

UNIVERSITA KARLOVA

Pedagogická fakulta

CENTRUM ŠKOLSKÉHO MANAGEMENTU

DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY VE ŠKOLSTVÍ

Závěrečná bakalářská práce

Autor: Jindra Kmoníčková
Obor: Školský management
Forma studia: kombinované
Vedoucí práce: Ing. Eva Šimáčková
Datum odevzdání práce: 13.4.2007

Prohlášení:

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci vypracovala samostatně a použila pouze uvedené prameny a literaturu.

V Praze dne 13.4.2007

Jindra Kmoníčková

PODĚKOVÁNÍ

Zde bych chtěla poděkovat vedoucímu bakalářské práce Ing. Evě Šimáčkové za rady, připomínky a náměty při vytváření této diplomové práce.

Mé díky patří i Ing. Jiřímu Kotenovi, daňovému poradci, který mi pomohl svými odbornými znalostmi při vypracování teoretické části mé práce.

V neposlední řadě je mou milou povinností poděkovat Prof. PhDr. Jarmile Skalkové DrSc. za odborné rady a trpělivost při psaní mé práce, především v oblasti empirického výzkumu.

RESUMÉ

Daná bakalářská práce se snaží přispět k osvětlení problematiky DPH. Vysvětluje jednak obecné principy DPH a spolu s tím uplatňování těchto principů v ekonomických oblastech. Soustřeďuje se přitom na otázky platby DPH v oblasti školství. Výzkum realizovaný autorkou přispěl k objasnění problémů, s kterými se potýkají školy a školská zařízení. Zároveň jeho výsledky umožnily ukázat, na které momenty je třeba klást důraz při dalším zkvalitňování finančního řízení škol.

SUMMARY

Daná studie je věnována problematice DPH ve školství. Popisuje cíle a úkoly práce i výzkumné metody, která autorka používá. V teoretické části uvádí obecné principy DPH a ukazuje jejich realizaci v praxi. Zvláštní pozornost věnuje oblasti školství. Výzkumná část formuluje hypotézy a ověřuje je s použitím dotazníkové metody. Výsledky výzkumu vytváří předpoklady pro zpracování školské metodiky DPH.

SUMMARY

This essay deals with problems of VAT in the school system. It describes the aims and tasks of composition and research methods, which the authoress uses. It presents general rules of VAT in academic part and shows their implementation in practice. The essay dedicates special attention to the field of school system. The research part formulates the hypotheses and verifies them using questionnaire method. The results of research create conditions for processing of VAT schoul methodology.

KLÍČOVÁ SLOVA

Daň z přidané hodnoty (DPH), plátce DPH, zdanitelné plnění, finanční toky, lidské zdroje, daň na vstupu a výstupu, registrace, rozhodný obrat, činnosti a střediska škol, osvobození od DPH, přijatá plnění.

OBSAHOVÁ STRUKTURA PRÁCE

1. Úvod

2. Cíl a úkoly práce, použité metody

3. Teoretická část

3.1. Obecné principy DPH

- 3.1.1. Identifikace pojmu DPH
- 3.1.2. Historie DPH
- 3.1.3. Princip funkčnosti DPH
- 3.1.4. Systém uplatňování daně
- 3.1.5. Výkazy DPH
- 3.1.6. Povinnosti vůči členským státům EU
- 3.1.7. Systém výběru DPH
- 3.1.8. Místa zdanitelného plnění
- 3.1.9. Sazby DPH

3.2. DPH v běžné praxi ziskové sféry

- 3.2.1. Charakteristika DPH z pohledu ČR
- 3.2.2. Plátcí
- 3.2.3. Osoba identifikovaná k dani a její registrace
- 3.2.4. Daňové doklady

3.3. DPH jako specifikum v podmínkách školství

- 3.3.1. Činnosti škol
- 3.3.2. Registrace škol k DPH
- 3.3.3. Vnitroorganizační směrnice
- 3.3.4. Principy nastavení jednotlivých skupin nákladů
- 3.3.5. Rozpočítání nákladů z hlediska DPH
- 3.3.6. Činnosti škol
- 3.3.7. Krácení nároku na odpočet
- 3.3.8. Zálohový koeficient

3.3.9. Daňové přiznání k DPH v kontextu s účetnictvím

4. Výzkumná část

4.1. Formulace hypotéz

4.2. Realizace výzkumu

4.3. Zpracování získaného materiálu

5. Závěr

6. Použitá literatura

Přílohy

1. ÚVOD

Daň z přidané hodnoty (DPH) v resortu školství je v současné době žhavým námětem k mnoha diskusím. Zpracovat práci se zaměřením na problematiku DPH jsem si nevybrala náhodou. V současné době vykonávám funkci zástupce ředitele pro ekonomiku, a tak jsem s výše specifikovanou oblastí dobře obeznámena. Protože si uvědomuji, že práce úspěšného manažera spočívá nejen v řízení lidských zdrojů, ale i v optimálním nakládání s finančními zdroji, usoudila jsem, že je třeba věnovat se této problematice hlouběji, abychom byli schopni vyvarovat se případných pochybení z neznalosti, a tím eliminovat sankční dopad na školu, jako organizace. Tato práce by tak měla posloužit jako výchozí studie ke zpracování podrobné metodiky pro ředitele školy, která se stala plátcem DPH. Z výše uvedených důvodů jsem si vybrala toto téma bakalářské práce. Je podle mého názoru objektivně důležité a zároveň prohloubený pohled na danou problematiku odpovídá i mým zájmům.

1. CÍL A ÚKOLY PRÁCE, POUŽITÉ METODY

Cílem mé práce je prospět k hlubšímu objevování problematiky DPH, zvláště pak přispět k objasnění problémů, s kterými se potýkají školy a školská zařízení. Daná práce je zároveň koncipována jako základní informatorium pro ředitele škol a jejich ekonomy a pro ty, kteří mají zájem o seznámení s danou problematikou. Jak vyplývá z mé praxe konečným cílem a úkolem je připravit teoretický a empirický materiál pro pozdější zpracování metodiky DPH ve školství.

1. Cílem práce je analýza resortu školství se specifickým zaměřením na školy, které naplňují parametry stát se plátcem DPH.
2. Cílem práce je i podrobná identifikace problémů a nejasností v oblasti DPH, jež ztěžují práci manažera, který řídí ekonomický proces školy.
3. Cílem práce je analýza personálního obsazení pracovníků zpracovávající ekonomickou agendu se speciálním zaměřením na jejich pohlaví a věkovou strukturu. Součástí zjištění je i analýza současného personálního obsazení z hlediska optimálního počtu výše specifikovaných pracovníků včetně nároků na jejich odbornou kvalifikaci.
4. Klíčovým cílem této práce je implementace zjištěných poznatků do praktického života školy (příprava teoretického a empirického materiálu v konečné podobě této práce, jako výchozí studie pro pozdější zpracování ucelené metodiky DPH pro školy).

K řešení teoretických cílů a úkolů jsem zvolila metodu teoretické analýzy. V rámci této metody budou podrobeny důslednému rozboru právní předpisy vztahující se k problematice DPH.

3. TEORETICKÁ ČÁST

3.1. Obecné principy DPH

3.1.1. Identifikace pojmu DPH

Většina současných daňových systémů se neobejde bez všeobecné daně ze spotřeby. Zjednodušeně řečeno je to daň, jejímž předmětem jsou veškeré vytvořené statky v ekonomice, nebo alespoň vyrobené a realizované zboží. Nejjednodušší zástupkyní všeobecné daně ze spotřeby je všeobecná obrátová daň, při které se na každém výrobním stupni na cestě od prvotních surovin až ke konečnému spotřebiteli vybere daň. Výhodou této daně je fakt, že se vybírá na každém výrobním článku, tj. lze nakupovat jen s daní, tím je minimalizován prostor pro daňové úniky. Nevýhodou všeobecné daně je to, že není neutrální vůči počtu subjektů zastoupených v řetězci daně.

V ekonomice však vedle sebe musí existovat prodeje s daní i bez daně, což připravuje nežádoucí živnou půdu pro vyhýbání se dani a daňové podvody. A tak se hledalo optimální řešení, které by minimalizovalo nevýhody.

Co je tedy považováno za optimální stav?

- Daň musí být vybírána na každém stupni výroby a distribuce
- Výpočtový mechanismus daně musí být neutrální k počtu článku podílejících se na výrobě a distribuci

V evropských daňových systémech se východisko našlo v dani z přidané hodnoty, která vzhledem ke druhé podmínce má složitou konstrukci i logickou stavbu. Její základní myšlenka je však poměrně jednoduchá. Daň bude vybírána na každém stupni zpracování, avšak nikoliv z celého obrátu, ale pouze z toho, co bylo k hodnotě obrátu na daném stupni přidáno. Zdaňovat se tedy bude přidaná hodnota.

3.1.2. Historie DPH

DPH je daní, která nahradila v roce 1993 daň z obratu z roku 1953. Na rozdíl od daně z obratu má DPH pouze dvě sazby, základní 19% a sníženou 5% a sazbu 0%, což znamená osvobození. V roce 1993 byla základní sazba 23%, později byla postupně snížena na 22% a 19%.

Po vstupu ČR do Evropské unie dne 1.5.2004 vstoupil v platnost i nový zákon č. 235/2004 Sb. o DPH. Je to z toho důvodu, že DPH je daní "unijní" a je tedy regulována unijními předpisy. V případě DPH je tímto unijním předpisem předpis č. 77/388/EHS, který je všeobecně znám pod názvem Šestá směrnice Rady o dani z přidané hodnoty. Tato směrnice nařizuje základní principy, kterými se musí DPH v zemích EU řídit. Některé věci musí být ve všech státech EU stejné, jiné si mohou státy upravit podle svého. Např. základní sazba daně nesmí překročit 25%, ale také nesmí být menší než 15%. Snížená sazba se může pohybovat v rozmezí 5 až 9 %. Zákon č. 235/2004 Sb. je v zásadě přepsaná Šestá směrnice se zapracovanými odchylkami, které si může ČR sama upřesnit.

3.1.3. Princip funkčnosti DPH

Původní zákon o DPH spojoval zdanitelná plnění s činností zdaňovanou podle daně z příjmů. Pokud poplatník neuskutečňoval činnosti, které by byly zdaňovány daní z příjmů, neměl povinnost se registrovat jako plátce. Tyto činnosti nespádaly do obratu pro registraci. Po vstupu do unie se však zcela změnil pohled na věc. Rozhoduje to, zda se jedná o ekonomickou činnost, tedy v zásadě o činnost, za kterou se přijímají platby a nepřihlíží se k tomu, za jakým účelem je vykonávána. V zákoně 235/2004 byla od 1.1.2005 do 30.9.2005 za ekonomickou pokládána činnost za účelem získání příjmů, takže činnost vykonávaná za účelem plnění stanov nebyla považována za ekonomickou, což byl rozpor s Šestou směrnicí. Před vstupem do EU se přiznávala DPH až při uskutečnění zdanitelného plnění a daň se stanovovala podle fakturované částky. Od vstupu do EU se však přiznává daň již při platbě a při stanovení daně se za zásadní považuje cena, která je skutečně placena a ne fakturovaná částka. Další změna je v pohledu na cenu obvyklou. Dříve se použila pro stanovení daně cena

obvyklá vždy, pokud se jednalo o plnění mezi spřízněnými osobami, nyní se obvyklá cena použije pouze v případě bezúplatných plnění.

3.1.4. Systém uplatňování daně

Jak jsem se již zmínila, koncepce daně z přidané hodnoty je pro všechny státy EU v základních kritériích do značné míry stejná. Je stanovena Šestou směrnicí EU o harmonizaci nepřímých daní. V rámci konkrétních legislativních úprav jsou v jednotlivých zemích EU ve výjimečných případech odlišnosti od této směrnice (u nás je to například zařazení dětských plen do snížené sazby). Jednotné uplatňování daně z přidané hodnoty je proto také jedním ze základních předpokladů fungujícího evropského jednotného trhu, ve kterém je Česká republika zapojena.

Otevření hranic trhu pro pohyb zboží a služeb v EU přineslo do české ekonomické terminologie v kontextu DPH nový pojem – intra-komunitární plnění. Znamená to dodání zboží nebo služby mezi státy EU. Česká firma dodá zboží svému obchodnímu partnerovi na Slovensku, uskuteční intra-komunitární plnění. Stejně tak uskuteční intra-komunitární plnění anglická, která bude provádět české firmě daňový a účetní audit. S intra-komunitárními plněními je také často spojen nový princip uplatňování DPH, tzv. samovyměření daně.

V minulosti fungovalo stanovení daně z přidané hodnoty na principu daňových plnění na vstupu a na výstupu. Firma uskutečnila prodej zboží nebo vyfakturovala službu, tzn. uskutečnila zdanitelné plnění a měla povinnost odvést DPH na výstupu. Naopak z nakoupeného zboží a poskytování služeb měla firma téměř vždy nárok na odpočet daně na vstupu. Celková daňová povinnost firmy se tedy stanovila jako rozdíl mezi daní na výstupu a na vstupu. Tento systém fungoval před vstupem ČR do EU. V současné době je dodání zboží a poskytnutí služeb v rámci ČR obdobné.

V souvislosti s novým přijetím zákona o DPH je systém uplatňování daně pojat jiným způsobem. Daň na výstupu odvede a zaplatí příjemce zboží nebo služby (český plátec) a nikoliv dodavatel resp. poskytovatel z jiného členského státu.

3.1.5. Výkazy DPH

Pohyb zboží v rámci EU není pouze předmětem nového způsobu zdaňování – samovyměření, ale existují i nové výkazy, do kterých se tento pohyb zboží uvádí. Jedním z těchto výkazů je „souhrnné hlášení“ (v Aj „sales list“). V něm jsou evidována všechna uskutečněná dodání zboží plátcům DPH v jiném členském státu EU, a to v peněžním vyjádření. Toto souhrnné hlášení jsou ze zákona povinny české firmy podávat čtvrtletně spolu s daňovým přiznáním k DPH příslušnému finančnímu úřadu.

Dalším novým výkazem po vstupu ČR do EU je výkaz Intrastat. Na rozdíl od souhrnného hlášení Intrastat eviduje jak zboží odeslané z ČR, tak zboží v ČR přijaté (existují dva různé formuláře výkazu Intrastat), a to nejen v peněžním vyjádření, ale i ve fyzických objemech zboží a druhu zboží. Intrastat se podávají samostatně každý měsíc celní správě a nikoliv správci daně. Na rozdíl od souhrnného hlášení se Intrastat odevzdává pouze v případě překročení určeného limitu pro hodnotu uskutečněných transakcí v jednom měsíci.

Velkými změnami prošlo i přiznání k dani z přidané hodnoty. Rozšířilo množství vykazovaných údajů, ale navýšil se i počet subjektů, které jsou povinny přiznání k DPH podávat. V určitých situacích vymezených zákonem o DPH je přiznání podáváno i neplátcem daně. Po zahájení platnosti zákona je i osoba neregistrovaná k DPH povinna daň odvést a zaplatit. Příkladem může být pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu EU. Nákup nového osobního automobilu v Německu tak s sebou nese nejen povinnost automobil v ČR řádně zaregistrovat, ale též řádně odvést a zaplatit českou DPH 19 % z ceny tohoto automobilu (a to dokonce ještě před tím, než bude automobil zaregistrován).

3.1.6. Povinnosti vůči členským státům EU

Po vstupu ČR do jednotného evropského trhu nastala situace, kdy české firmy registrují své firemní pobočky ve státech EU. Tím jim vzniká povinnost registrace k DPH v jiném státu EU. Protože ale Šestá směrnice neupravuje zcela striktně limity pro registraci, je důležité, aby si firmy ohlídalily limity platné v jednotlivých členských státech. České firmy s obchodními aktivitami na území EU musí znát výši sazeb u nás, ale i v ostatních zemích EU. V rámci svých aktivit v těchto státech totiž vznikne často povinnost zdanit prodávané zboží nebo dodávané služby místní sazbou daně.

Registrovat se k dani v jiném členském státu je dále nutné v případě, že firma dodává zboží neplátcům v jiném členském státu (tzv. zásilkový prodej) a překročí určitou hodnotu dodávaného zboží za rok. Tato podmínka je pro mnohé firmy velice důležitá, protože limity pro hodnotu dodávaného zboží koncovým zákazníkům jsou poměrně nízké. Nejčastěji se ve státech EU jedná o 35 000 Euro ročně.

Zatím jsem uvedla pouze tři oblasti, které jsou velmi výrazně postiženy novou legislativou DPH. Oblastí změn je ale mnohem více a prakticky není možné najít téma přímo či nepřímo související s DPH, které by vstupem do EU nedoznalo zásadních změn. Nyní je již patrné, že změna sazby a zařazení zboží a služeb do sazeb je z hlediska problematiky DPH opravdu jen kosmetickou úpravou. Není ovšem úpravou nedůležitou, např. z hlediska vývoje cen na trhu.

3.1.7. Systém výběru DPH

Zdražování, které šlo ruku v ruce s novým zákonem o DPH, způsobil přesun mnoha položek pod základní sazbu daně, souvisí to s evropskými zásadami pro DPH. Důvodem pro poměrně striktní pravidla pro sazby DPH v Evropě je možnost volného nákupu zboží a služeb v jiných členských státech. Manévrovací prostor pro národní legislativy DPH proto nesmí být u sazeb příliš široký.

Daň z přidané hodnoty je všeobecná daň ze spotřeby, kterou se zatěžuje přidaná hodnota zboží a služeb. Daň se vybere v každém článku výroby, distribuce a při prodeji zboží a služeb, na které se vztahuje. V konečném důsledku tuto daň zaplatí poslední spotřebitel.

To ovšem neznamená, že nese veškeré náklady daně spotřebitel. Na koho daň v konečném důsledku dopadne nejvíce, zda na spotřebitele nebo na výrobce, závisí na elasticitách nabídky a poptávky.

Daň z přidané hodnoty je stanovena procentem z ceny a skutečné daňové zatížení je zřejmé z každého článku výroby a distribuce. Plátcí daně mohou snížit svou daňovou povinnost o částku, kterou zaplatili oni sami ostatním plátcům DPH při koupi zboží nebo materiálu pro své obchodní aktivity.

Tento systém zajišťuje, že daň je "neutrální" pro plátce DPH a zároveň se DPH fakticky přesouvá výrobním a distribučním řetězcem a nezáleží na tom, kolika články projde. DPH se uplatňuje ve všech členských státech unie. Přestože legislativa zřizující DPH je stanovena na národní úrovni, jsou jednotlivé zákony členských zemí závislé na určitých parametrech, které jsou pevně dány ve směrnicih EU.

3.1.8. Místa zdanitelného plnění

Petr Gola uvádí v článku „Výše DPH v zemích EU“ následující poznatky:

„Pro určení místa zdanitelného plnění u služeb je obecně v EU, stejně jako v ČR, rozhodující sídlo nebo bydliště poskytovatele služby. Toto pravidlo má však řadu výjimek:

- *Finanční a pojišťovací služby*
- *Poradenské služby*
- *Pronájem pracovních sil*
- *Pronájem zboží*
- *Převod práv*
- *Reklamní služby*
- *Služby rozhlasového a televizního vysílání*
- *Služby zprostředkovatelů*
- *Telekomunikační služby*

Místo zdanění těchto služeb je sídlo jejich příjemce v případě, že příjemce je ze státu mimo EU nebo byl registrován jako plátce DPH v jiném členském státě než poskytovatel služby.

3.1.9. Sazby DPH

Základní sazby DPH nesmí být nižší než 15 %, každý členský stát může aplikovat jednu až dvě snížené sazby, jež nesmí být nižší než 5 %. Realita je ovšem taková, že v šesti členských státech je aplikována sazba nižší než 5 % (Řecko – 4 %, Španělsko – 4 %, Francie – 2,1 %, Irsko – 4,3 %, Itálie – 4 %, Lucembursko – 3 %), a některé země dokonce aplikují nulovou sazbu na vybrané produkty, např. Velká Británie na dětské oblečení. Této sazbě daně se říká „**super redukovaná sazba DPH**.“

Základní sazby DPH v členských zemích k 1. 10.
2003

Země	Výše daně v %
Belgie	21
Dánsko	25
Německo	16
Řecko	18
Španělsko	16
Francie	19,6
Irsko	21
Itálie	20
Lucembursko	15
Nizozemí	19
Rakousko	20
Portugalsko	19
Finsko	22
Švédsko	25
Velká Británie	17,5 „1)

Tentýž autor v článku „Výše DPH v zemích EU“ uvádí:

„Mezi prvotní cíle daňové politiky EU patří zajištění hladkého fungování jednotného trhu prostřednictvím harmonizace národních legislativ upravující daň z přidané hodnoty.

- *Potraviny*
- *Dodávky vody*
- *Lékařské výrobky*
- *Zdravotnické prostředky, včetně dětských sedaček*

- *Přeprava cestujících a jejich zavazadel*
- *Knihy, brožury, letáky a podobné tiskařské výrobky, noviny, periodika vyjma materiálů plně nebo podstatně určených k reklamě*
- *Vstupné na kulturní události, zpřístupnění příjmu vysílacích služeb*
- *Služby spisovatelů, skladatelů a umělců*
- *Dodání, výstavba, opravy a technické zhodnocení budov, které jsou součástí sociální politiky*
- *Dodávky zboží a služeb obvykle k použití v zemědělské výrobě vyjma investičního majetku*
- *Služby ubytovací*
- *Vstupné na sportovní události*
- *Používání sportovních zařízení*
- *Zboží a služby dodané charitativními organizacemi*
- *Pohřebnictví a související služby*
- *Lékařská a dentální péče, pokud není osvobozena od daně*
- *Úprava odpadních vod a svoz odpadu a úklid ulic“ 2)*

V „Šesté směrnici EU nalézáme následující údaje:

*Snížené sazby DPH v zemích EU k 1. 10.
2003*

<i>Země</i>	<i>Výše daně v %</i>
<i>Belgie</i>	<i>6</i>
<i>Dánsko</i>	<i>-</i>
<i>Německo</i>	<i>7</i>
<i>Řecko</i>	<i>8</i>
<i>Španělsko</i>	<i>7</i>
<i>Francie</i>	<i>5,5</i>
<i>Irsko</i>	<i>12,5</i>
<i>Itálie</i>	<i>10</i>
<i>Lucembursko</i>	<i>6</i>
<i>Nizozemí</i>	<i>6</i>
<i>Rakousko</i>	<i>10</i>
<i>Portugalsko</i>	<i>5</i>
<i>Finsko</i>	<i>8</i>
<i>Švédsko</i>	<i>6</i>
<i>Velká Británie</i>	<i>5</i>

V Dánsku platí jednotná sazba DPH ve výši 25 %, v některých členských státech je zvláštní parkovací sazba DPH (Belgie – 12 %, Irsko – 12,5 % a Lucembursko – 12 %).“ 3)

3.2. DPH v běžné praxi ziskové sféry

3.2.1. Charakteristika DPH z pohledu ČR

Daň z přidané hodnoty existuje v zemích EU až od 60. let. V ČR nahradila od roku 1993 daň z obratu. Ve všech zemích se liší jinými sazbami. Tato daň neexistuje v USA.

DPH je daň, které podléhá zboží a služby v České republice. Touto daní je zatíženo zboží a služby vyprodukované v ČR a dovezené do ČR.

Praktické fungování daně z přidané hodnoty je pro plátce daně i pro finanční úřady administrativně náročnější, než bylo vybírání daně z obratu. Okruh plátců je širší a objem plateb vyšší. Principem vrácení daně na vstupu jsou samotní plátce daně přímo vtaženi do procesu vybírání daně. Plátci jsou pak sami zainteresováni i na větším pořádku v administrativě. Výrazněji se zde projevuje vzájemná závislost mezi jednotlivými plátcí daně.

Charakteristika daně jako ekonomické kategorie

- daň je platbou ve prospěch veřejného rozpočtu
- daň je platbou nedobrovolnou, povinnou, vynutitelnou
- daň je platbou finančně nenávratnou
- daň je platbou neekvivalentní
- daň je platbou neúčelovou
- daň je platba opakovaná

3.2.2. Plátcí

Dani podléhají pouze osoby, které uskutečňují zdanitelná plnění v rámci takzvané ekonomické činnosti, což je zjednodušeně řečeno jakákoli nenahodilá výdělečná činnost. Zde nerozhoduje, zda tuto činnost osoba vykonává jako nevýdělečnou nebo výdělečnou. Plněním je třeba rozumět v zásadě jakékoli poskytnutí služby nebo dodání zboží. Osoba, která podléhá dani, je povinna se za zákonem daných podmínek zaregistrovat jako plátce. Tato povinnost vzniká, pokud její obrat (příjmy nebo výnosy) za uskutečněná plnění v ekonomické činnosti překročí stanovený limit. V současnosti je to 1 milion Kč v období dvanácti po sobě následujících měsíců. Do obratu se nezapočítávají osvobozená plnění bez nároku na odpočet s výjimkou některých osvobozených plnění, která nejsou nahodilá. V praxi jsou to nejčastěji nájmy nemovitostí.

Z výše uvedeného vyplývá, že pokud jakákoliv organizace (i nezisková) poskytuje samostatné (tj. vlastním jménem a na vlastní účet) činnosti za účelem dosažení příjmů je vždy osobou podléhající registraci a následně platbě DPH.

3.2.3 Osoba identifikovaná k dani a její registrace

Osvobozená plnění bez nároku na odpočet

Plnění osvobozená od daně jsou uvedena v §51 až §61 Zákona o DPH. V případě škol je významný §57, podle kterého jsou osvobozeny vzdělávací a výchovné činnosti. Podle Šesté směrnice si státy samy stanoví, co budou pro účely osvobození považovat za vzdělávací činnost. V ČR je obecně stanoveno, že se jedná především o činnosti podle zvláštních zákonů (561/2004 Sb., 563/2004 Sb., 109/2002 Sb., 524/2004 Sb.).

Nárok na odpočet

Pokud plátce uskutečňuje plnění, která jsou předmětem daně, jsou některá zdanitelná a jiná osvobozená s nárokem nebo bez nároku na odpočet. V systému DPH plátce účtuje (fakturuje) cenu za uskutečněná plnění a k ní připočítává daň. Tuto daň následně odvádí správci daně (finanční úřad). Naopak pokud plátce přijímá zdanitelná plnění, má možnost za určitých podmínek nárokovat vrácení daně zaplacené dodavateli. Nárok na odpočet vzniká, pokud přijatá plnění použije pro uskutečňování svých ekonomických činností a pokud je použije k uskutečnění zdanitelných plnění s nárokem na odpočet. Pokud plátce použije plnění jak k uskutečnění zdanitelných plnění, tak i plnění osvobozených bez nároku na odpočet, musí nárok na odpočet krátit stanoveným způsobem. Nárok na odpočet a jeho krácení je v §72 až §79.

3.2.4. Daňové doklady

Vystavování daňových dokladů, včetně zjednodušených daňových dokladů při platbách v hotovosti, je nutné věnovat zvýšenou pozornost. Nedostatky v těchto dokladech mohou značně zkomplikovat dodavatelsko-odběratelské vztahy, neboť odběratel prokazuje nárok na odpočet daně na vstupu platným daňovým dokladem se všemi zákonem požadovanými náležitostmi, který byl vystaven plátcem daně.

Odkaz na §28 Zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty ze dne 1. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty:

Daňovými doklady jsou zejména běžný daňový doklad, zjednodušený daňový doklad, souhrnný daňový doklad, splátkový kalendář, opravný daňový doklad, daňový dobropis, daňový vrubopis nebo platební kalendář.

Běžný daňový doklad

Běžný daňový doklad musí obsahovat :

- obchodní firmu nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání plátce, který uskutečňuje plnění,
- daňové identifikační číslo plátce, který uskutečňuje plnění,
- obchodní firmu nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání osoby, pro kterou se uskutečňuje plnění,
- daňové identifikační číslo, pokud je osoba, pro kterou se uskutečňuje plnění, plátcem,
- evidenční číslo daňového dokladu,
- rozsah a předmět plnění,
- datum vystavení daňového dokladu,

- datum uskutečnění plnění nebo datum přijetí platby, a to ten den, který nastane dříve, pokud se liší od data vystavení daňového dokladu,
- jednotkovou cenu bez daně, a dále slevu, pokud není obsažena v jednotkové ceně,
- základ daně,
- základní nebo sníženou sazbu daně nebo sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně, a odkaz na příslušné ustanovení tohoto zákona,
- výši daně uvedenou v korunách a haléřích, popřípadě zaokrouhlenou na desítky haléřů nebo na padesátihaléře.

Plátce uskutečňující zdanitelná plnění s úplatou za hotové, prostřednictvím platební karty nebo šekem je povinen na požádání vystavit zjednodušený daňový doklad, a to ihned při uskutečnění zdanitelného plnění nebo přijetí platby, pokud k přijetí dojde před uskutečněním zdanitelného plnění. Zjednodušený daňový doklad může plátce vystavit rovněž za služby, které jsou poskytovány prostřednictvím elektronických prostředků a jejich poskytnutí je podmíněno zaplacením a úplata za tyto služby je prováděna bankovním převodem.

Zjednodušený daňový doklad je možno vystavit jen za zdanitelná plnění v ceně obsahující daň celkem nejvýše 10 000 Kč. Zjednodušený daňový doklad nelze vystavit v případě prodeje zboží, které je předmětem spotřební daně z lihu a tabákových výrobků, za jiné než pevné ceny pro konečného spotřebitele. Tímto ustanovením není dotčena možnost vystavení běžného daňového dokladu podle odstavce 2.

Zjednodušený daňový doklad

Zjednodušený daňový doklad musí obsahovat:

- obchodní firmu nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek ke jménu a příjmení nebo názvu, sídlo nebo místo podnikání plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění,
- daňové identifikační číslo plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění,
- evidenční číslo daňového dokladu,

- rozsah a předmět zdanitelného plnění,
- datum uskutečnění zdanitelného plnění nebo datum přijetí platby, podle toho, který den nastane dříve,
- základní nebo sníženou sazbu daně,
- částku, kterou plátce získal nebo má získat za uskutečňované zdanitelné plnění celkem.

Splátkový kalendář, který tvoří součást smlouvy nebo na který je ve smlouvě výslovně odkazováno, je daňovým dokladem v případě nájemní smlouvy, smlouvy o nájmu podniku a smlouvy o finančním pronájmu, pokud obsahuje náležitosti jako běžný daňový doklad.

Daňové zálohy

Uplatňování DPH v souvislosti s přijetím a zaplacením zálohy

Stav do 30. 4. 2004

Podle zákona č. 588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, platného do 30. 4. 2004, se přijetí zálohy nepovažovalo za uskutečnění zdanitelného plnění a v souvislosti s tím nevznikala ani povinnost přiznat daň a vystavit daňový doklad.

Stav po 1. 5. 2004

Podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, který nabyl účinnosti dne 1. 5. 2004 již uvedený přístup neplatí. Za stanovených podmínek je nutno k datu přijetí platby, i když se jedná o zálohu, přiznávat daň a vystavovat daňový doklad. Podle uvedeného zákona je nutno rozlišovat postup v případech:

- přijetí zálohy na uskutečňované zdanitelné plnění v tuzemsku

- přijetí zálohy při dodání zboží do jiného členského státu
- přijetí zálohy na pořízení zboží z jiného členského státu.

Podle § 21 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, je plátce povinen přiznat daň na výstupu ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí platby, která se vztahuje k tomuto zdanitelnému plnění, podle toho, která skutečnost nastane dříve, a také je povinen tuto přiznanou daň uvést do daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém se uskutečnilo zdanitelné plnění, nebo ve kterém přijal platbu, a to vždy v tom zdaňovacím období, které nastalo dříve. Při stanovení data uskutečnění zdanitelného plnění pro jednotlivé typy zdanitelných plnění se vychází z ustanovení jednotlivých odstavců § 21.

K datu přijetí platby je plátce povinen vystavit daňový doklad, a to nejpozději do 15 dnů od tohoto dne. Ke dni uskutečnění zdanitelného plnění je plátce povinen přiznat zbývající částku daně ze základu daně, který bude snížen o zaplacenou zálohu a k datu uskutečnění zdanitelného plnění je plátce povinen vystavit daňový doklad, a to nejpozději do 15 dnů od data uskutečnění zdanitelného plnění. Daňový doklad by měl být vystaven na vyžádání osoby, pro kterou se uskutečňuje zdanitelné plnění i v případě, že zaplacená záloha se rovná celkové ceně a základ daně je tedy při jejím vyúčtování v souvislosti s uskutečněním zdanitelného plnění nulový. V případě, že při vyúčtování zálohy v souvislosti s uskutečněním zdanitelného plnění vznikne přeplatek, je základ daně, který se uvádí na daňový doklad, záporný. V tomto případě nevzniká zákonný důvod k vystavení daňového dobropisu.

Povinnost přiznat daň nevzniká z částek, které nejsou prokazatelně podle účetní a daňové evidence platbami přijatými v souvislosti s uskutečňovanými zdanitelnými plněními např. u přijatých penále za neplnění smluvních povinností, u náhrad škody a jiných finančních vypořádání. Povinnost přiznat daň nevzniká ani u kaucí a podobných plateb, pokud je smluvně sjednáno jejich vrácení odběrateli a stanoveny podmínky, za kterých mohou být použity na úhradu konkrétního zdanitelného plnění. Povinnost přiznat daň nevzniká ani v případě tzv. neidentifikovaných plateb. Skutečnost, že se jedná o neidentifikovanou platbu, která nesouvisí s konkrétním zdanitelným plněním musí být plátce v daňovém řízení schopen prokázat.

Příznání daně ze záloh přijatých do 30. 4. 2004 na zdanitelná plnění uskutečněná od 1. 5. 2004 je upraveno v § 111 odst. 11 zákona č. 235/2004 Sb. a je k němu zveřejněna samostatná informace.

Jak se tudíž musí postupovat při vystavování dokladů záloh?

Zálohový list, nebo smlouva, kde se sjednává záloha není daňovým dokladem a její princip zůstává shodný s postupem do 30.4.2004.

Přijetí platby na základě zálohy je pro plátce DPH zdanitelným plněním shodným jako by šlo o „částečné plnění“. Příjemce platby je povinen vystavit do 15 dní zálohovou fakturu, která již je daňovým dokladem s datem zdanitelného plnění dle přijetí platby. Tento doklad se zahrnuje do příznání DPH jak u odběratele, tak u dodavatele. Sazba DPH musí být shodná se sazbou na závěrečné faktuře.

3.3. DPH jako specifikum v podmínkách školství

3.3.1. Činnosti škol

Je třeba mít na paměti, že zákon o DPH, platný od 1.5.2004, pro účely zdanění nerozlišuje činnosti prováděné neziskovými subjekty na činnosti, které jsou hlavní činností neziskové organizace (většinou ty, k jejichž výkonu byla zřízena) a na činnosti prováděné v rámci vedlejší tzv. doplňkové činnosti.

Takové členění znají pracovníci školských organizací ze zákona o dani z příjmu a rovněž i již neplatný zákon o DPH (zákon č. 588/1992 Sb.) považoval hlavní činnost neziskových organizací za osvobozenou od daně a zdanitelným plněním byla pouze činnost vedlejší (doplňková), pokud nebyla osvobozena od daně z jiného důvodu. Proto je nutné připomenout, že nový zákon o DPH je zcela samostatnou právní úpravou až na výjimky, kdy je na zákon o dani z příjmů přímo odkazováno. Pro účely zákona o DPH nelze tedy vycházet z evidence vedené pro účely daně z příjmů, hlavní činnosti není automaticky osvobozena od daně z přidané hodnoty a neplatí zde ani limity stanovené zákonem o dani z příjmů pro osvobození či zdanění doplňkové činnosti neziskových organizací.

Ve školství je od 1.1.2005 osvobozena od daně výchovná a vzdělávací činnost poskytovaná v subjektech vyjmenovaných v §57 odst.1 písm.a), tj. základních školách, základních uměleckých školách, odborných učilištích, středních odborných učilištích, střediscích nebo pracovištích praktického vyučování, gymnáziích, středních odborných školách nebo speciálních školách, vysokých školách nebo předškolních zařízeních, přitom nezáleží na formě či zřizovateli. Může jít o subjekt zřízený státem, obcí, nebo o církevní či soukromé zařízení.

3.3.2. Registrace škol k DPH

Pokud bude škola posuzovat, zda se registrovat jako plátce, bude muset nejprve rozhodnout, zda je osobou povinnou k dani, tedy zda vykonává ekonomickou činnost a v jejím rámci uskutečňuje zdanitelná plnění. Bude nutno zhodnotit všechny činnosti, za které přijímá platby a rozhodnout, zda některé z těchto činností jsou ekonomickou činností. Ekonomickou činností není výkon státní správy ve školství i v případě, že jsou za ni přijímány platby. Pokud škola vykonává některou ekonomickou činnost (pronájem učeben, prodej obědů apod.), je dále nutno zhodnotit, které výnosy patří do obratu pro stanovení povinnosti se registrovat. Pokud škola vykonává pouze ty činnosti, které jsou podle zákona o DPH osvobozeny, není povinna se registrovat bez ohledu na obrat z těchto činností (nemusí již obrat sledovat).

V praxi to může nastat, pokud uskutečňuje pouze vzdělávací služby osvobozené od DPH. V případě, že však uskutečňuje i plnění zdanitelná (neosvobozená od DPH), je nutno zkoumat obrat, to znamená každý měsíc zjišťovat úhrnný obrat za posledních 12 měsíců. Do tohoto obratu se pak započítávají výnosy za plnění zdanitelná i výnosy za takové osvobozené pronájmy a převody nemovitostí a finanční činnosti, které nejsou příležitostné. Naopak se nezapočítává obrat za prodej dlouhodobého majetku. U veřejnoprávního subjektu se nezapočítává ani obrat za převody a pronájmy nemovitostí.

3.3.3. Vnitroorganizační směrnice

U školských zařízení to představuje zavést určité ekonomické a organizační metody, tj. pravidla nastavení účetních operací tak, aby bylo možné sledovat všechny uskutečněné ekonomické operace v souladu s potřebami zákona o DPH.

Jako nejdůležitější organizační změna je stanovení vnitroorganizační směrnice. Jedná se o závaznou normu, která tvoří nedílnou součást účetní a ekonomické agendy školy. Při účtování jednotlivých dokladů se musíme řídit tímto vnitřním předpisem tak, aby bylo splněno členění nákladů a výnosů pro plnění podmínek zákona o DPH a daně z příjmů právnických osob.

K dodržení podmínek vnitroorganizační směrnice je v první řadě nutné nastavit účetní program škol. Dále pak je třeba nastavit pravidla ekonomických, personálních a technologických podmínek pro fungování nově pojaté ekonomické agendy.

Školská zařízení jsou povinny vést účetnictví na jednotlivých střediscích. Ta jsou přímo definována ve zřizovací listině školy a jsou rozdělena na hlavní a doplňkovou činnost školy.

3.3.4. Principy nastavení jednotlivých skupin nákladů

V následujících tabulkách uvádím příklady účtování nákladů na střediska a činnosti podle různých hledisek:

Tabulka č. 1.

Rozdělení účetnictví na střediska hlavní činnosti uvedené ve zřizovací listině:

Název střediska	Středisko
Střední odborná škola	3122
Střední odborné učiliště	3123
Odborné učiliště	3125
Školní jídelna	3142
Domov mládeže	3145

Doplňková činnost školy může být také rozdělena na zvláštní střediska nebo v rámci možnosti účetního programu na činnosti.

Tabulka č. 2

Rozdělení účetnictví na doplňkové činnosti uvedené ve zřizovací listině:

Činnost	Název
5000	Vedení ekonomické agendy
2310	Cizí strážníci
6000	Školení / PC /
7000	Rekvalifikace
8000	Svářecí kurzy
9000	Pronájmy

Pro splnění daných zásad je tedy nutné účtovat náklady na jednotlivá střediska, případně činnosti. U všech došlých dokladů, které musí mít náležitosti daňového dokladu účtujeme daň na vstupu. Jsou náklady, kde můžeme přesně rozlišit v jakém středisku nebo k jaké činnosti byly

použity. V praxi to funguje tak, že každý vedoucí úseku je povinen doklad podepsat a určit, kde plnění probíhalo. Existují však náklady, u kterých to zjistit nelze.

V praxi to znamená, že škola přijme plnění (např. fakturu za elektřinu) a musí nejprve zhodnotit, jaká část byla použita pro uskutečňování ekonomických činností. Následně musí zhodnotit, zda tyto ekonomické činnosti byly bez nároku na odpočet nebo byly s nárokem na odpočet. Např. elektrická energie byla spotřebována v budově, kde je pouze tělocvična, která byla používána 1500 hodin, z toho 1000 hodin pro cvičení žáků, 300 hodin byla pronajímána na sportovní akce a 200 hodin na pořádání schůzí. Je tedy zřejmé, že ze dvou třetin byla využita pro vlastní, tedy jinou než ekonomickou činnost a zbytek byl použit na ekonomickou činnost.

Tato ekonomická činnost byla jednak osvobozená bez nároku na odpočet (sportovní činnost) a jednak zdanitelná (krátkodobý pronájem). Nárok na odpočet tedy budu uplatňovat pouze z jedné třetiny přijaté faktury, a to tak, že bude krácen odpočet koeficientem podle §76.

Pro věcnou správnost účtování je tedy nutné rozúčtovat společné náklady, např. energie, vodné, opravy a udržování, nájemné, telefony, úklid atd.. U ostatních dokladů je odpovědnými pracovníky uvedeno, pro kterou činnost nebo středisko se doklad vystavil.

Je také možnost, že škola ve své vnitřní směrnici propočte % jednotlivých nákladů na střediska, případně činnosti. Koncem měsíce potom propočítá společné náklady na zkalkulovaná % nákladů.

Společné náklady se na jednotlivé střediska a činnosti mohou rozdělit předem například na základě:

- platných nájemních smluv – dlouhodobé pronájmy
- používaných m² – krátkodobé pronájmy
- počty žáků

3.3.5. Rozpočítání nákladů z hlediska DPH

Školská zařízení většinou nemají možnost přesného rozdělení společných nákladů. Technicky se dá zajistit přímý odečet jednotlivých nákladů (elektroměry), ale u poskytnutých služeb (např. úklid) není výpočet jednoduchý. Proto u středisek, které jsou součástí zřizovací listiny, je vhodné rozpočítat % společných nákladů na počet žáků.

Výpočty by měly být vypovídající a rozložené na specifika dokladů. V praxi to znamená, že účtujeme doklad za úklid a firma poskytuje tuto službu jen v určitých částech školy, např. na domově mládeže a školní jídelně. Jedná se o hlavní činnost školy

Příklad účtování společných % nákladů pro účetní střediska školy uvádím v následujících tabulkách:

Tabulka č. 3

Rozpočítání společných nákladů vybraných středisek dle počtu žáků.

Středisko	číslo	žáci	% nákladů
Střední odborná škola	3122	228	22
Střední odborné učiliště	3123	238	23
Odborné učiliště	3125	268	26
Domov mládeže	3123	147	14
Dílny	3125	150	15
Celkem		1031	100

V případě, že došla faktura obsahuje společné náklady pro celou školu a všechna její střediska a činnosti je vhodné náklady propočítat na m2.

Tabulka č. 4

Rozpočítání společných nákladů vybraných středisek dle vytápěných m2.

Středisko	číslo	% nákladů
Střední odborná škola	3122	45
Střední odborné učiliště	3123	16
Odborné učiliště	3125	21
Domov mládeže	3145	3
Školní jídelna – stravné žáci	3142	5
Vedení účetnictví – činn.5000	0	3
Dílny	3125	2
Školní jídelna – stravné ost. Činn.2310	0	2
Kurzy – činn. 8000	0	3
Celkem		100

Rozdělení nákladů školní jídelny splňuje stanovení % nákladů dle počtu obědů za dané období.

Tabulka č. 5

Rozpočítání společných nákladů vybraných středisek dle počtu odebraných jídel

Středisko	číslo	žáci/měsíc	% nákladů
ŠJ - počet obědů	3142	150	15
DM- ubytování	3145	120	12
OU a U	3125	268	27
SOU	3123	238	24
SOŠ	3122	228	23
Celkem		1004	100

3.3.6. Činnosti škol

Školy obecně mohou provozovat různé činnosti. Na jednotlivých příkladech je možno specifikovat, jak přistupovat k evidenci DPH.

Činnosti škol a školských zařízení, pro které jsou zřízeny, jsou osvobozená plnění bez nároku na odpočet. Znamená to, že pokud jsou taková plnění uskutečňována plátcem daně, neuplatňuje se u nich na výstupu žádná daň, ale zároveň nemá plátce nárok na odpočet u přijatých plnění použitých pro jejich uskutečnění. Jsou-li přijatá plnění použita skutečně výhradně pro plnění osvobozená, do přiznání se neuvádějí. Zjednodušeně řečeno, žádná daň se státu nezaplatí, ale také se žádná daň z nákupů souvisejících s osvobozenými plněními nemůže nárokovat.

Velice důležité je specifikovat jednotlivé činnosti školy v návaznosti na zákon o DPH. Především je nutné velice přesně a zákonně určit činnosti osvobozené od DPH. V případě, že např. škola vyfakturuje službu s DPH, ačkoliv je tato činnost osvobozena od daně (neoprávněné zdanění), dostane se do určitých problémů. Ze zákona totiž nesmí náklady spojené s fakturovanou službou zahrnout do plnění použitých pro jejich uskutečnění.

Vzdělávací činnost

Jednotlivé příklady činností škol uvádí ve své knize ing. Vladimíra Kraftová 4).

Příklad: Škola, která se stala plátcem nakupuje pro vzdělávací a výchovnou činnost materiál pro výuku učňů od výrobce, který je plátcem daně. Při nákupu těchto pomůcek si nemůže uplatnit nárok na odpočet, protože je využije pro osvobozenou činnost. Nákup pomůcek se tedy vůbec neuvede do daňového přiznání.

Prodej výrobků či poskytování služeb v rámci vzdělávací a výchovné činnosti je rovněž osvobozeno od daně bez nároku na odpočet. Toto ustanovení budou na svoji činnost aplikovat

především střední odborné školy, případně učiliště, které v rámci praktické výuky poskytují zboží či služby jednak žákům, nebo třetím osobám.

Příklad: Střední odborné učiliště, obor kuchař-číšník, má středisko praktického vyučování, kde jsou žáky, pod vedením pedagogů, připravovány pokrmy. Tyto výrobky jsou prodávány i třetím osobám a je možné je konzumovat v prostorách střediska, přičemž jsou zákazníci obsluhováni žáky učiliště v rámci jejich praktické výuky. Jak prodej výrobků, tak služby žáků učiliště při poskytování stravovacích služeb, jsou osvobozeny od daně bez nároku na odpočet. Není-li učiliště plátcem, příjmy z této činnosti mu nevstupují do obratu rozhodného pro registraci.

Zájmové kroužky a družiny

Zájmové kroužky ve škole se provozují jak v hlavní tak doplňkové činnosti. Při posuzování, zda je provoz zájmových kroužků od daně osvobozen či nikoliv, není vůbec rozhodující, v jaké činnosti se vykonává. Pořádání kroužků pro žáky je možné považovat za výchovnou činnost, ať již se jedná o kroužky, výtvarné, umělecké či jazykové. Důležitou a jedinou podmínkou, vyplývající ze současného znění zákona, pro osvobození případných příjmů z provozování těchto kroužků, je fakt, že jsou provozovány školou nebo školským zařízením.

Provoz družin je také osvobozen od daně bez nároku na odpočet, je-li poskytnut školou, případně školským zařízením. Tuto činnost zahrnují i případné zájmové kroužky, pořádané v rámci provozu družiny.

Stravovací činnost

Stravování ve školách se musí posuzovat podle toho, kteří strávníci se ve školních jídelnách stravují. Stravování žáků v základních a středních školách, ale i v předškolních zařízeních, je rovněž osvobozeno od daně, bez nároku na odpočet, za podmínky, že jídelna je

zřízena jako součást školy nebo školského zařízení, které bylo zařazeno do sítě škol a je součástí výchovně vzdělávací soustavy.

Jinak se však pohlíží na případ, kdy má jídelnu v nájmu a provozuje ji v rámci své ekonomické činnosti jiná osoba-soukromá firma. Pak se již nejedná o poskytování plnění v rámci výchovné a vzdělávací činnosti oprávněným subjektem. Nájemce – soukromá firma, poskytuje stravovací služby, které zdaňuje základní sazbou daně. Činnost, kterou uskutečňuje škola a která je posuzována, je pronájem jídelny. Jestliže by např. obec zřídila příspěvkovou organizaci, která by pro účely školního stravování provozovala jídelnu, pak aby tato organizace mohla poskytovat školní stravování osvobozené od daně, musela by být školským zařízením a zařazena do školského rejstříku.

Stravování pedagogických pracovníků a jiných zaměstnanců není od daně osvobozeno. Nejedná se o poskytnutí služby v rámci výchovné a vzdělávací činnosti, i když je poskytováno ve školní jídelně. Je tedy plnění zdanitelným. Výnosy ze stravování zaměstnanců vstupují do obratu rozhodného pro registraci za plátce DPH a ovlivní jeho výši. U plátců DPH se potom daní základní sazbou daně s tím, že základ daně je částka, kterou zaměstnanec škole doplácí.

Některé školy mají volné kapacity, takže mohou provozovat i jídelnu, kam dochází cizí strážníci. V tomto případě se též jedná o poskytování služeb, které jsou zdanitelným plněním. Výnosy vstupují do obratu a plátce uplatní daň na tuto službu v základní sazbě. Pokud by si ale pro obědy chodili např. důchodci a obědy jim byly dávány do přenosných nádob a nebyly v jídelně konzumovány, jedná se o dodání zboží ve snížené sazbě daně.

Může nastat i situace, kdy se v kuchyni školy připravují obědy i pro strážníky ze sousední školy, kam je jídlo dopraveno ve várnících. V takovém případě jde o zdanitelné plnění v případě stravování pedagogů. Výnosy z této činnosti vstupují do obratu rozhodného pro registraci za plátce DPH. Zde se však nejedná o poskytování stravovacích služeb, ale o dodání zboží, které bude podléhat při poskytování plátce daně, zdanění sníženou sazbou daně. V případě, že se v této jídelně stravují žáci jiné školy, jedná se o osvobození od daně, bez nároku na odpočet. Výnosy z této činnosti nevstupují do obratu rozhodného pro registraci za plátce DPH.

Další možnou variantou, se kterou je možné se setkat, je případ, kdy škola nemá vlastní kuchyň, ale pouze jídelnu, která je součástí školy. Obědy jsou škole dodány buď z kuchyně jiné

školy nebo podnikatelským subjektem ve várnících jako zboží. Škola je svými pracovníky v jídelně rozděljuje na talíře. I v tomto případě se jedná o poskytování stravovací služby oprávněným subjektem - školou, v rámci výchovné a vzdělávací činnosti. Služba je osvobozena od daně bez nároku na odpočet. Výnosy nevstupují do obratu rozhodného pro registraci za plátce DPH.

Pronájmy

Pronájem nebytových prostor, učeben, sportovišť, movitých věcí či ubytovací služby je také velmi častou činností a zdrojem příjmů pro školy a školská zařízení. Jednotlivé druhy pronájmu však dle zákona o DPH mají odlišný daňový režim, a proto je třeba je důsledně odlišovat. Pro začátek je třeba si ujasnit, že zákon nerozlišuje mezi nájmem a podnájmem.

Dlouhodobý pronájem bytů, staveb a nebytových prostor je dle §56 Zákona o DPH osvobozen od daně bez nároku na odpočet. Přes své osvobození výnosy z těchto pronájmů vstupují do obratu rozhodného pro registraci za plátce DPH, nejedná-li se o příležitostnou činnost. Jako pronájem části stavby lze posuzovat i pronájem místa pro umístění automatu na kávu či jiné občerstvení. Rovněž pronájem podkroví budovy, např. telekomunikační firmě pro umístění vysílače, se také posuzuje dle tohoto ustanovení.

Je-li pronajata nemovitost pro umístění reklamních ploch (např. billboardů), jedná se rovněž o pronájem dle §56, který je osvobozen od daně. Jinak se posuzuje pronájem parkovacích míst k parkování vozidel. Pronájem takových míst dle §56 odst. 4 je z osvobození od daně vyjmut. Není přitom rozhodující, zda místo, které je pro účely parkování vozidel pronajato, je oficiálním parkovištěm nebo pouze volnou plochou, která nemá konkrétní určení, ale ve skutečnosti bude sloužit pro parkování. Jestliže je taková smlouva o pronájmu míst k parkování vozidel uzavřena, jedná se o zdanitelné plnění a výnosy z pronájmu takových míst vstupují do obratu rozhodného pro registraci za plátce DPH.

Plátce daně, který uskutečňuje dlouhodobé pronájmy bytů, staveb a nebytových prostor, které jsou ze zákona od daně osvobozeny, se dle §56 odst. 5 Zákona může rozhodnout, že tyto pronájmy bude zdaňovat. Podmínkou pro uplatnění daně na výstupu je, že nájemce je plátcem daně a bude nemovitost využívat pro své ekonomické činnosti. Zdaňování pronájmů je pronajímatel povinen oznámit svému správci daně do 30 dnů od data nájemní smlouvy. Výhodou

zdaňování pronájmů je možnost uplatnění nároku na odpočet z přijatých plnění s pronájmem souvisejících např. z údržby a oprav nemovitostí.

Krátkodobým pronájmem stavby se rozumí nájem, včetně vnitřního vybavení, popřípadě dodání elektřiny, tepla, chladu, plynu nebo vody, nejdéle na 48 hodin nepřetržitě. Na krátkodobé nájem se osvobození nevztahuje, výnosy z krátkodobého pronájmu se vždy zahrnují do obrátu rozhodného pro registraci za plátce DPH, a to i u veřejnoprávního subjektu. Mezi krátkodobé pronájmy patří např. pronájmy místností pro účely jednání, pořádání různých akcí či školení. Krátkodobým pronájmem jsou rovněž pronájmy učeben ve školách pro výuku jazyků.

Od daně je osvobozeno poskytování služeb úzce souvisejících se sportem nebo tělesnou výchovou právníky osobami, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání osobám, které vykonávají sportovní nebo tělovýchovnou činnost. Toto ustanovení řeší pronájem tělocvičen, hřišť, kurtů, plaveckých bazénů apod. jiným osobám, které si do těchto zařízení chodí zacvičit, včetně půjčování sportovního náčiní v souvislosti s tímto pronájmem. Je rovněž lhotejně, zda jde o pronájem sportoviště dlouhodobý či krátkodobý. Za poskytování služeb úzce souvisejících se sportem se tak považuje jak pronájem tělocvičny tělovýchovné jednotě 2x v týdnu pro tréninky nebo pronájem tělocvičny na dvě hodiny soukromým osobám, které si zde chtějí zahrát volejbal. V případě, že by škola pronajala sportoviště nějaké sportovní organizaci, jednalo by se o klasický pronájem dle §56 Zákona o DPH. V případě pronájmu sportoviště tělovýchovné organizaci, která zde nebude cvičit, je činností podléhající DPH a její obrat se počítá do obrátu určeného pro registraci daně.

Pokud má subjekt volné prostory, které využije k ubytování hotelového typu, poskytuje ubytovací služby, které jsou zdanitelným plněním, Výnosy z takových služeb rovněž vstupují do obrátu rozhodného pro registraci za plátce DPH. Pokud je poskytuje plátce, zdaňují se sníženou sazbou daně. Jsou-li současně s ubytovacími službami poskytovány i služby stravování, záleží na tom, jakým způsobem je se zákazníkem uzavřena smlouva. Je-li stravování zahrnuto do celkové ceny za ubytovací služby, je v takovém případě celková částka zdanitelným plnění ve snížené sazbě daně. Pokud je stravování účtováno zvlášť, jedná se o službu stravovací podléhající základní sazbě daně. Stejně jako stravování se mohou posuzovat i jiné služby, které jsou zákazníkům v ubytovacím zařízení v souvislosti s ubytováním poskytovány, např. parkování, využití bazénu, posilovny, atd. Vždy záleží na smluvním ujednání.

Pronájem movitých věcí je vždy zdanitelným plněním. Výnosy z pronájmu movitých věcí vstupují do obratu rozhodného pro registraci za plátce DPH. Tuto skutečnost si musí uvědomit plátce daně tehdy, poskytuje-li pronájem nebytových prostor včetně vnitřního vybavení. V takovém případě je pronájem nutné rozdělit na pronájem nebytového prostoru, který je osvobozen od daně, a na pronájem vnitřního vybavení, který je zdanitelným plněním.

Reklama a dary

Poskytování reklamních služeb je zdanitelným plněním. Příjmy za reklamu vstupují do obratu, rozhodného pro registraci za plátce DPH. Reklama může propagovat samotný subjekt a nebo může jít o poskytování služeb reklamy. Subjekt může propagovat sám sebe, např. výrazným vývěsním štítem. Zde se jedná o vnitropodnikovou spotřebu a taková propagace není předmětem daně. Dále může subjekt prezentovat sebe a svou činnost rozdáváním reklamních předmětů. Pokud takový reklamní předmět je opatřen ochranou známkou poskytovatele, názvem propagované služby nebo zboží a jeho pořizovací cena bez daně nepřesahuje 500,00 Kč, není jeho bezplatné poskytnutí předmětem daně při zachování nároku na odpočet.

V případě, že by byly rozdávány bezúplatně reklamní předměty, třeba i opatřené logem poskytovatele, jejichž pořizovací cena bez daně by byla vyšší než 500,00 Kč, nejednalo by se o zdanitelné plnění za podmínky, že při pořízení těchto předmětů by nebyl uplatněn nárok na odpočet. V případě poskytnutí daru, při jehož pořízení byl plátcem uplatněn nárok na odpočet, je nutné odvést daň na výstupu z ceny darovaného předmětu dle zákona o oceňování (§13odst.4 písm.a) a odst. 5).

V této souvislosti je možné zmínit i prodej různých upomínkových předmětů, označených názvem služby či organizace, kterou propagují, neziskovými subjekty při příležitosti určité akce. Prodej těchto předmětů je osvobozeným plněním dle §61 písm.f za podmínky, že se jedná o příležitostnou činnost a výtěžek akce je použit k činnosti, pro které byla nezisková organizace zřízena.

Často, zvláště u neziskových organizací, dochází k poskytnutí jakési protislužby za sponzorský dar, která spočívá v propagaci jména sponzora. Jestliže je odměnou za sponzorský

příspěvek jako protiplnění propagováno jméno nebo logo nebo postavení sponzora, jedná se ze strany neziskové organizace o zdanitelné plnění. Příspěvek sponzora, za které je mu poskytnuta reklama, vstupuje do obratu rozhodného pro registraci za plátce DPH. Je-li již nezisková organizace plátce daně, musí ze sponzorského příspěvku, za který je poskytováno jiné plnění odvést daň v základní sazbě.

Náklady a výnosy v kontextu daňového přiznání k DPH

V následující tabulce jsem se pokusila sestavit přehled jednotlivých skupin nákladů a výnosů souvisejících s jednotlivými činnostmi školy – plátce DPH

Tabulka č. 6

Jednotlivé skupiny nákladů tak jak vstupují do evidence DPH:

Náklady	ř.DPH	Evid. DPH	Cena	Poznámka
Prodej výrobků a služeb		bez nároku na odpočet	včetně DPH	vzdělávací a výchovná činnost
Praktická výuka		bez nároku na odpočet	včetně DPH	vzdělávací a výchovná činnost
Zájmové kroužky		bez nároku na odpočet	včetně DPH	provozovány školou nebo šk. zařízením
Provoz družin		bez nároku na odpočet	včetně DPH	provozovány školou nebo šk. zařízením
Zájmové kroužky družin		bez nároku na odpočet	včetně DPH	provozovány školou nebo šk. zařízením
Stravné žáků		bez nároku na odpočet	včetně DPH	ŠJ je součástí školy nebo je zařazena v síti ŠJ
Stravné zaměstnanců	310	plný odpočet	bez daně	ŠJ je součástí školy nebo je zařazena v síti ŠJ
Stravné žáků a zaměstnanců	310	plný odpočet	bez daně	ŠJ je cizí subjekt a škola zajišťuje pronájem
Cizí strážníci	310	plný odpočet	bez daně	ŠJ je součástí školy nebo je zařazena v síti ŠJ
Dovoz stravy	310	plný odpočet	bez daně	ŠJ je součástí školy nebo je zařazena v síti ŠJ
Dlouhodobý nájem		bez nároku na odpočet	včetně DPH	pronajímatel nezdaňuje pronájmy
Dlouhodobý nájem	310	plný odpočet	bez daně	pronajímatel avizoval FÚ zdaňování DN
Krátkodobý nájem	310	plný odpočet	bez daně	
Krátk.pronájem sport.zařízení		bez nároku na odpočet	včetně DPH	
Ubytovací služby	310	plný odpočet	bez daně	
Ubytovací služby se strav.	310	plný odpočet	bez daně	
Pronájem movitých věcí	310	plný odpočet	bez daně	
Reklama		bez nároku na odpočet	včetně DPH	Propagujeme sami sebe
Reklama	310	plný odpočet	bez daně	Reklamní předměty do 500,00 Kč
Reklama	310	plný odpočet	bez daně	Reklamní předměty nad 500,00 Kč
Vystavení duplikátů vysvědč.		bez nároku na odpočet	včetně DPH	v rámci výuky a vzdělávání
Ubytování na domově mládeže		bez nároku na odpočet	včetně DPH	součástí zřizovací listiny
Sponzorský dar	310	plný odpočet	bez daně	
Doplňková činnost	310	plný odpočet	bez daně	

U skupin nákladů, kdy doklad obsahuje položky osvobozené od DPH a položky s nárokem na odpočet daně, používáme zkrácený odpočet (koeficient).

Tabulka č. 7

Jednotlivé skupiny výnosů tak jak vstupují do evidence DPH:

Výnosy	ř.DPH	sazba DPH	Poznámky
Prodej výrobků a služeb			vzdělávací a výchovná činnost
Praktická výuka			vzdělávací a výchovná činnost
Zájmové kroužky			provozovány školou nebo šk. zařízením
Provoz družin			provozovány školou nebo šk. zařízením
Zájmové kroužky družin			provozovány školou nebo šk. zařízením
Stravné žáků	530		ŠJ je součástí školy nebo je zařazena v síti ŠJ
Stravné zaměstnanců	210	základní	ŠJ je součástí školy nebo je zařazena v síti ŠJ
Stravné žáků a zaměstnanců	210	základní	ŠJ je cizí subjekt a škola zajišťuje pronájem
Cizí strážníci	210	základní	ŠJ je součástí školy nebo je zařazena v síti ŠJ
Dovoz stravy	210	základní	ŠJ je součástí školy nebo je zařazena v síti ŠJ
Dlouhodobý nájem	530	odpočet	pronajímatel nezdaňuje pronájmy
Dlouhodobý nájem	210	základní	pronajímatel avizoval FÚ zdaňování DN
Krátkodobý nájem	210	základní	
Krátk.pronájem sport.zařízení			
Ubytovací služby	210	snížená	
Ubytovací služby se strav.	210	základní	
Pronájem movitých věcí	210	základní	
Reklama			Propagujeme sami sebe
Reklama			Reklamní předměty do 500,00 Kč
Reklama	210	základní	Reklamní předměty nad 500,00 Kč, nárok na odpočet
Sponzorský dar	210	plný odpočet	
Vystavení duplikátů vysvědč.			v rámci výuky a vzdělávání
Ubytování na domově mládeže	530		součástí školy ve zřizovací listině
Doplňková činnost	210	dle zákona	

3.3.7. Krácení nároku na odpočet

Jak jsem již uvedla ve své práci, musíme v daňovém přiznání krátit nárok na odpočet daně podle §72 odst. 4. Poměrná část nároku na odpočet se vypočte jako součin daně na vstupu u krácených plnění za příslušné zdaňovací období a koeficientu. Koeficient se vypočte jako podíl, v jehož čitateli je součet částek bez daně za veškerá plátcem uskutečněná zdanitelná plnění s nárokem na odpočet daně, uvedená §72 odst. 2 písm.a) až d) a ve jmenovateli celkový součet údajů v čitateli a součet veškerých plátcem uskutečněných plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet, uvedených v § 75 odst. 1, popřípadě upravený podle odst. 3.

Matematické vyjádření výpočtu koeficientu:
$$\frac{\text{ř. 510} - \text{ř. 520}}{\text{ř.510} - \text{ř. 520} + \text{ř. 530} - \text{ř. 540}}$$

Matematické vyjádření výpočtu krácení daně: $\text{ř. 550} = \text{ř.380} \times \text{koeficient}$

Z definice koeficientu vyplývá, že čím vyšší je podíl uskutečněných osvobozených plnění bez nároku na odpočet, tím více se koeficient blíží 0 a tím menší nárok na odpočet u přijatých plnění, která krácení podléhají, bude moci plátce uplatnit.

3.3.8. Zálohový koeficient

V průběhu roku se odpočet krátí zálohovým koeficientem. Ten se dle §76 odst. 6 zjistí jako vypořádací koeficient uplynulého roku. Jestliže se ale osoba povinná k dani stává novým plátcem, pak údaje pro výpočet chybějí a zálohový koeficient, kterým bude v průběhu roku v jednotlivých zdaňovacích obdobích krátit nárok na odpočet, si musí stanovit. Jednou z možností je provést výpočet koeficientu v prvním zdaňovacím období po registraci a tento pak používat až do konce roku. Po skončení kalendářního roku je nutné provést tzv. vypořádání krácených plnění za všechna zdaňovací období předmětného roku. Tato krácená plnění se násobí koeficientem, který se vypočte z údajů za uskutečněná plnění za celý rok.

3.3.9. Daňové přiznání k DPH v kontextu s účetnictvím

Ve chvíli, kdy se v daňovém přiznání vypočítá daňová povinnost, vzniká rozdíl mezi daňovým přiznáním k DPH a účetnictvím, tzn. zůstatkem účtu 343. Na tento účet účtuje škola DPH na vstupu i výstupu, ale dle daňových dokladů účtuje daň v základní nebo snížené sazbě, nikoliv krácenou koeficientem. V tomto momentě je konečný zůstatek účtu 343 shodný s daňovým přiznáním k DPH před krácením daně koeficientem. Po jeho výpočtu se rozdíl mezi vypočítanou daní a zůstatkem účtu 343 v běžném měsíci (příp. čtvrtletí) musí vrátit účetně zpět do nákladů hlavní činnosti. Přeúčtování rozdílu musí být ve prospěch těch nákladových položek, u kterých krácení DPH koeficientem vzniklo.

Po zaúčtování, zaevidování a kontrole všech vstupů a výstupů DPH se zpracuje daňové přiznání. Rozdíl daně na daňovém přiznání a zůstatkem účtu 343 se proúčtuje zpět do hlavní činnosti organizace. To se provádí pomocným SW. Uvedeme období zpracování dokladů (měsíc) a částku rozdílu DPH. Program vezme jednotlivé doklady, které byly účtovány jako zkrácený odpočet, a to u pokladny, došlých faktur a výdejek mimo ŠJ. Podle příslušných částek na účtech, které činí 100%, vypočítá poměr rozdílu DPH na příslušné účty HČ. SW vypočítá a vše zaúčtuje do interních dokladů.

V případě školní jídelny, kdy vstupy potravin jsou bez DPH, nemůžeme použít předcházející postup. Je to z důvodu přepočtu potravin na normy určené strážníkům, kdy musíme určit přesnou částku za potraviny a přepočítat a přeúčtovat ji ihned do výdeje potravin. Vedoucí ŠJ koncem měsíce vypočítá celkovou částku DPH z dokladů na potraviny. Částku pak propočte zálohovým koeficientem a vystaví na ni souhrnnou výdejku na potraviny žáků. Tuto výdejku uvádí zvlášť v přehledu hospodaření skladu potravin, který předává měsíčně do účtárny. Ta zaúčtuje souhrnnou výdejku na analytiku HČ školy proti účtu 343.

4. VÝZKUMNÁ ČÁST

4.1 Formulace hypotéz

Vědecký výzkum se vyznačuje tím, že má své ohraničené výseky předmětu výzkumu, u nichž lze nejen specifikovat náplň, ale i jasně vymežit výstupy. U běžného empirického výzkumu se rozlišují 3 fáze, a sice fáze přípravná, realizační a závěrečná.

Abych mohla naplnit cíle stanovené na počátku své práce, bylo nezbytné stanovit a pojmenovat klíčové problémy, kterými se hodlám v rámci výzkumné části zabývat.

Jedná se zejména o zjištění, které školy jsou, nebo které se s největší pravděpodobností v nejbližší době stanou plátcí DPH. Dále pak jak je management těchto škol připraven na případné ekonomické změny související s plátcovstvím DPH. Dalším výzkumným problémem se pak ukazuje kvalita a kvantita personálního zabezpečení této oblasti, což souvisí s kvalifikací, pohlavím a věkovou strukturou předmětných pracovníků.

Na počátku samotného výzkumu jsem vyslovila následující hypotézy:

- 1. Školy a školská zařízení jsou dostatečným způsobem informována o veškerých důležitých aspektech souvisejících se zákonem o DPH*
- 2. Management škol si uvědomují důležitost těchto aspektů*
- 3. Management škol realizují tyto aspekty v praxi*

Moje hypotézy vycházejí z předpokladu, že:

- vedení škol a školských zařízení zná zákony ČR
- ředitelé jsou seznamováni s ekonomickými pravidly řízení škol a školských zařízení
- ve školách a školských zařízeních probíhají periodické ekonomické kontroly
- ve školách a školských zařízeních probíhají náhodné kontroly finančních úřadů

K řešení výzkumných problémů jsem využila kvantitativního výzkumu. Zvolila jsem formu písemného dotazníku jako metody empirického výzkumu. Otázky a formu dotazníku vytvořila autorka práce.

Pro získání empirických informací a názorových postojů respondentů jsem použila dotazníkovou metodu s preferencí uzavřených otázek (výběr předem stanovených alternativ odpovědí).

Proč právě volba dotazníkového šetření?

- Písemné dotazování je méně finančně náročné a umožňuje kontaktovat osoby jinak obtížně dosažitelné.
- Dotazovaný může věnovat zodpovězení otázek dostatek času a péče.
- Je vyloučený jakýkoliv vliv tazatele na odpovědi.
- Soukromí při vyplňování dotazníků může zvýšit upřímnost odpovědí a mohou být také zodpovězeny důvěrnější otázky.

Dotazník, který jsem ke svému výzkumu využila byl krátký a stručný, otázky byly jasně formulovány a nebylo tudíž potřeba doplňujícího výkladu.

Vzhledem k zaměření svého výzkumu jsem chtěla postihnout co nejrozsáhlejší skupinu středních škol. Především střední školy a učiliště jsou svými činnostmi předurčeny stát se plátcí DPH.

Cílem bylo pomocí dotazníku zjistit, jak se školská zařízení v problematice DPH orientují a jak si uvědomují důležitost těchto aspektů a také jak je realizují v praxi. Dále pak kolik % škol a školských zařízení se v problematice DPH orientuje.

4.2. Realizace výzkumu

V první fázi jsem navrhla pilotní dotazník, který zpracovalo pět respondentů. Na základě vyplnění pilotních dotazníků jsem vypracovala dotazník konečný. Ten jsem umístila na internetové stránky. Internetové stránky mi umožnily oslovit větší počet respondentů.

Odkaz na stránky umístěného dotazníku (www.easyresearch.cz) jsem rozeslala s průvodním dopisem následujícím respondentům

- ředitelům a ekonomům středních odborných škol a učilišť v Praze
- ředitelů a ekonomům středních odborných škol v ČR

Průvodní dopis informuje respondenty:

- výzkum je anonymní
- informace budou použity jen k studijním účelům
- dotazník není časově náročný
- neexistují správné nebo špatné odpovědi, všechny odpovědi jsou správné

K statistickému zpracování bylo použito ověřených a tradičních metod. Ze získaného souboru nebylo zapotřebí vyřadit žádný "nekvalitní" dotazník.

Základní údaje:

- celkový počet oslovených respondentů: 80
- počet respondentů splňujících podmínky pro zařazení do průzkumu: 43

- počet vyplněných dotazníků zařazených do zpracování: 43
- počet "nekvalitních" dotazníků: 0

4.3. Vyhodnocení získaných dat

Otázka č. 1

01 - Jste žena nebo muž?

žena	20
muž	23
Celkem odpovědí	43

Tato otázka se týkala pohlaví respondentů. Ukázalo se, že z 43 respondentů je 23 mužů a 20 žen. Dá se předpokládat, že v ředitelských a ekonomických funkcích ve školství jsou obě pohlaví zastoupena rovnoměrně.

Otázka č. 2

02 - Zařadte se prosím do jedné z následujících věkových skupin.

20 - 35 let	8
36 - 49 let	19
50 a více let	16
Celkem odpovědí	43

Věk respondentů se pohybuje ve „střední a vyšší“ věkové hranici. To koresponduje s tím, že ekonomičtí pracovníci ve školství zastávají vedoucí funkce většinou až od věku 36ti let. Z průzkumu sice není zřejmé, zda odpovídali ředitelé nebo ekonomové škol, ale domnívám se, že toto není podstatné k danému tématu zkoumání. Z toho lze vyvodit některé závěry, které však vyžadují další šetření jako:

- ekonomičtí pracovníci se v nižším věku specializují na jiné obory než školství
- školská problematika je neperspektivní, že nepřitahuje mladší odborníky

- školská problematika je tak „obtížná“ , že potřebuje odborníky z praxí

Otázka č. 3

03 - V případě, že nejste plátcí DPH sledujete zákonné podmínky pro registraci plátce?

ANO	22
NE	21
Celkem odpovědí	43

Z následujících odpovědí lze soudit, že respondenti:

- neznají zákonné podmínky pro registraci plátce DPH
- nevědí, co se počítá do výše obratu, který je rozhodující pro registraci plátce DPH
- dále sledují výši obratu, aby se při případném poklesu obratu mohli odhlásit z registrace DPH

Otázka č. 4 - 5

04 - Má příslušný vedoucí pracovník přehled o výši obratu za plnění ve Vaší škole.

ANO	28
NE	15
Celkem odpovědí	43

Výše uvedené alternativy jsou vázány právě odpovědí č. 5, která říká, že všichni respondenti jsou plátcí DPH. Dá se spíše předpokládat, že v momentě, kdy jsou školy plátcí daně, není nutné sledovat zákonné podmínky pro registraci plátce DPH, ale je možné sledovat výši obratu pro případné odhlášení z registrace plátců DPH.

05 - Je Vaše škola nebo školské zařízení plátcem DPH?

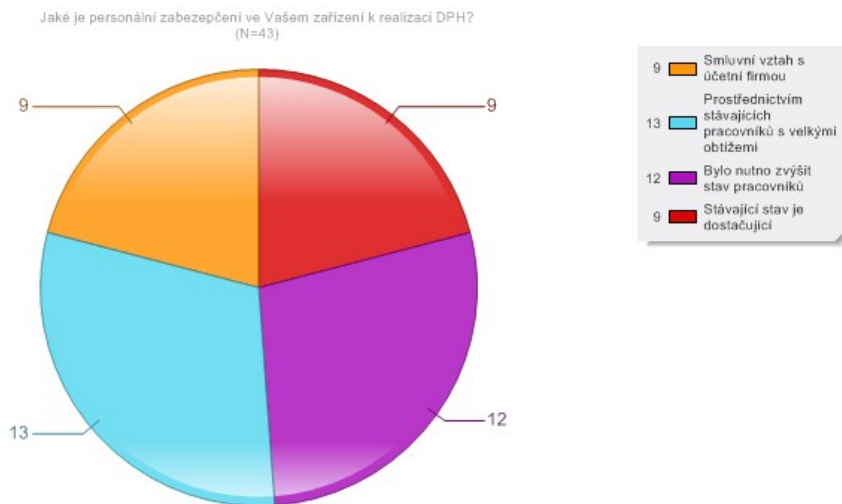
ANO	43
NE	0
Celkem odpovědí	43

Otázka č. 5 je navazující pro další otázky a odpovědi respondentů.

Otázka č. 6

06 - Jaké je personální zabezpečení ve Vašem zařízení k realizaci DPH?

Stávající stav je dostačující	9
Bylo nutno zvýšit stav pracovníků	12
Prostřednictvím stávajících pracovníků s velkými obtížemi	13
Smluvní vztah s účetní firmou	9
Celkem odpovědí	43



Odpovědi na šestou otázku již směřují ke konkrétnímu organizačnímu zajištění evidence a zpracování DPH. Z odpovědí respondentů je zřejmé, že školy k zajištění plátcovství DPH přistupují rozdílně. Je pravděpodobné, že to vyplývá z:

- velikosti škol
- organizačního řádu
- počtu zpracovávaných dokladů
- počtu výkonů, které škola provádí
- rozsahu doplňkové činnosti.

Zavedení plátcovství DPH ve školách a školských zařízeních je spojeno převážně s personálními problémy. Pouze 9 škol je schopno zajistit agendu se stávajícím počtem pracovníků. V případě smluvních vztahů s účetními firmami nemusí škola řešit personální problémy, ale firmy mohou vzhledem k náročnosti zpracovávaných dat navýšit dodavatelské ceny. Školy, které zpracovávají DPH se stávajícím počtem zaměstnanců s velkými obtížemi, se mohou dostat do určitých problémů, jako je:

- nesplnění zákonného ustanovení pro platbu daně
- nesplnění zákonného ustanovení pro podání daňové přiznání
- nedostatečná kontrola dokladů z věcného hlediska
- nedostatečná kontrola dokladů z formálního hlediska
- chybně vypočítaná daň
- chybně vyplněné daňové přiznání

Za výše uvedené nedostatky pak školám a školským zařízením hrozí vysoké finanční postihy ze strany finančních úřadů.

Otázka č. 7 – 8

07 - Je vyčleněn pracovník, který se zabývá pouze DPH?

ANO	18
NE	25
Celkem odpovědí	43

Soubor 7. a 8. otázky navazuje na otázku předcházející. Z odpovědí vyplývá, že ve více jak polovině škol bylo nutno změnit strukturu oddělení a ze změny vyplynuly nejen změny pracovních náplní jednotlivých pracovníků, ale i u 18ti z nich zásadní změny jako je např. garance správnosti, zodpovědnosti a určitých pravomocí pracovníků za svěřený pracovní úkol. Předpokládám, že v těchto školách proběhly rozsáhlé změny v ekonomické evidenci dané registrací k DPH, byly určeny klíčové kompetence nejen pracovníků ekonomického úseku, ale i ostatních zaměstnanců, kteří se dostanou do styku s ekonomickými doklady.

Příprava na změny by mohla probíhat v následujících etapách vypracování následujících dodatků vnitřních předpisů:

- vnitropodnikové směrnice
- směrnice pro vnitřní oběh dokladů
- směrnice pro účetnictví
- nových náplní práce
- mzdové zařazení pracovníků
- podpisový řád

08 - Bylo nutné změnit organizační strukturu oddělení?

ANO	23
NE	20
Celkem odpovědí	43

Závěrem z těchto odpovědí vyplývá, že v momentě registrace k DPH čekají školy a školská zařízení složité, náročné změny, které musejí začít fungovat okamžitě bez „zkušebního období“. Je nutno začít ihned implementovat do chodu školy všechny nově vzniklé vnitřní organizační předpisy.

Otázka č. 9 -10

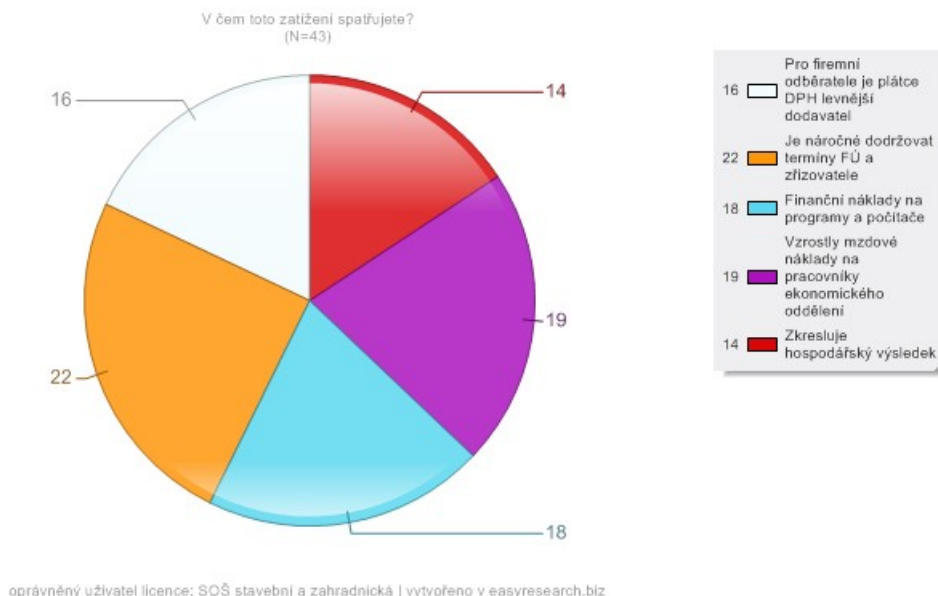
09 - Zatěžuje Vaše zařízení plátcovství DPH?

ANO	27
NE	16
Celkem odpovědí	43

Převážná většina respondentů se shoduje v tom, že školy a školská zařízení plátcovství daně zatěžuje. Jak jsem již konstatovala v předcházejících rozborech výzkumu je zátěž určitě značná co do znalostí problematiky DPH, tak i co do zpracování rozsáhlé agendy, která překračuje dosavadní způsoby ekonomického řízení škol a školských zařízení.

10 - V čem toto zatížení spatřujete?

Zkresluje hospodářský výsledek	14
Vzrostly mzdové náklady na pracovníky ekonomického oddělení	19
Finanční náklady na programy a počítače	18
Je náročné dodržovat termíny FÚ a zřizovatele	22
Pro firemní odběratele je plátce DPH levnější dodavatel	16
Celkem odpovědí	43



V této části výzkumu jsou zahrnuty alespoň základní problémy, se kterými se organizace při zavedení evidence DPH mohou setkat.

Nejvíce respondentů se shoduje v náročnosti dodržovat termíny FÚ. Rozdíl, zda jsou školy plátcí daně měsíční nebo čtvrtletní v náročnosti na plnění termínů, není rozhodující. Každý počátek čtvrtletí přináší velkou zátěž pro ekonomické úseky škol a školských zařízení, a to z pohledu zřizovatele. V případě, že do stávajících povinností vnějšího ekonomického výkaznictví ještě přibyla evidence DPH, mají organizace krátký časový úsek na splnění všech daných povinností.

Návaznost rostoucích mzdových nákladů na pracovníky ekonomického oddělení souvisí s otázkou č. 6. až 8. Při personálním zabezpečení, organizační struktuře a určení odpovědnosti je

nutné se úměrně zabývat otázkou výše platů konkrétních pracovníků. Také je možné se domnívat, že při přípravě na registraci a pozdější plátcovství DPH jsou určení pracovníci velice vytíženi a to se může odrazit na případných odměnách, které ředitel vyplácí z důvodů konkrétních úkolů, stanovených nad rámec pracovních povinností.

Některé školy a školská zařízení jsou i v současné době špatně vybaveny informačními technologiemi. Při „normálním“ provozu byly počítače i software dostačující. Ovšem při „startujícím“ a později „běžném“ pracovním provozu již technika nedostačuje. Je potom nutno se rychle orientovat v současných nabídkách a cenových relacích na trhu s informačními technologiemi a programy. Je nutné počítače rychle nainstalovat, „zasítovat“ a programy ovládat.

V rámci činností, které jsou zdanitelným plněním v rámci DPH jsou najednou školy a školská zařízení více podrobeny konkurenčním cenám. U škol jako u neziskových organizací není prioritou hospodářský výsledek, ale výuka žáků. Proto nemusí vytvářet vysoké zisky. Ceny výrobků a služeb jsou v nižších relacích než u soukromých firem. Ovšem jejich operativnost dodání je delší. Po registraci plátce DPH a souvisejícím zhodnocením kalkulací výrobků a služeb, může nastat nárůst odběratelů a tím i nárůst agendy. Samozřejmě to souvisí i s vypracováním nabídek, stanovením vnitřních účetních opatření apod.

Otázka č. 11 -13

11 - Je náročné zpracování DPH v účetnictví?

ANO	24
NE	19
Celkem odpovědí	43

12 - Je náročné zajistit náležitosti daňových dokladů?

ANO	29
NE	14
Celkem odpovědí	43

13 - Je náročné zpracování daňového přiznání?

ANO	24
NE	19
Celkem odpovědí	43

V tomto souhrnu otázek jsem se soustředila na náročnost zpracování průběhu evidence DPH a jeho ukončením v měsíčním nebo čtvrtletním daňovým přiznáním. Většina respondentů se v době výzkumu ještě zcela neztotožnila s problematikou DPH a její administrativa je pro ně neustále náročná. To svědčí o tom, že tyto školy a školská zařízení jsou plátcí DPH krátkou dobu. Nestihly ještě „zažít“ všechny vnitřní změny, které nastaly. Také se domnívám, že ještě nemají zažité rychlé změny, dodatky, případně metodické pokyny, které neustále probíhají.

Potíž vidím v tom, že velké množství respondentů má problémy s náležitostmi daňových dokladů. Předpokládám, že se nejedná o klasické daňové doklady (faktury), ale zjednodušené doklady. U dodavatelských faktur není obtížné zajistit všechny náležitosti daňového dokladu. V případě nesplnění podmínek se faktura vrací dodavateli s tím, že proplacení faktury bude uskutečněno pouze na základě správně vystaveného dokladu. Náležitosti zjednodušených daňových dokladů ekonomický úsek ve většině případů nemůže ovlivnit, neboť:

- nákupy provádějí i pracovníci, kteří neřeší náležitost dokladu (formální správnost), ale pouze věcnou správnost, tzn. obsah nákupu

- doklad většinou podepisuje pouze příslušný vedoucí pracovník, který nemusí mít správné a aktuální informace
- formálně chybný proplacený doklad se již nedá nahradit novým
- jedna z možností jak se uchránit chybného výpočtu DPH je tyto výše uvedené doklady neuplatňovat na daňovém vstupu, tzn. vyřadit je z dokladů DPH a účtovat je včetně daně.

Otázka č. 14 -16

14 - Používáte jako plátce DPH speciální účetní program?

ANO	20
NE	23
Celkem odpovědí	43

15 - V rámci plátce DPH byly ve Vašem zařízení nakoupeny nové ICT technologie?

ANO	21
NE	22
Celkem odpovědí	43

16 - V rámci plátce DPH byly ve Vašem zařízení instalovány nové programy?

ANO	23
NE	20
Celkem odpovědí	43

Odpovědi na výše uvedený soubor otázek korespondují a úzce navazují na jednu z možností odpovědi v otázce č.10.

V otázce č. 14 a 16 je zřejmé, že 20 respondentů v době před registrací plátce DPH vedlo ekonomickou evidenci na jednoduchých programech, které nebyly schopny pracovat v režimu DPH. Domnívám se, že v této původní evidenci neprobíhaly ani fakturační operace v návaznosti na platbu v bance. Nové účetní SW zcela jistě nahradily nedokonalé programy. Z těchto důvodů respondenti v otázce 11 klasifikovali náročnost zpracování DPH v účetnictví. To také může souviset se zavedením a naučením se novým ekonomickým programům.

Co se týká nových programů, jsou to většinou doplňující programy k účetnímu programu. Jsou většinou dělané na „míru“ pro školy a školská zařízení. Organizace mají složitější evidenci a výkaznictví DPH než soukromé firmy. Aby zachovaly správnost, pravdivost a věcnost v účetnictví, musí provádět speciální účetní operace, které většinou v programech chybí.

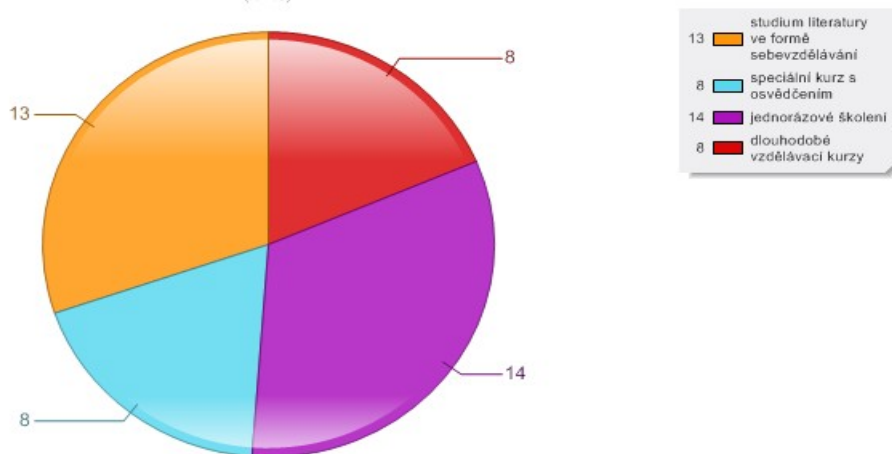
Otázka č. 15 přímo vyplývá z předcházejících odpovědí. Složitější programy si vyžadují moderní technologie. Při velké zátěži zpracování agendy DPH je dobrý program velikou výhodou. Samozřejmě v případech, kdy se využívají všechny jeho možnosti.

Otázka č. 17

17 - absolvovali Vaši pracovníci ekonomického oddělení nějakou formu prohlubující znalosti v oblasti problematiky DPH?

dlouhodobé vzdělávací kurzy	8
jednorázové školení	14
speciální kurz s osvědčením	8
studium literatury ve formě sebevzdělávání	13
Celkem odpovědí	43

absolvovali Vaši pracovníci ekonomického oddělení nějakou formu prohlubující znalosti v oblasti problematiky DPH?
(N=43)



oprávněný uživatel licence: SOŠ stavební a zahradnická | vytvořeno v easyresearch.biz

Z odpovědí respondentů vyplývá, že všichni si byli vědomi náročnosti zpracování agendy DPH, a proto ve většině případů poslali své pracovníky na odborná školení. Nastává však otázka, zda ti, kteří se vzdělávali samostudiem, jsou po nastudování problematiky schopni okamžitě reagovat na potřebné změny. Třetina respondentů, která pracovníky neposlala na školení možná

riskovala a nedomyslela obtížnost problému. V současné době se proto mohou potýkat s problémy nedostatečně informovanosti a neschopnosti správně vést všechny náležitosti uvedené v Zákoně o DPH.

Otázka č. 18

18 - Na jakém principu Váš program eviduje DPH?

z účetnictví (analytika účtu 343)	14
z účetních dokladů	29
Celkem odpovědí	43

Domnívám se, že tato otázka a její odpovědi jsou velice důležité pro kontrolu správnosti daně a daňových dokladů uvedených v daňovém přiznání. Jestliže škola eviduje DPH z analytiky účtu 343, může snadno chybovat a myslím, že je nucena i více kontrolovat. Nejen že musí v čase zpracování daňového přiznání kontrolovat doklady, ale musí i kontrolovat účetnictví.

Škola, která eviduje DPH z účetních (daňových dokladů) také kontroluje správnost stanovení daně na vstupu a výstupu, ale stačí ji porovnat součet daňových dokladů se zůstatkem účtu 343. Není tedy nutné kontrolovat doklady s účetnictvím.

4.4. Vyhodnocení hypotéz

Zabezpečení dosavadních rozborů umožňuje odpovědět na formulované hypotézy.

I. Hypotéza:

Školy a školská zařízení jsou dostatečným způsobem informovány o veškerých důležitých aspektech souvisejících se zákonem o DPH

Soubor odpovědí, vztahujících se k 1. hypotéze ukazuje, že se hypotéza potvrdila jen částečně, neboť více než polovina respondentů tvrdí, že vedoucí pracovník nemá přehled o výši obratu. Zároveň nutno ovšem konstatovat, dle otázky č. 17, že si to do jisté míry uvědomují, neboť jsou ochotni navštěvovat kurzy, které tyto znalosti prohlubují. A to především jednorázová školení. Toto vědomí vede mnohé k tomu, že jsou ochotni se věnovat dalšímu sebevzdělání v dané oblasti.

II. Hypotéza

Management škol si uvědomují důležitost těchto aspektů

K druhé mé hypotéze jsem využila otázek, které jsou zaměřeny na okruh personálního zajištění, organizační strukturu, nové programy a technologie. Odpovědi na tyto otázky opět potvrdily hypotézu částečně. Respondenti, kteří si uvědomili důležitost zákona o DPH a jeho uvedení do praxe, se snaží řešit personální problematiku a měnit organizační strukturu ekonomického oddělení školy. Pouze 9 respondentů je schopno řešit problematiku bez větších obtíží za stávajícího stavu pracovníků a organizační struktury. Dalších devět respondentů má tuto problematiku zajištěnou servisní smlouvou s účetní firmou. Ostatní odpovědi potvrdili, že zvládají agendu buď se značnými obtížemi při stávajícím počtu pracovníků nebo se přistoupilo k navýšení stavu zaměstnanců. Také více jak polovina respondentů musela změnit organizační strukturu oddělení, což koresponduje s počtem pracovníků a jejich pracovní náplní. U většiny škol není nutné, aby jeden pracovník sledoval celou agendu evidence DPH. Pravděpodobně je tato náplň rozdělena v rámci celé organizační struktury ekonomických úseků. Není zde však určitý koordinátor, který celou agendu „zastřešuje“.

Polovina respondentů tvrdí, že nemusela měnit účetní program, ekonomický program ani technologie. V těchto případech je vidět neodbornost a nepřipravenost vedoucích odpovědných pracovníků na vzniklou situaci. Přičemž není vždy podmínkou při změně programů měnit systém informačních technologií, a to se v hypotéze potvrdilo.

III. Hypotéza

Management škol realizují tyto aspekty v praxi

V souboru odpovědí na otázky, které jsou zaměřeny na posouzení 3. hypotézy, se opět můj předpoklad nepotvrdil zcela. Otázky byly vybírány směrem k obtížnosti agendy DPH v kontextu ke stávajícím provozním povinnostem ekonomických oddělení. Více jak polovina respondentů si uvědomuje důležitost a problémy spojené s realizací DPH v praxi. Zatěžuje je v obecné rovině plátcovství DPH jako takové. Konkrétně je náročnost spojena se zpracováním daňového přiznání, zpracování daňových dokladů, dodržování harmonogramu FÚ, zpracování DPH v účetnictví a celkové finanční náklady spojené s implantací agendy do běžného provozu . Vedením agendy se „nezatěžuje“ méně než polovina respondentů. Dokonce 14 z nich se domnívá, že DPH zkresluje hospodářský výsledek organizace. Na druhou stranu je nutno konstatovat, že 16 respondentů si uvědomuje výhody plátcovství DPH v podmínkách „tržního mechanismu“.

Splnění cílů

Závěrem lze konstatovat, že cíle, které jsem si na začátku svojí práce vytyčila, byly splněny ve všech sledovaných oblastech. Navíc jsem během této práce získala mnoho dalších a

cenných poznatků z oblasti ekonomiky pro případné diskuse s kolegy ve škole i za jejími hranicemi.

1. Byla provedena analýza resortu školství se specifickým zaměřením na školy, které splňují parametry pro plátcovství k DPH
2. Během práce byly podrobně identifikovány problémy a nejasnosti v oblasti DPH, které ztěžují práci manažera řídicího ekonomický proces školy.
3. Byla provedena analýza personálního obsazení pracovníků zpracovávající ekonomickou agendu se speciálním zaměřením na jejich pohlaví a věkovou strukturu. Součástí zjištění je i analýza současného personálního obsazení z hlediska optimálního počtu výše specifikovaných pracovníků včetně nároků na jejich odbornou kvalifikaci.
4. Klíčovým cílem této práce byla implementace zjištěných poznatků do praktického života školy (příprava teoretického a empirického materiálu v konečné podobě této práce, jako výchozí studie pro pozdější zpracování ucelené metodiky DPH pro školy). Dovolím si konstatovat, že práce vytvořila podklady pro následující zpracování školské metodiky DPH.

5. ZÁVĚR

Lidské zdroje, personální politika a finanční zdroje patří mezi klíčové vnitřní determinanty každé školy. Tyto faktory pak řídící pracovník a jím řízená organizace (škola) mají možnost ovlivňovat.

Protože každá změna, a tím je samozřejmě i povinnost stát se plátcem DPH, přináší mnoho problémů a s nimi i případné konfliktní situace. Je třeba se na změny řádně připravovat. A protože si je dnes již každý kvalitní manažer plně vědom skutečnosti, že příprava na změnu vyžaduje dostatek informací, doufám, že stránky mojí práce vnesou trochu světla do jinak temných zákoutí daňových povinností.

Cílem mé práce bylo prospět k hlubšímu objevování problematiky DPH, zvláště pak přispět k objasnění problémů, s kterými se potýkají školy a školská zařízení. Podle mého názoru jsem cíle splnila. Rozbor ukázal, na které momenty je třeba klást důraz při dalším zkvalitňování práce školského managementu.

6. POUŽITA LITERATURA

Citace:

- 1) Gola, P.: Výše DPH v zemích EU. [online], 2004, [cit. 2004-04-19].
Dostupné z: <<http://www.mesec.cz/clanky/vyse-dph-v-zemich-eu/>>
- 2) Úřední věstník Evropské unie.: Směrnice 77/388/EHS. [online], 2006, [cit. 2006-03-17].
Dostupné z:
<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/site/cs/oj/2006/c_065/c_06520060317cs01030104.pdf>
- 3) Gola, P.: Výše DPH v zemích EU. [online], 2003, [cit. 2003-12-22].
Dostupné z: <<http://www.mesec.cz/clanky/vyse-dph-v-zemich-eu/>>

Literatura:

KRAFTOVÁ, V. *DPH u veřejnoprávních subjektů, nevýdělečných organizací a ve školství*. Praha : Ortej Consulting 2005. ISBN 80-903605-0-5

VANČUROVÁ, A; LÁCHOVÁ, L.; VÍTEK, L.; VÍTKOVÁ, J. *Daňový systém ČR 2001 aneb učebnice daňového práva*. Praha : Ing. Zdenka Ostrovská, CSc. – VOX . ISBN 80-86324-12-5. 2001

ASPI : Zákon č. 588/1992 Sb., Zákony č.561/2004 Sb., 563/2004 Sb., 109/2002 Sb., 524/2004 Sb.

PŘÍLOHY:

Příloha č. 1: Pilotní dotazník (str. 4)

Příloha č. 2: Upravený dotazník k vyplnění (str. 7)

Příloha č. 3: Elektronicky zpracované dotazníky DPH ve školství (str. 13)



DPH ve školství

Děkuji Vám za čas, který strávíte vyplněním následujícího dotazníku. Děkuji Jindra Kmoníčková

DPH ve školství

01

Jste žena nebo muž?

vyberte pouze jednu z variant odpovědí

tato otázka je povinná, prosím odpovězte na ni

- žena
- muž

02

Zařadte se prosím do jedné z následujících věkových skupin.

vyberte pouze jednu z variant odpovědí

tato otázka je povinná, prosím odpovězte na ni

- 20 - 35 let
- 36 - 49 let
- 50 a více let

03

V případě, že nejste plátcí DPH sledujete zákonné podmínky pro registraci plátce?

- ANO
- NE

04

Má příslušný vedoucí pracovník přehled o výši obrátu za plnění ve Vaší škole.

tato otázka je povinná, prosím odpovězte na ni

- ANO
- NE

05

Je Vaše škola nebo školské zařízení plátcem DPH?

tato otázka je povinná, prosím odpovězte na ni

- ANO
- NE

06

Jaké je personální zabezpečení ve Vašem zařízení k realizaci DPH?

vyberte pouze jednu z variant odpovědí

tato otázka je povinná, prosím odpovězte na ni

- Stávající stav je dostačující
- Bylo nutno zvýšit stav pracovníků
- Prostřednictvím stávajících pracovníků s velkými obtížemi
- Smluvní vztah s účetní firmou

07

Je vyčleněn pracovník, který se zabývá pouze DPH?

tato otázka je povinná, prosím odpovězte na ni

- ANO
- NE

08

Bylo nutné změnit organizační strukturu oddělení?

tato otázka je povinná, prosím odpovězte na ni

- ANO
- NE

09

Zatěžuje Vaše zařízení plátcovství DPH?

tato otázka je povinná, prosím odpovězte na ni

- ANO
- NE

10

V čem toto zatížení spatřujete?

*vyberte více variant odpovědí, chcete-li
tato otázka je povinná, prosím odpovězte na ni*

- Zkresluje hospodářský výsledek
- Vzrostly mzdové náklady na pracovníky ekonomického oddělení
- Finanční náklady na programy a počítače
- Je náročné dodržovat termíny FÚ a zřizovatele
- Pro firemní odběratele je plátce DPH levnější dodavatel

11

Je náročné zpracování DPH v účetnictví?

tato otázka je povinná, prosím odpovězte na ni

- ANO
- NE

12

Je náročné zajistit náležitosti daňových dokladů?

tato otázka je povinná, prosím odpovězte na ni

- ANO
- NE

13

Je náročné zpracování daňového přiznání?

tato otázka je povinná, prosím odpovězte na ni

- ANO
- NE

14

Používáte jako plátce DPH speciální účetní program?

tato otázka je povinná, prosím odpovězte na ni

- ANO
- NE

15

V rámci plátce DPH byly ve Vašem zařízení nakoupeny nové ICT technologie?

tato otázka je povinná, prosím odpovězte na ni

- ANO
- NE

16

V rámci plátce DPH byly ve Vašem zařízení instalovány nové programy?

tato otázka je povinná, prosím odpovězte na ni

- ANO
- NE

17

absolvovali Vaši pracovníci ekonomického oddělení nějakou formu prohlubující znalosti v oblasti problematiky DPH?

vyberte pouze jednu z variant odpovědí

tato otázka je povinná, prosím odpovězte na ni

- dlouhodobé vzdělávací kurzy
- jednorázové školení
- speciální kurz s osvědčením
- studium literatury ve formě sebevzdělávání

18

Na jakém principu Váš program eviduje DPH?

vyberte pouze jednu z variant odpovědí

tato otázka je povinná, prosím odpovězte na ni

- z účetnictví (analytika účtu 343)
- z účetních dokladů



DPH ve školství

Vaše odpovědi byly uloženy a dotazník můžete zavřít.

Děkujeme za čas, který jste strávili vyplněním tohoto dotazníku. Hezký den.

Jindra Kmoníčková

DPH ve školství

Výzkum spuštěn:	7.3.2007 10:51:13
Výzkum ukončen:	21.3.2007 10:38:50
Celkem responsí:	43

DPH ve školství

01 Jste žena nebo muž?

žena  20

muž  23

 43

02 Zařadte se prosím do jedné z následujících věkových skupin.

20 - 35 let  8

36 - 49 let  19

50 a více let  16

 43

03 V případě, že nejste plátcí DPH sledujete zákonné podmínky pro registraci plátce?

ANO  22

NE  21

 43

04 Má příslušný vedoucí pracovník přehled o výši obrátu za plnění ve Vaší škole.

ANO  28

NE  15

 43


05 Je Vaše škola nebo školské zařízení plátcem DPH?


ANO  43


NE | 0


 43

06 Jaké je personální zabezpečení ve Vašem zařízení k realizaci DPH?

Stávající stav je dostačující  9

Bylo nutno zvýšit stav pracovníků  12

Prostřednictvím stávajících pracovníků  13

Smluvní vztah s účetní firmou  9

 43

DPH ve školství

07 Je vyčleněn pracovník, který se zabývá pouze DPH?

ANO  18

NE  25

 43

08 Bylo nutné změnit organizační strukturu oddělení?

ANO  23

NE  20

 43


09 Zatěžuje Vaše zařízení plátcovství DPH?


ANO  27


NE  16


 43


10 V čem toto zatížení spatřujete?

Zkresluje hospodářský výsledek  14

Vzrostly mzdové náklady na  19

Finanční náklady na programy a  18

Je náročné dodržovat termíny FÚ a  22

Pro firemní odběratele je plátcem DPH  16

 43

11 Je náročné zpracování DPH v účetnictví?

ANO  24

NE  19

 43

12 Je náročné zajistit náležitosti daňových dokladů?

ANO  29

NE  14

 43

DPH ve školství

13 Je náročné zpracování daňového přiznání?

ANO  24

NE  19

 43

14 Používáte jako plátce DPH speciální účetní program?

ANO  20

NE  23

 43

15 V rámci plátce DPH byly ve Vašem zařízení nakoupeny nové ICT technologie?

ANO  21

NE  22

 43


16 V rámci plátce DPH byly ve Vašem zařízení instalovány nové programy?


ANO  23


NE  20


 43

17 absolvovali Vaši pracovníci ekonomického oddělení nějakou formu prohlubující znalosti v oblasti problematiky DPH?

dlouhodobé vzdělávací kurzy  8

jednorázové školení  14

speciální kurz s osvědčením  8

studium literatury ve formě  13

 43

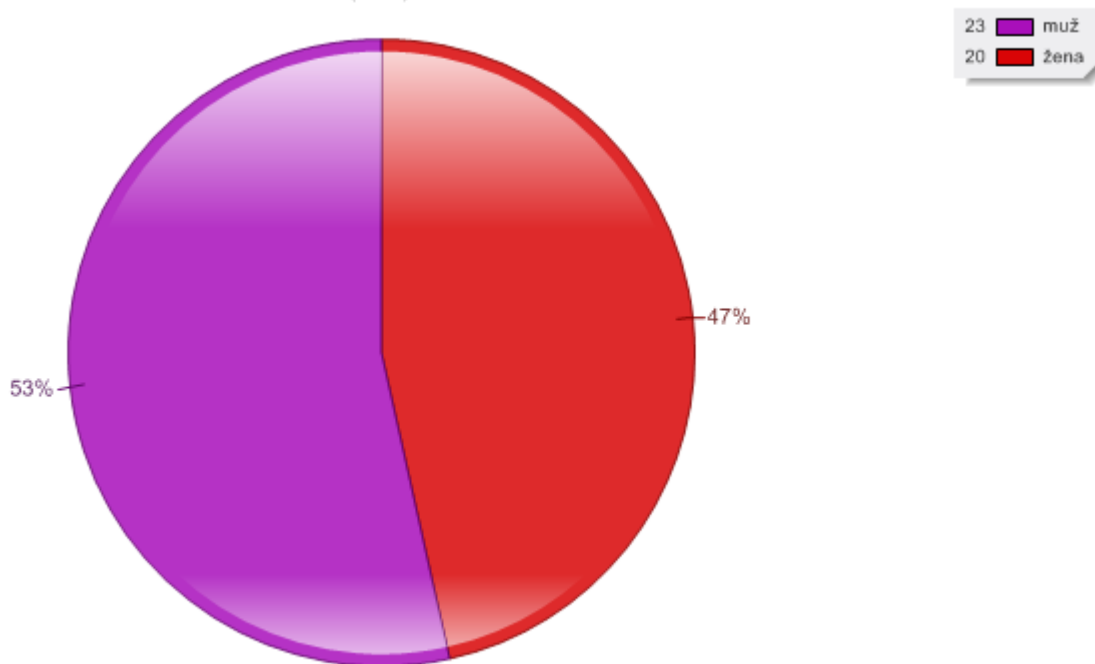
18 Na jakém principu Váš program eviduje DPH?

z účetnictví (analytika účtu 343)  14

z účetních dokladů  29

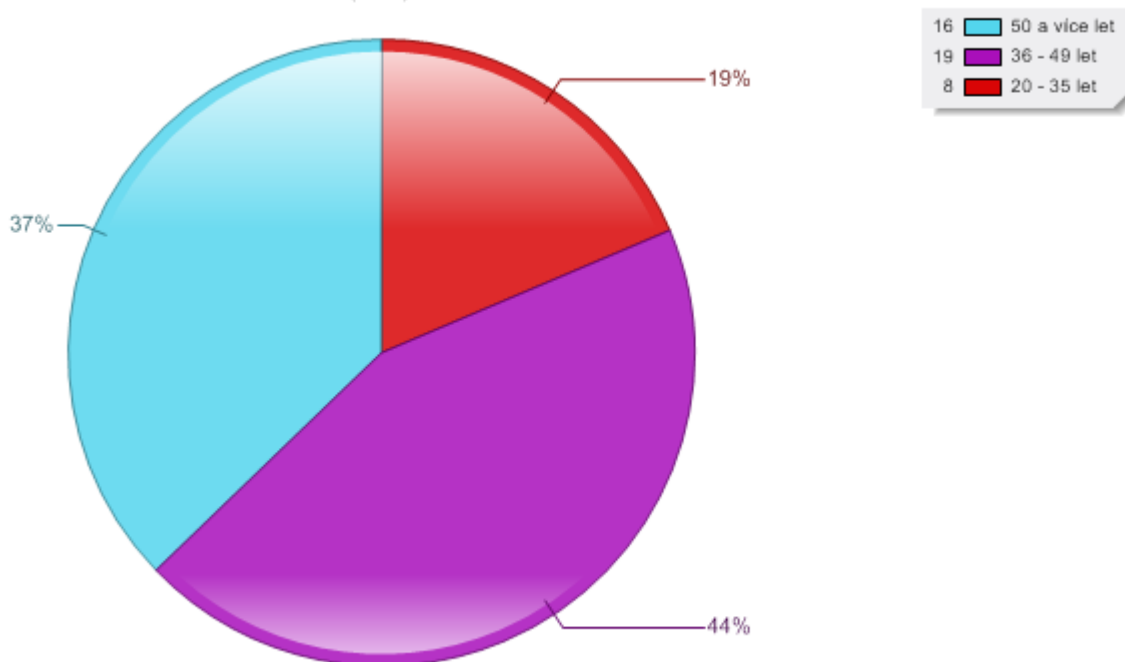
 43

Jste žena nebo muž?
(N=43)



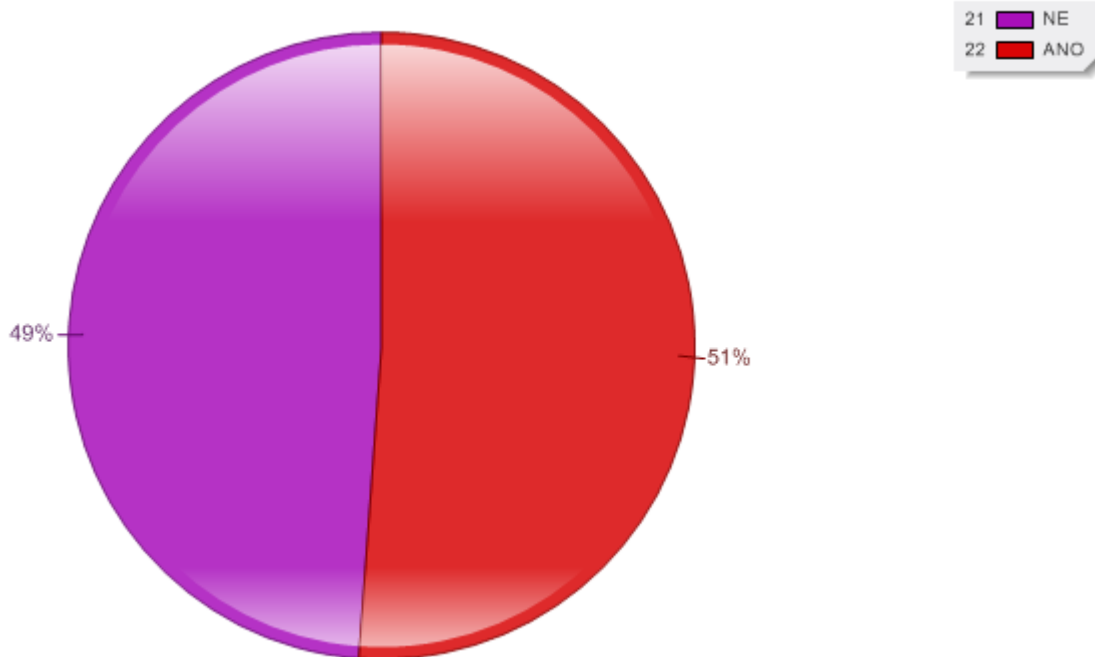
oprávněný uživatel licence: SOŠ stavební a zahradnická | vytvořeno v easyresearch.biz

Zařadte se prosím do jedné z následujících věkových skupin.
(N=43)



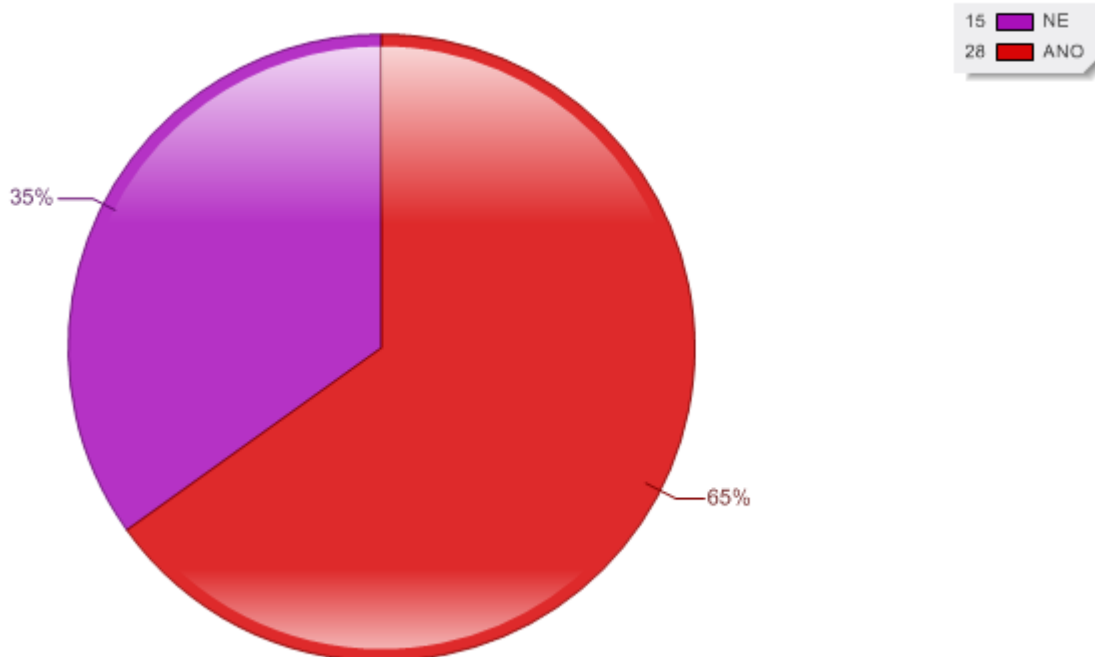
oprávněný uživatel licence: SOŠ stavební a zahradnická | vytvořeno v easyresearch.biz

V případě, že nejste plátcí DPH sledujete zákonné podmínky pro registraci plátce?
(N=43)



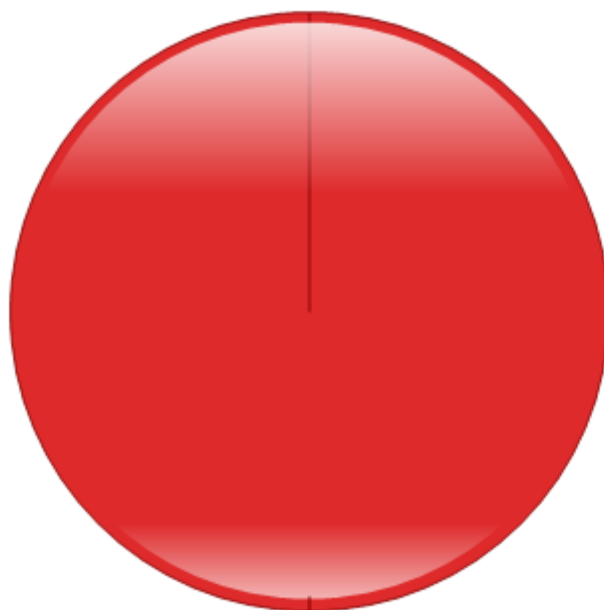
oprávněný uživatel licence: SOŠ stavební a zahradnická | vytvořeno v easyresearch.biz

Má příslušný vedoucí pracovník přehled o výši obrátu za plnění ve Vaší škole.
(N=43)



oprávněný uživatel licence: SOŠ stavební a zahradnická | vytvořeno v easyresearch.biz

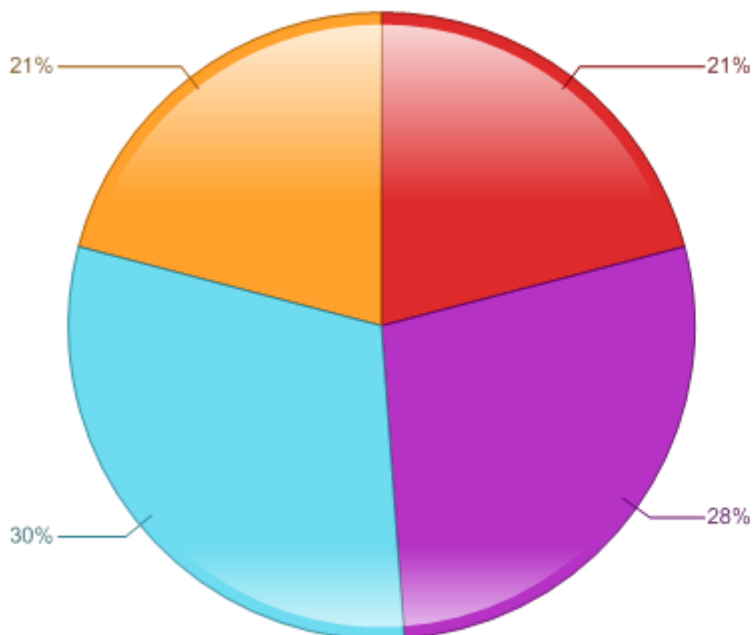
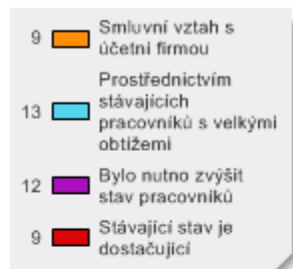
Je Vaše škola nebo školské zařízení plátcem DPH?
(N=43)



100%

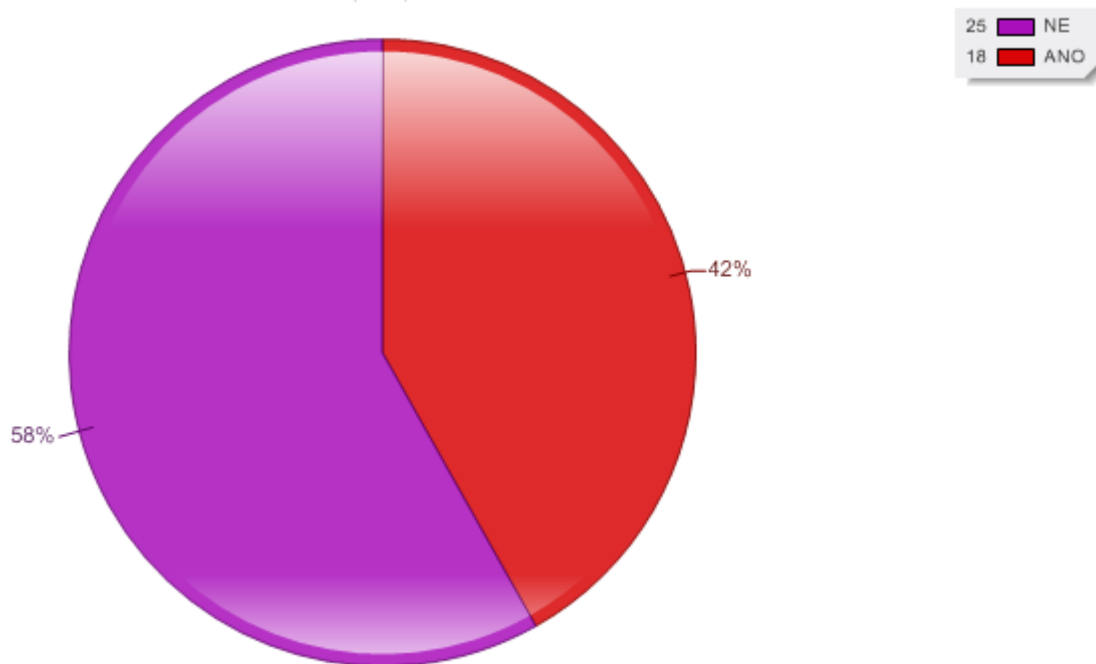
oprávněný uživatel licence: SOŠ stavební a zahradnická | vytvořeno v easyresearch.biz

Jaké je personální zabezpečení ve Vašem zařízení k realizaci DPH?
(N=43)



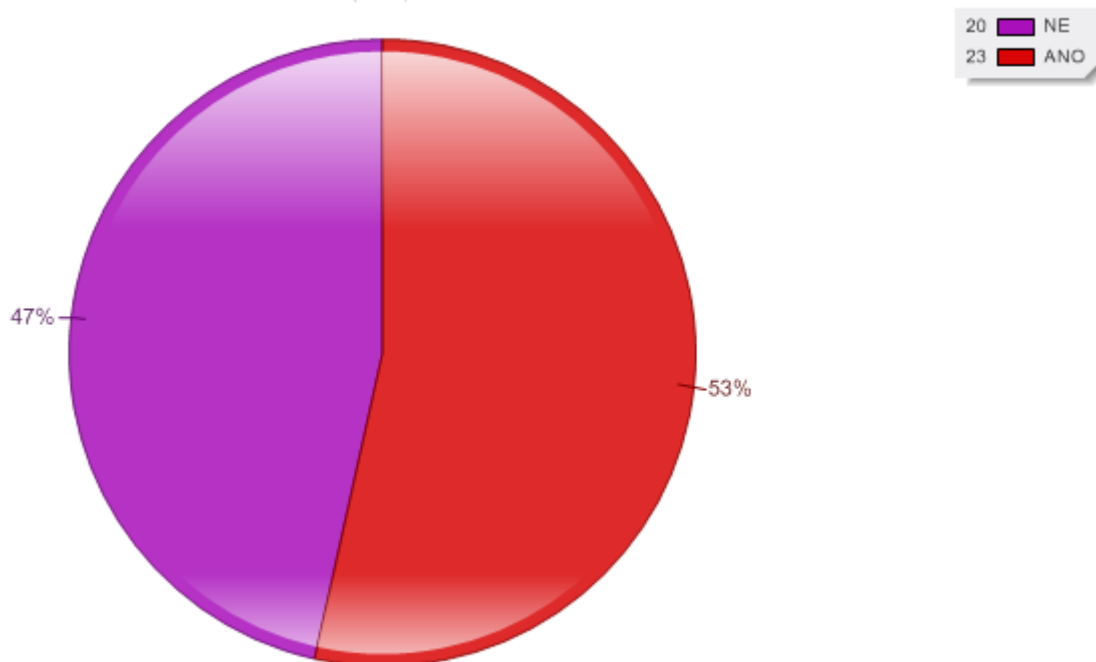
oprávněný uživatel licence: SOŠ stavební a zahradnická | vytvořeno v easyresearch.biz

Je vyčleněn pracovník, který se zabývá pouze DPH?
(N=43)



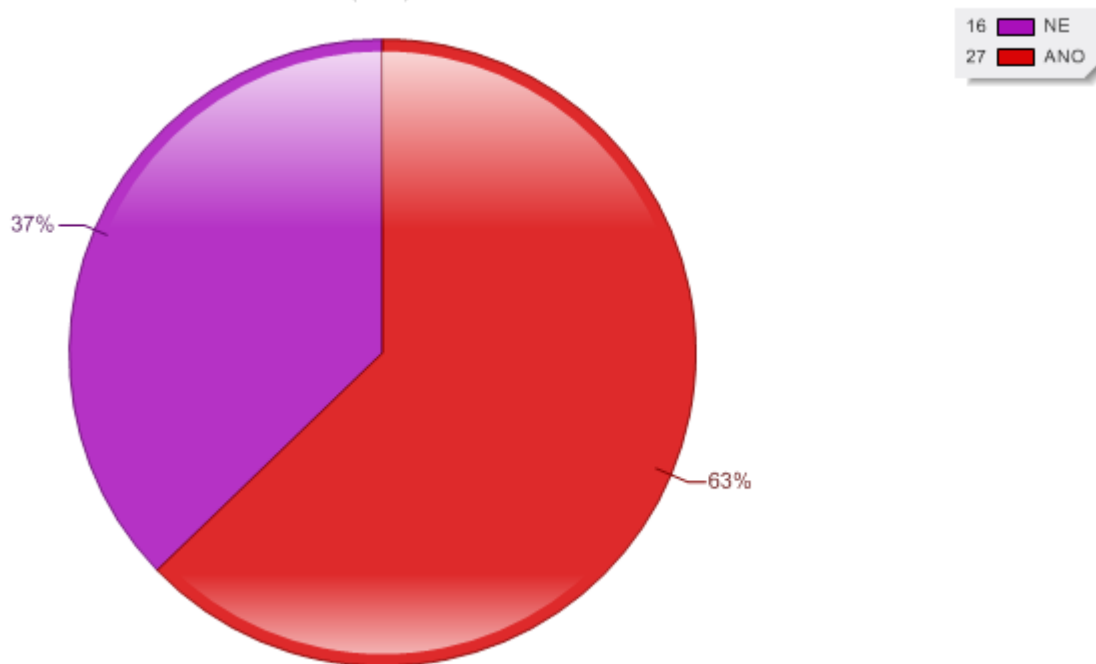
oprávněný uživatel licence: SOŠ stavební a zahradnická | vytvořeno v easyresearch.biz

Bylo nutné změnit organizační strukturu oddělení?
(N=43)



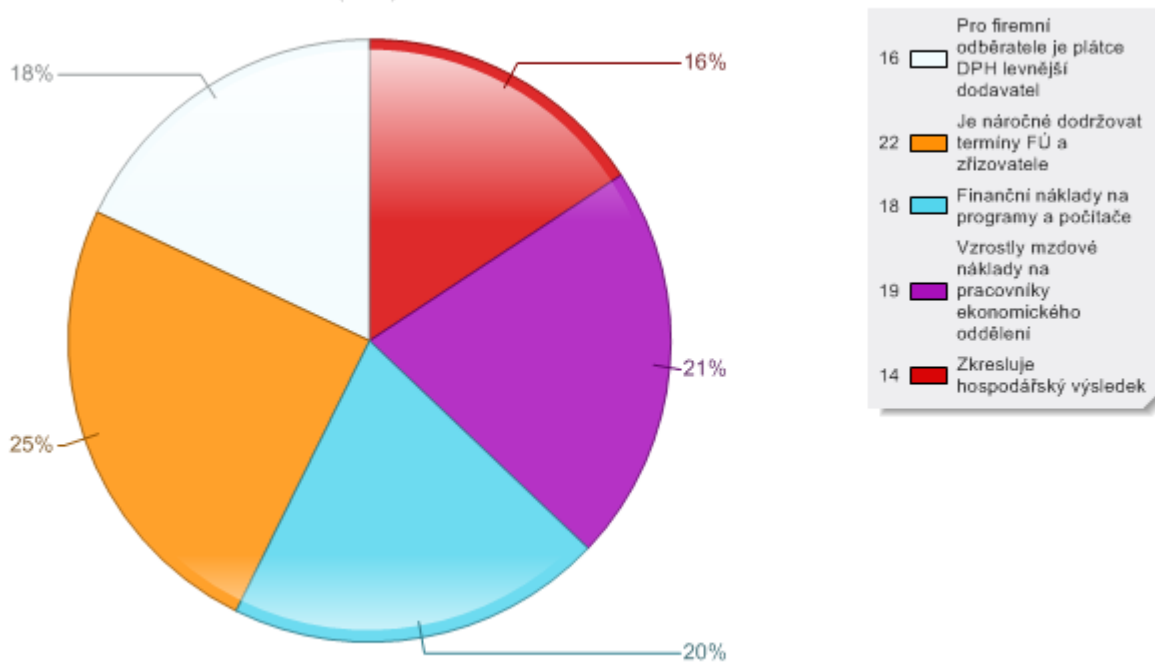
oprávněný uživatel licence: SOŠ stavební a zahradnická | vytvořeno v easyresearch.biz

Zatěžuje Vaše zařízení plátcovství DPH?
(N=43)



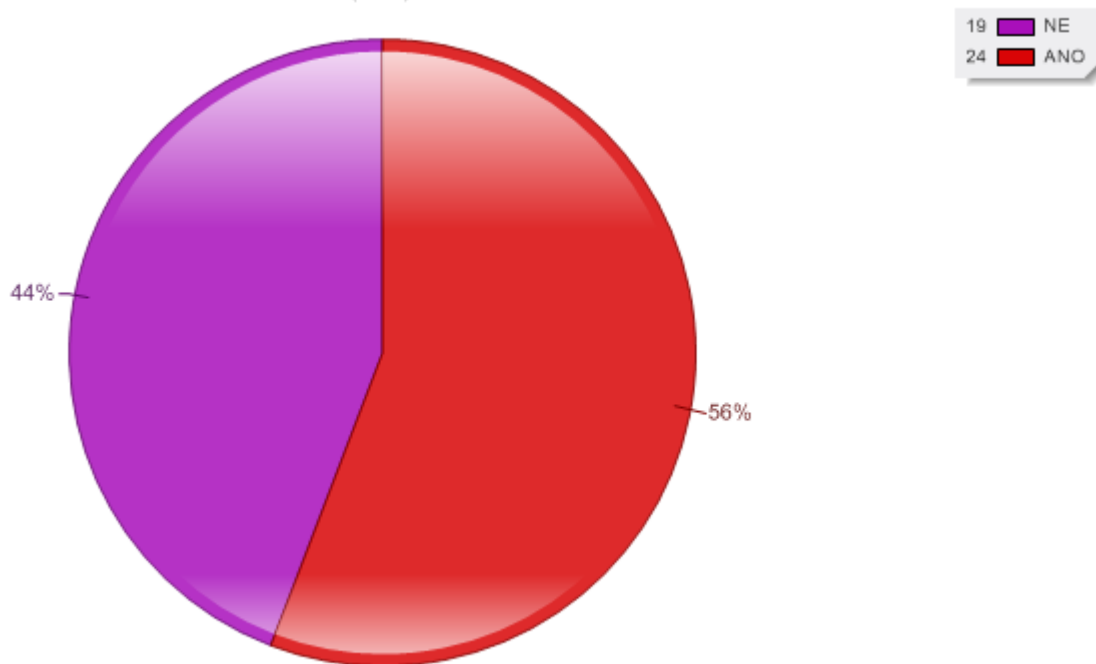
oprávněný uživatel licence: SOŠ stavební a zahradnická | vytvořeno v easyresearch.biz

V čem toto zatížení spatřujete?
(N=43)



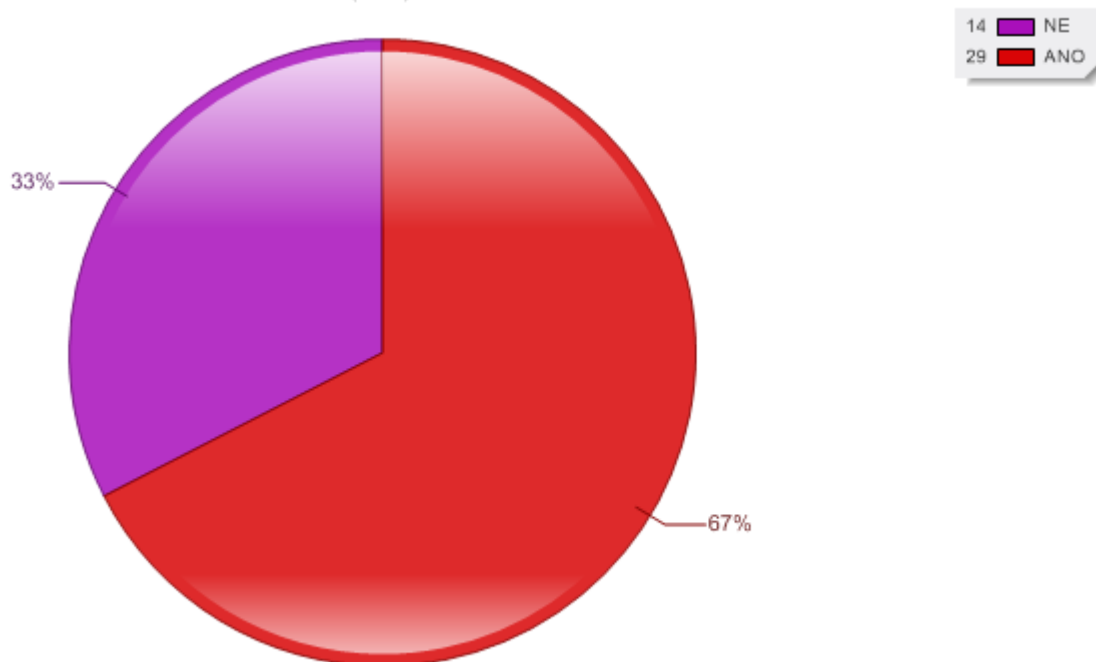
oprávněný uživatel licence: SOŠ stavební a zahradnická | vytvořeno v easyresearch.biz

Je náročné zpracování DPH v účetnictví?
(N=43)



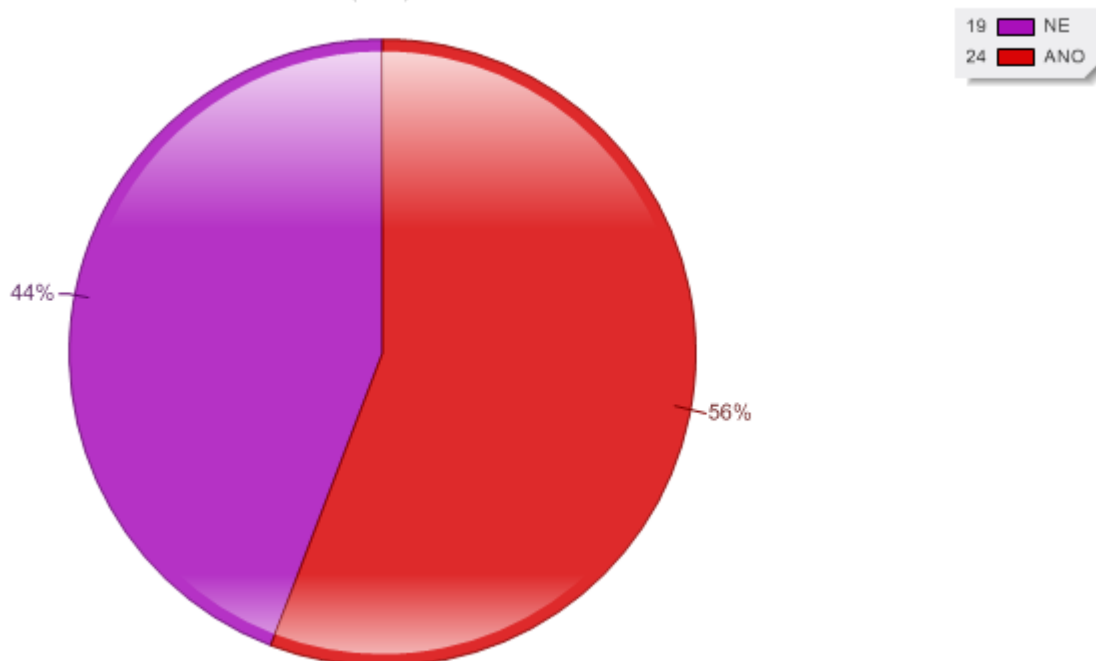
oprávněný uživatel licence: SOŠ stavební a zahradnická | vytvořeno v easyresearch.biz

Je náročné zajistit náležitosti daňových dokladů?
(N=43)



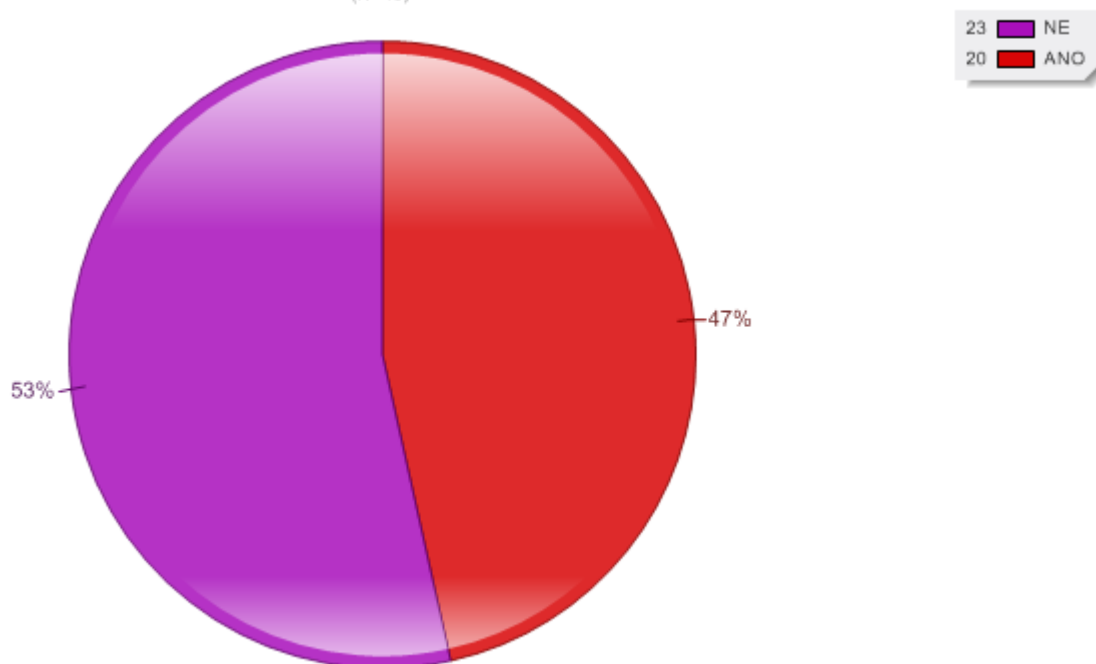
oprávněný uživatel licence: SOŠ stavební a zahradnická | vytvořeno v easyresearch.biz

Je náročné zpracování daňového přiznání?
(N=43)



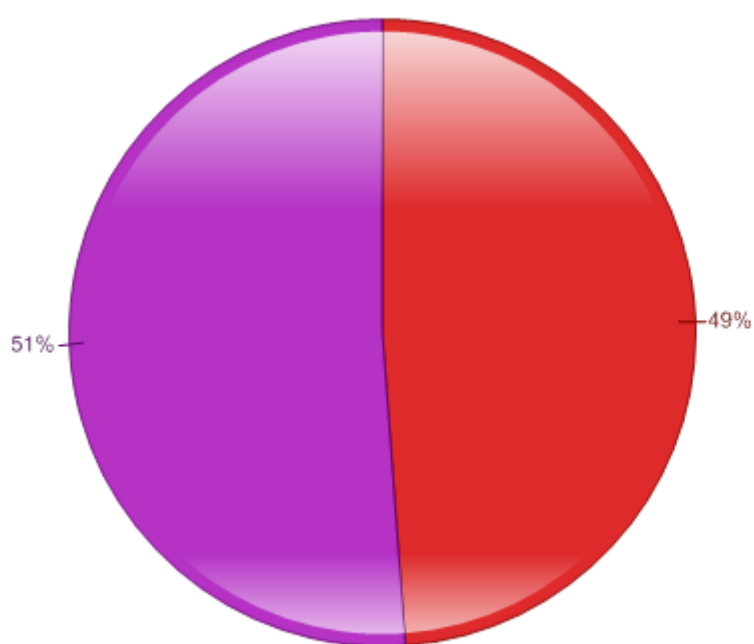
oprávněný uživatel licence: SOŠ stavební a zahradnická | vytvořeno v easyresearch.biz

Používáte jako plátce DPH speciální účetní program?
(N=43)



oprávněný uživatel licence: SOŠ stavební a zahradnická | vytvořeno v easyresearch.biz

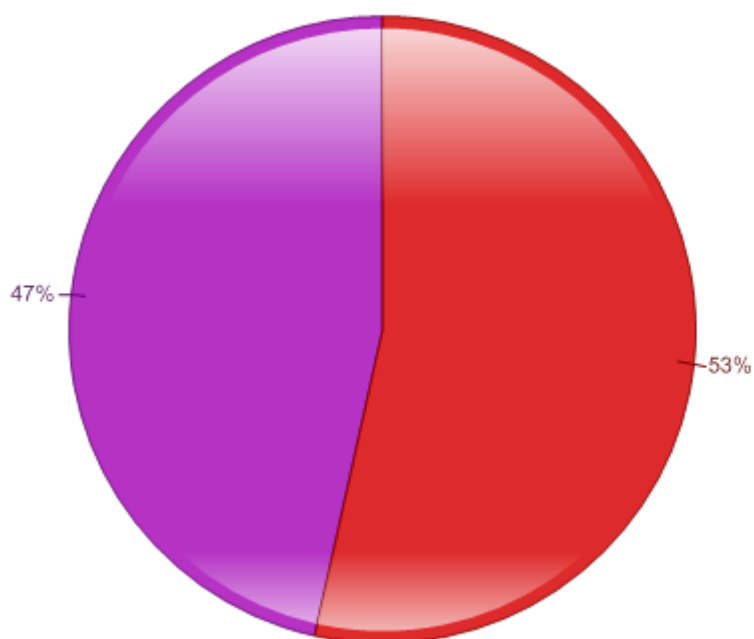
V rámci plátce DPH byly ve Vašem zařízení nakoupeny nové ICT technologie?
(N=43)



22 NE
21 ANO

oprávněný uživatel licence: SOŠ stavební a zahradnická | vytvořeno v easyresearch.biz

V rámci plátce DPH byly ve Vašem zařízení instalovány nové programy?
(N=43)

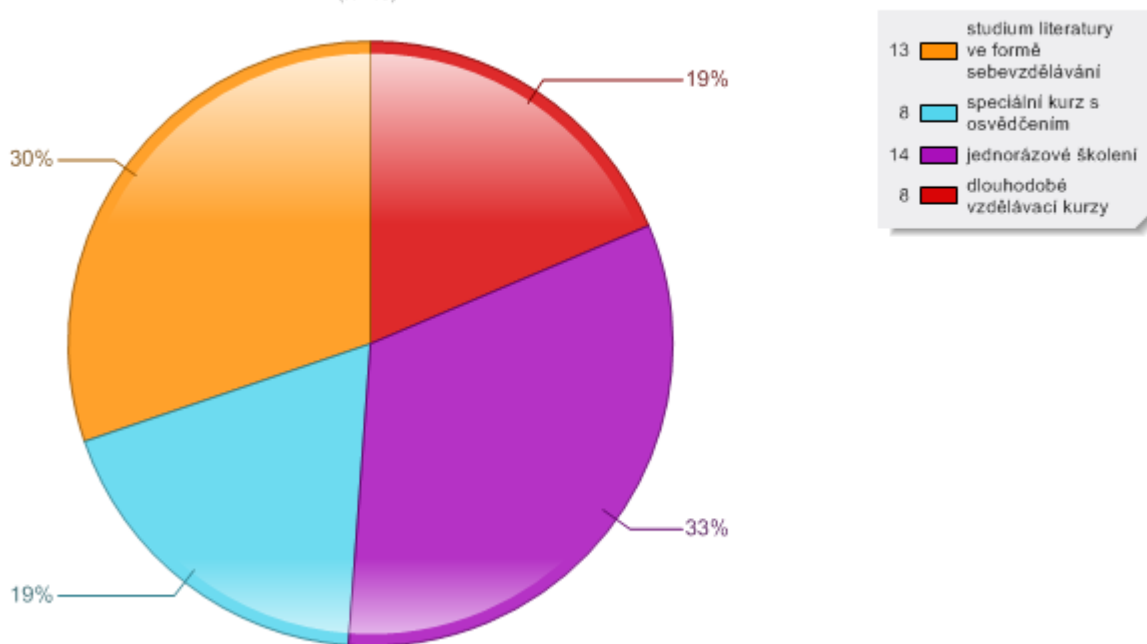


20 NE
23 ANO

oprávněný uživatel licence: SOŠ stavební a zahradnická | vytvořeno v easyresearch.biz

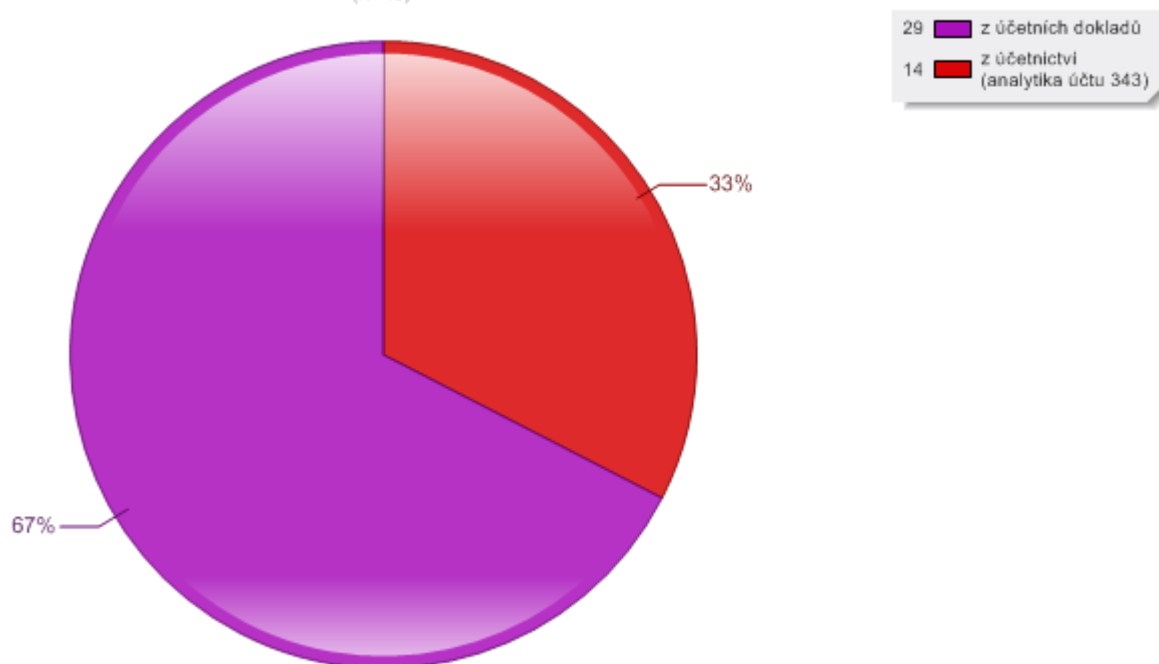
DPH ve školství

absolvovali Vaši pracovníci ekonomického oddělení nějakou formu prohlubující znalosti v oblasti problematiky DPH?
(N=43)



oprávněný uživatel licence: SOŠ stavební a zahradnická | vytvořeno v easyresearch.biz

Na jakém principu Váš program eviduje DPH?
(N=43)



oprávněný uživatel licence: SOŠ stavební a zahradnická | vytvořeno v easyresearch.biz

