


## Q&A (English, Čeština)


\*\*\*\*\*

**Q: What is a definition of donation?**

 **Q: Jak je dar definován?**

V4 Group: Generally, a donation means granted money or other goods for which the recipient does not provide any consideration to the donor.

The definition of the gift contract, including its requisites, can be found in § 2055 of Act No. 89/2012 Coll., The Civil Code and related. According to the stated provisions, the donation contract is a bilateral legal act, which can be concluded orally or in writing, as well as by a mere concurrence (only in the case of donating a thing entered in the public list, ie most often real estate, written form is required). By donation contract, the donor transfers the ownership right to the item free of charge or undertakes to transfer the item to the recipient free of charge, when the recipient accepts the gift or offer.


 V4 Group: Darem se obecně rozumí vynaložené peněžní prostředky či jiné statky, za které obdarovaný neposkytne dárce žádné protiplnění.

Vymezení darovací smlouvy včetně jejích náležitostí lze nalézt v § 2055 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník a navazujících. Dle uváděných ustanovení je darovací smlouva dvoustranným právním jednáním, které je možno uzavřít ústně či písemně, v neposlední řadě pouhým souhlasným jednáním (pouze v případě darování věci zapsané do veřejného seznamu, tj. nejčastěji nemovitosti, je vyžadována písemná forma). Darovací smlouvou dárce bezplatně převádí vlastnické právo k věci nebo se zavazuje obdarovanému věc bezplatně převést do vlastnictví, kdy obdarovaný dar nebo nabídku daru přijímá.

\*\*\*\*\*




**Q: Is donation tax deductible?**

 **Q: Je dar daňovým nákladem?**

V4 Group: In general the donation is not a tax expense, however, provided that conditions below are met, the donation can be used as a tax-deductible item. These conditions are defined in Act No. 586/1992 Coll. On Income Tax, as amended, namely in §15 (for natural persons) and §20 (for legal persons).

It should be noted that donation also has other context not only for the recipient but also for the donor (see the answer to the question “other context for deductions of legal persons and entrepreneurs”), such as inability to claim related costs as tax deductible; return of previously claimed VAT deductions, etc.

 V4 Group: Dar není daňovým nákladem, je nicméně za splnění níže uvedených podmínek možné poskytnutý dar podmínek využít jako položku snižující základ daně. Pro tento postup je třeba splnit podmínky definované v zákoně č. 586/1992 Sb. O daních z příjmů v platném znění, a to konkrétně v §15 (pro případ fyzických osob) a v §20 (v případě právnických osob).

Je třeba si uvědomit, že poskytnutí daru má rovněž další souvislosti nejen pro příjemce, ale i pro dárce (viz odpověď na dotaz “ostatní souvislosti pro odpočty právnických osob a podnikatele”), kterými je například nemožnost si uplatnit související náklady jako daňově uznatelné, povinnost vracet dříve uplatněné odpočty na DPH, atd.

\*\*\*\*\*


**Q: What is the limit of tax deductible donation?**

 **Q: Jaký je limit pro uplatnění daru na snížení základu daně?**

V4 Group: In case of natural persons, the value of gifts can be deducted, if their total value in the tax period exceeds 2% of the tax base or is at least CZK 1,000, however, a maximum of 15% of the tax base may be deducted in total.



In the case of legal entities, the value of donations, resp. 10% of the tax base reduced pursuant to Section 34 of the ITA. The value of an individual gift, respectively. free of charge fulfillment must be at least CZK 2,000.

 V4 Group: U fyzických osob lze odečíst hodnotu darů, resp. bezúplatných plnění, pokud jejich úhrnná hodnota ve zdaňovacím období přesáhne 2 % ze základu daně nebo činí alespoň 1 000 Kč, nejvýše lze však v úhrnu odečíst 15 % ze základu daně.

V případě právnických osob lze od základu daně sníženého o položky odčitatelné od základu daně odečíst hodnotu darů, resp. bezúplatných plnění, v úhrnu max. 10 % ze základu daně sníženého podle § 34 ZDP. Hodnota jednotlivého daru, resp. bezúplatného plnění, přitom musí činit minimálně 2 000 Kč.


\*\*\*\*\*

#### **Q: What can be donated?**

#### **Q: Co může být darem?**

V4 Group: Donations can be cash, tangible (movable and immovable) as well as intangible assets or goods and products. In the case of a donation in the form of a non-monetary (donation of property), the value of the donation shall not exceed the net book value of tangible assets determined pursuant to § 29 Par. 2 of Act No. 586/1992 Coll. on Income Tax or the value recorded in the accounts of other assets.


Services may also be provided as a gift - for this purpose, services must be valued under Act No 151/1997 on Property Valuation, if their price is not known. In case of natural persons donations may also be donations of blood and blood plasma, bone marrow and other may also be considered as donations.

 V4 Group: Darem můžou být peněžní prostředky, stejně tak hmotný (movitý i nemovitý) i nehmotný majetek nebo zboží a výrobky. V případě daru ve formě nepeněžní (darování majetku) bude hodnotou daru nejvýše zůstatková cena hmotného majetku stanovená dle §29/odst. 2 Zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů nebo hodnota zachycená v účetnictví u ostatního majetku.

Darem může být rovněž poskytnutá služby – pro tento účel je třeba služby ocenit podle zákona č.151/1997 o oceňování majetku, není-li známa jejich cena. Darem může být v případě fyzických osob také darování krve a krevní plazmy, kostní dřeně a podobně.

\*\*\*\*\*

**Q: To whom can the donation be made?**

 **Q: Komu může být dar dán?**


V4 Group: In order for a donation to be claimed as a tax-deductible item, it must be donated exclusively to the persons or organizations listed in the Income Tax Act and for a specifically defined purpose.

The donation must be provided to municipalities, regions, state organizational units, legal entities established in the Czech Republic, legal entities organizing public collections pursuant to a specific legal norms (or natural persons subject to the conditions defined in the aforementioned provisions) for a predetermined purpose, ie. financing of science, education, research and development, culture, education, police, fire protection, youth support and protection, animal protection and animal health, social, health, ecological, humanitarian, charitable, religious registered churches and religious societies of physical education and sports organizations, activities of political parties and movements (including European political parties and European political foundations).

In addition, donations may be made available to natural persons with residency in the Czech Republic who are providers of health services or who operate schools and school facilities and facilities for the protection of abandoned animals or endangered animal species, to finance such facilities.

Donations may also be provided to individuals with residency in the Czech Republic who are beneficiaries of disability pension or minors dependent on the care of another person under a special legal regulation for medical devices up to the amount not paid by health insurance companies or special aids under the legal norms regulating disability pensions, of up to an amount not covered by the contribution from the state budget and for assets facilitating education and employment.

A similar procedure shall apply to the free-of-charge considerations used to finance the elimination of the consequences of a natural disaster occurring in the territory of a Member State of the European Union or a State constituting the European Economic Area.

 V4 Group: Aby mohl být dar uplatněn jako položka snižující základ daně, je třeba aby byl darován výhradně osobám či organizacím vyjmenovaným v Zákoně o daních z příjmů, a to na konkrétně definovaný účel.

Předmětné dary musí být poskytnuty obcím, krajům, organizačním složkám státu, právníkým osobám se sídlem na území České republiky, právníkým osobám, které jsou pořadateli veřejných sbírek podle zvláštního zákona (případně rovněž fyzickým osobám za splnění podmínek definovaných ve zmiňovaných ustanoveních), a sice na předem stanovený účel, tj. financování vědy, vzdělání, výzkumných a vývojových účelů, kultury, školství, policie, požární ochrany, podpory a ochrany mládeže, ochrany zvířat a jejich zdraví, účelů sociálních, účelů zdravotnických, ekologických, humanitárních, charitativních, náboženských pro registrované církve a náboženské společnosti tělovýchovných a sportovních organizací, činnosti politických stran a hnutí (včetně evropských politických stran a evropských politických nadací).


Dále mohou být dary poskytnuty fyzickým osobám s bydlištěm na území ČR, které jsou poskytovateli zdravotních služeb nebo které provozují školy a školská zařízení a zařízení na ochranu opuštěných zvířat nebo ohrožených druhů zvířat, na financování těchto zařízení.

Dary také mohou být poskytnuty fyzickým osobám s bydlištěm na území České republiky, které jsou poživateli invalidního důchodu nebo nezletilými dětmi závislými na péči jiné osoby podle zvláštního právního předpisu na zdravotnické prostředky nejvýše do částky nehrazené zdravotními pojišťovnami nebo na zvláštní pomůcky podle zákona upravujícího poskytování dávek osobám se zdravotním postižením nejvýše do částky nehrazené příspěvkem ze státního rozpočtu a na majetek usnadňující těmto osobám vzdělání a zařazení do zaměstnání.

Obdobně se postupuje u bezúplatného plnění na financování odstraňování následků živelní pohromy, ke které došlo na území členského státu Evropské unie nebo státu tvořícího Evropský hospodářský prostor.


\*\*\*\*\*

**Q: What documents need to be provided for a donation to be a deductible item?**

 **Q: Jaké podklady je potřeba zajistit pro uplatnění daru jako odpočitatelné položky?**

V4 Group: The donor must be able to prove that the donation was genuinely granted in the year in which he uses it for reducing the tax base. It is necessary to prepare in particular:

- Donation contract or at least confirmation by the recipient of the donation, which clearly indicates the recipient's identification, the purpose for which the donation was provided and the date on which the donation was provided;
- Proof of payment or transfer of property (if the donation was provided in the form of tangible or intangible assets);
- Additional evidence to show that the donation was actually spent for a defined purpose so that the donor can bear his / her burden of proof (eg photo documentation, website link, etc.).

 V4 Group: Dárce musí být schopen doložit, že dar byl skutečně poskytnut v roce, ve kterém uplatňuje snížení základu daně. Pro tyto účely je třeba zajistit zejména:

- Darovací smlouvu nebo alespoň potvrzení ze strany příjemce daru, ze které jasně vyplývá identifikace obdarovaného, účel, na který byl dar poskytnut a datum, ke kterému byl dar poskytnut;
- Doklad o úhradě, případně o předání majetku (byl-li dar poskytnut ve formě hmotného či nehmotného majetku);
- Další důkazní prostředky dokazující, že dar byl skutečně vynaložen na definovaný účel tak, aby dárce unesl v případě kontroly ze strany správce daně své důkazní břemeno (například fotodokumentace, odkaz na webové stránky, atd.).

\*\*\*\*\*


**Q: What are the other context for deductions of legal entities or entrepreneurs in the case of donors?**

 **Q: Jaké jsou další souvislosti pro odpočty právnických osob, respektive podnikatelů v případě dárců?**

V4 Group: Granting a donation is considered a non-tax expense and the donor is obliged to increase the tax base in its tax return by the value of the donation and all related expenses (for example for consulting or expert services, etc.). It is necessary to apply this procedure not only in the case of spent donations in financial form, but also in the case of donated goods or property, as well as in the case of provided services - in any case the donation related expenses must be adequate (eg. cost of labor) excluded from tax costs.

This procedure is not changed by the fact that, subject to certain conditions (see in particular §15 and §20 of Act No. 586/1992 Coll. On the Income Tax), the donor may reduce its tax base by the relevant portion of the donation provided.

In the terms of Act No. 235/2004 Coll., On Value Added Tax, the gift, eventually providing commercial assets without remuneration (eg. in the form of inventories of a business) in which the taxpayer deducted the output tax on the usual price. Pursuant to §29 par. 1 of the VAT Act, the donor is obliged to issue a proof of use and to pay VAT on this title.

 V4 Group: Poskytnutí daru je považováno za nedaňový náklad a o hodnotu daru i všech souvisejících výdajů (například na poradenské či znalecké služby, atd.) je dárce povinen zvýšit základ daně ve svém daňovém přiznání. Je potřeba tento postup uplatnit nejen v případě vynaložených darů ve finanční formě, ale i v případě darovaného zboží či majetku, stejně jako v případě poskytnutých služeb – ve všech případech musí být adekvátní náklady na dar (například v hodnotě zůstatkové ceny hmotného majetku, či mzdových nákladů na vynaložené práce) vyloučeny z daňových nákladů.

Na tomto postupu nic nemění fakt, že následně, za splnění určitých podmínek (viz zejména §15 a §20 Zákona č. 586/1992 Sb. Zákona o daních z příjmů), je dárce oprávněn svůj základ daně snížit o relevantní část poskytnutého daru.

Z hlediska **zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty**, podléhá dar, resp. poskytnutí obchodního majetku bez úplaty (např. v podobě zásob podniku), u něhož plátce uplatnil nárok na odpočet, dani na výstupu z ceny obvyklé. Dárce je pak dle § 29 odst. 1 ZDPH povinen vystavit doklad o použití a odvést DPH z tohoto titulu.