

Podpora počátečního odborného vzdělávání pro firmy

Daňové úlevy

Jednání pracovní skupiny pro pilotní ověřování uplatnění
prvků duálního vzdělávání
Hradec Králové, 25. ledna 2019

DRUHY DAŇOVÝCH ÚLEV PRO ZAMĚSTNAVATELE V ODBORNÉM VZDĚLÁVÁNÍ

1. ODPOČET **MOTIVAČNÍHO PŘÍSPĚVKU** ZE ZÁKLADU
DANĚ Z PŘÍJMŮ

2. ODPOČET NA **PODPORU ODBORNÉHO VZDĚLÁVÁNÍ**
ZE ZÁKLADU DANĚ Z PŘÍJMŮ

- **pořízení majetku**
- **výdaje na žáka**

1. MOTIVAČNÍ PŘÍSPĚVEK

Motivační příspěvek může mít formu:

- stipendia
- příspěvku na stravování
- příspěvku na ubytování
- příspěvku na vzdělávání ve vzdělávacích zařízeních související s budoucím výkonem profese
- příspěvku na jízdné hromadnou dopravou do místa vzdělávání
- příspěvku na pořízení osobních ochranných pracovních prostředků a pomůcek poskytovaných nad rámec zvláštních právních předpisů

MOTIVAČNÍ PŘÍSPĚVEK

Výše odpočtu od základu daně:

- max. **5 000,-** Kč měsíčně na příspěvek žákovi střední školy může podnik odečíst od základu daně (zákon o daních z příjmů)
- Max. **10 000,-** Kč měsíčně v případě studenta VŠ

2. PODPORA ODBORNÉHO VZDĚLÁVÁNÍ

Odpočet na podporu OV činí součet

Odpočtu na podporu **pořízení majetku** na OV

Odpočtu na podporu **výdajů vynaložených na žáka** v rámci OV

OV pro účely odpočtu se rozumí praktické vyučování ve středním vzdělávání podle školského zákona uskutečňované **na pracovišti osoby, která má oprávnění k činnosti související s daným oborem vzdělání a uzavřela se střední školou smlouvu** o obsahu a rozsahu praktického vyučování nebo odborné praxe a o podmínkách pro jejich konání

ODPOČET NA PODPORU POŘÍZENÍ MAJETKU

(§ 34g Zákon o daních z příjmů)

110 % vstupní ceny majetku,

1. jehož je poplatník prvním vlastníkem,
2. který je pořízen pro účely odborného vzdělávání a
3. který je použit pro odborné vzdělávání **více než 50 % doby jeho provozu ve třech po sobě bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích**

50 % vstupní ceny majetku,

1. jehož je poplatník prvním vlastníkem,
2. který je pořízen pro účely odborného vzdělávání a
3. který je použit pro odborné vzdělávání v rozsahu **30 % až 50 % doby jeho provozu ve třech po sobě bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích**

110 % vstupní ceny majetku u původního vlastníka, který je jeho prvním vlastníkem, pokud je majetek

1. **předmětem finančního leasingu** a úplata z tohoto finančního leasingu je výdajem k dosažení, zajištění a udržení příjmů podle tohoto zákona,
2. **pořizován pro účely odborného vzdělávání a**
3. **použit pro odborné vzdělávání více než 50 % doby jeho provozu ve třech po sobě bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích**

50 % vstupní ceny majetku u původního vlastníka, který je jeho prvním vlastníkem, pokud je majetek

1. **předmětem finančního leasingu** a úplata z tohoto finančního leasingu je výdajem k dosažení, zajištění a udržení příjmů podle tohoto zákona,
2. **pořizován pro účely odborného vzdělávání a**
3. **použit pro odborné vzdělávání v rozsahu 30 % až 50 % doby jeho provozu ve třech po sobě bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích**

ODPOČET NA PODPORU POŘÍZENÍ MAJETKU

(§ 34g Zákon o daních z příjmů)

Období uplatnění odpočtu na podporu pořízení majetku (§34g, odst. 2)

Odpočet lze odečíst od základu daně v období pořízení majetku nebo přenechání majetku uživateli do užívání.

Obdobím se pro účely odpočtu na podporu odborného vzdělávání rozumí

- a) zdaňovací období, nebo
- b) období, za které se podává daňové přiznání.

Pokud není možné odpočet na podporu odborného vzdělávání odečíst z důvodu nízkého základu daně nebo daňové ztráty, lze je odečíst nejpozději ve třetím období následujícím po období, ve kterém vznikly.

Zastropování odpočtu na podporu pořízení majetku (§34g, odst. 3)

Odpočet může činit nejvýše částku ve výši **součinu 5000 Kč** a **počtu hodin praktického vyučování** uskutečněných na pracovišti poplatníka v období pořízení majetku nebo přenechání majetku uživateli do užívání.

ODPOČET NA PODPORU POŘÍZENÍ MAJETKU

(§ 34g Zákon o daních z příjmů)

Definice majetku (§34g, odst. 4 a 5)

Majetkem se rozumí majetek:

- a) který je vymezen **ve smlouvě** uzavřené mezi poplatníkem a střední školou o obsahu a rozsahu praktického vyučování, odborné praxe a o podmínkách pro jejich konání **nebo prohlášení o odborném vzdělávání** jako majetek, který **bude využíván při praktickém vyučování,**
- b) u kterého je **vstupní cenou pořizovací cena nebo vlastní náklady** a
- c) **na jehož pořízení nebo pořizování nebyla ani z části poskytnuta podpora z veřejných zdrojů.**

Majetkem pořízeným nebo pořizovaným pro účely odpočtu je pouze

- a) hmotný majetek zařazený v **odpisové skupině 1, 2 nebo 3** podle přílohy č. 1 k zákonu
- b) **software**, který je nehmotným majetkem, se vstupní **cenou vyšší než 60000 Kč.**

ODPOČET NA PODPORU VÝDAJŮ VYNALOŽENÝCH NA ŽÁKA (§34h).

Odpočet na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta v rámci odborného vzdělávání činí **součin**

- **200 Kč a**
- **počtu hodin** uskutečněných v období na pracovišti poplatníka v rámci praktického vyučování (počtem hodin se rozumí počet odučených hodin na pracovišti poplatníka vynásobený počtem žáků = žákohodiny).

Příklad

Výchozí údaje: počet žáků v prakt. vyučování ve firmě 18, prům. počet hodin na žáka 300, celkem hodin 5 400, počet instruktorů 3

$$5\,400 \text{ hod.} \times 200 \text{ (kč/hod)} = 1\,080\,000$$

= daňový základ snížen o 1 080 000 Kč

$$1\,080\,000 \text{ Kč} \times 0,19 \text{ (koef. daně)} = 205\,200 \text{ Kč}$$

= **úspora na dani celkem 205 200 Kč**

$$205\,200 / 3 \text{ instruktoři} / 900 \text{ hod (3 skupiny po 300 hod.)} = 76$$

= 76 Kč/hod pro instruktora pro 100% využití úspory na příplatky pro instruktory

PROKAZOVÁNÍ DOBY PROVOZU MAJETKU A USKUTEČNĚNÝCH HODIN (§ 34f, odst. 3)

Pro účely prokázání doby provozu majetku a počtu uskutečněných hodin praktického vyučování je poplatník povinen vést **třídní knihu nebo obdobnou evidenci obsahující průkazné údaje o poskytované vzdělávací činnosti a jejím průběhu**

DALŠÍ INFORMACE

Podrobnější výklad, rozbor složitějších částí zákona o daních z příjmů ve vazbě na podporu odborného vzdělávání a příklady výpočtů:

Společný materiál MF, MŠMT a MPO k uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně z příjmů podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

http://www.msmt.cz/uploads/VKav_200/Podpora_ov_dpfo2014/imf.pdf

Upozornění

- Prezentace je zaměřena především na oblast středního školství.
- Prezentace je informačního charakteru. Přesný postup vždy konzultujte s daňovými specialisty a správcem daně.