

Příklad:

VZDĚLÁVACÍ CENTRUM, o.p.s. uskutečnilo v roce 2008 tyto činnosti:

- a) hlavní činnost: středisko VZDĚLÁVÁNÍ - pořádání kurzů, seminářů a školení
 - b) hlavní činnost: středisko PORADENSTVÍ – poskytování konzultačních a poradenských služeb
 - c) doplňková činnost: středisko ÚČETNICTVÍ – vedení účetnictví pro firmy
 - d) správní činnost: středisko SPRÁVA – vlastní správa, řízení a administrativa.
-

Sestavte podklady pro daňové přiznáním jestliže víte, že:

	1. HČ	2. HČ	DČ	SČ	SN
Náklady	935 500	1 012 750	100 750	221 000	1 068 000
Výnosy	1 500 000	1 625 000	437 500	25 000	500
VH	+567 500	+612 250	+336 750	-196 000	-1 067 500

- 1. HČ - první hospodářská činnost
- 2. HČ – druhá hospodářská činnost
- DČ – doplňková činnost
- SČ – správní činnost
- SN – společné režijní náklady

V uváděném příkladu obecně prospěšné společnosti byl při jednotlivých činnostech za sledované období odpracován tento počet hodin všemi pracovníky:

- 1. HČ 3 000 hodin
- 2. HČ 1 500 hodin
- DČ 750 hodin

ŘEŠENÍ

1) Rozúčtujeme náklady na správu

$$3\ 000 : 1\ 500 : 750 = 4:2:1$$

Částka určená k rozdělení 196 000

$$196\ 000/7 = 28\ 000$$

$$\text{Podíl 1. hlavní činnosti} = 4 \times 28\ 000 = 112\ 000$$

$$\text{Podíl 2. hlavní činnosti} = 2 \times 28\ 000 = 56\ 000$$

$$\text{Podíl doplňkové činnosti} = 1 \times 28\ 000 = 28\ 000$$

2) Obdobně rozúčtujeme režijní náklady

$$3\ 000 : 1\ 500 : 750 = 4:2:1$$

Částka určená k rozdělení 1 067 500

$$1\ 067\ 500/7 = 152\ 500$$

$$\text{Podíl 1. hlavní činnosti} = 4 \times 152\ 500 = 610\ 000$$

$$\text{Podíl 2. hlavní činnosti} = 2 \times 152\ 500 = 305\ 000$$

$$\text{Podíl doplňkové činnosti} = 1 \times 152\ 500 = 152\ 500$$

Po zaúčtování převodu nákladů na správu a režijních nákladů mají jednotlivé vnitroorganizační útvary tyto účetní výsledky hospodaření, které jsou podkladem pro stanovení ZD z příjmů:

	1. HČ	2. HČ	DČ	SČ	SN
VH před převodem	+567 500	+612 250	+336 750	-196 000	-1 067 500
Převod SČ	-112 000	-56 000	-28 000	+196 000	+1 067 500
Převod SN	-610 000	-305 000	-152 500	-	-
VH po převodu	-157 500	+251 250	+156 250	-	-

Daňový základ daně z příjmů:

2. hlavní činnost 251 250

doplňková činnost 156 250

Celkem 407 500

Zaokrouhlený základ daně 407 000

Snížení 30% nebo min. 300 000 300 000

Upravený základ daně 107 000

Daň 21 % **22 470**