

Dobrý den,

Zastupitelstvo Kraje Vysočina rozhodlo dne 25. 6. 2013 o sloučení několika zřizovaných škol - příspěvkových organizací k 1. 7. 2014. Vzhledem k tomu, že slučované organizace uplatňovaly odpočet na dani z příjmů dle § 20 odst. 7 zákona o dani z příjmů, obracím se na Vás s následujícími dotazy:

1. Zda je uplatněná úspora na dani u organizací, které nebudou nástupnickou organizací a jejich IČO zanikne, přenositelná na nástupnickou organizaci, anebo je nutné, aby tyto organizace prokázaly použití prostředků získaných uplatněnou úsporou do doby sloučení, tedy do 1. 7. 2014.
2. Jakým způsobem lze prokázat použití prostředků uplatněné úspory – zda tím, že organizace bude čerpat peněžní fondy, které jsou tvořeny přídělem ze zlepšeného výsledku hospodaření, tedy rezervní fond, příp. fond odměn.

Děkuji za odpověď.

S pozdravem

**Ing. Alena Vlachová**

vedoucí oddělení ekonomiky školství

odbor školství, mládeže a sportu

**mobil.:** +420 724 650 112

**tel.:** +420 564 602 937

**fax.:** +420 564 602 429

**e-mail:** [vlachova.a@kr-vysocina.cz](mailto:vlachova.a@kr-vysocina.cz)

---

**Krajský úřad Kraje Vysočina**

Žižkova 57, 587 33 Jihlava, Česká republika

**IČ:** 70890749, **bank. spoj.** Sberbank CZ, a.s., **č.ú.:** 4050005000/6800

**web:** [www.kr-vysocina.cz](http://www.kr-vysocina.cz) **facebook:**

---

V Jihlavě dne 27.6.2013

K Vašemu dotazu ohledně sloučení zřizovaných škol - příspěvkových organizací, Vám sdělujeme následující stanovisko:

1. Úspora daňové povinnosti získaná snížením základu daně dle §20 odst.7 zákona č.586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění (dále jen „ZDP“) se **váže na jednoho poplatníka**, který také musí použít získané prostředky dosaženou úsporou daňové povinnosti ke krytí nákladů (výdajů) souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně, a to nejpozději ve 3 bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích. Z toho vyplývá, že dosažená úspora daňové povinnosti není přenositelná na nástupnickou organizaci.

Dále jen pro upřesnění uvádíme, že při ukončení činnosti příspěvkové organizace, která nebude nástupnickou organizací nelze v daňovém přiznání k dani z příjmů právnických osob, za zdaňovací období do dne sloučení příspěvkových organizací, tj. do 1.7.2014, snížit základ daně o částku dle §20 odst.7 ZDP.

2. ZDP nestanovuje jednoznačný způsob prokázání použití prostředků získaných dosaženou úsporou daňové povinnosti. Musí být splněna podmínka uvedená v §20 odst.7 ZDP, tak jak je uvedeno v bodě 1.

U příspěvkových organizací jsou v souladu s §§ 30, 32 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoRP“),

ze zlepšeného výsledku hospodaření tvořeny peněžní fondy. Příspěvková organizace je povinna o tomto účtovat v souladu s účetními předpisy: zákon č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č.410/2009 Sb., a Českým účetním standardem č.704 - Fondy účetní jednotky. Pokud tedy jsou prostředky získané dosaženou úsporou daňové povinnosti převedeny do peněžních fondů a čerpání takto vytvořených peněžních fondů bude použito v následujících třech zdaňovacích obdobích, minimálně v částce takto získaných prostředků, na krytí nákladů (výdajů) **souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně**, lze takovéto čerpání fondů považovat za splnění podmínky uvedené v §20 odst.7 ZDP. U příspěvkových organizací jsou příjmy, které nejsou předmětem daně definovány v §18 odst.4 ZDP.

Ke dni ukončení činnosti příspěvkové organizace, tj. k 1.7.2014, která není nástupnickou organizací je nutné mít prokázáno použití prostředků získaných dosaženou úsporou daňové povinnosti za zdaňovací období kalendářních let 2011 až 2013. V případě, že není prokázáno využití takto získané úspory daňové povinnosti ke dni ukončení činnosti, je v §23 odst.3 písm. a) bodu 9 ZDP uložena povinnost zvýšit výsledek hospodaření o prostředky nebo jejich část, o které byl snížen základ daně podle §20 odst.7, a to v takové výši, v jaké takto získané prostředky nebyly použity v souladu podmínkou pro snížení základu daně.

Zpracovala:

**Ing. Romana Orlová**

*referent finanční správy*

*oddělení DPPO*

Finanční úřad pro Kraj Vysočina

Tolstého 2, 586 01 Jihlava

tel:567559163

mailto:romana.orlova@fs.mfcr.cz