

28. 4. 2006

Vezměte, prosíme, na vědomí, že text článku odpovídá platné právní úpravě ke dni publikace.

## **K paragrafu 57 zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty**

Jedním ze zákonů, který doznává častých změn v poměrně krátkém časovém období, je zákon číslo 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen zákon o DPH). V následujícím textu si dovolím krátké zamyšlení nad paragrafem 57 výše uvedeného zákona v aktuálním znění.

Zákon o DPH vychází ze Šesté směrnice ES, 31977LO388 ze dne 17. května 1977 a byl přijat v souvislosti se vstupem České republiky do Evropské Unie k 1.5. 2004, neboť je významným nástrojem harmonizace české právní úpravy s úpravou platnou v ostatních členských státech.

Zákon je souvislým celkem, a aniž bych snižoval význam ostatních ustanovení, dovolím si pojednat o stávající úpravě paragrafu 57 z pohledu pracovníka, který se zabývá ekonomikou veřejné vysoké školy.

Paragraf 57 definuje výchovu a vzdělávání pro účely zákona. Srovnáme-li aktuální znění k 1.1. 2006 se zněním původně přijatého zákona je vidět, že nastává určitý posun směrem k rozšíření definice vzdělávací činnosti poskytované na vysokých školách v rámci odstavce 1. Že se jedná o významnou změnu v rámci tohoto paragrafu je zřejmé z odstavce 2, který osvobozuje od daně dodání zboží nebo poskytnutí služby uskutečňované v rámci výchovy a vzdělávání osobou uvedenou v odstavci 1.

Původně přijatý zákon o DPH nevymezoval samostatně vzdělávací činnost na vysokých školách, pouze odkazoval na zákon č. [111/1998](#) Sb., o vysokých školách. Takto pojatá definice vzdělávací činnosti zúžila obsah pouze na akreditované studijní programy. Mimo zůstala poměrně široká oblast poskytovaného celoživotního vzdělávání. Výraznou změnu paragrafu 57 přinesla novela zákona o DPH přijatá v roce 2005 a publikovaná pod číslem 377/2005. Tato novela rozšiřuje odstavce 1 paragrafu 57 o písmeno c, jež vzdělávací činností poskytovanou na vysokých školách pro potřeby zákona o DPH rozumí

- 1) vzdělávací činnost v akreditovaných bakalářských, magisterských a doktorských studijních programech
- 2) vzdělávací činnost v programech celoživotního vzdělávání uskutečňovaných v rámci akreditovaných bakalářských, magisterských a doktorských studijních programů
- 3) vzdělávací činnost v programech celoživotního vzdělávání uskutečňovaných podle zvláštních právních předpisů
- 4) vzdělávací činnost v programech celoživotního vzdělávání uskutečňovaných jako Univerzita třetího věku

Hlavní význam této novely spočívá v tom, že sjednotila pro potřeby zákona o DPH pohled na vzdělávací činnost poskytovanou na vysokých školách jednak formou studijních programů a jednak formou vzdělávacích programů.

Z výše uvedeného by se dalo domnívat, že stávající úprava je dostatečná a definuje celou širší vzdělávací činnosti. Na příkladu nově otevřeného postgraduálního studia LLM na Právnické fakultě Masarykovy univerzity v Brně je však zřejmé, že ani stávající úprava nepostihne komplexně zejména další vzdělávání. Na tento nový typ mezinárodního vzdělávacího programu není možné pohlížet jako na vzdělávací činnost upravenou v části c 2 vzhledem k akreditaci zahraniční partnerskou univerzitou a zároveň vzhledem k odkazu v části c 3 na zákon 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících není možné podle výkladu pohlížet na tento program jako uskutečňovaný podle zvláštních právních předpisů.

Vzhledem k poptávce po nových typech vzdělávacích programů v rámci celoživotního vzdělávání se domnívám, že by bylo účelné tento paragraf upravit novelou v odstavci 1, písmenu c tak, aby postihoval komplexně vzdělávací programy. Například rozšířením výkladu části c 3.

Je zcela logické, že vždy zůstane část, kterou osvobození nepostihne. V jakém poměru má být tato část k části, kterou osvobození

postihne, je otázka diskuse. Vzdělávací činností se zabývá též řada komerčních subjektů. Domnívám se však, že vzdělávací činnost poskytovaná na vysokých školách v rámci souvislých ať již studijních nebo programů celoživotního vzdělávání by měla být upravena z tohoto pohledu jednotně.

Ing. Vladimír Adámek  
Právnická fakulta MU

Autor je vedoucím ekonomického oddělení Právnické fakulty Masarykovy univerzity a dlouhodobě se zabývá problematikou daňového práva a účetnictví.

© EPRAVO.CZ - Sběrka zákonů, judikatura, právo | [www.epravo.cz](http://www.epravo.cz)

## Další články:

- [K průlomovému rozhodnutí NS ČR ve věci práv dlužníků ze vztahů zajištěných finančními zárukami](#)
- [NSS sjednotil judikaturu ve věci odvodu za porušení dotačních pravidel](#)
- [Formální náležitosti zastoupení v daňovém řízení v kontextu rozsudku Nejvyššího správního soudu, čj. 4 Afs 353/2018-37, ze dne 18. února 2019](#)
- [Jak se připravit na daňovou kontrolu z finančního úřadu](#)
- [Nespoutaný blockchain nebo virtuální El Dorado neomezených možností. Kolizně-právní kontext](#)
- [Zásadní změna v rozdělování zisku u akciové společnosti](#)
- [Základní zásady daňového řízení](#)
- [Získávání informací správcem daně v rámci vyhledávací činnosti](#)
- [Sankce po ukončení daňové kontroly při doměření daně](#)
- [Změna zdanění drobných přívýdělků: Přiblížení výše částky pro uplatnění srážkové daně částce rozhodné pro účast na nemocenském pojištění](#)
- [Pobídky ve světle regulace distribuce finančních produktů](#)