



Dary z pohledu
dárce i
obdarovaného

ÚČETNÍ I DAŇOVÉ
SOUVISLOSTI

Obecné zásady a principy DARY



1. dar – bezplatný převod vlastnického práva k věci a obdarovaný dar přijímá – žádná protislužba



2. písemná forma – darovací smlouva



3. pokud je dárce v prodlení s darem, nemá povinnost platit úrok z prodlení



4. forma daru: peněžní, hmotný majetek, nehmotný majetek, nemovitosti (pak souvislosti s DPH, účetní principy)



5. hodnota daru a jeho vliv na výši uplatnění



6. uplatnění slevy na dani nebo položka snižující základ daně

Co darem není

reklamní nebo propagační předmět opatřený jménem nebo ochrannou známkou poskytovatele předmětu nebo názvem propagovaného zboží nebo služby, jehož hodnota bez DPH nepřesahuje 500 Kč a není (s výjimkou tichého vína) předmětem spotřební daně jméno

výdaje na reprezentaci, kterými jsou zejména výdaje na pohoštění, občerstvení a dar

3



Kdo může být obdarován – FO nebo PO – podmínky uplatnění nároku odpočtu či slevy na dani

obce, kraje, organizační složky státu, právnické osoby se sídlem na území ČR, fyzické osoby s bydlištěm na území ČR)

zařízení na ochranu opuštěných zvířat nebo ohrožených druhů zvířat, financování těchto zařízení,

věda a vzdělání, výzkum a vývoj, kultura, školství, policie, požární ochrana, mládež, zvířata, účely sociální, zdravotnické, ekologické, humanitární, charitativní, náboženské, tělovýchova a sport, politické strany a hnutí

poskytovatel zdravotních služeb, osoby provozující školy, školská zařízení

poživatel invalidního důchodu nebo byla poživatelé invalidního důchodu ke dni přiznání starobního důchodu nebo nezletilé dítě závislé na péči jiné osoby podle zvláštního právního předpisu:

- zdravotnické prostředky do částky nehrzené zdravotními pojišťovnami zvláštní pomůcky podle zákona upravujícího poskytování dávek osobám se zdravotním postižením nejvýše do částky nehrzené příspěvkem ze státního rozpočtu

majetek usnadňující těmto osobám vzdělání a zařazení do zaměstnání

Bezúplatná plnění na financování odstraňování následků živelné pohromy, ke které došlo na území ČS EU, Norska a Islandu (včetně ČR)

Veřejně prospěšný poplatník

Veřejně prospěšným poplatníkem pro účely zákona o daních z příjmů je poplatník, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem a stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním.

Zájmové sdružení právnických osob, pokud není zřízeno za účelem podnikání

Spolek

Odborová organizace

Politická strana a hnutí

Registrovaná církev a náboženská společnost

Nadace a nadační fond

O.p.s. a ústav

Veřejná vysoká škola a veřejná výzkumná instituce

Školská právnická osoba

Organizace zaměstnavatelů

Obec, kraj, dobrovolný svazek obcí

Příspěvková organizace

Regionální rada regionů soudržnosti

DÁRCI – VLIV NA DAŇOVÝ ZÁKLAD

Fyzická osoba

- ▶ Nezdánitelná částka základu daně z PFO
 - ▶ (roční zúčtování nebo podání DP)
- ▶ Věcná a hodnotová podmínka (pro koho, jaká výše, za jakých podmínek) – veřejné prospěšné účely
- ▶ Úhrnná hodnota všech darů musí převýšit 2 % základu daně nebo musí činit aspoň 1000,- Kč
- ▶ V úhrnu lze odečíst nejvýše 15 % ze základu daně
 - ▶ Hodnota jednoho odběru krve bezpříspěvkového dárce – 3000,- Kč
- ▶ Hodnota odběru orgánu od žijícího dárce – 20000,- Kč

Právnícká osoba

- ▶ Snížení základu daně o poskytnuté dary až po uplatnění případných odpočtů dle § 34 ZoDP
 - ▶ Věcná a hodnotová podmínka
- ▶ hodnota každého poskytnutého daru – alespoň 2000,- Kč
- ▶ V úhrnu lze odečíst nejvýše 10 % ze základu daně sníženého dle § 34 Zdp
- ▶ U hmotného a nehmotného majetku je hodnota daru nejvýše zůstatková cena HM (věnujte pozornost i DPH)

Příklad na poskytnuté dary u FO
základ daně 300.000,- Kč
minimální částka 1000,- maximální částka 15 % = 45000,- Kč

Dar v hodnotě 900,- Kč v peněžní hodnotě pro nadaci Krásné dětství

- ▶ Odpočet z darů nelze uplatnit, jelikož celková hodnota nedosahuje minimální částky 1.000,- Kč
- ▶ DANŇOVĚ NEÚČINNÉ
- ▶ NENÍ ÚSPORA NA DANÍCH

Dar v hodnotě 25000,- Kč pro azylový dům Matky v tísni

- ▶ Odpočet lze uplatnit – hodnoty jsou naplněny
- ▶ Základ daně se sníží o 25.000,- Kč na 275.000,- Kč
- ▶ Úspora na daních činí 3750,- Kč (15 % z 25000,- Kč)

Příklad na poskytnuté dary u FO
základ daně 300.000,- Kč
minimální částka 1.000,- maximální částka 15 % = 45.000,- Kč

A: Dar v hodnotě 60.000,- Kč v peněžní hodnotě pro útulek Zlatý pejsek

- ▶ Odpočet z darů lze uplatnit, jen do výše 45000,- Kč
- ▶ DAŇOVĚ ÚČINNÉ JEN 45000,-
 - ▶ ÚSPORA NA DANÍCH 6.750,- Kč
- ▶ DAŇOVĚ NEÚČINNÉ 15.000,- Kč

B: Dar v hodnotě 25.000,- Kč pro azylový dům Matky v tísni

- ▶ Odpočet lze uplatnit – hodnoty jsou naplněny
- ▶ Základ daně se sníží o 25.000,- Kč na 275.000,- Kč
- ▶ ÚSPORA NA DANÍCH ČINÍ 3.750,- Kč
 - ▶ (15 % z 25.000,- Kč)

Příklad na poskytnuté dary u FO
 základ daně 300.000,- Kč
 minimální částka 1.000,- maximální částka 15 % = 45.000,- Kč
 u příkladu D: - základ daně 307.000,- Kč a max. částka 46.050,- Kč

C: Dar v hodnotě 60.000,- Kč v peněžní hodnotě pro útulek Zlatý pejsek

- ▶ Odpočet z darů lze uplatnit, jen do výše 45000,- Kč
- ▶ DAŇOVĚ ÚČINNÉ JEN 45000,-
- ▶ ÚSPORA NA DANÍCH 6.750,- Kč
- ▶ DAŇOVĚ NEÚČINNÉ 15.000,- Kč

D: Dar nepeněžní – potraviny v hodnotě 7.000,- Kč pro charitativní dům Na půl cesty

- ▶ Odpočet lze uplatnit – hodnoty jsou naplněny
- ▶ Základ daně se sníží o 7.000,- Kč
- ▶ V roce poskytnutí snižuje FO v DE své výdaje
- ▶ Zvýší se daňová základna na 307.000,- Kč
- ▶ ÚSPORA NA DANÍCH
- ▶ (15 % z 7000,-Kč = 1050,- Kč)

Příklad na poskytnuté dary u PO
základ daně 300.000,- Kč
minimální částka každého daru 2.000,- maximální částka 10 % = 30000,- Kč,
u HM nejvýše zůstatková cena v účetnictví

A: Dar peněžité v hodnotě 2000 pro ZOO Veselá opička a 1900 pro útulek Zlatý pejsek a 10000,- Kč pro hasiče

- ▶ Odpočet z darů lze uplatnit, jen do výše 31.390,- Kč
- ▶ **DAŇOVĚ ÚČINNÉ JEN 12.000,-**
- ▶ **Daňový základ = 313.900,- Kč**
- ▶ Maximální částka pro uplatnění darů = 31.390,-

B: Dar nepeněžní – potraviny v hodnotě 7.000,- Kč pro charitativní dům Na půl cesty

- ▶ Odpočet lze uplatnit – hodnoty jsou naplněny
- ▶ **Daňově účinné 7.000,- Kč**
 - ▶ **Daňový základ = 307.000,- Kč**
- ▶ Maximální částka pro uplatnění darů = 30.700,- Kč

OBDAROVANÍ – typy zdanění nebo osvobození 1

Z přijatého daru
neodvádí DPH

Příjmy z
darování u
obdarovaného
spadá pod daň
z příjmů -
daňové
zvýhodnění

A) osvobození
od daně

B) vynětí z
předmětu daně

C) možnost
odečíst si od
daňového
základu některé
druhy výdajů

Veřejně
prospěšný
poplatník
**CO NENÍ
PŘEDMĚTEM
DANĚ**



Dotace



Nepodnikatelské činnosti



Příjmy ze státního rozpočtu, rozpočtu EU



POZOR: PŘÍJMY JSOU VŽDY!!!!



- z reklamy,



- z členského příspěvku

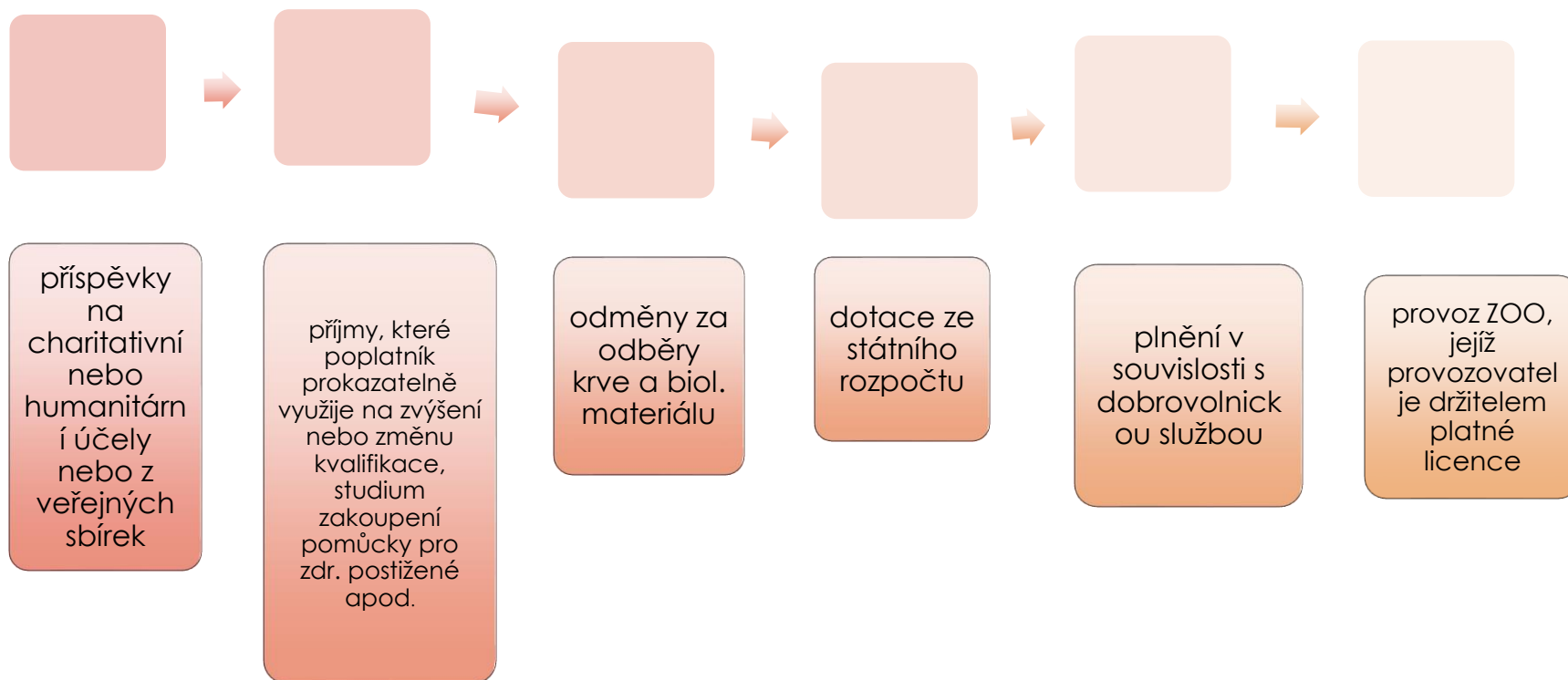


- úroky



- nájemné

FYZICKÁ OSOBA OSVOBOZENÍ



Veřejně prospěšný poplatník CO JE OSVOBOZENO

Členské příspěvky dle stanov nebo jiných listin s VPP s nepovinným členstvím

• Zájmové spolky a jejich členské příspěvky, které nejsou povinné

Výnosy kostelních sbírek apod.

Výkon dobrovolnické služby

Bezúplatné příjmy z nabytí dědictví nebo odkazu

Bezúplatný příjem VPP, pokud je nebo bude využit pro účely v § 15

Využití daru na účely, ke kterému byl určen (ne na bohu libé účely) nebo kapitálové dovybavení, tj. pokud dar použijeme na účely, které s předmětem darování nesouvisí, pak není osvobozeno!!!!

• Vždy používáme na účely, které nesouvisí s běžným životem VPP (nájemné, telefony, provozní výdaje)

V případě uplatnění osvobození je nutné vyloučit z daňově uznatelných nákladů výdaje související s poskytnutým darem. (v případě, že nevyužijeme tento dar a zdaníme ho, pak i použijeme daňově uznatelné náklady)

• Např. při příjmu darů na dětskou akci v rámci Dne dětí vyloučit z daňových nákladů všechny výdaje, které souvisí s organizací této akce