

HODNOTA DARU PRO ÚČELY UPLATNĚNÍ ODČITATELNÍ POLOŽKY OD ZÁKLADU DANĚ

Dary jako položka snižující základ daně

Cíl: Stanovit hodnotu bezúplatného plnění za účelem možnosti uplatnit bezúplatné plnění jako položku snižující základ daně z příjmů (dle § 15 odst. 1 a § 20 odst. 8 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů - "ZDP").

Režim DPH: Poskytnutí daru není obecně předmětem DPH (§ 2 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů), avšak pokud dar poskytne plátce DPH, který předmět daru pořídil v rámci své ekonomické činnosti a uplatnil při jeho pořízení nárok na odpočet DPH na vstupu, jedná se dle ZDPH o dodání zboží nebo poskytnutí služby a je tak povinen při poskytnutí daru odvést DPH na výstupu z ceny obvyklé. Dále pouze "+ případně DPH".

Daňové náklady (vřadí): Pokud si dárcé majetek či pořízený materiál zahrnul do daňových nákladů (vřadí), je zapotřebí tento majetek / pořízený materiál z daňových nákladů (vřadí) vyloučit (případně navštívit základ daně, pokud se daňový náklad vztahuje k minulému zdaňovacímu období).

PO = Právnícká osoba; FO = Fyzická osoba

PO nebo FO vedoucí účetnictví

Kategorie daru	Druh	Hodnota daru u dárcé	Poznámky	Příklad
Dlouhodobý hmotný majetek	Samostatné hmotné movité věci - Pořizovací cena > 80 000 Kč, a - Doba užití je delší než 1 rok	Daňová zůstatková cena	Při darování dlouhodobého hmotného majetku odpisovaného dle ZDP je hodnotou daru jeho daňová zůstatková cena majetku.	Společnost Králík s.r.o. se rozhodla darovat nadaci auto. Účetní zůstatková cena auta je 50.000 Kč, daňová zůstatková cena auta je 20.000 Kč a tržní cena auta v okamžiku darování činí 35.000 Kč.
	Budova, dům, jednotka	+ případné DPH	Daňová zůstatková cena se liší od účetní zůstatkové ceny.	Pro účely ocenění daru se použije daňová zůstatková cena 20.000 Kč.
	Technické zhodnocení DHM			
	Solární panely			
Nehmotný majetek vytvořený vlastní činností (ve smyslu účetních předpisů)	Nehmotné výsledky vývoje	Náklady na vlastní vývoj	Při darování nehmotného majetku jsou hodnotou daru celkové náklady vynaložené na vytvoření nehmotného majetku.	Společnost Kód s.r.o. se rozhodla darovat škole vlastními silami vyvinutý software, který se bude využívat pro výuku studentů.
	Software	+ případné DPH		Pro účely ocenění daru se zjistí vlastní náklady na vytvoření softwaru (např. hodnota materiálu, náklady mzdové, režijní, logistické).
	Licence			
	Know-how			
Ostatní aktiva	Pozemky	Účetní hodnota + případné DPH	Při darování ostatních aktiv je hodnotou daru účetní hodnota majetku:	Ad 1) Společnost ABC s.r.o. evidovala pohledávku za společností Dlužník s.r.o. Pohledávka byla již 6 měsíců po splatnosti. Společnost ABC se na základě interní směrnice rozhodla vytvořit 30% účetní opravnou položku k pohledávce. Po dalších 2 měsících společnost ABC darovala pohledávku nadaci Štěstí na sociální účely.
	Pohledávky		1) u ostatního majetku s vytvořenou účetní opravnou položkou se zohlední snížení hodnoty majetku o opravnou položku.	Pro účely ocenění daru se použije "netto" účetní hodnota pohledávky, tzn. jmenovitá hodnota pohledávky ponížená o opravnou položku.
	Zásoby (materiál / výrobky / zboží)		2) u jiného hmotného majetku, který se odepisuje pouze účetně, se hledí na účetní zůstatkovou cenu.	Ad 2) Společnost pořídila tiskárnu v hodnotě 30.000 Kč. Dle interní směrnice se předměty v rozmezí 20.000 - 40.000 Kč odepisují po dobu 24 měsíců. Po 12 měsících, při účetní zůstatkové ceně 15.000 Kč, se společnost rozhodla tiskárnu darovat nadaci.
	Jiný daňově neodpisovaný hmotný majetek		3) u neodpisovaného majetku se zohlední jeho účetní hodnota.	Pro účely ocenění daru se použije účetní zůstatková cena 15.000 Kč.
Cenné papíry	Dluhové cenné papíry	Reálná hodnota nebo pořizovací cena	Při darování cenných papírů je hodnotou daru:	Ad 1) Společnost zakoupila krátkodobý majetkový cenný papír určený k obchodování. K rozvahovému dni 31.12.202x společnost cenný papír přecenila na reálnou hodnotu. V květnu 202x+1 se společnost rozhodla darovat krátkodobý cenný papír nadaci.
	Majetkové cenné papíry		1) u krátkodobých majetkových cenných papírů, ostatních dlouhodobých cenných papírů (účet 063) a dluhových cenných papírů určených k obchodování hodnota k rozvahovému dni (předcházejícího uzavřeného účetního období), nebo ke dni určenému interní směrnici (reálná hodnota); 2) u dlouhodobých majetkových cenných papírů (účet 061 a 062), dluhových cenných papírů držených do splatnosti (065) a dluhopisů neurčených k obchodování pořizovací hodnota.	Pro účely ocenění daru se použije reálná hodnota cenného papíru k 31.12.202x (nikoli pořizovací hodnota ani tržní cena v květnu 202x+1).
Ostatní dary	Služby	Tržní cena, popř. dle KV KDP z 2013 - vlastní náklady na poskytnutou službu+ případné DPH	Při poskytnutí služby je hodnotou daru dle pokynu MF D-22:	Ad 2) Společnost A zakoupila 35% podíl ve společnosti B. Pro účely oceňování se rozhodla využít ocenění metodou ekvivalence. Po 28 měsících se rozhodla svůj podíl ve společnosti B darovat nadaci.
			1) cena služby zjištěná podle zákona o oceňování; 2) cena služby, pokud je známa. Avšak dle KV KDP č. 395/27.03.13 je při poskytnutí služby <u>právníckou osobou</u> hodnotou daru ve výši vlastních nákladů vynaložených na poskytnutou službu.	Pro účely ocenění daru se použije pořizovací hodnota cenného papíru (ocenění ekvivalencí nebude mít vliv).
				Hotel, který běžně pronajímá prostory, se rozhodne nadaci poskytnout bezúplatně své prostory k uspořádání benefiční akce. Hotel si může uplatnit jako odečitatelnou položku 1. obvyklou cenu za pronájem prostor (dle pokynu MF D-22) nebo 2. vlastní náklady na poskytnutou službu, např. náklady mzdové, režijní, logistické, hodnota případných zásob, , a to dle vyjádření GŘ v KV KDP č. 395/27.03.13.

HODNOTA DARU PRO ÚČELY UPLATNĚNÍ ODČITATELNÍ POLOŽKY OD ZÁKLADU DANĚ

FO vedoucí daňovou evidenci

Kategorie daru	Druh	Hodnota daru u dárce	Poznámky	Příklad
Dlouhodobý hmotný majetek	Samostatné hmotné movité věci - Pořizovací cena > 80 000 Kč, a - Doba užití je delší než 1 rok	Daňová zůstatková cena	Při darování dlouhodobého hmotného majetku odpisovaného dle ZDP je hodnotou daru jeho daňová zůstatková cena majetku.	Pan Králík se rozhodl darovat nadaci auto. Cena auta v daňové evidenci je 50.000 Kč, daňová zůstatková cena auta je 20.000 Kč a tržní cena auta v okamžiku darování činí 35.000 Kč.
	Budova, dům, jednotka	+ případné DPH	Daňová zůstatková cena se liší od účetní zůstatkové ceny.	Pro účely ocenění daru se použije daňová zůstatková cena 20.000 Kč.
	Technické zhodnocení DHM			
	Solární panely			
Nehmotný majetek vytvořený vlastní činností <i>(ve smyslu účetních předpisů)</i>	Nehmotné výsledky vývoje	Náklady na vlastní vývoj	Při darování nehmotného majetku jsou hodnotou daru celkové náklady vynaložené na vytvoření nehmotného majetku.	Pan Zajíc se rozhodl darovat škole vlastními silami vyvinutý software, který se bude využívat pro výuku studentů.
	Software	+ případné DPH		Pro účely ocenění daru se zjistí vlastní náklady na vytvoření softwaru (např. hodnota materiálu, náklady mzdové, režijní, logistické).
	Licence			
	Know-how			
Ostatní aktiva	Pozemky	Hodnota v daňové evidenci + případné DPH	Při darování ostatních aktiv je hodnotou daru hodnota aktiva v daňové evidenci. U zásob vytvořených ve vlastní režii sledujeme vlastní náklady vynaložené na výrobu (přímé i nepřímé).	Pani Nováková evidovala pohledávku za svým klientem panem Novotným. Pani Nováková se rozhodla darovat pohledávku nadaci na sociální účely.
	Pohledávky			Pro účely ocenění daru se použije hodnota pohledávky v daňové evidenci.
	Zásoby (materiál / výrobky / zboží)			Pan Zručný je truhlářem a na skladě má 5 ks dřevěných židlí, které se rozhodne darovat nadaci podporující vzdělávání dětí.
	Jiny daňově neodpisovaný hmotný majetek			Pro účely ocenění daru se použije hodnota vlastních nákladů vynaložených na výrobu židlí (např. hodnota materiálu, náklady režijní, logistické).
Cenný papír			Pan Dřevěný v rámci své obchodní činnosti zakoupil před 2 lety 100 ks akcií společnosti A za cenu 100 Kč/ks (tzn. 100.000 Kč včetně poplatků). Akcie měl v obchodním majetku. Po 2 letech se rozhodl darovat nadaci veškeré akcie společnosti A na sociální účely. - Tržní hodnota akcií vzrostla v době darování na dvojnásobek (200 Kč / ks) - Tržní hodnota akcií klesla v době darování na polovinu (50 Kč / ks) Pro účely ocenění daru se použije pořizovací cena akcií ve výši 100.000 Kč/ks, a to v obou případech - růst / pokles tržní hodnoty.	
Ostatní dary	Služby	Tržní cena	Při poskytnutí služby je hodnotou daru (pokyn MF D 22): 1) cena služby zjištěná podle zákona o oceňování; 2) cena služby, pokud je známá.	Malíř se rozhodne bezúplatně vymalovat prostory místní nemocnici. Hodnota bezúplatného plnění bude korespondovat s hodnotou služby, kterou by malíř fakturoval v případě úplatného poskytnutí služby (kalkulace zahrnuje cenu jeho práce, materiál, cestovné apod.).

HODNOTA DARU PRO ÚČELY UPLATNĚNÍ ODČITATELNÍ POLOŽKY OD ZÁKLADU DANĚ

FO uplatňující paušální výdaje

Pozn.: FO uplatňující paušální výdaje nemají obchodní majetek ve smyslu ZDP.

Kategorie daru	Druh	Hodnota daru u dárce	Poznámky	Příklad
Hmotný a nehmotný majetek	Budovy, domy, jednotky, movité věci, pozemky, cenné papíry atd.	Pořizovací hodnota nebo tržní cena (případně cena zjištěná)	Při darování dlouhodobého hmotného majetku je cenou daru pořizovací cena nebo tržní cena. Doporučujeme upřednostnit opatrnější přístup.	Ad 1) Pan Moudrý (podnikatel - pausalista) se rozhodne bezúplatně darovat nadaci automobil pro provoz její činnosti. Automobil pořídil před 2 roky za 500.000 Kč. Tržní cena auta v okamžiku darování činí 380.000 Kč. Pro účely ocenění daru se použije aktuální tržní cena 380.000 Kč.
			1) Pokud by se hodnota majetku s postupem času snižovala, zvolit tržní cenu. 2) Pokud by se hodnota majetku s postupem času zvyšovala, zvolit pořizovací cenu, pokud je známa.	Ad 2) Pan Moudrý (podnikatel - pausalista) se rozhodne bezúplatně darovat nadaci nebytové prostory, které využíval jako svoji kancelář, a dále 100 ks akcií společnosti A. Nebytový prostor koupil pan Moudrý před 7 lety za 400.000 Kč. Tržní cena nebytových prostorů v době darování je 900.000 Kč. Akcie pořídil před 2 lety za cenu 100 Kč/ks (celkem 100.000 Kč). Tržní cena akcií v době darování je 200 Kč/ks (celkem 200.000 Kč). Pro účely ocenění daru se použije pořizovací cena, tzn. u nebytových prostorů 400.000 Kč a u akcií 100.000 Kč.
Ostatní dary	Služby	Tržní cena	Při poskytnutí služby je hodnotou daru (pokyn MF D 22): 1) cena služby zjištěná podle zákona o oceňování; 2) cena služby, pokud je známa.	Malíř se rozhodne bezúplatně vymalovat prostory místní nemocnici. Hodnota bezúplatného plnění bude korespondovat s hodnotou služby, kterou by malíř fakturoval v případě úplatného poskytnutí služby (kalkulace zahrnuje cenu jeho práce, materiál, cestovné apod.).

FO - nepodnikatel

Pozn.: Nepodnikatelé nemají obchodní majetek ve smyslu ZDP.

Kategorie daru	Druh	Hodnota daru u dárce	Poznámky	Příklad
Hmotný a nehmotný majetek	Budovy, domy, jednotky, movité věci, pozemky, cenné papíry atd.	Tržní cena (případně cena zjištěná)	Při darování dlouhodobého hmotného majetku je cenou daru tržní cena/reálná hodnota.	Pan Klikatý, zaměstnanec, nepodnikatel, se rozhodne bezúplatně darovat nadaci automobil a 100 ks akcií společnosti A pro provoz její činnosti. Automobil pořídil před 5 lety za 300.000 Kč. Tržní cena auta v okamžiku darování činí 120.000 Kč. Akcie pořídil před 2 lety za cenu 100 Kč/ks (celkem 100.000 Kč). Tržní cena akcií v době darování činí 200 Kč/ks (celkem 200.000 Kč). Pro účely ocenění daru se použije aktuální tržní cena, tzn. u automobilu 120.000 Kč a u akcií 200.000 Kč.
Ostatní dary	Služby	Tržní cena	Při poskytnutí služby je hodnotou daru (pokyn MF D 22): 1) cena služby zjištěná podle zákona o oceňování; 2) cena služby, pokud je známa.	Nepodnikatel se rozhodne příležitostně bezúplatně vymalovat prostory místní nemocnici. Hodnota bezúplatného plnění bude korespondovat s hodnotou služby, kterou by srovnatelný řemeslník fakturoval v případě úplatného poskytnutí služby (kalkulace zahrnuje cenu jeho práce, materiál, cestovné apod.).

Všechny výše uvedené příklady mají informační charakter a jsou pouze ilustrativní. Doporučujeme každý skutečný případ konzultovat se svým daňovým poradcem

Kontakty

Zenon Folwarczny Lukáš Voráček
M: +420 724 369 353 M: +420 605 239 033
E: zenon.folwarczny@bdo.cz E: lukas.voracek@bdo.cz