

### „MANUÁL PRO DÁRCE“ JE URČENÝ VŠEM, KTEŘÍ:

- Mají chuť před koncem roku obdarovat nějakou organizaci, ale vlastně neví, jak na to.
- Mají tušení, že darování jim umožní nějakou úlevu na daních, ale nikdy vlastně přesně neporozuměli tomu, jak velkou.
- Prostě mají chuť dát a daňové úlevy jsou pro ně nezajímavé, nicméně by byli rádi, aby vše bylo v pořádku.

### UŽ VÍTE, KOHO CHCETE OBDAROVAT A TEĎ ŘEŠÍTE JAK?

Ujasněte si, z jaké pozice finanční dar věnujete, jestli:

- a. jako fyzická osoba
- b. jako právnická osoba

### JAK UPLATNIT POTVRZENÍ O DARU V DAŇOVÉM PŘIZNÁNÍ

#### 1) FYZICKÉ OSOBY

(podle § 15 odst. 1 zákona o dani z příjmu)

Od základu daně mohou fyzické osoby (včetně zaměstnanců) odečíst hodnotu poskytnutých bezúplatných plnění, pokud jejich úhrnná hodnota ve zdaňovacím období (kalendářní rok) přesáhne 2 % ze základu daně anebo činí alespoň 1000 Kč. **V úhrnu lze za období leden-prosinec odečíst nejvýše 15 % ze základu daně.**

Osoby samostatně výdělečně činné (OSVČ) uplatňují odpočet darů z daní přímo ve svém daňovém přiznání.

**Zaměstnanci, jimž daňové vyrovnání zpracovává zaměstnavatel, předkládají potvrzení o poskytnutí daru své mzdové účtárně jednou ročně, nejpozději do poloviny února a to za celý předchozí rok.** Snížení daňového základu se následně projeví v rámci daňového vyrovnání ve vyšší březnové výplatě.

#### 2) PRÁVNICKÉ OSOBY

(podle § 20 odst. 8 zákona o dani z příjmu)

Od základu daně mohou právnické osoby odečíst hodnotu bezúplatných plnění, pokud hodnota bezúplatného plnění činí **alespoň 2000 Kč** za kalendářní rok. **V úhrnu lze za období leden-prosinec odečíst nejvýše 10 % z již sníženého základu daně.**

**Ovšem až po uplatnění případných odpočtů podle § 34 ZDP (tj. minulé daňové ztráty, odpočet na podporu výzkumu a vývoje a nový odpočet na podporu odborného vzdělávání).**

Dále musejí v souladu s § 20 odst. 8 ZDP rovněž splnit dva typy podmínek – věcné a hodnotové.

Zatímco podmínky věcné jsou prakticky shodné jako u fyzických osob (viz výše), **hodnotové podmínky** mají stanoveny odlišně:

- Hodnota každého poskytnutého daru, resp. **bezúplatného plnění** (samostatně) musí činit alespoň 2 000 Kč.
- V úhrnu lze odečíst nejvýše **10 %** ze základu daně sníženého podle § 34 ZDP.
- U **hmotného a nehmotného** (pozn.: pouhé formulační upřesnění) majetku je hodnotou daru, resp. **bezúplatného plnění** nejvýše daňová zůstatková cena hmotného majetku (§ 29 odst. 2 ZDP) nebo hodnota zachycená v účetnictví podle účetních předpisů u ostatního majetku. Dodejme, že v souladu s § 13 odst. 4 a 5 [zákona o DPH](#) podléhá u plátců DPH na výstupu darování majetku, u něhož byl uplatněn odpočet daně.
- **Do limitů pro tento odpočet se nezapočítávají bezúplatná plnění, která odpovídají uplatněným slevám na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her** (pozn.: u loterijních firem zamezuje duplicitnímu uplatnění darů poskytnutých Českému olympijskému výboru – poprvé pro účely snížení odvodu z loterií a kurzových sázek podle loterijního zákona, a podruhé formou odpočtu poskytnutých darů u daně z příjmů).
- **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** (pozn.: nová zábrana možnosti odečtení „darů“ poskytnutých zjištěně za účelem získání nějakého protiplnění, lhotejně, zda protiplnění plyne samotnému „dárce“ či jeho spojené osobě; pokud však příjemce „darů“ poskytuje plnění, které nemá vztah k tomuto poskytnutému bezúplatnému plnění, pak lze odpočet uplatnit).

Sociální klinika je osvobozena od daně z bezúplatného příjmu pro zákonem stanovené veřejně prospěšné účely. Dary, které organizace získá, jsou tedy využity v plné výši.

Podrobnější informace naleznete v Zákoně o daních z příjmů č. 586/1992 Sb.

## PŘÍKLAD

*Paní Lenka bude mít za rok 2015 základ daně z příjmů fyzických osob 300 000 Kč. Z čehož 2 % = 6 000 Kč, což je více než 1 000 Kč, proto pro uplatnění nezdánitelné částky z titulu poskytnutých darů v tomto roce platí minimální limit 1.000 Kč (úhrn všech darů) a maximální limit = 15 % základu daně = 45 000 Kč.*

**Řešme tři varianty, kdy poplatnice daruje v roce 2015 např. na pomoc dětem nebo na ekologii:**

**a. 900 Kč:**

- *odpočet z titulu darů nelze uplatnit, protože celková hodnota darů nedosahuje minima 1 000 Kč,*

**b. 20 000 Kč:**

- *odpočet z titulu darů lze uplatnit v plné výši, protože hodnota darů je mezi minimem a maximem,*
- *základ daně 300 000 Kč se sníží na 280 000 Kč, úspora na dani tak činí 3 000 Kč (15 % z 20 000 Kč).*

**c. 50 000 Kč:**

- *odpočet z titulu darů lze uplatnit pouze částečně, protože dary přesahují maximální limit 45 000 Kč,*

- *základ daně 300 000 Kč se sníží na 255 000 Kč, úspora na dani tak činí 6 750 Kč (15 % ze 45 000 Kč).*

Odpočitatelným darem, resp. bezúplatným plněním nemusí být pouze peníze, ale i věci movité (hračky pro školku, šatstvo charitě, staré knihy předané knihovně), nemovité věci, případně také služby nebo činnosti (pomoc ochráncům přírody při výsadbě stromků bez nároku na odměnu). Složitější však bude jejich ocenění, není-li jejich cena známa, určí se v souladu se [zákonem č. 151/1997 Sb.](#), o oceňování majetku.

## KONTAKT

**PhDr. Barbora Janečková, Ph.D.**, předsedkyně, tel: 777 206 525

**Mgr. Anna Audrlická**, ředitelka, tel: 776 688 922

[socialniklinika@socialniklinika.cz](mailto:socialniklinika@socialniklinika.cz)

## Sociální klinika

Český institut biosyntézy, z. s.

Eliášova 21, 160 00 Praha 6

Č. Ú.: 274687575/0300

[www.socialniklinika.cz](http://www.socialniklinika.cz)