřejné rejstříky pro
NNO – rejstříkový
zákon č. 304/2013
Sb. O veřejných
rejstřících
právnických a
fyzických osob –
vedou je rejstříkové
soudy a součástí je i
sbírka listin.

- Spolkový rejstřík
- Nadační rejstřík
- Rejstřík ústavů
- Rejstřík společenství
vlastníků jednotek
- Rejstřík obecně
prospěšný společností
- Obchodní rejstřík



Vedení účetnictví

Jednoduché účetnictví

- Příjmy a výdaje, rozdělené dle činností, u jednotlivých činností ziskové a ztrátové.

Účetnictví (podvojně)

- - aby bylo možné připravit daňové přiznání k dani z příjmu, je nutné provést velmi podrobnou a rozsáhnou přípravu v účetnictví – VPP je povinen vést účetnictví tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky byly vedeny odděleně příjmy, které jsou předmětem daně, od příjmů, které předmětem daně nejsou nebo předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozeny.

Předmětem daně z příjmů jsou veškeré příjmy (výnosy) z aktivit poplatníka, činností nebo z nakládání s jeho majetkem.

Specifika účtování NNO

Skupiny neziskovek z pohledu základu daně

- **VEŘEJNĚ PROSPĚŠNÍ POPLATNÍCI SE ŠIROKÝM ZÁKLADEM DANĚ**
- - veřejně vysoká škola (zde může jít i o.p.s.), veřejná výzkumná instituce, poskytovatel zdravotních služeb (**poskytovatel zdravotních služeb není vymezen právní formou, ale činnostmi a to zdravotními činnostmi dle zákona o zdravotních službách. Předmětem daně jsou všechny příjmy s výjimkou investičních dotací – tito poplatníci nevyjímají ze zdanění ztrátové hlavní činnosti.**)
- možnost uplatnit náhrady PHM paušálem
- - možnost uplatňovat daňovou ztrátu jako odčitatelnou položku

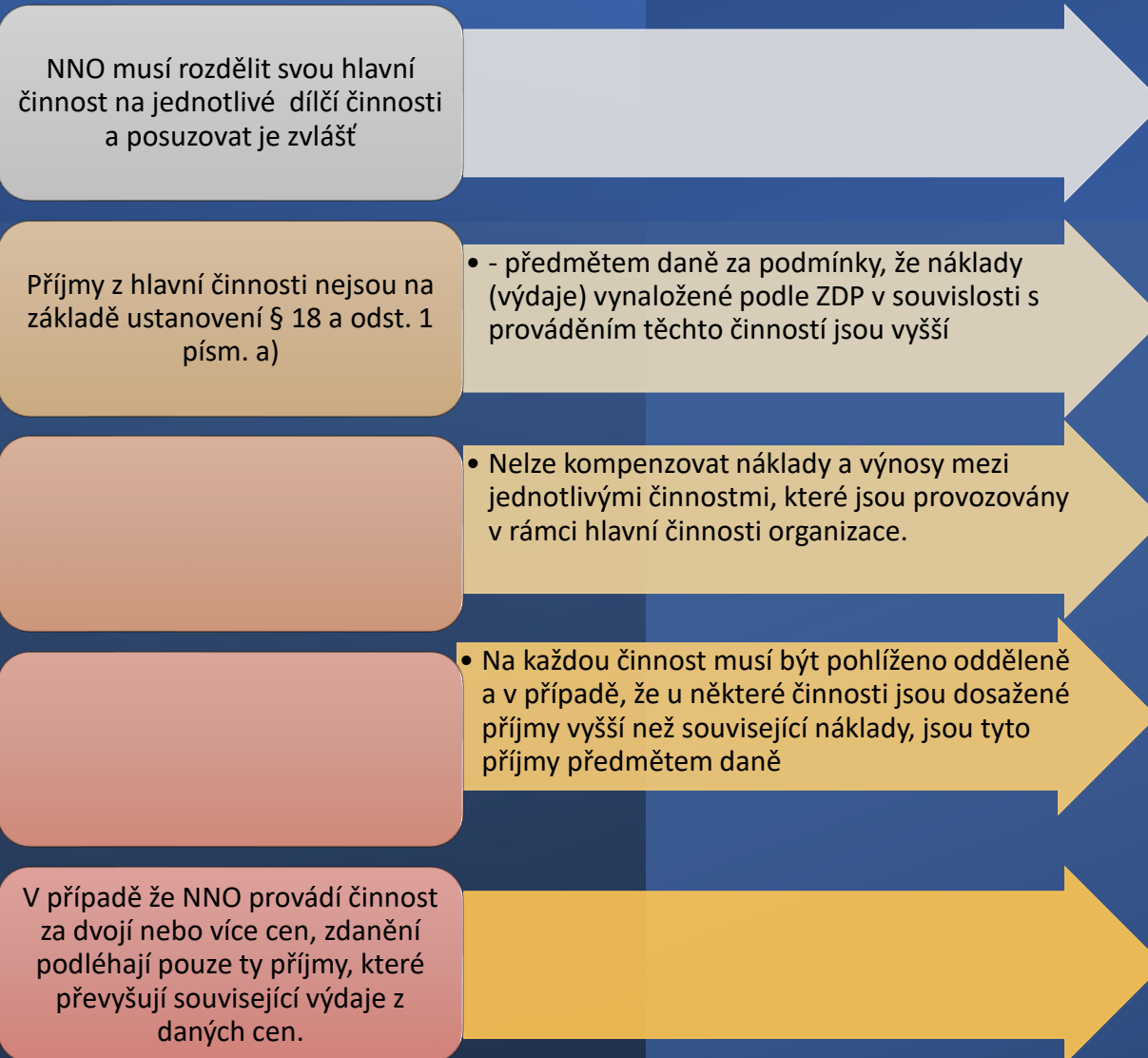
úzký základ daně - jeho uplatnění

- **Veřejně prospěšní poplatníci s úzkým základem daně (§ 18a odst. 5 ZDP)**
- - spolky, nadace, nadační fondy, církve, náboženské společnosti, honební společenstva pokud splňují definici VPP a neposkytují zdravotní služby.
- Nezdaňují příjmy z nepodnikatelské hlavní činnosti, které jsou ztrátové.
- Zdaňují vlastní ziskovou činnost. Posuzuje se za celé zdaňovací období podle jednotlivých druhů činností.

Kdo a jak může podnikat

| Druh VPP | Hlavní činnost - podnikání | Vedlejší činnost - podnikání | Účast na podnikání jiné ÚJ | poznámka |
|------------------------------|----------------------------|------------------------------|----------------------------|--|
| spolky | NE | ANO | NENÍ OMEZENA | |
| nadace | NE | ANO | LZE | NESMÍ BÝT RUČÍCÍM SPOLEČNÍKEM KORPORACE |
| Nadační fondy | ANO | ANO | LZE | |
| ústavy | ANO | ANO | LZE | NESMÍ BÝT RUČÍCÍM SPOLEČNÍKEM |
| Obecně prospěšné společnosti | ANO | ANO | Nelze | Vyloučena účast na podnikání jiných osob |
| Sociální družstva | ANO | ANO | lze | |

Daňové posouzení hlavní činnosti (§ 18 a dost 3 a 4 ZDP)



Hlavní a vedlejší činnost NNO

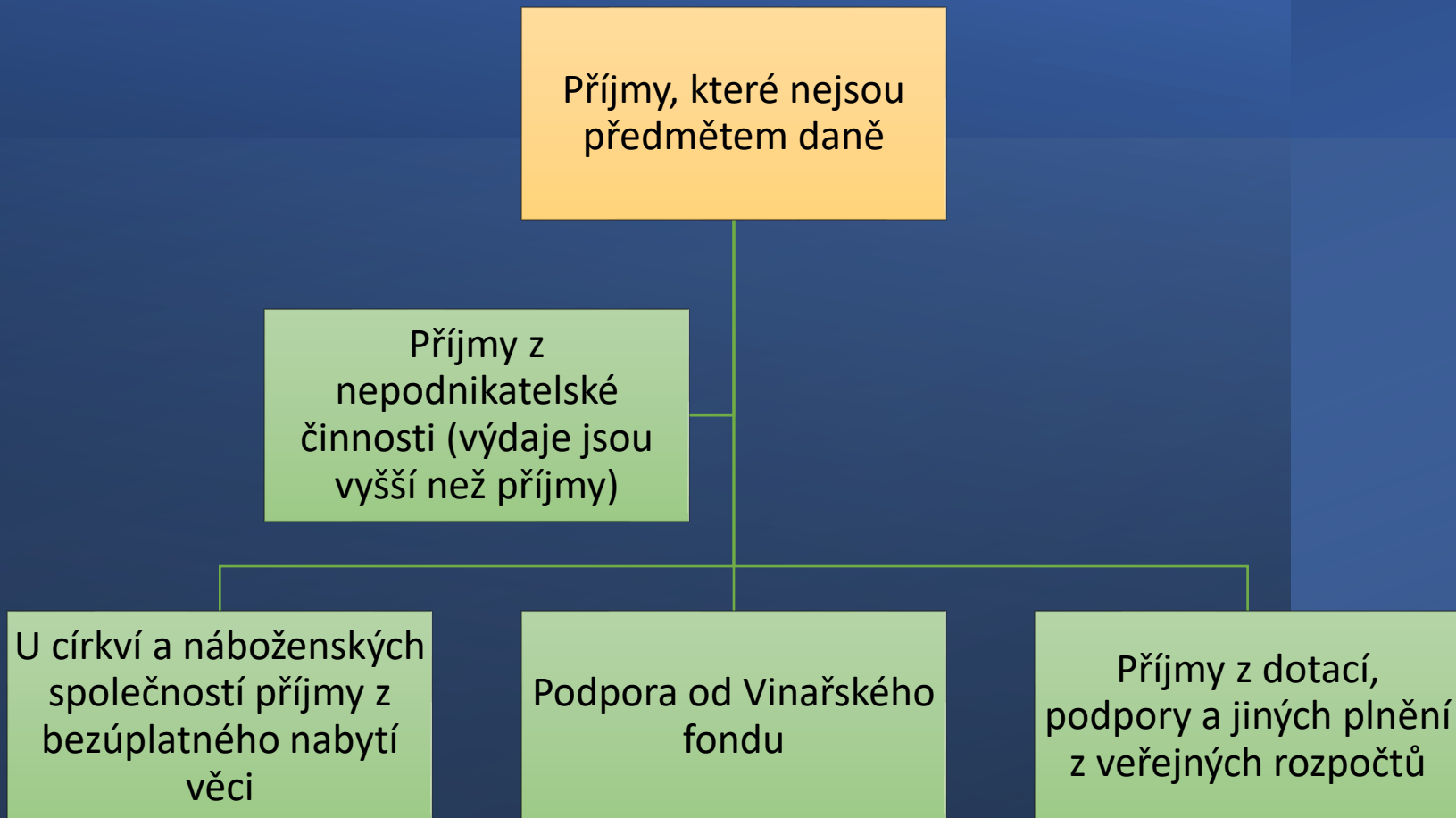
- **Hlavní činnost** – ztrátová, popř. na nule, často financována z dotací,
- Nutnost vedení účetnictví na střediska
- Možnost neplacení silniční daně
- NO nemůže být nikdy plátce DPH z hlavní činnosti
- **Vedlejší činnost** – podnikatelské činnosti, nemožnost rozdělení zisku mezi vlastníky společnosti,
- Možnost plátcovství DPH (poměrný způsob odpočtu daně, koeficient, SD, daň z příjmů)
- Odpočet pro neziskovky do výše 300 tis. Kč



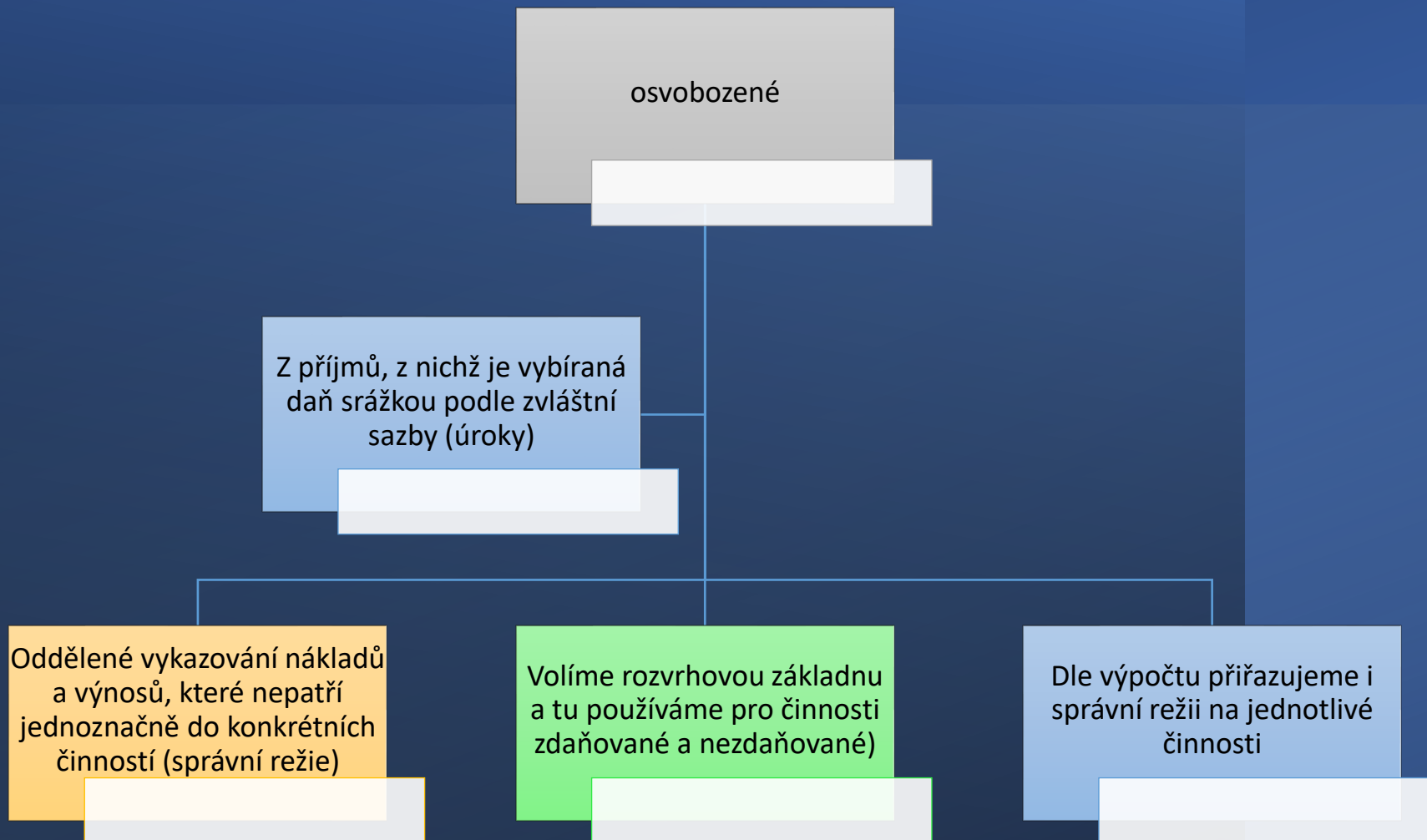


Přehled příjmů dle daňového zatížení

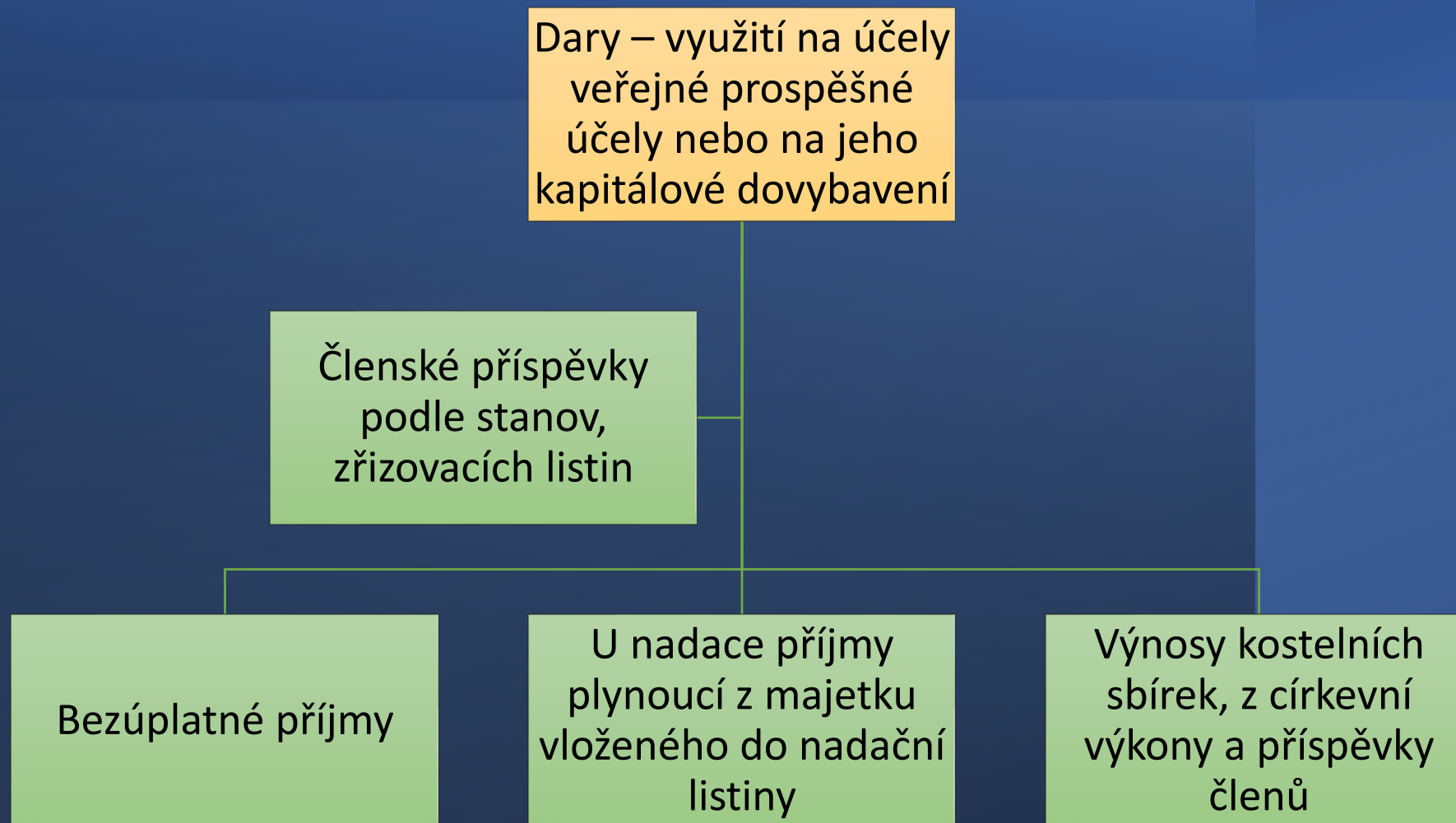
Přehled příjmů pro NNO

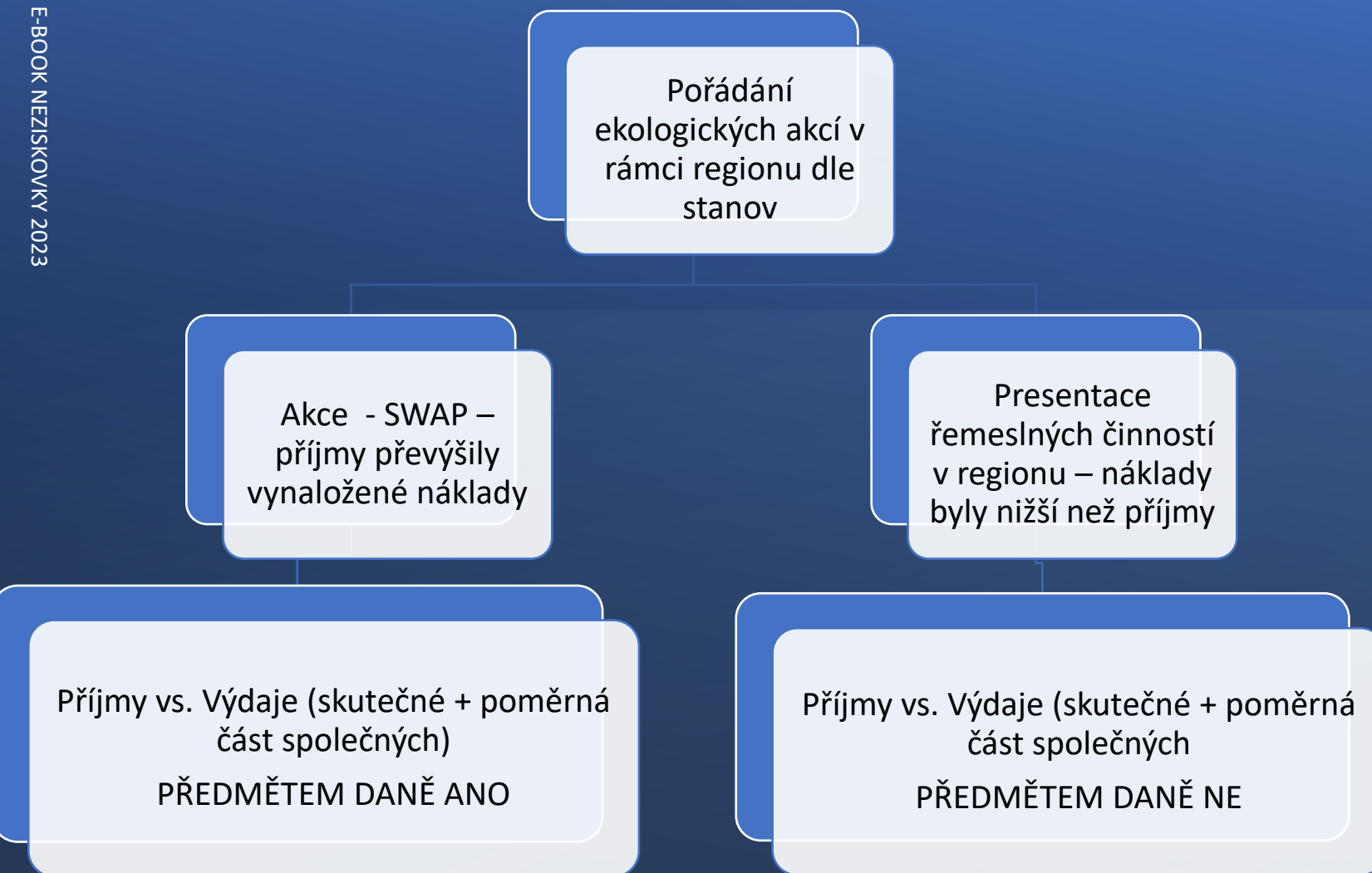


Přehled příjmů NNO



Příjmy jsou předmětem daně, ale osvobozené

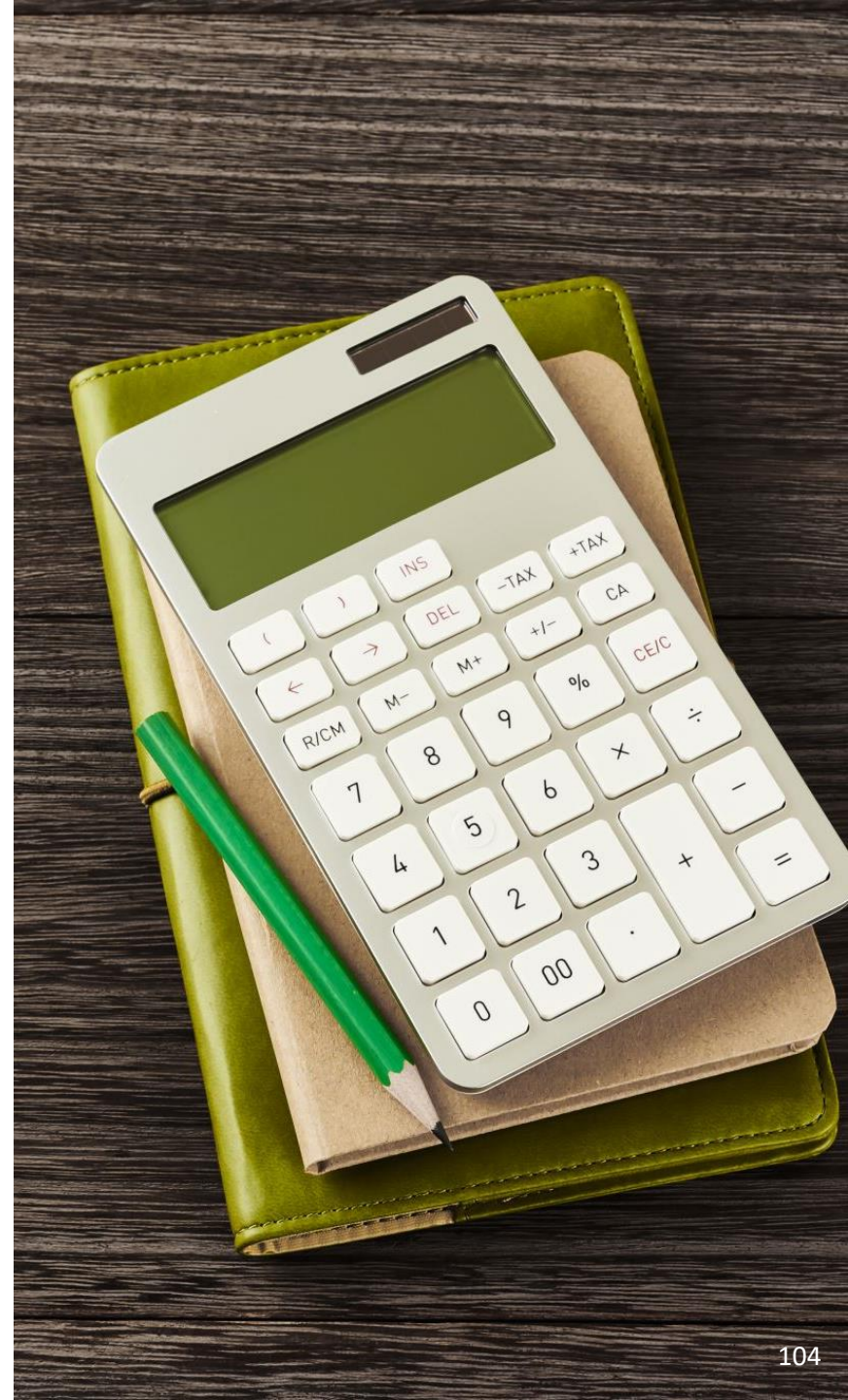




Činnost nepodnikatelská rozdělení na jednotlivé druhy činností – činnost A – př. pořádání ekologických akcí

Sledování nákladů a výnosy (příjmů a výdajů u VPP s úzkým základem daně).

- UJ vede odděleně jednotlivé druhy příjmů dle daňových režimů.
- HV jednotlivě za hlavní i vedlejší činnost
- Oddělujeme i související náklady
- Vykazování nákladů a výnosů, které nepatří do žádné z těchto uvedených činností - správa neziskovky. (náklady nebo výdaje, které mají univerzální charakter)
- - energie
- - řízení
- - ostraha
- - nákup literatury, kurzy
- - poštovné
- - nájemné
- - účetní práce
- - údržba



Stanovení rozvrhové základny pro univerzální náklady

- Pro přiřazení režijních nákladů zvolíme vhodné kritérium:
- - musí mít vypovídací schopnost
- - podloženo výpočtem (poměr, množství, kusy, hodiny, tržby)
- - sledování jednotlivých nákladů buď na samostatné evidenci, nebo nastavení v programu – analytické účty, činnosti, střediska nebo jejich kombinace, tabulka pro rozúčtování
- - vyhodnocení provádíme nejčastěji za účetní období, které posuzujeme za každou činnosti (hlavní a vedlejší) zvlášť.



Příjmy z reklamy a související náklady

- **Daň z příjmů: zdanění příjmů neziskových subjektů; daňová uznatelnost výdajů**
- k § 18 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění účinném pro zdaňovací období roku 2008
- **I poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání, mohou vůči příjmům z reklam uplatnit daňově uznatelné výdaje. Daňový subjekt však musí prokázat jejich věcnou a časovou souvislost s předmětnými příjmy, a to především s ohledem na rozdělení příjmů a nákladů (výdajů) ve smyslu § 18 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.**
- (Podle rozsudku Krajského soudu v Brně ze dne 21. 9. 2015, čj. 29 Af 62/2013-44)*



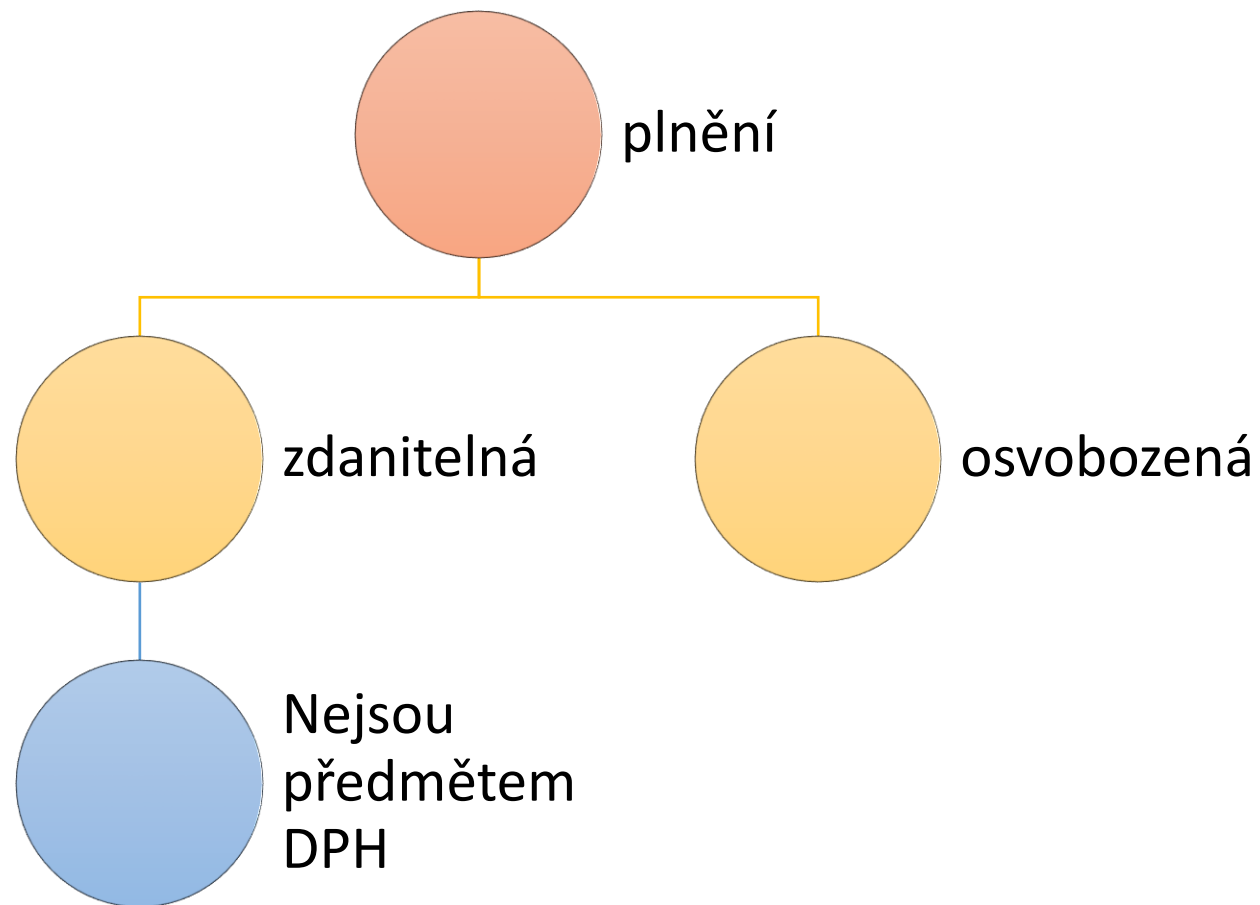
DPH a neziskovky

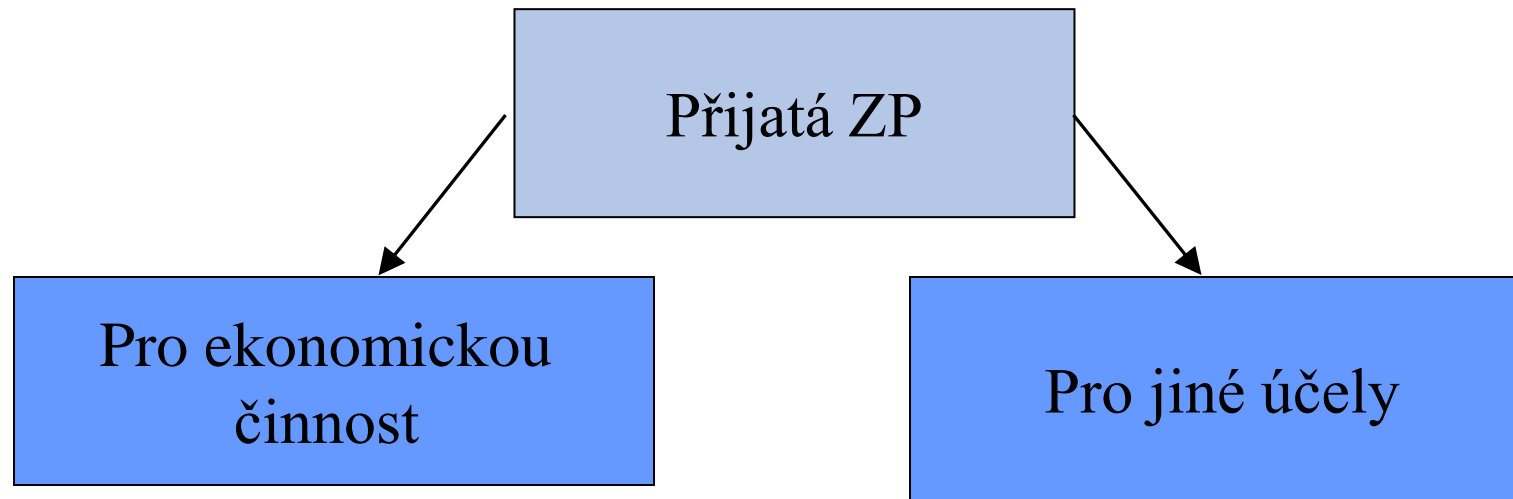
107



- **U NNO jde o stejný pohled na DPH, jako u korporace s tím, že posuzujeme i činnost osvobozenou či podléhající dani.**
- Proto je v NNO nutné věnovat této problematice zvýšenou pozornost.
- **Ekonomická činnost**
- – soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, včetně důlní činnosti a zemědělské výroby a soustavné činnosti vykonávané podle zvláštních předpisů zejména nezávislé činnosti vědecké, literární umělecké, vychovatelské nebo učitelů, jakož i nezávislé činnosti lékařů, právníků- inženýrů, architektů, dentistů a účetních znalců,
- - využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmům pokud je tento majetek využíván samostatně.

Princip DPH u NNO





- odpočet daně v plné výši (§ 72/1, 5)
- bez nároku na odpočet daně (§ 72/4, § 51, § 92/3,4)
- odpočet daně v krácené výši (§ 76)
- odpočet daně v poměrné výši (§ 75)
- odpočet daně v částečné výši (§ 72/6)

- nelze uplatnit odpočet daně (§ 72/1)

Výjimka § 75/2 – poměr, pokud plný NOD, § 13/4/a), § 14/3/a) - uplatnění a zároveň daň na výstupu – **ne dlouh. majetek**

Výchova a vzdělávání

- § Výchova a vzdělávání

- § 5757



Osvobození se vztahuje na výchovu a vzdělávání:



v MŠ, ZŠ, SŠ, konzervatořích, VOŠ



v ZUŠ



ve střediscích a pracovištích praktického vyučování (vč. dodání zboží n. posk. služby uskutečněné žáky v rámci prakt. vyučování)



vzdělávací činnost na vysokých školách (týká se jak státních, tak soukromých škol) – v akred. studijních programech, v programech celoživotního vzdělávání



rekvalifikace prováděná akreditovanými osobami



apod.

Zdravotní služby a zboží - § 58



Zdravotní služby jsou osvobozené když:



jsou poskytnuty poskytovatelem zdravotních služeb



dané služby jsou uvedeny v oprávnění k poskytování zdravotních služeb



jedná se o činnost s léčebným cílem nebo chrání lidské zdraví a služby úzce související



nezáleží, kdo hradí



zboží je osvobozeno, pokud je spotřebováno v rámci zdravotních služeb



osvobozeny jsou stomatolog. výrobky, kt. jsou zdrav. prostředky dodané stomatologickými laboratořemi



dodání lidské krve, lidských orgánů, tkání, mateřského mléka osvobozeno (mimo průmyslové využití)

Sociální pomoc - § 59



sociální služby jsou osvobozeny od daně, pokud jsou poskytovány podle § 78 z.č. 108/2006 Sb., o sociálních službách (služby soc. péče, ústavní sociál. péče o staré občany, o zdravotně post. občany, o děti a mládež...)



osvobozené jsou sociální činnosti vykonané oprávněnými (registrovanými) subjekty a jen ty činnosti, které jsou v osvědčení o registraci uvedeny, registry vedou KÚ



Ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně - § 61



Osvobození se vztahuje mimo jiné
na činnosti:



poskytnutí služeb a zboží jako
protihodnoty členského
příspěvku



poskytnutí služeb a zboží úzce
souvisejí s ochranou a výchovou
dětí a mládeže (sociálně-právní
ochrana dětí)



poskytnutí pracovníků
náboženskými organizacemi pro
urč. činnosti



poskytování služeb úzce
souvisejících se sportem nebo
těl.výchovou PO které nebyly
založeny nebo zřízeny za účelem
podnikání



poskytnutí kulturních služeb a
dodání zboží s nimi úzce
souvisejícího krajem, obcí atd.

Příklad – psí útulek – z.s.

- Maruška má psí útulek – prostor je vybudován na vlastním pozemku.
- V rámci příjmů má Maruška tyto:
 - - pravidelné příspěvky od dárců, kteří si psa adoptují. Pes zůstává v útulku, je pouze navštěvován a finančně podporován. Na každého pejska vede M. kartu, kde eviduje příjmy a rovněž i výdaje (krmivo, veterináře, výstelku, hračky či jiné doplňky, které pes potřebu dle své potřeby).
 - - nepeněžní dary ve formě krmiva, léků - eviduje na skladu a vydává dle potřeby
 - - příjem od obce ve výši 5000,-- Kč ročně na provoz útulku – opravy, údržbu, energie
 - - prodej krmiva pro zájemce (nakupuje od velkoskladu, darem dostává i od svého velkého sponzora pravidelně krmivo v hodnotě 5000,- Kč měsíčně)
 - - Maruška sama vede výcvik psů pro zájemce (podnikatelská činnost – výcvik, poradenství a hlídání psů v době nepřítomnosti jejich majitelů) hodinový výcvik stojí 600,- Kč)



Příklad – hlídací centrum Hvězdička z.s.

- Hlídací centrum Hvězdička je pronajatým prostorem. Cílem spolku jsou výchovné programy pro děti ze sociálně slabých rodin. V centru zaměstnává 2 lektorky na DPP (vysokoškolačky). Zároveň požádala o dotaci na pracovní místo pro stálou „chůvu“ a organizátorku výchovných projektů.
- Svůj program Hvězdičky obohacuje o další vzdělávací programy, hlavně o příměstské tábory, cvičení a výtvarné kurzy pro ostatní zájemce – děti. Jejich rodiče přispívají na tuto činnost členský příspěvek ve výši 500,- Kč měsíčně (v případě, že je dítě zapsáno na celoroční kurz) a zároveň platí i školné dle ceny otevřeného kurzu.
- Jako příspěvek na program pro děti ze sociálně slabých rodin (cíl spolku) dostává po vyúčtování vždy 500,- na každé dítě za výukovou hodinu od obce.
- Na eventové akce (dětský den, velikonoce, tematické výlety do přírody) má sjednáno u donátora – firmy, která tyto akce sponzoruje měsíčně částky 5000,- Kč.
- Pro chod hlídacího centra poskytuje hlídací službu pro děti, které nemohou navštěvovat školské zařízení s určeným ceníkem.



Spolek – Cesty k úspěchu z.s.

- Spolek poskytuje poradenství pro začínající podnikatele i zaměstnance, kteří se ocitli v nepříznivé životní situaci a potřebují se připravit na pracovní pohovor, změnit práci či hledají další možnosti, jak uspět na trhu práce.
- V rámci odborných činností poskytuje spolek poradenství v oblasti podnikání – pořádá akreditované kurzy, workshopy, pracovní semináře s tematikou podnikání a ekologie.
- Spolek se zapojuje do propagačních akcí obce i dalších neziskových organizací formou účasti a prezentace své činnosti a činnosti svých členů.
- Každý rok vyhlašuje PROJEKT, ve které se zaměřuje na specifický problém společnosti a pořádá tak akce a workshopy, setkání a poradenství.



ÚČTOVÁNÍ, ČLENĚNÍ, DAŇOVÁ
SOUVISLOST

Dotace, členské příspěvky, dary,
sponzoring, bezúplatné příjmy,
veřejná sbírka

6. LEKCE – PŘÍJMY OSVOBOZENÉ

14.01.2023



Hlavní a vedlejší (ekonomická činnost v NNO) - nastavení v účetnictví program POHODA)

The screenshot shows the POHODA Premium software interface. At the top, there is a menu bar with options like 'Soubor', 'Nastavení', 'Adresář', 'Účetnictví', 'Fakturace', 'Sklady', 'Mzdy', 'Jízdy', 'Majetek', 'Záznam', and 'Nápvěda'. Below the menu is a toolbar with various icons. A blue notification bar at the top right says: 'Vážený uživateli, Váš program POHODA překročil hraniční hodnoty využití programu. Zvažte přechod na vyšší řadu systému, která zvýší výkon i bezpečnost Vaší aplikace.' Below this, there are fields for account configuration: 'Číslo' (501000), 'Účet se používá' (checkbox), 'Řádek výsledovky (plná/zjedn.)' (3 2), 'Název' (Spotřeba materiálu), 'Druh' (Výsledkový), 'Typ' (Daňový), 'Sledovat saldokonto' (checkbox), and 'Činnost' (Hlavní). Below the configuration fields is a table of accounts. The table has columns: 'Číslo účtu', 'Název', 'Druh', 'Typ', 'Činnost', 'Řádek', and 'Použito'. The table lists 35 accounts, all with 'Hlavní' as the activity. A blue arrow points from the 'Činnost' column header to the 'Hlavní' dropdown menu in the configuration fields above.

| Číslo účtu | Název | Druh | Typ | Činnost | Řádek | Použito |
|------------|---|------------|----------|---------|-------|--------------------------|
| 501000 | Spotřeba materiálu | Výsledkový | Daňový | Hlavní | 3 | <input type="checkbox"/> |
| 501001 | Spotřeba materiálu - uhlí topení | Výsledkový | Daňový | Hlavní | 3 | <input type="checkbox"/> |
| 501002 | Spotřeba materiálu - údržba bytu | Výsledkový | Daňový | Hlavní | 3 | <input type="checkbox"/> |
| 502000 | Spotřeba energie | Výsledkový | Daňový | Hlavní | 3 | <input type="checkbox"/> |
| 503000 | Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek | Výsledkový | Daňový | Hlavní | 3 | <input type="checkbox"/> |
| 504000 | Prodané zboží | Výsledkový | Daňový | Hlavní | 4 | <input type="checkbox"/> |
| 511000 | Opravy a udržování | Výsledkový | Daňový | Hlavní | 5 | <input type="checkbox"/> |
| 512000 | Náklady na cestovné | Výsledkový | Daňový | Hlavní | 6 | <input type="checkbox"/> |
| 512999 | Náklady na cestovné daňové neuznatelné | Výsledkový | Nedaňový | Hlavní | 6 | <input type="checkbox"/> |
| 513000 | Náklady na reprezentaci | Výsledkový | Nedaňový | Hlavní | 7 | <input type="checkbox"/> |
| 518000 | Ostatní služby | Výsledkový | Daňový | Hlavní | 8 | <input type="checkbox"/> |
| 518001 | Ostatní služby - nájem prostor | Výsledkový | Daňový | Hlavní | 8 | <input type="checkbox"/> |
| 518002 | Služby spojené s projektem - nezpůsobilé výdaje | Výsledkový | Daňový | Hlavní | 8 | <input type="checkbox"/> |
| 518003 | Služby - domény, reklama, telefony | Výsledkový | Daňový | Hlavní | 8 | <input type="checkbox"/> |
| 518004 | Služby - domény, reklama, telefony | Výsledkový | Daňový | Hlavní | 8 | <input type="checkbox"/> |
| 518948 | Služby spojené s projektem - způsobilé výdaje | Výsledkový | Daňový | Hlavní | 8 | <input type="checkbox"/> |
| 521000 | Mzdové náklady | Výsledkový | Daňový | Hlavní | 14 | <input type="checkbox"/> |
| 524000 | Zákonné sociální pojistění | Výsledkový | Daňový | Hlavní | 15 | <input type="checkbox"/> |
| 525000 | Ostatní sociální pojistění | Výsledkový | Nedaňový | Hlavní | 16 | <input type="checkbox"/> |
| 527000 | Zákonné sociální náklady | Výsledkový | Daňový | Hlavní | 17 | <input type="checkbox"/> |
| 528000 | Ostatní sociální náklady | Výsledkový | Nedaňový | Hlavní | 18 | <input type="checkbox"/> |
| 531000 | Daň silniční | Výsledkový | Daňový | Hlavní | 20 | <input type="checkbox"/> |
| 532000 | Daň z nemovitosti | Výsledkový | Daňový | Hlavní | 20 | <input type="checkbox"/> |
| 538000 | Ostatní daně a poplatky | Výsledkový | Daňový | Hlavní | 20 | <input type="checkbox"/> |
| 541000 | Smluvní pokuty a úroky z prodlení | Výsledkový | Daňový | Hlavní | 22 | <input type="checkbox"/> |
| 542000 | Ostatní pokuty a penále | Výsledkový | Nedaňový | Hlavní | 22 | <input type="checkbox"/> |
| 543000 | Odpis nedobytné pohledávky | Výsledkový | Nedaňový | Hlavní | 23 | <input type="checkbox"/> |
| 544000 | Nákladové úroky | Výsledkový | Daňový | Hlavní | 24 | <input type="checkbox"/> |
| 545000 | Kurzové ztráty | Výsledkový | Daňový | Hlavní | 25 | <input type="checkbox"/> |
| 546000 | Dary | Výsledkový | Nedaňový | Hlavní | 26 | <input type="checkbox"/> |
| 548000 | Manka a škody | Výsledkový | Nedaňový | Hlavní | 27 | <input type="checkbox"/> |
| 548001 | Manka a škody | Výsledkový | Daňový | Hlavní | 27 | <input type="checkbox"/> |
| 548002 | Manka a škody | Výsledkový | Nedaňový | Hlavní | 27 | <input type="checkbox"/> |
| 549000 | Jiné ostatní náklady | Výsledkový | Daňový | Hlavní | 28 | <input type="checkbox"/> |
| 549001 | Jiné ostatní náklady - pojistění nemovitosti | Výsledkový | Daňový | Hlavní | 28 | <input type="checkbox"/> |

Příjmy
osvobozené
NNO

Příspěvky

Dotace

Veřejné sbírky

Dary

Bezúplatné příjmy

Příjmy osvobozené - § 19 ZDPv souvislosti s NNO

14.01.2023

120

Osvobození vázané na specifické subjekty:

- výnosy kostelních sbírek

- příjmy státní fondů

- vybrané příjmy z pronájmu plynoucí nadacím a nadačním fondům

Příjmy specifikované titulem

- členské příspěvky s nepovinným členstvím

E-BOOK NEZISKOVKY 2023

Příjmy, které nejsou předmětem daně



- příjmy z nepodnikatelské činnosti, pokud je dosaženo ztráty (ztrátová hlavní činnost)



Příjmy z dotací, příspěvků, podpory a jiných plnění z veřejných rozpočtů



U církví a náboženských společností příjmy z bezúplatného nabytí věci podle zákona o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi

Dotace – nejsou předmětem daně § 18 a odst. 1 (řádek DP č. 101) – obecná pravidla

- Peněžitý dar nebo daru podobná peněžitá úhrada ze strany veřejného sektoru nějakému subjektu v zájmu podpory jeho činnosti, případně pro snížení ceny určitého statku, jehož poskytování je ve veřejném zájmu.
- Dotace představuje přímou, podmíněnou a nevratnou peněžní podporu – pozor na dotační podmínky
- Příjemce dotací je povinen vést účetnictví v souladu se zákonem 563/1991 a vést přidělenou dotaci v účetnictví odděleně
- DOTACE SE POSKYTUJÍ ZEJMÉNA NA VLASTNÍ ČINNOST UJ,

Dotace – jednotlivé podmínky

Dotace investiční (ČUS č. 413, ZDP § 29 odst. 1

- Na pořízení dlouhodobého majetku, snižují ocenění tohoto majetku zejména s ohledem na jeho odepisování v účetnictví i z daňového hlediska
- Účtování rozvahově
- 347, 348/901
- Evidujeme i podrozvahově

Dotace provozní – ČUS č. 412

- Provozní dotace účtuje do výnosů (slouží k pokrytí běžných nákladů)
- - jsou příjmem, který může být zdaněn DP (není osvobozena)
- Účtujeme: 347,348/691 – provozní dotace (nároky dotace).

Dotace investiční

| Název účetního případu | MD | DAL |
|--|----------|----------|
| Předpis nároku na dotaci | 347,348 | 901 |
| Příjem dotace na účet | 221 | 347,348 |
| Nákup dlouhodobého majetku | 042x | 321, 211 |
| Zařazení dl. Majetku do užívání | 01,02,03 | 042x |
| Úhrada dodavateli | 321 | 221 |
| Odpis dlouhodobého majetku | 551 | 07,08 |
| Rozpuštění dotace do výnosů (část na daný časový úsek) | 901 | 64x |
| | | |
| | | |

Dotace provozní

| Název účetního případu | MD | DAL |
|---|---------|---------------|
| Předpis nároku na dotaci | 346,347 | 691 |
| Příjem dotace na účet | 221 | 346,347 |
| Zúčtování nákladů financovaných z dotace | 5xxAE | 321, 221, 211 |
| Nespotřebovaná část provozní dotace v běžném účetním období | 6xx | 384 |
| Rozpuštění časového rozlišení provozní dotace v následujícím účetním období | 384 | 6xx |
| Zúčtování nákladů financovaných z provozní dotace | 5xx | 321 |
| | | |
| | | |

Příspěvky – odčitatelné a zdaňované (§ 24 dost. 2 písm. d ZDP – přispívatel

- Právnické osobě, pokud povinnost členství vyplývá ze zvláštních právních předpisů
- Právnické osobě, u níž je členství nutnou podmínkou k provozování předmětu podnikání nebo výkonu činnosti
- Placený zaměstnavatelem za zaměstnance v případě, kdy členství zaměstnance je podmínkou k provozování předmětu podnikání nebo výkonu činnosti zaměstnavatele
- Organizaci zaměstnavatelů
- Hospodářské komory ČR a AG
 - - organizace jsou povinny odvádět daň ZPO z těchto členských příspěvků
- ÚČTOVÁNÍ:
 - 1. přijetí členského příspěvku 211/684
 - 2. odvod části příspěvku organizační složce 581/221
- Nebo
 - 1. přijetí členského příspěvku do pokladny 211
 - - část, která zůstane pro vlastní potřeby 684
 - - část, která bude odvedena 379
 - 2. odvod části příspěvku organizační složce 379/221



Členské příspěvky – praktické příklady

s.r.o. zaplatí členský příspěvek do zájmového sdružení právnických osob, u které není členství nutnou podmínkou k provozování daného předmětu podnikání

- Dle § 19 odst. 1 ZDP bude u zájmového sdružení PO tento členský příspěvek osvobozen od daně, bude u s.r.o. o daňově neuznatelný výdaj

Podnikatel, který je členem politické strany, zaplatí této politické straně členský příspěvek.

- U politické strany bude přijatý členský příspěvek osvobozen od daně dle § 19, u podnikatele jde o daňově neuznatelný výdaj

dary

- Podkladem je vždy darovací smlouva – písemná smlouva mezi dárce a obdarovaným vždy následující údaje:
- Identifikace dárce a obdarovaného
- Předmět daru
- Účel daru (v případě kontroly nutno prokázat)
- Předávací protokol daru (v případě finančních prostředků výpis s platbou)
- Datum a podpisy

127

Dary a jejich daňová účinnost

- Vždy rozlišujeme, zda dárce může darem neziskové organizaci optimalizovat základ daň.
- Je třeba zkoumat KOMU a NA CO je dar poskytnut.
- Tyto příjmy jsou od daně osvobozeny v případě, že tento příjem je nebo bude využit pro účely uvedené v § 15 odst. 1 nebo § 20 odst. 8 ZDP.

128

Dary – postup u obdarovaného - příklad

- Útulek Šťastná tlapka – zapsaný spolek – obdržel od fyzické osoby, obyvatele obce, ve které je útulek, dar ve výši 10000,- Kč.
- Tento dar bude osvobozen v případě, že náklady vzniklé použitím tohoto daru za opravu kotců a výběhů u spolku daňově neuznatelné.
- Taktéž spolek obdržel dar od právnické osoby – dodavatele krmiva pro psy – dar ve výši 50000,- Kč na výstavbu nových kotců.
- Tento dar bude u spolku od daně osvobozen a majetek (kotce) budou vyloučeny z odepisování.

PŘÍKLADY:

- 1) u z.s. Šťastná tlapka je pro FO, které chtějí sponzorovat pejska členský příspěvek ve výši 500,- Kč/pejska. Tyto příjmy jsou od daně osvobozené.
- 2) u z.s. Cesty k úspěchu není určena výše příspěvku. Zde bude každý příspěvek zdaněn, není splněna podmínka pro osvobození.
- 3) v z.s. Hlídací centrum hvězdička je stanoveno, že členské příspěvky v rámci využívání vzdělávacích a výchovných akcí bude 500,-/měsíčně a u těch, kteří se účastní jen vybraných aktivit je členský příspěvek ve výši 1000,- Kč. Zde je sice různá výše příspěvku, ale oba splňují podmínku osvobození.

130

Dary – účetování – ČÚS 412

| Obsah účetního případu | MD | DAL |
|---|----------|-----------|
| Peněžní dary na provozní činnost | 221,211 | 682 |
| Přijetí hmotného daru – věcné plnění bezplatných služeb | 5xx | 682 |
| Dary ve formě spotřebního majetku tj. do 40000,- Kč (majetek se chová jako v běžné ÚJ - | 501 | 682 |
| Dary ve formě zásob | 1xx(50x) | 682 (649) |
| Dar pro třetí osobu | 378 | 682 |
| Časové rozlišení přijatého finančního daru | 682 | 384 |
| Rozpuštění časového rozlišení | 384 | 68 |
| Zúčtování nákladů z finančního daru | 5xx | 321, 211 |
| Změna účelu využití daru – dar bude využit na investiční účely | 682 | 901 |

131

Příjem z dědictví

- Příjmy získané z titulu darování, dědění, majetkového práva nebo jiného majetkového prospěchu se považují za bezúplatné příjmy. Bezúplatné příjmy FO i PO v podobně dědictví jsou obecně osvobozeny od daně z příjmů.
- Bezúplatné příjmy účtujeme přímo do výnosů (od roku 2016).
- V případě, že je bezúplatný příjem osvobozen od daně, vyloučí se v daňovém přiznání jako nedaňový výnos.
- V případě, že osvobozen nebude jsou výdaje spojené s jeho utracením (s ekonomickou činností) daňově účinné.

Veřejná sbírka- dražba

- Povinnost oznámení a vyúčtování veřejné sbírky krajskému úřadu – centrální evidenci sbírek vede Ministerstvo vnitra.
- Prodej předmětů a vstupenek v rámci veřejné sbírky – náklady výtěžku na její uspořádání nesmí převýšit 5 % z celkového hrubého příjmu sbírky (včetně úroku)
- Cena bez příspěvku je zdanitelným plněním pro DPH
- Pořadatel sbírky je povinen převést hrubý výtěžek sbírky na zvláštní bankovní účet a uvést jej v příloze k UZ

Co je veřejná sbírka –
z portálu
www.verejnesbirky.cz

134

- **ZÁKON:**

- Podle zákona č. 117/2001 Sb. o veřejných sbírkách a změně některých zákonů, § 1 „veřejnou sbírkou je získávání a shromažďování dobrovolných peněžitých příspěvků od předem určeného okruhu přispěvatelů pro předem stanovený veřejně prospěšný účel, zejména humanitární nebo charitativní, rozvoj vzdělání, tělovýchovy nebo sportu, nebo ochrana kulturních památek, tradic nebo životního prostředí (dále jen "sbírka"). Sbírkou je oprávněna konat za podmínek stanovených tímto zákonem **POUZE PRÁVNICKÁ OSOBA.**

- **Co je veřejná sbírka**

Veřejnou sbírkou podle tohoto zákona je výlučně shromažďování peněžitých prostředků. Shromažďování např. věcných darů tomuto zákonu nepodléhá. Neurčitý okruh přispěvatelů je takový okruh přispěvatelů, který není předem znám. Není přitom rozhodné, zda je výzva k poskytnutí příspěvku činěna na veřejných prostranstvích nebo třeba v budovách různých institucí, jsou-li přístupné veřejnosti. Za veřejnou sbírku je tak nutno považovat např. i adresné oslovování osob za účelem poskytnutí finančního příspěvku (např. zasílání složenek, direct mailingu atp.).

- **Co není veřejná sbírka**

Veřejnou sbírkou podle tohoto zákona není shromažďování finančních prostředků, které konají politické strany nebo politická hnutí, spolky, společnosti, svazy, hnutí a jiná občanská sdružení, jakož i odborové organizace, registrované podle zvláštních právních předpisů, mezi svými členy za účelem dosažení prostředků k plnění svých úkolů.

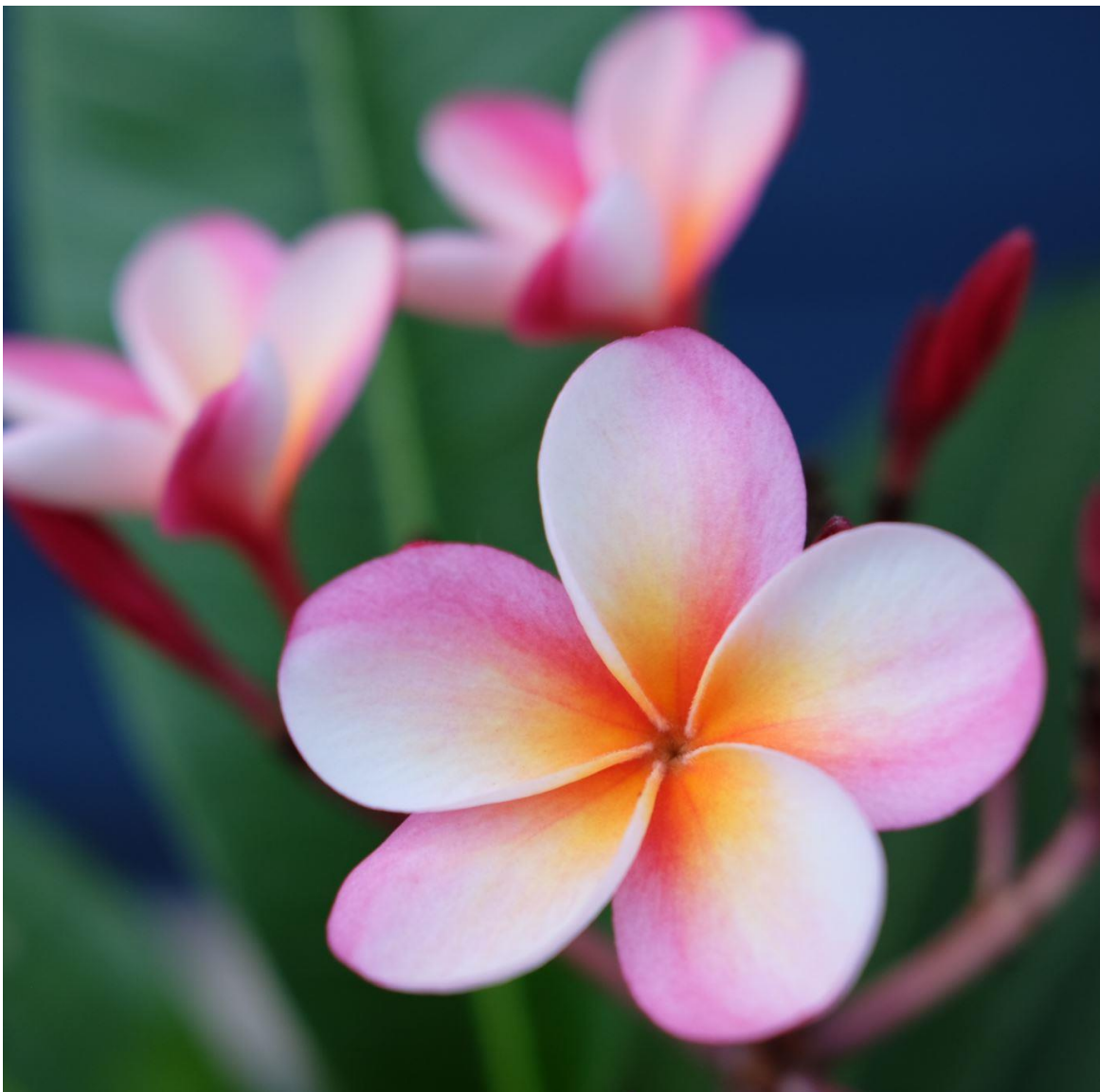
- Veřejnou sbírkou dále není shromažďování finančních prostředků církvemi a náboženskými společnostmi, registrovanými podle zvláštního právního předpisu, k církevním a náboženským účelům, pokud se koná v kostelech, modlitebnách a jiných místech určených k provádění náboženských úkonů, bohoslužeb a obřadů.

-

Veřejná sbírka – dražba - účtování

135

| Název účetní operace | MD | DAL |
|---|-----|---------|
| Nákup předmětů pro veřejnou sbírku | 132 | 321 |
| Vyskladnění předmětů dle § 23 zák. 117/2001 Sb. - limit | 504 | 132 |
| - nad limit | 378 | 132 |
| Náklady spojené s konáním sbírky | 5xx | 211,321 |
| Hrubý výtěžek prodejem předmětů | 211 | 682 |
| Výnosy za zbývající část ceny předmětu | 211 | 604 |
| Převod tržby na dobročinný účel | 604 | 379 |
| Předání výtěžku veřejné sbírky | 379 | 221 |
| Proúčtování čistého výtěžku | 682 | 92x |



majetek v NNO (darování, koupě,
dotace), vlastní jmění

ÚČTOVÁNÍ O ČINNOSTI

PŘÍKLADY HLAVNÍ A VEDLEJŠÍ
(EVIDENCE, PŘEHLEDY,)

7. LEKCE



Vlastní jmění – účtová třída 9

137

- VJ – vlastním zdrojem krytí majetku UJ
- - povinný vklad
- - dobrovolný vklad zakladatele (pokud je stanoveno zvláštním předpisem)
- - dotace
- - účelové dary – zdroj financování dlouhodobého majetku
- - bezúplatně nabytý odpisovaný dlouhodobý majetek
- - hodnota nově zjištěného a v účetnictví nezachyceného neodpisovaného DM
- - zdroje převedené z fondů

901 – vlastní jmění

138

| Název účetní operace | MD | DAL | Poznámka nebo odkaz |
|--|-------|-----|---------------------|
| Hodnota povinného nebo dobrovolného majetkového vkladu zakladatelů, který je jmenovitě zapsán do veřejného rejstříku | 221 | 901 | |
| Dotace na financování dlouhodobého nehmotného a hmotné majetku – předpis nároku na dotaci | 346 | 901 | |
| Účelové finanční dary jako zdroj financování dlouhodobého majetku | 221 | 901 | |
| Bezúplatně nabytý dlouhodobý nehmotný a hmotný odpisovaný majetek snížený o oprávký, pokud slouží pro hlavní činnost | 04xx | 901 | |
| Bezúplatně nabytý neodepisovaný majetek pro hlavní činnost neziskovky | 031xx | 901 | |
| Hodnota v účetnictví doposud nezachyceného neodepisovaného majetku | 03xx | 901 | |

901 – vlastní jmění

139

| Název účetní operace | MD | DAL | Poznámka nebo odkaz |
|--|-----|-----|--|
| Zdroje převedené z fondů, které jsou tvořeny jako zdroj na pořízení dlouhodobého majetku | 911 | 901 | |
| Převod zisku za min. období do vlastního jmění | 931 | 901 | |
| Převod finančních prostředků z účelových fondů | 911 | 901 | |
| Příjetí daru na zvýšení jmění účetní jednotky | 221 | 901 | Peněžní dary určené na kapitálové dovybavení |
| Změna účelu použití daru na pořízení dlouhodobého majetku na hrazení provozních nákladů | 682 | 901 | |
| Prominutí dluhu | 321 | 901 | |

901 – vlastní jmění

140

| Název účetní operace | MD | DAL | Poznámka nebo odkaz |
|---|-----|-----|--|
| Převod ztráty za min. období do vlastního jmění | 901 | 931 | |
| Rozpuštění jmění do výnosů z použitého daru na pořízení DM ve výši odpisů | 901 | 649 | |
| Převod do vlastního jmění z fondů při účtování darů na financování DM prostřednictvím fondů | 901 | 911 | Peněžní dary se musí zaúčtovat do jmění a následným dalším zápisem převést do fondů) |
| Změna účelu použití daru z pořízení dlouhodobého majetku na krytí provozních nákladů | 901 | 682 | |
| | | | |
| | | | |

911 – fondy

141

| Název účetní operace | MD | DAL | Poznámka nebo odkaz |
|---|-----|-----|--|
| Peněžní dar nabytý za účelem dalšího darování | 221 | 911 | |
| Přijaté prostředky veřejné sbírky na sbírkový účet | 221 | 911 | |
| Změna účelu použití daru z použití na hrazení provozních nákladů na pořízení dlouhodobého majetku | 682 | 911 | |
| Příje daru – materiálu (např. do dražby) | 112 | 911 | |
| Příplatek vydražitele (| 221 | 911 | Příplatek = rozdíl mezi hodnotou předmětu a cenou, kterou je vydražitel ochotný zaplatit |
| Poskytnutí daru další osobě | 911 | 221 | |

911 – fondy

142

| Název účetní operace | MD | DAL | Poznámka nebo odkaz |
|---|-----|-----|---------------------|
| Tvorba účelového fondu na nákup pozemku dle interních předpisů UJ ze zisku | 931 | 911 | |
| Převod povolené části ze sbírkového účtu na úhradu nákladů spojených s veřejnou sbírkou | 911 | 221 | |
| Úhrada faktury z účtu veřejné sbírky | 911 | 221 | |
| Nákup plnění, které bude předáno dál | 911 | 321 | |
| Nákup dlouhodobého majetku ze sbírky | 911 | 901 | |
| Rozpuštění fondu | 911 | 648 | |

911 – fondy

143

| Název účetní operace | MD | DAL | Poznámka nebo odkaz |
|--|-----|-----|---------------------|
| Poskytnutí hmotného daru jiným osobám | 911 | 112 | |
| Snížení zdrojů na účelovém fondu k přijetí darů k dalšímu darování formou cen ve veřejné soutěži | 911 | 649 | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

MAJETEK A JEHO ÚLOHA A ÚČTOVÁNÍ V NNO

POŘÍZENÍ MAJETKU

- Nabývání a užívání majetku NO
- - darem (901)
- - pořízení z účelového daru (901)
- - pořízení z dotace z veřejných zdrojů (901 + odpis)
- - nabytí z dědictví nebo odkazu (901)
- . Nabytí v rámci majetkového vyrovnání s církvemi nebo náboženskými společnostmi



145

Účtování a daňové souvislosti v NNO

- Užívání majetku:
- - stanovení vstupné ceny
- - stanovení reprodukční cena
- - v případě kulturní památky, předmětů kulturní hodnoty a církevní stavby u nich není známá jejich cena = 1 ,- Kč
- Stanovení doby životnosti a tím i doby odepisování HIM
- Odpisy HIM mohou být daňovými odpisy pouze v případě VHČ a pouze v případě úplatného nabytí majetku
- Douhodobý nehmotný majetke a dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný se odpisují vz ocenění stanoveného v § 25 ZořU postupně v průběhu jeho používání. Průběh používání může být v metodě odepisování vyjádřen i jinak než ve vazbě na čas, (výkon, způsob používání, skutečné využívání apod.)
- HIM a NIM a TZ pokud jsou částečně nebo zcela pořízeny z přijaté dotace se o tuto částku vlastní jmění zvýší

Majetek a dotace

- Majetek, který byl pořízen z dotačních titulů a bude odepisován, je nutno stanovit :
- - částku, která zvýší výnosy (výše odpisů v poměru přijaté dotace a pořizovací ceny,
- - v případě pořízení majetku zcela z přijaté dotace, je tato částka rovna výši odpisů)
- - sníží se výše VJ o částku a současně se zvýší jiné ostatní výnosy o tuto částku
- Dotace musíme účtovat odlišně v účetnictví na AE – účtech.

147

Majetek a účtování – pořízení z účelového peněžního daru (ve prospěch jmění , lze účtovat i ve prospěch fondů po převedení zvláštního jmění

| Název účetní operace | částka | MD | DAL | souvislosti |
|---|--------|---------|-----|---|
| Přijaté peněžní prostředky na účet na pořízení dlouhodobého majetku | 100000 | 221 | 901 | Možnost daru s příkazem nebo se jedná o rozhodnutí UJ použít peněžní prostředky na pořízení DNM a DHM |
| Faktura | 200000 | 042/022 | 321 | |
| Roční odpisy | 20000 | 551 | 082 | |
| Poměrná část odpisů z daru | 10000 | 901 | 649 | (pokud účtujeme po převedení z vlastního jmění 911/901 |

148

Majetek a účtování – pořízení z účelové

149

| Název účetní operace | částka | MD | DAL | souvislosti |
|------------------------------|--------|-----|-----|---|
| Celková pořizovací cena | 200000 | 022 | 321 | Část ceny je uhrazena z dotace v částce 100000. Jedná se o odpisovaný majetek, odpisovaný plán je stanoven dle životnosti, odpisová sazba je rovnoměrná v částce 20000/rok. |
| Předpis nároku dotace | 100000 | 346 | 901 | |
| Roční odpisy | 20000 | 551 | 082 | |
| Poměrná část odpisů z dotace | 10000 | 901 | 649 | |

Bezúplatně převzatý majetek

150

| Název účetní položky | MD | DAL | | poznámky |
|---|-----|-----|--|--|
| Bezúplatně nabytý neodpisovaný dlouhodobý H i N majetek | 03x | 901 | | V případě bezúplatného nabytého DI. Neodisovaného majetku je o přizovací cenu navýšen příslušný majetkový účet |
| Bezúplatně nabyté materiálové zásoby | 112 | 649 | | Účtování způsobem A |
| Vyskladnění těchto zásob | 501 | 112 | | |
| Bezúplatně nabyté materiálové zásoby | 501 | 649 | | Účtování způsobem B |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Mzdové náklady a souvislosti

DOHODY O PROVEDENÍ PRÁCE § 75 ZP

Maximálně lze odpracovat 300 hodin / kalendářní rok u JEDNOHO zaměstnavatele a to i na základě různých DPP.

Odměna nesmí být nižší než minimální mzda a pokud bude vyplacená částka za měsíc větší než 10000 Kč, odvádí se ossz a zp, je možné sjednat písemně i CN, potom zaměstnanci vzniká právo na jejich výplatu.

Po ukončení DPP je nutné v případě výplat nad 10000 Kč / měsíc vystavit ELDZ.

Maximální částka není stanovena. Musí být uzavřena písemně a měla by obsahovat:

- popis druhu práce, místo výkonu práce,

DOBU, na kterou se dohoda uzavírá, předpokládaný počet odpracovaných hodin, výše odměny a možnost odstoupení od DPP, může být opakovaně uzavírána na opakovanou činnost. • Na rozdíl od HPP zaměstnavatel NENÍ POVINNEN ROZVRHNOUT pracovní dobu. Výkon práce nesmí však přesáhnout 12 hodin během 24 hodin po sobě jdoucích. •

mzda se bude zdaňovat srážkovou daní do výše 10 000 Kč/měsíc.

- Možnost výpovědi v rámci dohody do 15 dnů § 75 odst. 4 ZP

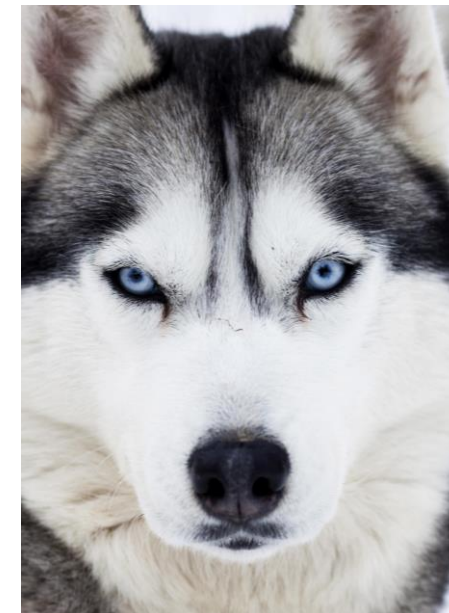
Silniční daň

152

- PŘEDMĚT SD U NO •
- Předmětem daně silniční jsou silniční motorová vozidla, která jsou registrována a provozována v ČR a zároveň jsou používána nebo určena k podnikání nebo jiné samostatné činnosti. •
- Pokud tedy neziskovka neví zda bude či nebude mít hlavní činnost ziskovou, přihlásit a platit zálohy i z aut provozovaných v rámci HČ. • Pokud není zřejmé zda neziskovka bude či nebude mít hlavní činnost ziskovou podáváme přiznání.
- U záloh v roce 2022 byla provedena změna-zrušení záloh

Příklad – psí útulek

- Maruška má psí útulek – prostor je vybudován na vlastním pozemku.
- V rámci příjmů má Maruška tyto:
 - - pravidelné příspěvky od dárců, kteří si psa adoptují. Pes zůstává v útulku, je pouze navštěvován a finančně podporován. Na každého pejska vede M. kartu, kde eviduje příjmy a rovněž i výdaje (krmivo, veterináře, výstelku, hračky či jiné doplňky, které pes potřebu dle své potřeby).
 - - nepeněžní dary ve formě krmiva, léků - eviduje na skladu a vydává dle potřeby
 - - příjem od obce ve výši 5000,-- Kč ročně na provoz útulku – opravy, údržbu, energie
 - - prodej krmiva pro zájemce (nakupuje od velkoskladu, darem dostává i od svého velkého sponzora pravidelně krmivo v hodnotě 5000,- Kč měsíčně)
 - - Maruška sama vede výcvik psů pro zájemce (podnikatelská činnost – výcvik, poradenství a hlídání psů v době nepřítomnosti jejich majitelů) hodinový výcvik stojí 600,- Kč)
- Od sponzora dostane finanční dar za každého pejska, který je předán novému majiteli



153

ÚTULEK ŠŤASTNÁ TLAPKA – PŘEHLED PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ DLE ČINNOSTI ZA ROK 2019

154

| Druh činnosti | příjmy | výdaje | Příjmy | výdaje | příjmy | výdaje | příjmy | výdaje | HV |
|---------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|
| dotace | 5000 | 6000 | | | | | | | -1000 |
| dary | | | 60000 | 52000 | | | | | 8000 |
| příspěvky | | | | | 40000 | 0 | | | 40000 |
| Prodej krmiva | | | | | | | 46000 | 38650 | 7350 |
| Výcvik psů | | | | | | | 26500 | 15000 | 11500 |
| celkem | 5000 | 6000 | 60000 | 52000 | 40000 | | 72500 | 53650 | 65850 |
| | | | | | | | | | |
| Příjmy celkem | 177500 | | | | | | | | |
| Výdaje celkem | 111650 | | | | | | | | 65850 |

Příklad – hlídací centrum Hvězdička z.s.

- Hlídací centrum Hvězdička je pronajatém prostoru. Cílem spolku jsou výchovné programy pro děti ze sociálně slabých rodin.
- V centru zaměstnává 2 lektorky na DPP (vysokoškolačky). Zároveň požádala o dotaci na pracovní místo pro stálou „chůvu“ a organizátorku výchovných projektů.
- Svůj program Hvězdičky obohacuje o další vzdělávací programy, hlavně o příměstské tábory, cvičení a výtvarné kurzy pro ostatní zájemce – děti. Jejich rodiče přispívají na tuto činnost členský příspěvek ve výši 500,- Kč měsíčně (v případě, že je dítě zapsáno na celoroční kurz) a zároveň platí i školné dle ceny otevřeného kurzu.
- Jako příspěvek na program pro děti ze sociálně slabých rodin (cíl spolku) dostává po vyúčtování vždy 500,- na každé dítě za výukovou hodinu od obce.
- Na eventové akce (dětský den, velikonoce, tématické výlety do přírody) má sjednáno u donátora – firmy, která tyto akce sponzoruje měsíčně částkou 5000,- Kč.
- Pro chod hlídacího centra poskytuje hlídací službu pro děti, které nemohou navštěvovat školské zařízení s určeným ceníkem.



155

Příklad – hlídací centrum Hvězdička z.s.– PŘEHLED PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ DLE ČINNOSTI ZA ROK 2019

156

| Druh činnosti | příjmy | výdaje | Příjmy | výdaje | příjmy | výdaje | příjmy | výdaje | HV |
|---|--------|--------|------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| dotace | 360000 | 452000 | | | | | | | -92000 |
| dary | | | 60000 | | | | | | 60000 |
| příspěvky | | | | | 120000 | | | | 120000 |
| Kurzy vzdělávací pro děti, tábory a eventové akce | | | | | | | 120000 | 92800 | 27200 |
| Hlídání dětí | | | | | | | 152000 | 105000 | 47000 |
| celkem | 360000 | 452000 | 60000 | | 120000 | | 272000 | 197800 | 162200 |
| Příjmy celkem | 812000 | | HV z hlavní činnosti | 88000 | | | | | |
| Výdaje celkem | 649800 | 162200 | HV z vedlejší činnosti | 74200 | | | | | 162200 |

Spolek – Cesty k úspěchu z.s.

- Spolek poskytuje poradenství pro začínající podnikatele i zaměstnance, kteří se ocitli v nepříznivé životní situaci a potřebují se připravit na pracovní pohovor, změnit práci či hledají další možnosti, jak uspět na trhu práce.
- V rámci odborných činností poskytuje spolek poradenství v oblasti podnikání – pořádá akreditované kurzy, workshopy, pracovní semináře s tematikou podnikání a ekologie.
- Spolek se zapojuje do propagačních akcí obce i dalších neziskových organizací formou účasti a prezentace své činnosti a činnosti svých členů, může se podílet na podnikání jiného subjektu.
- Každý rok vyhlašuje PROJEKT, ve které se zaměřuje na specifický problém společnosti a pořádá tak akce a workshopy, setkání a poradenství.



Konkrétní příklad - detailní evidence Cesty k úspěchu z.s. – doplníte údaje?

| Druh činnosti | Název činnosti | příjmy | výdaje | výdaje | výdaje | výdaje | výdaje | rozdíl | Evidence v účetním systému |
|-------------------|-----------------------------|--------|--------------------------|---|----------------------------|---------------------------|-----------------------|--------|----------------------------|
| Hlavní činnosti | SWAP | 15000 | 9000 (nájem) | 2000 (režijní materiál) | | | | | HLSWAP |
| Hlavní činnost | Workshop - upcycling | 800 | 1000 (materiál) | 400 (odměna lektorovi) | | | | | HLWORK |
| Hlavní činnost | Projektové řízení v NNO | 2000 | 1000 (nájem) | 500 (občerstvení) | 500 (tisky materiálů) | | | | HLVA1 |
| Vedlejší činnost | Prodej produktů z čarodílny | 18500 | 12000 (materiál) | 6000 (mzdy lektorů) | 2500 (vitrína) | | | | EKPRO |
| Vedlejší činnosti | publikace | 69000 | 1500 (materiál) | 15000 (odměny autorům) | 5000 (e-shop) | | | | EKPUB |
| Hlavní činnost | příspěvky | 250000 | 120000 (nájemné prostor) | 26500 (drobný majetek – PC, flichart, tiskárna) | 5600 (kancelářské potřeby) | 2800 (hygienické potřeby) | 30000 (právní služby) | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

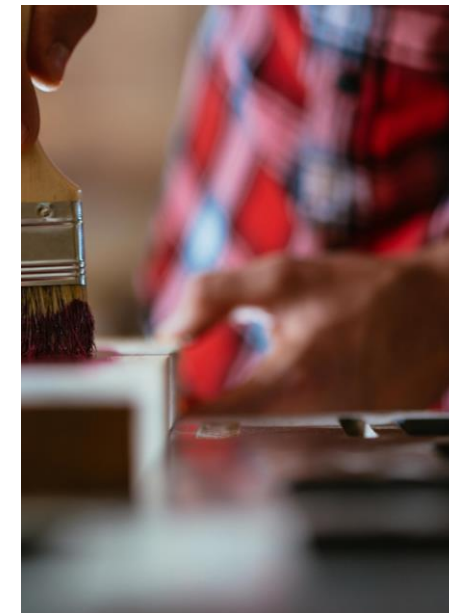


8. LEKCE

DPH V NNO
PŘÍPRAVA NA DPPO

Daň z přidané hodnoty

- Daň se uplatňuje na zboží, nemovitosti a služby za podmínek stanovených tímto zákonem.
- NNO provádí i ekonomickou činnost (vedlejší), musí svá plnění sledovat z pohledu DPH a správně začlenit plátcovství do svých činností – osvobozených a zdanitelných.
- **Ekonomickou činností** je: soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, včetně důlní činnosti a zemědělské výroby a soustavné činnosti vykonávané podle zvláštních předpisů, zejména nezávislé činnosti vědecké, literární, umělecké, výchovatelské nebo učitelů, jakož i nezávislé činnosti lékařů, právníků, inženýrů, architektů, dentistů a účetních znalců“.
- „Využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů, pokud je tento majetek využíván soustavně“.
- • Plnění je předmětem daně pouze za předpokladu, že jsou splněny zákonem stanovené podmínky a to, že plnění jsou uskutečněna: • za úplatu, • osobou povinnou k dani, • v rámci uskutečňování ekonomických činností, • s místem plnění v tuzemsku.
- • Všechny čtyři uvedené podmínky musí být splněny současně.



160

CO ZAHHRNUJEME DO OBRATU

- výnosy z uskutečněných pronájmů nebo převodů staveb, bytů a nebytových prostor, které jsou podle § 56 ZDPH plněním osvobozeným od daně bez nároku na odpočet daně, pokud jsou prováděny soustavně a dále výnosy z finanční a pojišťovací činnosti, pokud tyto činnosti nejsou příležitostnou nebo doplňkovou činností osoby povinné k dani.
- definice doplňkové činnosti uskutečňovaná příležitostně • Jedná se o finanční činnosti (podle § 54), • pojišťovací činnosti (podle § 55) • a převod a nájem nemovitostí (§ 56). • Jestliže jsou tyto činnosti uskutečňovány pouze příležitostně, do obratu nevstupují.
- **Měřítkem pro určení doplňkové činnosti by mohl být i poměr příjmů z hlavní části vykonávané činnosti a příjmů z doplňkové činnosti k celkovým uskutečněným příjmům**



161

Daň z přidané hodnoty - základní pojmy

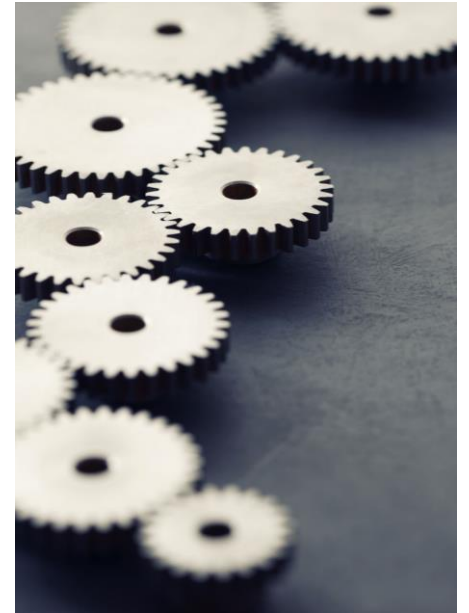
- **DÚZP dodání zboží** : den dodání při prodeji dle kupní smlouvy, převzetí v ostatních případech, příklepu při dražbě, den přenechání zboží k užívání.

- **DÚZP poskytnutí služby**: den poskytnutí služby nebo den vystavení daňového dokladu, a to ten, který nastal dříve; + zákonem vyjmenované další specifické případy.

- DÚZP dodání zboží do jiného členského státu EU, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet (§ 64)

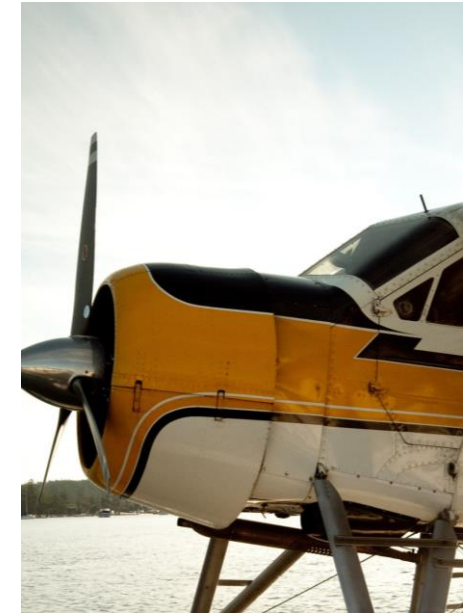
- **dodání zboží plátcem osobě registrované k dani v jiném členském státě, které je skutečně odesláno nebo** přepraveno do jiného členského státu: 3 – 15. den v měsíci, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží přepraveno do JČSEU.

Pokud byl daňový doklad vystaven před patnáctým dnem měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu - den vystavení daňového dokladu.



Daň z přidané hodnoty - základní pojmy POPIS/ZBOŽÍ MÍSTO PLNĚNÍ

- dodání zboží bez odeslání nebo přepravy místo, kde se dodání uskutečňuje dodání zboží s odesláním nebo přepravou místo, kde odeslání nebo přeprava začíná dodání zboží spojené s instalací nebo montáží místo, kde je zboží smontováno, instalováno pořízení zboží z jiného členského státu EU od osoby registrované k dani v JČSEU místo, kde je zboží po ukončení odeslání nebo přepravy pořizovateli dovoz zboží členský stát, na jehož území se zboží nachází v době, kdy vstupuje ze třetí země na území ČR



163

Daň z přidané hodnoty - základní pojmy POPIS SLUŽBY MÍSTO PLNĚNÍ

- poskytnutí služby osobě povinné k dani místo, kde má tato osoba sídlo služby vztahující se k nemovitostem místo, kde se nemovitost nachází přeprava osob místo, kde se příslušný úsek přepravy uskutečňuje služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání a zábavy vstupné:
- - místo konání akce; služby přímo související s akcí:
- - rozlišujeme, jestli jsou pro osobu povinnou nebo nepovinnou k dani stravovací služby místo poskytnutí služby přeprava zboží pro osoby nepovinné k dani místo, kde se přeprava uskutečňuje, pokud je přeprava mezi jednotlivými členskými státy EU – místo zahájení přepravy



EKONOMICKÁ ČINNOST

- Z hlediska ZDPH není tedy rozhodující, zda PO mají ekonomické činnosti uvedené jako hlavní nebo doplňkové činnosti, ale zda činnosti uskutečňují samostatně, soustavně a za účelem získání příjmu, a zda plnění, která uskutečňují, jsou plněními zdanitelnými nebo osvobozenými od daně. • (nezahrnují se zálohy, činnost mimo území ČR)
- **Do obratu se zahrnují například** výnosy z osvobozených pronájmů, poskytování služeb např. ubytovacích, reklamních, parkovacích, pronájem movitého majetku apod. nebo dodání zboží např. knih, časopisů, drobných předmětů, upomínkových předmětů, oblečení a doplňků apod. jiným subjektům za úplatu



OSVOBOZENÁ PLNĚNÍ BEZ NÁROKU

- základní poštovní služby a dodání poštovních známek (§ 52),
- Finanční, penzijní a pojišťovací činnosti (§ 54-55),
- dodání vybraných nemovitých věcí (§ 56),
- nájem vybraných nemovitých věcí (§ 56a),
- výchova a vzdělávání (§ 57),
- zdravotní služby a dodání zdravotního zboží (§ 58),
- sociální pomoc (§ 59),
- ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně (§ 61).



166

Příklady pro posouzení identifikované osoby

- Příklad č. 1.:
 - - Spolek, neplátce DPH přijímá služby od osob neusazených v tuzemsku:
 - a) od amerického, tak slovenského portálu přijímá reklamní službu. Místo plnění u těchto služeb je dle § 9 odst. 1 v sídle příjemce služby, tj. v tuzemsku. Z důvodu přijetí těchto služeb se stává **identifikovanou osobou**.
- Příklad č. 2:
 - Spolek, neplátce DPH poskytuje služby marketingového poradenství slovenskému neplátci. Spolek poskytuje službu dle § 9 odst. 1 s místem plnění v JČSEU osobě povinné k dani. **Spolek se stává identifikovanou osobou ke dni poskytnutí služby**. A to i když slovenská firma je neplátce DPH – jde o osobu povinnou k dani. Spolek uvede poskytnutí služby v přiznání k DPH. Povinnost platit DPH mu nevznikla. Souhrnné hlášení nemůže podat, protože osoba neregistrovaná k dani nemá DIČ, která by bylo možné uvést v souhrnném hlášení.
- Příklad č. 3: Spolek, neplátce DPH poskytuje služby marketingového poradenství osobě povinné k dani se sídlem v USA. Spolek poskytuje službu podle § 9 odst. 1 osobě povinné k dani.
- Místo plnění je v třetí zemi. **Spolek se v ČR nestává identifikovanou osobou**.

IDENTIFIKOVANÁ OSOBA

- Příklad č. 4:
- Spolek, neplátce DPH poskytuje zednické práce na nemovité věci na Slovensku osobě registrované k dani na Slovensku (slovenskému plátcí). Nemovitou věc používá slovenský plátce ke své ekonomické činnosti. Dle § 10 je u služby vztahující se k nemovité věci místo plnění tam kde se nachází nemovitost, tj. v tomto případě na Slovensku. Spolek sice poskytuje službu s místem plnění v JČSEU osobě povinné k dani z jiného členského státu. Nejedná se, ale o službu podle § 9 odst. 1, tudíž se **nestává v ČR identifikovanou osobou.**
- Příklad č. 5:
- Kromě propisek z Německa za 300 tis. Kč pořídil spolek trička k potišťění od osoby registrované k dani v Belgii za 50 tis. Kč a hrnečky k potišťění od osoby neregistrované k dani, resp. osvobozené osoby ze Slovenska (slovenský neplátce) za 100 tis. Kč. V okamžiku, kdy došlo k pořízení zboží za více než 326 tis. Kč se spolek **stal identifikovanou osobou.** Má povinnost odvést DPH z pořízení zboží. Nemůže ale uplatnit nárok na odpočet, protože není plátce DPH. **Pokud by spolek pořizoval pouze propisky z Německa za 300 tis. Kč a hrnečky od osvobozené osoby ze Slovenska za 100 tis. Kč, nestal by se identifikovanou osobou, protože dodání zboží z EU od osoby osvobozené (neplátce z jiného státu EU – viz § 4 odst. 1 písm. n)) se nepovažuje za pořízení zboží z EU.**

CO SE DO OBRATU NEZAPOČÍTÁVÁ

Do obratu se také nezapočítávají:

dotace ze státního rozpočtu nebo příspěvky od územně samosprávného celku, státních fondů, z grantů či rozpočtů jiných členských států nebo ES, které se nepovažují za úplatu za poskytovanou službu nebo dodané zboží, nejsou tedy předmětem daně, s výjimkou dotace k ceně, která je definována v § 4 odst. 1 písm. q) ZDPH a zahrnuje se do základu daně.

příspěvky přijaté od vlastních členů

příjmy nebo výnosy z prodeje HIM a NIM, který je obchodním majetkem.

DPH A DOTACE

- Z hlediska zákona o DPH není obvykle přidělování příspěvků (dotací) z veřejných prostředků ať už ze státního rozpočtu, rozpočtů obcí, svazku obcí a tedy i Evropských strukturálních fondů, úplatou za ekonomickou činnost, jedná se o přesun finančních prostředků, který není předmětem daně.
- Možnost nároku na odpočet není z hlediska způsobu hrazení nákladů formou dotace žádným způsobem omezena, pokud jsou tyto použity k uskutečňování ekonom. činností.
- Příslušná DPH může být hrazena z dotačních prostředků za předpokladu, že je způsobilým výdajem.

170

POŘIZOVÁNÍ PLNĚNÍ Z DOTACE

- Dodání konkrétního zboží, služeb či nemovitosti, které jsou pořizovány z dotačních zdrojů, zdanitelným plněním je – plátce při jejich dodání je povinen odvést daň z přidané hodnoty a plátce při jejich přijetí je oprávněn uplatnit nárok na odpočet při splnění ostatních zákonných podmínek.
- Povinnost odvést daň či nárok na odpočet daně se však vztahují výhradně k dodání či přijetí konkrétního zboží, služeb či nemovitostí a nejsou nijak odvozeny od přijetí dotací – tedy od způsobu financování zdanitelných plnění.

Plnění osvobozená od DPH bez nároku na odpočet

- poskytnutí služeb jako protihodnoty členského příspěvku pro vlastní členy politických stran a hnutí, církví a náboženských společností, spolků včetně odborových organizací, profesních komor nebo jiných právnických osob, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání, pokud toto osvobození od daně nenarušuje hospodářskou soutěž;
- od daně je osvobozeno také dodání zboží těmito osobami v souvislosti s poskytnutými službami (tj. osvobozeno je poskytnutí služby a dodání zboží v souvislosti se těmito službami pro vlastní členy těchto organizací proti zaplacení členského příspěvku),

Plnění osvobozená od DPH bez nároku na odpočet

- poskytování služeb úzce souvisejících se sportem nebo tělesnou výchovou právnickými osobami, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání, osobám, které vykonávají sportovní nebo tělovýchovnou činnost,
 - poskytnutí kulturních služeb a dodání zboží s nimi úzce souvisejícího krajem, obcí, právnickou osobou zřízenou zákonem, právnickou osobou zřízenou Ministerstvem kultury České republiky nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání,
- poskytování služeb a dodání zboží osobami, jejichž činnosti jsou osvobozeny od daně dle bodů výše a dle ustanovení §§ 57 až 59 zákona o DPH, za podmínky, že se jedná pouze o dodání zboží nebo poskytnutí služeb při příležitostných akcích pořádaných výlučně za účelem získání finančních prostředků k činnosti, pro které jsou tyto osoby založeny nebo zřízeny, pokud toto osvobození od daně nenarušuje hospodářskou soutěž.

173

DPH A OBRAT

DPH - počítání obratu pro povinnou registraci:
Do obratu pro povinnou registraci k DPH se zahrnují:

- uskutečněná zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku,

- uskutečněná zdanitelná plnění osvobozená s nárokem na odpočet,

uskutečněná zdanitelná plnění osvobozená bez nároku na odpočet dle §54 – 56a zákona o DPH s výjimkou doplňkové čin
Do obratu pro povinnou registraci k DPH se nezahrnují:

- - sankce, pokuty, penále, náhrady škod, plnění od pojišťovny, finanční dary a finanční vypořádání

- - příspěvky od zřizovatele, dotace z veřejných rozpočtů, které nejsou dotací k ceně

174

JAK NA DPH V NNO – přiřazovací způsob

1 FAZE

- - druh činnosti

- • VPČ, ekonomická činnost

2 FAZE

- - členění ek. činnosti

- • plný nárok na odpočet

- • není nárok na odpočet

- • krácený nárok na odpočet

175

9. LEKCE - DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ NNO

PODKLADY PRO NNO

VÝKAZY – ROZVAHA,
VÝSLEDOVKA

VYPLNĚNÍ DPPO

176



Kdy podáváme daňové přiznání

177

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny. Vytisknuto aplikací EPO

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

Uzemnímu pracovišti v, ve, pro
OSTRAVA

01 Daňové identifikační číslo
C, Z

02 Identifikační číslo
IC v JIC

03 Daňové přiznání)
 řádné dodatečné¹⁾ opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

Základní investiční fond podle § 17b zákona¹⁾ ano ne

Zdaňovací období podle § 21a písm. zákona

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

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob
podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání
od do → **OBDOBÍ**

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka
→ **Název NNO**

06 Sídlo⁴⁾
a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné
→ **adresa**

b) obec c) PSČ

d) stát/kód státu e) číslo telefonu

07 Kategorie účetní jednotky
→ **velikost ÚJ**

08 Přiznání zpracoval a předložil poradce⁵⁾ ano ne

09 Plná moc poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne⁶⁾

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁷⁾ ano ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy⁸⁾ ano ne ano ne

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami⁹⁾ ano ne

13 Hlavní (převažující) činnost
→ **hlavní činnost NNO**

Kód
Kód klasifikace CZ-NACE

25 5404 MFN 5404 - vzh. č. 30 (platný pro zdaňovací období započatá v roce 2019 a pro část zdaňovacích období započatých v roce 2020, za které řáda pro podání daňového přiznání uplyne do 31. prosince 2020)

- **NEMUSÍME:** (pouze na výzvu FU, ve lhůtě rozhodnutí nebo zaslání dopis s oznámením, že OJ má pouze příjmy, které nejsou předmětem daně a příjmy od daně osvobozené - § 38mb, a)
- - HV z hlavní činnosti je záporný
- - nejsou jiné další příjmy
- - pouze členské příspěvky, dotace a bezúplatná plnění dary)
- - úroky z běžného účtu zdaněné srážkovou daní

Pravidlo pro vedení účetnictví



178

- Účetnictví musí být vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví finanční situace neziskových organizací.
- Jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.
- Jednoduché i podvojně – pravidla
- Součástí DP je rozvaha a výsledovka a příloha (účetní závěrka)
- Účetnictví je informační zdroj

PODKLADY PRO DPPO- Příjmy rozdělení



179

Osvobozeno

Není předmětem daně:

- příjmy z nepodnikatelské činnosti, pokud je dosaženo ztráty, příjmy z dotací, příspěvků, podpory a jiných plnění z veřejných rozpočtů, u církví a náboženských společností příjmy z bezúplatného nabytí věci podle zákona o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi

Zdaňujeme vždy:

• - příjmy z reklamy, zdanitelných členských příspěvků, nájemného. Příjmy dosažené

z vedlejší, hospodářské činnosti

- příjmy z nepodnikatelské hlavní činnosti a to tehdy, pokud příjmy převýší související daňové výdaje (zisková činnost)

Rozdělení na hlavní a vedlejší (ekonomickou činnost)

Hlavní činnost – to co je náplní NNO

- Jednotlivé dílčí činnosti (střediska)
- Každá činnost je posuzována zvlášť – nelze kompenzovat náklady a výnosy mezi jednotlivými činnostmi, které jsou provozovány v rámci hlavní činnosti organizace.
- Pokud organizace provádí určitou činnost za dvojí nebo více cen, zdanění podléhají pouze ty příjmy, které převyšují související výdaje z daných cen.

Snížení základu daně a daňové povinnosti

181

- Základ daně nebo daňová ztráta
- Odčitatelné položky od základu daně dle § 34 ZDP
- Položky snižující základ daně dle § 20 ZDP
- Upravený základ daně, zaokrouhlený základ daně
- Sazba dane dle § 1 ZDP
- Slevy na dani dle § 35 ZDP
- Výsledná daň a stanovení záloh na další období
- Zúčtování zaplacených záloh
- Daň k úhradě/přeplatek na dani

DPPO a daňová ztráta – široký a úzký základ daně

- 1. **Hlavní ztrátová činnost** není u úzkého ZD předmětem daně z příjmů. **Daňová ztráta může vzniknout u VPP pouze z doplňkové činnosti.**
- 2. Výjimku tvoří NNO s tzv. širokým základem daně, kde ztráta z hlavní činnosti vzniknout může.
- **Široký základ daně mají veřejná vysoká škola, veřejná výzkumná instituce, poskytovatel zdravotních služeb a obecně prospěšná společnost a ústav (od roku 2014)**
- Předmětem činnosti jsou všechny příjmy s výjimkou investiční dotací – tito poplatníci nevyjímají ze zdanění hlavní činnosti.



Vedlejší činnost

Má stejný režim jako
podnikatelské subjekty

- nemožnost rozdělení zisku
mezi vlastníky společnosti

- hlídání obrátu pro DPH a
stanovení koeficientu,
poměrný způsob odpočtu
daně,

183

Řádky daňového přiznání

B. ODDÍL – daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)

| Řádek | Název položky | Výsledek v odvětví | podatelná | branžový úřad |
|-------|--|--------------------|-----------|--|
| 100 | Výsledek hospodaření (základ daně) – 31.12.2019 | | | HV dle účetnictví |
| 200 | Číslo, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona a hodnota zprovoznění příjmu (§ 23 odst. 3 písm. b) zákona, pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (§ 10) | | | |
| 300 | Číslo, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona a výsledek § 23 odst. 3 písm. a) bodu 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji (§ 10) | | | |
| 40 | Výsledek (základ) nesouhlasící se výdaje (náklady) vynakládané k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 23 odst. 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (§ 10) | | | nedaňové náklady = rozepsáno v tabulce rozdílu daňových a účetních odepisů |
| 50 | Rozdíly, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 a § 32a zákona | | | |
| 610 | Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka a likvidací | | | |
| 620 | | | | |
| 63 | Číslo, o které se podle § 23a, § 23b a § 38a zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji (§ 10) | | | |
| 70 | Mezisoučet (70 = 30 + 40 + 50 + 61 + 62 + 63) | | | SOUCET |
| 100 | Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (§ 10) | | | |
| 101 | Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (§ 10) | | | ztrátová stavba - zrušeno dotace, bezplat. kabych |
| 109 | Příjmy osvobozené od daně podle § 19a zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (§ 10) | | | dary |
| 110 | Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (§ 10) | | | členství příspěvky |
| 111 | Číslo, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji (§ 10) | | | |
| 112 | Číslo, o které se podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji (§ 10) | | | |
| 120 | Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona | | | |
| 130 | Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona | | | |
| 140 | Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona a výsledek příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně | | | |
| 150 | Rozdíly, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 a § 32a zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví | | | |
| 160 | Souhrn jednotlivých rozdílu, o které částky výdajů (nákladů) vynakládaných na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví | | | |
| 1610 | Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka a likvidací | | | |
| 1620 | | | | |
| 163 | Číslo, o které se podle § 23a, § 23b a § 38a zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji (§ 10) | | | |
| 170 | Mezisoučet (170 = 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162 + 163) | | | |

| Ř. 10 | Obsahuje účetní HV před zdaněním (třída 6-5) – není zde zaúčtována daň, která bude prostřednictvím DP vypočtena a až pak zaúčtována | Výsledek hospodaření celkem |
|---|---|--|
| Ř. 40 | Náklady, které neslouží k dosažení, zajištění a udržení příjmů – repre, pokuty, penále apod. odpis pohledávek, benefity, náklady na PHM při použití paušálu u vozidel | Nedaňové náklady (repre) VYPLŇUJEME VŽDY |
| Ř. 62 | | Náklady s členskými příspěvky, dotací |
| Ř. 101 – položka snižující základ daně (příjmy, jež u VPP nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve VH nebo P-V | Příjmy VPP, které nejsou předmětem daně | Výnosy – dotace, ztrátové hlavní činnosti, příjmy z bezúplatného nabytí věci podle zákona o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi |
| Ř. 110- příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve VH nebo P-V – položky snižující základ daně | Příjmy, které jsou předmětem daně, ale pro VPP jsou osvobozeny. | Členské příspěvky podle stanov, zakladatelských listin, přijatý zájmovým sdružením PO, u něhož členství není podmínkou k provozování předmětu podnikání nebo výkonu činnosti, výnosy kostelních sbírek, příjmy za církevní úkony a příspěvky členů u registrovaných církví |
| Ř. 120- příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona | Dividendy, příjmy vybírané zvláštní sazbou | Úroky zdaněné srážkovou daní |
| Ř. 250 | Upravený HV dle výše uvedených řádků | Výsledek hospodaření upravený |
| Ř. 251 | Řádek slouží k zápisu položky snižující základ daně | Odečet 30 % |
| Ř. 270 | | Výsledek hospodaření po 30 % odečtu |
| Ř. 290 | | Výsledná daň |

ŘÁDKY DP – vyplnění a obsah

- Každý řádek má svou náplň, některé řádky nejsou využity, pokud pro ně nemáme hodnotu či náplň

| | | |
|---|--|--|
| 109 – příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve VH nebo P-V – položka snižující základ daně | | Příjem z nabytí dědictví nebo odkazu, bezúplatný příjem nabytý VPP (kapitálové dovybavení), bezúplatný příjem plynoucí do veřejné sbírky, humanitární nebo charitativní účel, bezúplatný příjem přijatý z veřejné sbírky |
| 100 – příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18, odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji | | |
| 111 – částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření (P-V) | | Smluvní pokuty a úroky z prodlení, pojistné z min. období pokud je poplatník odvede |
| 112 – částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. C) zákona snížit HV ne P-V | | Částky, o které byly nesprávně zvýšeny příjmy |
| 130 – příjmy nezahrnované do základně daně § 23 odst. 4 písm. b) zákona | | |
| 140 – příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona | | Příjmy z rozpuštěných fondů, jejichž tvorba byla nedaňovým nákladem, příjmy související s výdajem, který byl v předcházejícím období vyloučen jako nedaňový |
| 150 – rozdíl, o který odpisy hmotného nehmotného majetku převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví | | |

ODPOČET PRO DALŠÍ ROK – REINVESTICE – 30 % max. 1mil. Kč

- **Odpočet na reinvestice lze od roku 2014** uplatnit pouze u veřejně prospěšných poplatníků (bude tedy velmi záviset na klasifikaci příslušné neziskové organizace dle § 17a ZDP).
- **Nelze použít pro obce, kraje, poskytovatele zdravotních služeb a profesní komory a poplatníka založeného za účelem ochrany a hájení podnikatelských zájmů svých členů, kteří nejsou organizací zaměstnavatelů.** Omezeně lze použít pro o.p.s. a ústav, které však musí prostředky získané touto úsporou použít již v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů (výdajů) prováděných nepodnikatelských činností.
- **Veřejná vysoká škola, obecně prospěšná společnost nebo ústav,** které jsou soukromou vysokou školou podle zákona upravujícího vysoké školy, a veřejná výzkumná instituce mohou základ daně snížit až o 30 %, maximálně však o 3 000 000 Kč, za obdobných podmínek jako před rokem 2014.



Výpočet „částky pro VPP“ – odpočet 30 %

187

| | 1 | 2 | 3 | 4 |
|-------------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| Základ daně | 100.000,- | 400.000,- | 900.000,- | 5.000.000,- |
| 30% ZD | 30.000,- | 120.000,- | 270.000,- | 1.500.000,- |
| Odečet | 100.000,- | 300.000,- | 300.000,- | 1.000.000,- |
| Upravený ZD | 0,- | 100.000,- | 600.000,- | 4000.000,- |
| Daň 19 % | 0,- | 19.000,- | 114.000,- | 760.000,- |
| úspora | 19.000,- | 57.000,- | 57.000,- | 190.000,- |

- Odpočet nelze uplatňovat každý rok stejně. Vždy je nutné v účetní závěrce uvést důvody „snížení“ daňové povinnosti a úmysl NNO tento odpočet uplatnit v následujícím období.

Daňová úspora – výše ušetřené daně z 30 % odpočtu. Daňovou úsporu musíme prokázat (v příloze, výroční zprávě, roční účetní závěrce, která je podepsaná statutárním orgánem).

O daňové úspoře se neúčtuje.

Pokud se nepoužije, musí se následně dodanit (ř. 30 DAP)

| | |
|---------------------|-------------------|
| odečet | 1000.000,- |
| Daňová úspora . 251 | 190.000,- |
| Čerpáno z úspory | 95.000,- |
| nevyčerpaná úspora | 95.000,- |
| Ř. 30 - zvýšení | 500.000,- |

- § 20 odst. 7 Zákona o DPPO
- Poplatníci, kteří nejsou zřízeni za účelem podnikání mohou ZÁKLAD DANĚ dále snížit až o 30%, maximálně však o 1 000 000,00 Kč použijí-li takto získané prostředky ke krytí nákladů (výdajů) souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně z příjmu, a to v jednom bezprostředně následujícím zdaňovacích obdobích.
- • V případě, že tento odpočet nedosahuje částky 300 000,00 Kč, lze odečíst částku ve výši 300 000,00 Kč, maximálně však do výše základu daně.
- Novou změnou do zákona přidanou v důsledku úpravy v části předmětu daně z příjmu je výjimka pro obecně prospěšné společnosti a ústavy, které musí prostředky získané úsporou na dani použít v následujícím zdaňovacím období ke krytí nákladů na vzdělávání, vědecké, výzkumné, vývojové nebo umělecké činnosti.

ÚTULEK ŠŤASTNÁ TLAPKA – PŘEHLED PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ DLE ČINNOSTI ZA ROK 2019

| Druh činnosti | příjmy | výdaje | Příjmy | výdaje | příjmy | výdaje | příjmy | výdaje | HV |
|---------------|--------|--------|--------------------|--------|--------|--------|-------------|--------|-------|
| dotace | 5000 | 6000 | | | | | | | -1000 |
| dary | | | 60000 | 52000 | | | | | 8000 |
| příspěvky | | | | | 40000 | 0 | | | 40000 |
| Prodej krmiva | | | | | | | 46000 | 38650 | 7350 |
| Výcvik psů | | | | | | | 26500 | 15000 | 11500 |
| celkem | 5000 | 6000 | 60000 | 52000 | 40000 | | 72500 | 53650 | 65850 |
| | | | | | | | | | |
| Příjmy celkem | 177500 | | Hlavní činnosti | | 105000 | 58000 | HV: 47000,- | | |
| Výdaje celkem | 111650 | | Ekonomická činnost | | 72500 | 53650 | HV: 18850,- | | 65850 |

Psí útulek šťastná tlapka zs.

190

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny. Vytisknuto aplikací EPO

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
MORAVSKOSLEZSKÉ MU

Uzemnímu pracovišti v, ve, pro
OSTRAVA

01 Daňové identifikační číslo
C, z, 1, 2, 3, 4, 5, 6

02 Identifikační číslo
1, 2, 3, 4, 5, 6

03 Daňové přiznání)
 Fiktivně dodatečně opravně

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

Základní investiční fond podle § 17b zákona¹⁾ ano ne

Zdaňovací období podle § 21a písm. zákona

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob
podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání
od **0,1,0,1,2,0,1,9** do **3,1,1,2,2,0,1,9**

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka
ŠŤASTNÁ TLAPKA, Z. S.

06 Sídlo²⁾
a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné
N, K, D, R, A, Ž, N, I, T 8, 6

b) obec
OSTRAVA PSČ **70100**

d) stát/kód státu e) číslo telefonu

07 Kategorie účetní jednotky Kód

08 Přiznání zpracoval a předložil poradce³⁾ ANO NE

09 Plná moc poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne⁴⁾

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁵⁾ ANO NE

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy⁶⁾ ANO NE ANO NE

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami⁷⁾ Kód

13 Hlavní (převažující) činnost Kód Klasifikace CZ, NACE

**Činnost: organizací na podporu /
činností ostatních inženýrů**

- DPP vyplňujeme dle příslušných kolonek podobně jako u běžné korporace.

Vyplnění DP – řádky snižování DZ

191

II. ODDÍL – daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)

| Řádek | Název položky | Vyplní v celých Kč | |
|-------------------|--|--------------------|-------------------|
| | | poplatník | finanční úřad |
| 10 ¹⁾ | Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ¹⁾ ke dni <u>31.12.2019</u> | 65.850,- | |
| 20 ¹⁾ | Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10 | | |
| 30 ¹⁾ | Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10 | | |
| 40 | Výdaje (náklady) neuznané 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 | 58.000,- | |
| 50 | Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona | | |
| 61 ¹⁾ | Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací | | |
| 62 ¹⁾ | | | |
| 63 | Částky, o které se podle § 23e, § 23g, § 23h a § 38fa zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | | |
| 70 | Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62 + 63) | 58.000,- | |
| 100 | Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | | |
| 101 | Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | 5.000,- | dotace úroky |
| 109 ¹⁾ | Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | 60.000,- | DARZ |
| 110 ¹⁾ | Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | 40.000,- | členské příspěvky |
| 111 ¹⁾ | Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | | |
| 112 ¹⁾ | Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | | |
| 120 | Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona | | |
| 130 | Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona | | |
| 140 ¹⁾ | Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně | | |
| 150 | Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví | | |
| 160 ¹⁾ | Souhrn jednotlivých rozdíků, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví | | |
| 161 ¹⁾ | Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací | | |
| 162 ¹⁾ | | | |
| 163 | Částky, o které se podle § 23e, § 23g a § 38fa zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | | |
| 170 | Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162 + 163) | 105.000,- | |

„reinvestiční“ částka

192

| | | | |
|--------------------|--|--------------------|---------------|
| | (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170) ¹⁾ | | |
| 201 | Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ²⁾ | | |
| 210 ³⁾ | Uhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ⁴⁾ | | |
| 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) ⁶⁾ | | |
| Řádek | | Vyplní v celých Kč | |
| | | poplatník | finanční úřad |
| 230 | Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁷⁾ | | |
| 240 ⁸⁾ | | | |
| 241 | | | |
| 242 | Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona | | |
| 243 | Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona | | |
| 250 | Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁹⁾ (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243) | 18.850,- | |
| 251 | Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250 | 18.850,- | |
| 260 | Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ¹⁰⁾ | | |
| 270 | Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ¹¹⁾ (ř. 250 – 251 – 260) | | |
| 280 | Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona | | |
| 290 | Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$ | | |
| 300 | Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ¹²⁾ | | |
| 301 | | | |
| 310 | Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ¹³⁾ | | |
| 319 ¹⁴⁾ | Snížení daně podle § 38fa zákona | | |
| 320 | Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ¹⁵⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310 po snížení daně na ř. 319) | | |
| 330 | Daň po snížení na ř. 319 a po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 319 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ¹⁶⁾ | | |
| 331 ¹⁷⁾ | Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ¹⁸⁾ | | |
| 332 | Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona | | |
| 333 | Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru | | |
| 334 | Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333) | | |
| 335 | Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru | | |
| 340 | Celková daň (ř. 330 + 335) | | |
| 360 | Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330) | | |

Konečná daň

193

| | | | |
|---|--------------|---|---|
| 1 | (neobsazeno) | X | X |
| 2 | (neobsazeno) | X | X |
| 3 | (neobsazeno) | X | X |

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

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

V. ODDÍL – placení daně

| Řádek | Název položky | Vypíši v celých Kč | |
|-------|---|--------------------|---------------|
| | | poplatek | finanční úřad |
| 1 | Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno | | |
| 2*) | Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona) | | |
| 3*) | Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona) | | |
| 4 | Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0 | 0 | |

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

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby
MARIE STAROSTLIVÁ

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

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě
PŘEDSĚDA SPOLKU

Osoba oprávněná k podpisu

Datum:

Otisk razítka:

Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu:

Vysvětlivky:
*) Nehodící se škrtněte
*) Vypíši finanční úřad
*) V případě vykazání ztráty nebo daňové ztráty se uvede číselka se znaménkem minus (-)
*) Vypíši pouze poplatník, který je komanditní společností
*) Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
*) Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
*) Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrka rozumí elektronická příloha Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu a Vybrané údaje z Přehledu o peněžních tocích, které jsou součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu, a Opia Přílohy účetní závěrky, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor ve formátu doc, docx, txt, xls,xlsx, rtf, pdf nebo jpg.
*) Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu k dispozici elektronická příloha se zavazně stanovovými upřesňujícími údaji (je stanovencou strukturou) lze učinit elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vytvořit souborů ve formátu doc, docx, txt, xls, xlsx, rtf, pdf nebo jpg.
*) Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu důležitých pokynů pro jejich vyplnění rozvíjet na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.
*) Vypočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provádí na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronicky verze těchto listopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.
*) § 17 odst. 3 zákona

Příklad – hlídací centrum Hvězdička z.s.– PŘEHLED PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ DLE ČINNOSTI ZA ROK 2019

194

| Druh činnosti | příjmy | výdaje | Příjmy | výdaje | příjmy | výdaje | příjmy | výdaje | HV |
|---|--------|--------|------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| dotace | 360000 | 452000 | | | | | | | -92000 |
| dary | | | 60000 | | | | | | 60000 |
| příspěvky | | | | | 120000 | | | | 120000 |
| Kurzy vzdělávací pro děti, tábory a eventové akce | | | | | | | 120000 | 92800 | 27200 |
| Hlídání dětí | | | | | | | 152000 | 105000 | 47000 |
| celkem | 360000 | 452000 | 60000 | | 120000 | | 272000 | 197800 | 162200 |
| Příjmy celkem | 812000 | | HV z hlavní činnosti | 88000 | | | | | |
| Výdaje celkem | 649800 | 162200 | HV z vedlejší činnosti | 74200 | | | | | 162200 |

Vyplnění řádků snížení DZ

195

| Řádek | Název položky | Vyplní v celých Kč | |
|--------------------|--|--------------------|---------------|
| | | poplatník | finanční úřad |
| 10 ^a) | Výsledek hospodaření (zisk + ztráta -) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji) ke dni 31.12. 2019 | 162.200,- | |
| 20 ^a) | Částky neoprávněné zkrácení příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 8 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10 | | |
| 30 ^a) | Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10 | | |
| 40 | Výdaje (náklady) neuznané 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 | 452.000,- | |
| 50 | Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona | | |
| 61 ^a) | Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací | | |
| 62 ^a) | | | |
| 63 | Částky, o které se podle § 23e, § 23g, § 23h a § 38fa zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | | |
| 70 | Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62 + 63) | | |
| 100 | Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | | |
| 101 | Příjmy jež u veřejně prospěšných poplatníků nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | 360.000,- | |
| 109 ^a) | Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | 60.000,- | |
| 110 ^a) | Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | 120.000,- | |
| 111 ^a) | Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | | |
| 12 ^a) | Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | | |
| 20 | Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona | | |
| 30 | Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona | | |
| 40 ^a) | Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahmované do základu daně | | |
| 50 | Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví | | |
| 60 ^a) | Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví | | |
| 11 ^a) | Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací | | |
| 12 ^a) | | | |
| 13 | Částky, o které se podle § 23e, § 23g a § 38fa zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | | |
| | Mezisoučet | 540.000,- | |

Náklady z hlavní činnosti dle tabulky

196

Příloha č. 1 II. oddílu

Identifikační číslo: _____ Daňové identifikační číslo: C, Z, _____

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 thý – náklady

| Řádek | Název účtové skupiny (včetně číselného označení) | Vyplni v celých Kč | |
|-------|--|--------------------|---------------|
| | | poplatník | finanční úřad |
| 1 | 50-58 - Náklady z hl. činnosti | 452.000,- | |
| 2 | | | |
| 3 | | | |
| 4 | | | |
| 5 | | | |
| 6 | | | |
| 7 | | | |
| 8 | | | |
| 9 | | | |
| 10 | | | |
| 11 | | | |
| 12 | | | |
| 13 | Celkem | | |

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

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

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

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

| | | | |
|----|---|--|--|
| 12 | Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdaniitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince | | |
|----|---|--|--|

Reinvestiční částka

197

| Řádek | Výplň v celých Kč | Výplň v celých Kč | |
|--------------------|--|-------------------|---------------|
| | | poplatník | finanční úřad |
| 200 | Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (f. 10 + 70 - 170 ⁹) | 44.200,- | |
| 201 | Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ⁹) | | |
| 210 ⁹) | Uhm výtahých příjmů (základ daně a daňových ztrát) podléhající zdanění v zahraničí ⁹) | | |
| 220 | Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (f. 200 - 201 - 210 ⁹) | 44.200,- | |
| 230 | Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁹) | | |
| 240 ⁹) | | | |
| 241 | | | |
| 242 | Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona | | |
| 243 | Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona | | |
| 250 | Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (f. 220 - 230 - 240 - 241 - 242 - 243) | | |
| 251 | Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na f. 250 | 44.200,- | |
| 260 | Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na f. 250) ⁹) | | |
| 270 | Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (f. 250 - 251 - 260) | | |
| 280 | Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 nebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona | 19 | |
| 290 | Daň f. 270 x f. 280 / 100 | 0 | |
| 300 | Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na f. 290) ⁹) | | |
| 301 | | | |
| 310 | Daň upravená o položky uvedené na f. 300 a 301 (f. 290 - 300 ± 301) ⁹) | | |
| 319 ⁹) | Snížení daně podle § 38fa zákona | | |
| 320 | Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na f. 310 ⁹) (nejvýše do částky uvedené na f. 310 po snížení daně na f. 319) | | |
| 330 | Daň po snížení na f. 319 a po zápočtu na f. 320 (f. 310 - 319 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁹) | | |
| 331 ⁹) | Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisíce korun dolů ⁹) | | |
| 332 | Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona | | |
| 333 | Daň ze samostatného základu daně f. 331 x f. 332, zaokrouhlená na celé Kč nahoru / 100 | | |
| 334 | Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na f. 333) | | |
| 335 | Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (f. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru | | |
| 340 | Celková daň (f. 330 + 335) | | |
| 360 | Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (f. 340 - 335 = f. 330) | | |

Konkrétní příklad - detailní evidence Cesty k úspěchu z.s.

198

| Druh činnosti | Název činnosti | příjmy | výdaje | výdaje | výdaje | výdaje | výdaje | rozdíl | Evidence v účetním systému |
|------------------------|-----------------------------|---------------|--------------------------|---|----------------------------|---------------------------|-----------------------|--------|----------------------------|
| Hlavní činnosti | SWAP | 15000 | 9000 (nájem) | 2000 (režijní materiál) | | | | | HLSWAP |
| Hlavní činnost | Workshop - upcyclace | 800 | 1000 (materiál) | 400 (odměna lektorovi) | | | | | HLWORK |
| Hlavní činnost | Projektové řízení v NNO | 2000 | 1000 (nájem) | 500 (občerstvení) | 500 (tisky materiálů) | | | | HLVA1 |
| Vedlejší činnost | Prodej produktů z čarodílny | 18500 | 12000 (materiál) | 6000 (mzdy lektorů) | 2500 (vitrína) | | | | EKPRO |
| Vedlejší činnosti | publikace | 69000 | 1500 (materiál) | 15000 (odměny autorům) | 5000 (e-shop) | | | | EKPUB |
| Hlavní činnost | příspěvky | 250000 | 120000 (nájemné prostor) | 26500 (drobný majetek – PC, flichart, tiskárna) | 5600 (kancelářské potřeby) | 2800 (hygienické potřeby) | 30000 (právní služby) | | |
| Hlavní činnosti | příjmy | 267800 | | Ekonomické činnosti | příjmy | 87500 | | | |
| | výdaje | 202900 | | | výdaje | 42000 | | | |
| | hv | 64900 | | | hv | 45500 | | | |

Řádky pro snížení – úpravu DZ

199

II. ODDÍL – daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)

| Řádek | Název položky | Vyplni v celých Kč | |
|-------|--|--------------------|---------------|
| | | poplatník | finanční úřad |
| 10*) | Výsledek hospodaření (zisk + ztráta –!) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji) ke dni <u>31.12.2019</u> | 110.400,- | |
| 20*) | Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10 | | |
| 30*) | Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10 | | |
| 40 | Výdaje (náklady) neuznané 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 | 202 900,- | |
| 50 | Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona | | |
| 61*) | Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací | | |
| 62*) | | | |
| 63 | Částky, o které se podle § 23e, § 23g, § 23h a § 38fa zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | | |
| 70 | Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62 + 63) | 202 900 | |
| 100 | Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | | |
| 101 | Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | | |
| 109*) | Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | | |
| 110*) | Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | 250.000,- | |
| 111*) | Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | | |
| 112*) | Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | | |
| 120 | Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona | | |
| 130 | Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona | | |
| 140*) | Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahmované do základu daně | | |
| 150 | Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví | | |
| 160*) | Souhm jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví | | |
| 161*) | Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací | | |
| 162*) | | | |
| 163 | Částky, o které se podle § 23e, § 23g a § 38fa zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | | |
| 170 | Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161) | 250.000,- | |

Náklady z hlavní činnosti dle tabulky

200

Příloha č. 1 II. oddílu

Identifikační číslo: _____ Daňové identifikační číslo: C, Z, _____

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) | Vyplni v celých Kč | |
|-------|--|--------------------|---------------|
| | | poplatník | finanční úřad |
| 1 | 50-58 náklady z hl. činnosti | 202 900,- | |
| 2 | | | |
| 3 | | | |
| 4 | | | |
| 5 | | | |
| 6 | | | |
| 7 | | | |
| 8 | | | |
| 9 | | | |
| 10 | | | |
| 11 | | | |
| 12 | | | |
| 13 | Celkem | 202 900,- | |

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 | Vyplni v celých Kč | |
|-------|---|--------------------|---------------|
| | | poplatník | finanční úřad |
| 1 | Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1 | | |
| 2 | (neobsazeno) | X | X |
| 3 | Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2 | | |
| 4 | Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3 | | |
| 5 | Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4 | | |
| 6 | Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5 | | |
| 7 | Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6 | | |
| 8 | Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007 | | |
| 9 | Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona | | |
| 10 | Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zařizovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později | | |
| 11 | Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem | | |

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

| | | | |
|----|---|--|--|
| 12 | Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zařizovaný 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. | | |
|----|---|--|--|

Reinvestiční částka

201

| Řádek | Vyplní v celých Kč | Vyplní v celých Kč | |
|--------------------|--|--------------------|---------------|
| | | poplatník | finanční úřad |
| 200 | Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (ř. 10 + 70 – 170) ¹⁾ | 63.900,- | |
| 201 | Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ²⁾ | | |
| 210 ³⁾ | Uhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ⁴⁾ | | |
| 220 | Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona 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 vymezení (ř. 200 – 201 – 210) ⁶⁾ | 63.900,- | |
| 230 | Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁷⁾ | | |
| 240 ⁸⁾ | | | |
| 241 | | | |
| 242 | Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona | | |
| 243 | Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona | | |
| 250 | Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁹⁾ (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243) | | |
| 251 | Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250 | 63.900,- | |
| 260 | Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ¹⁰⁾ | | |
| 270 | Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícoruny dolů ¹¹⁾ (ř. 250 – 251 – 260) | 0 | |
| 280 | Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona | 19 | |
| 290 | Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$ | 0 | |
| 300 | Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ¹²⁾ | | |
| 301 | | | |
| 310 | Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ¹³⁾ | 0 | |
| 319 ¹⁴⁾ | Snížení daně podle § 38a zákona | | |
| 320 | Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ¹⁵⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310 po snížení daně na ř. 319) | | |
| 330 | Daň po snížení na ř. 319 a po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 319 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ¹⁶⁾ | | |
| 331 ¹⁷⁾ | Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícoruny dolů ¹⁸⁾ | | |
| 332 | Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona | | |
| 333 | Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru | | |
| 334 | Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333) | | |
| 335 | Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru | | |
| 340 | Celková daň (ř. 330 + 335) | | |
| 360 | Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330) | | |

10. Lekce

Účetní závěrka, zveřejňování účetní závěrky , audit, archivace dokumentů



Účetní závěrka a podání DP

01

Po vyplnění DP a zjištění daňové povinnosti zaúčtujeme daň v případě, že již nelze využít „reinvestiční“ položky.

02

Následně vypracujeme konečné výkazy – Rozvahu, VZZ nebo Přehled o příjmech a výdajích (JU).

03

K daňovému přiznání zasíláme účetní závěrku, popř. výroční zprávu či přílohu k účetní závěrce.

04

Výroční zpráva je součástí hodnocení NNO, schvaluje ji nejvyšší orgán NNO (členská schůze, popř. orgán, který je dle stanov pověřen

VÝROČNÍ ZPRÁVA

204

- - je dle zákona o účetnictví dokument, který povinně vyhotovují dané účetní jednotky, jehož „účelem je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji jejich výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení.“
- - je marketingový nástroj, pomocí kterého firmy komunikují s investory, představují své zájmy široké veřejnosti, budují svou pověst, přesvědčují sponzory a zvyšují svou důvěryhodnost.
- - je pravidelně vydávaný propagační materiál nejčastěji ve formě brožury, který účetní jednotky každoročně sestavují a prezentují se jím.
- Ač některé účetní jednotky vydávat výroční zprávu ze zákona nemusí, dobrovolně ji tvoří a zveřejňují, aby prokázaly svou transparentnost.
- Především tak činí nestátní neziskové organizace, které jsou dotovány z veřejných financí.

POVINNÉ NÁLEŽITOSTI VÝROČNÍ ZPRÁVY

205

- Výroční zpráva musí kromě informací nezbytných pro naplnění účelu výroční zprávy dále obsahovat nejméně finanční a nefinanční informace
- a) o skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy,
- b) o předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky,
- c) o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje,
- d) o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích,
- e) o tom, zda účetní jednotka má organizační složku podniku v zahraničí,
- f) požadované podle zvláštních právních předpisů.“
- Do obsahu výroční zprávy se také zahrnuje účetní závěrka, zpráva auditora, pokud se jedná o organizace s povinným auditem a další dokumenty a údaje, které stanoví zvláštní právní předpis. Pokud společnosti využívají investiční instrumenty, musí tyto skutečnosti také uvést ve výroční zprávě včetně všech rizik, firemní politiky a plánovaných transakcí.

DOPORUČENÉ NÁLEŽITOSTI VÝROČNÍ ZPRÁVY

206

- - zahrnují takové informace, bez kterých je stále výroční zpráva výroční zprávou, ale zároveň to jsou takové informace, které dodávají výročním zprávám celistvost, osobitost a originalitu.
- Výroční zpráva by měla být za každých okolností pravdivá a neměla by zkreslovat uváděné informace. Měla by být psána jasně, přehledně a stručně.
- - úvodní slovo předsedy či ředitele, který ve stručnosti shrne uplynulý rok a vyjádří určitá přesvědčení do budoucna, (přání či poděkování).
- - stručná historie organizace, kde se také uvádějí nejvýraznější úspěchy z uplynulých let. (významní dárci, kteří organizaci v minulosti přispěli nebo zdůraznit rozvojové kroky, kterými organizace za svou existenci prošla, koho organizace podpořila či pravidelně podporuje, ať už finančně nebo materiálně.
- - pochvalu dobrovolníkům, spolupráce s dalšími organizacemi či se státní správou na konkrétním projektu, pokud tak nebylo učiněno již v části zabývající se činností podniku.

Termíny zpracování výroční zprávy

207

- Nadace nebo nadační fond vypracuje výroční zprávu v termínu stanoveném správní radou, rovněž v termínu:
- do šesti měsíců po skončení hodnoceného období, hodnoceným obdobím je rok kalendářní. Dle zákona o nadacích a nadačních fondech musí výroční zpráva obsahovat přehled o veškeré činnosti nadace nebo nadačního fondu za období a zhodnocení této činnosti, jak uvádí zákon.
- uložením do sbírky listin rejstříkového soudu naplní nadace nebo nadační fond povinnost zveřejnění výroční zprávy. (každý má právo do výročních zpráv nahlížet a činit si z nich opisy a výpisy, což není u žádné jiné organizace ani společnosti.)

Prezentace vybraných údajů z UZ

208

- Pokud bude UJ prezentovat pouze vybrané údaje ze své účetní závěrky, má povinnost:
 - - informovat o tom, že se jedná pouze o vybrané údaje
 - - informovat o tom, kde je uložena celá účetní závěrka
 - - k vybraným údajům se nepřikládá celá zpráva auditora (jen se uvede druh výroku a zjištění, na která auditor upozornil).

Forma zveřejnění účetní závěrky

209

- Zveřejňuje se kompletní účetní závěrka
- Zasílání do sbírky:
 - - el. poštou zaručeným el. Podpisem
 - - datový nosič CD R s průvodním dopisem.(na tomto dopise provede oprávněná osoba (statutární orgán společnosti) – společnost bez datovky.
 - - zaslat datovou schránkou.

Druhy a podoby výroční zprávy

210

- Výroční zpráva nestátní nevýdělečné organizace tedy může mít podobu:
 - - výroční zprávy dle zákona o účetnictví;
 - - výroční zprávy dle zákona o nadacích a nadačních fondech;
 - - výroční zprávy o činnosti a hospodaření obecně prospěšné společnosti dle příslušného zákona;
 - - výroční zprávy o činnosti a výroční zprávy o hospodaření vysoké školy dle příslušného zákona;
 - - výroční finanční zprávy strany nebo hnutí dle příslušného zákona

Zveřejnění účetní závěrky a audit v NNO

211

- Audit je povinen u korporací i NNO, pokud za dvě po sobě jdoucí účetní období překročí dvě z následujících uvedených kritérií:
 - - aktiva jsou vyšší než 40 mil Kč
 - - čistý roční obrat vyšší než 80 mil.
 - - průměrný počet zaměstnanců vyšší než 50
- Malé účetní jednotky a mikro účetní jednotky, které nemají povinnost auditu, nemusí zveřejňovat VZZ (pokud tuto povinnost nestanoví zvláštní právní předpis)

Výroční zpráva auditovaných společností

212

- Organizace, které mají povinnost auditu, zveřejní účetní závěrku a výroční zprávu až po ověření auditorem. Všechny organizace, které zveřejňují uložení do sbírky listin, zveřejní účetní závěrku, popř. výroční zprávu, **do 30ti dnů od schválení příslušným orgánem**.
- Pokud by **do 12 měsíců od rozvahového dne** ke schválení, popř. k auditu, nedošlo, zveřejní organizace účetní závěrku, popř. výroční zprávu, **neschválenou**, popř. neauditovanou, a stav (neschválená, neauditovaná) u účetní závěrky či výroční zprávy výslovně uvede.
- V případě mikro, malých a středních účetních jednotek tedy nezisková organizace nemusí zveřejnit výkaz zisku a ztráty, popř. přehled o příjmech a výdajích. Nicméně důvodem zavedení této výjimky byly podnikatelské subjekty, nikoliv neziskové organizace, u nich se neuložení výkazu zisku a ztráty apriori neočekává. Také je třeba říci, že pokud vstoupí v platnost zákon o statusu veřejné prospěšnosti, jednou z podmínek pro udělení statusu bude zveřejnění kompletní účetní závěrky nebo přehledů z jednoduchého účetnictví, popř. výročí zprávy.

VÝROČNÍ ZPRÁVY

213

- Přehledně sestavená výroční zpráva se může stát návodem pro osoby, které zvažují své zapojení do obecně prospěšné činnosti, případně zvažují založení vlastní organizace a postrádají patřičné informace a kontakty. Nevýdělečné organizace by měly zvážit své podceňování výroční zprávy jako zbytečné komplikace a finančně náročné činnosti a zamyslet se nad důsledky, které jim může přinést tento mezi podnikateli jednoznačně uznávaný nástroj public relations

INVENTARIZACE

214

- PROVEDENÍ INVENTUR FYZICKÁ INVENTURA:
- - září až prosinec, popř. leden následujícího účetního období , pokud je inventura provedena v jiný den, než ke konci zdaňovacího období, je nutné prokázat i přírůstky a úbytky majetku od ukončení inventury do konce účetního období.
- Provádí se jednou ročně – viz § 29 odst. 1 Zákona o účetnictví DOKLADOVÁ INVENTURA - veškerých rozvážných a podrozvahových účtů ke konci zdaňovacího období
- PRŮBĚŽNÁ INVENTARIZACE - zásoby, účtované dle druhů a míst uložení a dále HIM, který je neustále v pohybu / obaly/ -termín si účetní jednotka stanoví sama, nejméně však jednou za rok)

ARCHIVACE ÚČETNICTVÍ NO

215

- Bez ohledu na výši obrátu je třeba uchovávat kompletní účetní agendu:
- 5 uzavřených období (tedy 5 let po skončení účetního období).
- Účetní závěrky – 10
- Zvláštní úpravou je archivace záznamů o pracovnících a mzdách, které se archivují 30 let (viz § 35a odst. 4 zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, platném znění).
- Pokud jste příjemci dotace ze státního rozpočtu, tak se lhůta prodlužuje na 10 let [lze dovodit z § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), platném znění].