

DARY od 1.1.2014 – školení pro ČTU

Do konce roku 2013 platilo, že dary byly předmětem daně darovací a proto byly vyloučeny z předmětu daně z příjmů a to z důvodu vyloučení dvojího zdanění daru. Od roku 2014 byl zákon o dani dědické, darovací a z přev. nemovitostí zrušen, při čemž dědická a darovací daň byla včleněna do daně z příjmů. Jaká pravidla platí při zdaňování darů?

Veškeré dary jsou, počínaje 1.1.2014, předmětem daně z příjmů podle §6,7,10 Zákona o dani z příjmu s tím, že dochází k doplnění osvobození řady darů od daně z příjmů u fyzických osob a rovněž v případě právnických osob jsou značné změny.

VEŘEJNĚ PROSPĚŠNÝ POPLATNÍK (dále jen VPP)

Je ten, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami atd. svou hlavní činnost vykonává tak, že NENÍ podnikáním.

Veřejně prospěšným poplatníkem NENÍ:

- Obchodní korporace
- Česká televize, rozhlas, tisková kancelář
- Profesionální komora
- Zdravotní pojišťovna
- SVJ
- Nadace – nadační fond, jejíž činnost směřuje k podpoře osob blízkých zakladateli
- Veřejně prospěšným poplatníkem nově nemůže být obchodní korporace /dosud obchodní společnost / ani v případě, kde předmětem její činnosti není podnikání. (např. nemocnice které jsou a.s. nebo s.r.o.)

Veřejně prospěšným poplatníkem JE:

- Zájmová sdružení právnických osob, pokud nejsou zřízena za účelem podnikání
- Spolek
- Odborová organizace, politická strana a hnutí
- Registrovaná církev, náboženská společnost
- Nadace a nadační fond
- Obecně prospěšná společnost, veřejná VŠ, obec, kraj atd.

DARY se **OSVOBOZUJÍ** pouze u poplatníka, který je veřejně prospěšným poplatníkem se sídlem v ČR a EU, osvobození nelze použít u obcí a krajů.

§19b ZDP umožňuje VPP možnost výběru, zda bude mít bezúplatný příjem osvobozený od daně /v tomto případě náklady-výdaje související s bezúplatným příjmem se nebudou považovat za daňové, nebo na bezúplatný příjem neuplatní osvobození – zdaní jej, a související náklady budou rovněž daňové.

DAR – nová terminologie – nazývá se **BEZÚPLATNÝ PŘÍJEM** přes to, že se jedná o finanční prostředky nebo majetek.

ODVOLÁNÍ DARU, PROBLÉMOVÉ DARY, ANONYMNÍ DARY

Od 1.1.2014 lze dar odvolat:

PRO NOUZI – situace, upadne-li dárce po darování do takové nouze, že nemá ani na nutnou výživu vlastní nebo nutnou výživu osoby dle zákona. Dárce může požadovat po obdarovaném, aby mu dar vydal zpět nebo zaplatil jeho obvyklou cenu

PRO NEVDĚK – situace, ublížil-li darovaný dárci úmyslně nebo z hrubé nedbalosti tak, že zjevně porušil dobré mravy – v tomto případě může dárce od darovací smlouvy ustoupit.

Na základě těchto ustanovení je nutno výsledek hospodaření zvýšit o částky uplatněné v předchozích zdaňovacích obdobích nebo v obdobích, za která se podává daňové přiznání, jako osvobozený bezúplatný příjem VPP, pokud následně došlo k porušení podmínek pro jejich osvobození. Toto zvýšení se uplatní ve zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání, ve kterém k porušení došlo.

ANONYMNÍ DARY – VPP zdaní s ohledem na to, že nemá žádnou smlouvu, na jaký účel dar došel, dárce nemůže odečíst z daní.

PROBLÉMOVÉ DARY – předmětem daně z příjmů by měly být i obtížně identifikovatelné „požitky“ a výhody členů spolků, obč. sdružení plynoucí přirozeně z účasti v daném uskupení. Např. dresy koupené místním spolkem pro své členy, lyžařské kurzy dětí hrazené z peněz SRPŠ, bezpočet společenských úsluh a výpomocí mezi lidmi, trička s logem spolku hrazené z darů na činnost, trička s logem dárce....

SPONZORSTVÍ – NENÍ NIKDY DAR!!!

Sponzorování je příspěvek poskytnutý s cílem podporovat výrobu nebo prodej zboží, poskytování služeb nebo jiné výkony sponzora. Je tam **PROTISLUŽBA**.

Z uvedeného vyplývá, že pokud smlouva zní „SPONZORSKÝ DAR“ je VŽDY předmětem daně z příjmů – daní se!!!

Např. sponzorský příspěvek na sportovní akci, když po sponzorovi bude akce nazvána nebo účastníci budou mít logo na dresech – reklama, propagace.

Bude-li sponzorský příspěvek BEZ JAKÉHOKOLIV PROTIPLNĚNÍ – půjde o DAR, a to i tehdy, že se pořadatel dobrovolně rozhodne sponzorovi poděkovat veřejným způsobem.

Nedoporučujeme uzavírat smlouvy s názvem „sponzorský dar“, je zavádějící a velmi nebezpečné z pohledu daňového. Pokud taková smlouva bude uzavřena, je z hlediska opatrnosti nutné ke konci kalendářního období zdanit.

ÚČEL DARU

Pro **FYZICKOU OSOBU** – příjemce daru: okruh podnikatelů, kteří dar nedaní se výrazně zúžil, zjednodušeně řečeno dar je osvobozený pouze pro ty, kteří pečují o OHROŽENÁ A OPUŠTĚNÁ ZVÍŘATA. Provozovatelé škol a školských zařízení a lékaři – fyzické osoby - musí tyto příjmy zdanit! Fyzická osoba musí zařízení pro zvířata i provozovat.

Za dar na zdravotnické účely se považuje i bezpříspěvkový odběr krve, přičemž 1 takový odběr se pro tento účel oceňuje částkou 2.000 Kč a je osvobozený.

Je-li dárce daru fyzická osoba : minimální úhrnná hodnota darů ve zdaňovacím období u fyzické osoby musí převýšit 2% ze základu daně nebo činit minimálně 1.000 Kč. Částka je vázána na celkovou hodnotu darů, nikoliv na hodnotu 1 daru. V úhrnu si může dárce odečíst 15% ze základu daně.

Pro **PRÁVNICKOU OSOBU** /tedy ČTU, nadace, spolky, nadační fondy...../

Lze použít a nedanit u příjemce daru na: financování vědy a vzdělávání, výzkum, kulturu, školství, policii, požární ochranu, **NA PODPORU A OCHRANU MLÁDEŽE**, na ochranu zvířat a jejich zdraví, na účely sociální, zdravotnické, ekologické, humanitární, charitativní, náboženské, tělovýchovné a sportovní, politickým stranám a hnutím na jejich činnost.

Je-li dárce daru právnická osoba: Minimální hodnota daru musí činit alespoň 2.000 Kč, je-li nižší, dárce nemůže uplatnit ve svých daních, ale obdarovaný tento dar může přijmout. (pokud dá dar 500 Kč + 1500 Kč, nelze odečíst, dá-li 2.000 Kč a více – lze odečíst ze základu daně).

V úhrnu si může dárce odečíst maximálně 10% ze základu daně.

POSKYTNUTÍ DARU je při jeho zohlednění jako položky snižující základ daně nutno pochopitelně správci daně doložit. V každém případě doklad o poskytnutí daru měl obsahovat minimálně tyto údaje:

- **Identifikace dárce**
- **Identifikace obdarovaného**
- **Účel použití daru v souladu se zněním ZDP**
- **Hodnotu daru**
- **Datum poskytnutí daru**
- **Nejvhodnějším dokladem je darovací smlouva uzavřená dle §2055 až 2078 NOZ.**

Odpočet darů od základu daně z příjmů **NEMOHOU** uplatnit poplatníci, kteří **NEJSOU ZALOŽENI** nebo zřízení za účelem podnikání.

Od základu daně **NELZE** odečíst hodnotu bezúplatného plnění, na základě kterého plyne poskytovateli bezúplatného plnění nebo osobě s ním spojené **PROSPĚCH BEZ POSKYTNUTÍ** odpovídajícího protiplnění.

Poskytnutá služba **může být DAREM** – občané, řemeslníci atd., kteří zdarma vypomohou místnímu oddílu, škole, školce /posekají hřiště, vymalují klubovnu, opraví nábytek/

Toto ustanovení je u podnikatelů nebezpečné, u nepodnikatelů – fyzických osob lze, ale služba se musí ocenit cenou obvyklou.

SHRNUTÍ

- Nebude se zpracovávat u VPP modrý tiskopis na DAŇ DAROVACÍ , jak tomu bylo doposud /do 30.1. roku následujícího/.
- Příjem DARU by měl být u VPP ve statutu s tím, že čerpání daru má platnost neomezenou. V opačném případě hrozí, že pokud dar nebude v účetním období spotřebován, bude muset i VPP dodanit.

Shrnující desatero:

- 1/** Bezúplatná plnění (dary) nejsou daňově uznatelnými výdaji (náklady) podle §25, odst.1t) ZDP
- 2/** Za podmínek §15, odst.8) ZDP jsou dary položkou odčitatelnou od základu daně dárce
- 3/** Maximální odpočet za poskytnutá bezúplatná plnění (dary) činí u FO – 15%, u PO 10% ze základu daně
- 4/** Bezúplatné plnění (dar) nemusí mít jen peněžní nebo věcnou formu, ale také podobu služby, činnosti
- 5/** U příjemce jsou obecně bezúplatná plnění od 1.1.2014 předmětem daně z příjmů.
- 6/** Je-li příjemce veřejně prospěšným poplatníkem, mohou být tyto dary osvobozeny od daně z příjmů, osvobození se uvádí v daňovém přiznání
- 7/** Podmínkou osvobození je využití daru pro účely, za kterých jde pro dárce o odčitatelnou položku
- 8/** Pokud je dar poskytnut neziskové spojené osobě, zůstává podle §23 odst.7) ZDP cenou obvyklou nula
- 9/** Podmínka osvobození od daně může být splněna také v případě tzv. řetězení darů mezi neziskovými
- 10/** Veřejně prospěšný poplatník musí být schopen správci daně prokázat relevantní využití přijatého daru.