

plnění souvisejících s poskytováním závodního stravování lze uplatnit plný nárok na odpočet pouze za předpokladu, že je zaměstnanci tato služba poskytnuta úplatně. Podmínka ustanovení § 72 odst. 2 písm. a) ZDPH je v tomto případě splněna.

Příklad:

Škola zajišťuje stravování svých zaměstnanců nikoli ve vlastním zařízení (to neprovozuje), ale prostřednictvím jiného subjektu – plátce daně. Cena oběda, fakturována dodavatelem, je 50 Kč včetně daně. Na vystaveném daňovém dokladu za odběr obědů za celý měsíc je daň vyčíslena metodou shora. Celkem bylo odebráno 100 obědů á 50 Kč. Základ daně činí 4 201,5 Kč, daň 798,50 Kč. Škola uplatní plný nárok na odpočet ve výši 798,50 Kč.

13.4.7 Poskytování stravovacích služeb cizím osobám v rámci praktického vyučování

Speciální kategorií u stravovacích služeb je poskytování stravovací služby cizím osobám, ale v rámci tzv. **produktivní práce žáků v rámci praktického vyučování**. Při praktické výuce (pod vedením mistrů odborné výuky) provádějí žáci tzv. produktivní činnost, jejímž výstupem je poskytování různých plnění vůči třetím osobám za úplatu. Výnos z této činnosti, která je nepochybně činností výchovně-vzdělávací, je úplatou za činnosti osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 57 odst. 2 ZDPH. Uplatnění osvobození od daně je samozřejmě podmíněno tím, že příjmy nebo výnosy z těchto činností jsou skutečně vázány na praktickou činnost žáků pod pedagogickým dozorem, a to po dobu školní výuky.

Škola nebo školské zařízení musí být schopna prokázat, že toto uskutečněné plnění, které bude v daňovém přiznání k DPH uvádět v ř. 50, je jednoznačně vázáno na praktickou výuku žáků a není poskytováno kromě žáků nebo studentů ještě dalšími kmenovými zaměstnanci školy.

Zákon o dani z přidané hodnoty totiž striktně vymezuje plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet a plnění zdanitelná, ale neřeší situace, kdy by poskytnuté plnění bylo částečně v režimu osvobození a částečně podléhalo dani. Za této situace lze pouze doporučit důsledné oddělení činností zdanitelných a osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně, a to po stránce organizační i účetní. V případech, kdy toto členění na činnosti zdanitelné a osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně nelze prakticky provést, je škola nebo školské zařízení v situaci, kdy není schopna prokázat splnění podmínek nutných pro osvobození jím poskytovaných služeb, a proto zde není jiné řešení než uplatnit daň na výstupu.