

*accace*

# News Flash

Prosinec, 2015



**Dárky pro obchodní partnery –  
daňové dopady**

## Dárky pro obchodní partnery a daňové dopady

Pokud jste pro své obchodní partnery požívali dárky, ať již vánoční nebo v průběhu roku, neměli byste zapomenout na daňové dopady. Mnohé společnosti se rády obchodním partnerům připomínají prostřednictvím dárků, kterými chtějí vyjádřit poděkování za dosavadní spolupráci. Stále více si také firmy uvědomují význam svého loga na reklamních předmětech, jelikož pak mají větší šanci zůstat v povědomí svých klientů.

Současným trendem je poskytování dárků souvisejících s elektronickými přístroji či online médií. Roste tak poptávka po reklamních předmětech jako USB nosiče, externí disky, powerbanky a jiné příslušenství pro smartphony opatřené logem či reklamním sdělením společnosti.

Kromě výběru nejvhodnějšího dárku, jeho designu a vytvoření toho správného dojmu, nesmí být zapomenáno, že poskytování dárků má rovněž daňové dopady. Daňové ošetření reklamních předmětů upravuje Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“) a Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDPH“). Definice reklamních předmětů v ZDP se mírně liší od definice v ZDPH. Aby bylo dosaženo co nejpozitivnějšího daňového efektu, je nutné striktně dodržovat podmínky v ZDP, resp. ZDPH stanovené.

### Reklamní předměty z pohledu daně z příjmů

V souladu s § 25 odst. 1 písm. t) ZDP, výdaje na reprezentaci, kterými jsou zejména výdaje na pohoštění, občerstvení a dar, nelze uznat za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Výjimkou z tohoto ustanovení jsou reklamní a propagační předměty, které splňují následující podmínky:

- jsou opatřeny
  1. jménem (logem) poskytovatele tohoto předmětu nebo
  2. ochrannou známkou poskytovatele tohoto předmětu nebo
  3. názvem propagovaného zboží či služby,
- jednotková hodnota předmětu bez DPH nepřesahuje 500 Kč (včetně např. dopravy, dárkových obalů atd.)
- nejsou (s výjimkou tichého vína) předmětem spotřební daně.

Okruh potenciálních příjemců těchto dárků není žádným legislativním předpisem omezen. V případě pochybností ze strany správce daně musí být dárce schopen prokázat, že se skutečně

jednalo o výše uvedené propagační předměty (nejlépe došlými fakturami, fotografiemi reklamních předmětů atd.). Jedná-li se však o přiměřené množství – zejména s ohledem na rozsah a druh podnikatelské činnosti – nebývá tato skutečnost správcem daně zpochybňována.

Zde je potřeba zdůraznit, že dle stanoviska Ministerstva financí se musí jednat o věc, která má určitou užitnou nebo estetickou hodnotu, a to sama o sobě (typicky se jedná o tužky, kalendáře, drobné dekorativní předměty apod.). Ministerstvo financí nepovažuje za reklamní předmět poukázku na odběr zboží, neboť dle zmíněného stanoviska žádnou takovou hodnotu sama o sobě nemá. Poukázka (voucher) na odběr služeb či zboží bude proto vždy považována za dar, tj. daňově neuznatelný náklad pro společnost.

### Reklamní předměty z pohledu daně z přidané hodnoty

Ve znění ZDPH se místo reklamního a propagačního předmětu používá termín „dárek“. Definice dárků pro reklamní a propagační účely je ve smyslu ZDPH poněkud liberálnější než u ZDP. Podle ZDPH nemusí být dárek opatřen logem, ochrannou známkou poskytovatele dárce nebo

názvem zboží či služby. Může se rovněž jednat o zboží, které je předmětem spotřební daně.

Podle § 13 odst. 8 písm. c) ZDPH, se za dodání zboží nepovažuje poskytnutí dárku (ve smyslu definice ZDPH)

- v rámci ekonomické činnosti,
- pokud jeho pořizovací cena bez DPH nepřesahuje 500 Kč.

To znamená, že z dárku do 500 Kč bez DPH poskytnutého v rámci podnikání, nevzniká povinnost odvádět DPH na výstupu. Pokud alespoň jedna z podmínek není splněna, dárek se stává předmětem DPH a plátce musí daň přiznat ke dni uskutečnění zdanitelného plnění (ke dni darování).

Nárok na odpočet DPH z nakoupených dáreků použitých pro reprezentační účely upravuje § 72

odst. 4 ZDPH. Dle tohoto ustanovení není možné uplatnit nárok na odpočet DPH u přijatých zdanitelných plnění použitých pro reprezentaci, která nelze podle § 25 odst. 1 písm. t) ZDPH daňově uznat. Výjimkou jsou dárky splňující podmínky dle § 13 odst. 8 písm. c) ZDPH, tj. bezúplatné poskytnutí dárku, jehož cena nepřesahuje 500 Kč a je poskytnut v rámci ekonomické činnosti plátce daně.

Z výše uvedeného vyplývá, že z dáreků splňujících definici ZDPH není nutné odvádět DPH na výstupu a zároveň je možné uplatnit související nárok na odpočet. Nicméně dále je nutné zkoumat, zda je splněna i definice dle ZPD, neboť takové dárky stále nemusí splňovat podmínky daňové uznatelnosti.

## Upozornění

Vezměte prosím na vědomí, že současné vydání newsletteru bylo připraveno pro obecnou orientaci v dané problematice a nenahrazuje vlastní odborné poradenství poskytnuté ve vztahu ke konkrétní situaci. Z důvodu průběžných změn v legislativní oblasti mohou být některé informace po zveřejnění v newsletteru předmětem dalšího vývoje a změn. Za tyto změny nenese společnost Accace odpovědnost a nezodpovídá tedy ani za možné vzniklé škody a možná rizika vyvolaná změnou stávající legislativy.

## Kontakt

**Andrea Sakálová**

Junior Tax Consultant

E-Mail: [Andrea.Sakalova@accace.com](mailto:Andrea.Sakalova@accace.com)

Tel: +420 222 753 480-1



## O Accace

Společnost Accace poskytuje své služby v 7 zemích prostřednictvím více než 250 profesionálů a řadí se mezi vedoucí poskytovatele poradenských a outsourcingových služeb ve střední a východní Evropě. Během uplynulých let se našimi zákazníky stalo více než 1400 mezinárodních společností. Naší dlouhodobou vizí je expandovat i mimo střední a východní Evropu, a stát se tak skutečně globální společností.

Prostřednictvím svých poboček poskytujeme poradenské a outsourcingové služby v České republice, Maďarsku, Německu, Rumunsku, na Slovensku, v Polsku a na Ukrajině. V jiných evropských zemích poskytujeme služby ve spolupráci s našimi důvěryhodnými partnery.

Více o společnosti naleznete na webových stránkách: [www.accace.cz](http://www.accace.cz)

