

Poskytnutí hmotných darů, při jejichž pořízení nebyl uplatněn odpočet DPH

Pokud plátce nakoupil zboží za účelem jeho darování, nikoli pro svou ekonomickou činnost, není oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně. Následné bezúplatné přenechání hmotného daru není v tomto případě předmětem daně z přidané hodnoty, a proto se v daňovém přiznání k DPH neuvádí.

Poskytnutí hmotných darů, při jejichž pořízení byl uplatněn odpočet DPH

V případě, že plátce nakoupil zboží pro svou ekonomickou činnost, uplatnil nárok na odpočet daně, pak při poskytnutí tohoto zboží jako hmotného daru plátcem DPH je nutné rozlišovat tyto situace:

- dar byl poskytnut v tuzemsku **jiným osobám než humanitární nebo dobročinné organizaci - je plátce povinen uplatnit u tohoto dodání zboží za úplatu dle § 13 odst. 4 písm. a) ve vazbě na § 13 odst. 5 ZDPH daň na výstupu.** Toto dodání zboží se vykazuje na řádku 1 nebo 2 daňového přiznání k DPH, nárok na odpočet daně na řádcích 40 nebo 41,
- **dar byl plátcem poskytnut osobám ve třetí zemi (resp. na Ukrajině); v takovém případě nejsou splněny podmínky pro osvobození od daně při vývozu zboží podle § 66 ZDPH. Plátce je povinen uplatnit daň na výstupu u dodání zboží dle § 13 odst. 4 písm. a) ve vazbě na § 13 odst. 5 ZDPH.** Dodání takového zboží se vykazuje na řádku 1 nebo 2 daňového přiznání, nárok na odpočet daně na řádcích 40 nebo 41.

3. Reklamní a propagační předměty

Daň z příjmů: citace ze zákona o daních z příjmů

§ 25 odst. 1 písm. t) ZDP – daňově uznatelnými náklady nejsou „výdaje na reprezentaci, kterými jsou zejména výdaje na pohoštění, občerstvení a dar; **za dar se nepovažuje reklamní nebo propagační předmět, který je opatřen jménem nebo ochrannou známkou poskytovatele tohoto předmětu nebo názvem propagovaného zboží nebo služby, jehož hodnota bez daně z přidané hodnoty nepřesahuje 500 Kč a který není s výjimkou tichého vína předmětem spotřební daně**“

Daň z příjmů vrs DPH – srovnání

Darem z pohledu daně z příjmů není reklamní nebo propagační předmět, který splňuje všechna níže uvedená kritéria:

- je opatřen **jménem nebo ochrannou známkou** poskytovatele tohoto předmětu nebo

- je opatřen **názvem** propagovaného zboží či služby,
- jeho hodnota bez DPH **nepřesahuje 500 Kč**,
- **není předmětem spotřební daně** (s výjimkou tichého vína).

DPH - dárek (reklamní předmět) pro účely DPH

Podle ustanovení **§ 13 odst. 7 písm. c) ZDPH** se poskytnutí dárku **nepovažuje za dodání zboží**, jinými slovy nepodléhá dani z přidané hodnoty na výstupu a přitom umožňuje plátcí při pořízení uplatnit nárok na odpočet daně na vstupu, pokud jsou splněny tyto podmínky:

- **v rámci ekonomické činnosti** v pořizovací ceně
- **nepřesahující 500 Kč bez DPH**

Příklad – poskytnutí šumivého vína jako reklamní předmět (srovnání daně z příjmů x DPH)

Obchodní společnost, plátce daně, pořídila 100 ks lahví sektu za cenu 242 Kč/ks včetně DPH. Láhve šumivého vína byly označeny logem firmy a předány v rámci několika propagačních akcí obchodním partnerům. Při pořízení 100 ks šumivého vína uplatnil plátce nárok na odpočet daně v celkové výši 4 200 Kč ($100 \times 42 = 4\,200$ Kč). Z pohledu DPH je **nárok na odpočet daně oprávněný**, když plátce splnil kritérium max. pořizovací ceny a šumivé víno předal v rámci své ekonomické činnosti. Při bezúplatném poskytnutí šumivého vína nevznikla plátcí povinnost přiznat DPH na výstupu. **Z pohledu daně z příjmů se bude jednat o dar** (daňově neuznatelný náklad), vzhledem k tomu, že bylo bez úplaty poskytnuto šumivé víno, které podléhá spotřební dani. Skutečnost, že víno bylo označeno logem firmy ani to, že pořizovací cena nepřesáhla 500 Kč, není z pohledu daně z příjmů důležitá.

Doklad	Obsah účetního případu	Částka v Kč	Zaúčtování
PF	Nákup šumivého vína 100 ks za účelem reprezentace – pro obchodní partnery	20.000,- 4.200,-	513/321 343/321

Běžný případ účtování o nákladech na reprezentaci

Doklad	Obsah účetního případu	Částka v Kč	Zaúčtování
PF	Pohoštění obchodních partnerů při jednání v restauračním zařízení	2.000,- 420,-	513/321 513/321

Příklad (postup při zaúčtování): Nákup reklamních předmětů, vyskladnění vlastní výrobků za účelem reklamy

Doklad	Obsah účetního případu	Částka v Kč	Zaúčtování
PF	Nákup reklamních předmětů od dodavatele - daň z přidané hodnoty	105.000,- 22.050,-	501/321 343/321
VZ	Vyskladnění vlastních výrobků pro reklamní účely – které splňují podmínky daňové účinnosti	105.000,- ?	583.D/123
VZ	Vyskladnění vlastních výrobků pro reklamní účely – které nesplňují podmínky daňové účinnosti	105.000,- 22.050,-	583.ND/123 548ND/343

Legenda použitých účtů a zkratk:

PF – Přijatá faktura

501 – Spotřeba materiálu

513 – Náklady na reprezentaci

543 – Dary

548 – Ostatní provozní náklady

123 - Výrobky

583 – Změna stavu výrobků

343 – Daň z přidané hodnoty

321 – Dluhy z obchodních vztahů

D – daňově účinný náklad

ND – daňově neúčinný náklad

4. Daňový doklad a účetní doklad v roce 2023

Daňové doklady a pravidla fakturace (vystavení a uchovávání daňových dokladů, zrovnoprávnění dokladů v listinné a elektronické podobě, definování věrohodnosti původu a **neporušitelnosti obsahu** a čitelnosti dokladů) - **§§ 26 až 35a ZDPH.**

- Informace GFŘ k pravidlům fakturace ve vztahu k implementaci Směrnice EU/45/2010 ze zákona o DPH (26.3.2013)
- GFŘ – Nejčastější dotazy k pravidlům fakturace (26. 3. 2013)