


## Q&A (English, Slovenčina)


\*\*\*\*\*

**Q: What is a donation?**

 **Q: Čo je to dar?**

V4 Group: In general, donation means money spent or other goods for which the recipient does not provide any consideration to the donor.


The definition of a donation contract and its essential requirements is determined in the provisions of § 628 et seq. of Act no. 40/1964 Coll. Civil Code. In donation contract, the donor gives or promises something to the recipient free of charge, and the recipient accepts the gift or promise. The donation contract must be made in writing if the subject of the donation is real estate and in the case of a movable thing, if the donation is not handed over or taken over. The donation contract, which it is to be performed only after the donor's death, is invalid. When offering a donation, the donor is obliged to draw attention to the defects he / she knows. If the thing has defects that the donor has not pointed out, the recipient is entitled to return the thing. A donor can claim back a donation if the recipient treats him or his family members in a way that grossly violates good morals.

 V4 Group: Darom sa vo všeobecnosti rozumejú vynaložené peňažné prostriedky či iné statky, za ktoré obdarovaný neposkytne darcovi žiadne protiplnenie.

Vymedzenie darovacej zmluvy a jej podstatných náležitostí je determinované v ust. § 628 a nasl. zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov. Darovacou zmluvou darca niečo bezplatne prenecháva alebo sľubuje obdarovanému a ten dar alebo sľub prijíma. Darovacia zmluva musí byť písomná, ak je predmetom daru nehnuteľnosť, a pri hnuteľnej veci, ak nedôjde k odovzdaniu a prevzatíu veci pri darovaní. Neplatná je darovacia zmluva, podľa ktorej sa má plniť až po darovej smrti. Darca je povinný pri ponuke daru upozorniť na vady, o ktorých vie. Ak má vec vady, na ktoré darca neupozornil, je obdarovaný oprávnený vec vrátiť. Darca sa môže domáhať vrátenia daru, ak sa obdarovaný správa k nemu alebo členom jeho rodiny tak, že tým hrubo porušuje dobré mravy.


\*\*\*\*\*

**Q: Is donation tax deductible?**

 **Q: Je dar daňovým nákladom?**

V4 Group: Expenditure (expense) can be included in tax expenses only under the conditions set out in Act No. 595/2003 Coll. on Income Tax, as amended (hereinafter referred to as the “Income Tax Act”). According to ust. § 2 let. i) of the Income Tax Act, the tax expense is an expense (expense) for achieving, securing and maintaining taxable income demonstrably incurred by the taxpayer, recorded in the taxpayer's accounts or recorded in the taxpayer's records. In any case, donation does not correspond to such a definition of tax expenditure and therefore cannot be a tax deductible expenditure.


However, the income generated by donation is not subject to tax in the case of a natural person, as well as in the case of a legal person, except for gifts given to the healthcare provider by the holder.

 V4 Group: Výdavok (náklad) je možné zahrnúť do daňových výdavkov len za podmienok stanovených v zákone č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len ako „Zákon o dani z príjmov“). Podľa ust. § 2 písm. i) Zákona o dani z príjmov je daňovým výdavkom výdavok (náklad) na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov preukázateľne vynaložený daňovníkom, zaúčtovaný v účtovníctve daňovníka alebo zaevidovaný v evidencii daňovníka. Poskytnutie daru v žiadnom prípade takejto definícii daňového výdavku nezodpovedá a preto nemôže ísť o daňovo uplatniteľný výdavok.

Príjem získaný darovaním však nie je predmetom dane v prípade fyzickej osoby, a taktiež v prípade právnickej osoby okrem darov, ktoré boli poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti od držiteľa.

\*\*\*\*\*

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


 **Q: Aký je limit pre uplatnenie darov na zníženie základu dane?**

V4 Group: Given that the donation is not a tax expense or a tax deductible item, there is no limit to the use of the donation as a tax expense.

However, within the meaning of § 50 et seq. The Income Tax Act, it is possible to remit the share of the tax paid, ie. tax assignment institute.

A natural person may remit a share of the tax paid of up to 2% to the chosen beneficiary, or up to 3% if the natural person carried out voluntary activity for at least 40 hours in the relevant tax period and submits a written confirmation thereof.

A legal entity may remit a share of the tax paid up to 1% to the chosen beneficiary, or up to 2% if that legal person has donated an amount corresponding to at least 0,5% of the tax paid..

 V4 Group: Vzhľadom na skutočnosť, že dar nie je daňových výdavkom alebo položkou znižujúcou základ dane, neexistuje žiaden limit na uplatnenie daru ako daňového výdavku.

Avšak v zmysle ust. § 50 a nasl. Zákona o dani z príjmov je možnosť poukázať podiel zaplatenej dane, teda uplatniť tzv. inštitút asignácie dane.

Fyzická osoba môže poukázať podiel zaplatenej dane do výšky 2 % ním určenému prijímateľovi, alebo do výšky 3 % v prípade, ako táto fyzická osoba vykonáva dobrovoľnícku činnosť počas najmenej 40 hodín v príslušnom zdaňovacom období a predloží o tom písomné potvrdenie.


Právnická osoba môže poukázať podiel zaplatenej dane do výšky 1 % ním určenému prijímateľovi, alebo do výšky 2 % v prípade, ak táto právnická osoba darovala finančné prostriedky najmenej vo výške zodpovedajúcej 0,5 % zaplatenej dane.

\*\*\*\*\*

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


 **Q: Čo môže byť darom?**

V4 Group: Donations can be made in-cash, as well as in tangible (movable and immovable property) and intangible assets, goods or products. However, rights, property values, or service may also be provided as donations.

 V4 Group: Darom môžu byť peňažné prostriedky, rovnako ako hmotný (hnuiteľný a nehnuteľný majetok) ako aj nehmotný majetok, tovar alebo výrobky. Darom však môžu byť aj rôzne práva, iné majetkové hodnoty, či poskytnutá služba.

\*\*\*\*\*

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


 **Q: Komu môže byť dar poskytnutý?**

V4 Group: The gift can be provided in principle to anyone, natural person, legal entity, legal entity not established or not established for business purposes.

The share of the paid tax can be provided to a beneficiary who is a civic association, a foundation, non-investment fund, non-profit organization providing services of general interest, special-purpose facilities church and religious society, organization with international element, Slovak Red Cross, R&D entities, Education and training development fund.

Please note, however, that the share of the paid tax can be remitted to the beneficiary and used for purposes which are the subject of its activity, provided that its activity is:

- health protection and promotion; prevention, treatment, resocialization of drug addicts in the area,
- health and social services,
- support and development of sport,
- provision of social assistance,
- preservation of cultural values,
- education support,
- protection of human rights,
- protection and creation of the environment,
- science and research,
- organizing and facilitating volunteering.

 V4 Group: Dar môže byť poskytnutý v zásadne komukoľvek, fyzickej osobe, právnickej osobe, právnickej osobe nezaloženej alebo nezriadenej za účelom podnikania.



Podiel zaplatenej dane možno poskytnúť prijímateľovi, ktorým je občianske združenie, nadácia, neinvestičný fond, nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby, účelové zariadenie cirkvi a náboženskej spoločnosti, organizácia s medzinárodným prvkom, Slovenský Červený kríž, subjekty výskumu a vývoja, Fond rozvoja odborného vzdelávania a prípravy.



Berte však prosím na vedomie, že podiel zaplatenej dane možno poukázať prijímateľovi a použiť na účely, ktoré sú predmetom jeho činnosti, ak predmetom jeho činnosti sú:

- ochrana a podpora zdravia; prevencia, liečba, resocializácia drogovu závislých v oblasti zdravotníctva a sociálnych služieb,
- podpora a rozvoj športu,
- poskytovanie sociálnej pomoci,
- zachovanie kultúrnych hodnôt,
- podpora vzdelávania,
- ochrana ľudských práv,
- ochrana a tvorba životného prostredia,
- veda a výskum,
- organizovanie a sprostredkovanie dobrovoľníckej činnosti.


\*\*\*\*\*

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

 **Q: Aké podklady je potrebné zaistiť pre darovanie?**

V4 Group: Donation must be, according to §628 of Act no. 40/1964 Coll. Civil Code, made in writing, if the object of the gift is real estate, and in the case of movable thing, if it is handed over during the donation.


The share of the paid tax is remitted to both the natural and legal person by means of a tax return for the taxation period, in that tax return identification of beneficiary should be listed, eventually the the share of the tax paid.

 V4 Group: Darovanie musí byť v zmysle ust. § 628 a nasl. zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov písomná, ak je predmetom daru nehnuteľnosť, a pri hnutelnej veci, ak nedôjde k odovzdaniu a prevzatíu veci pri darovaní.

Podiel zaplatenej dane poukazuje fyzická ako aj právnická osoba prostredníctvom daňového priznania za príslušné zdaňovacie obdobie, pričom v predmetom daňovom priznaní uvedie identifikačné údaje prijímateľa resp. prijímateľov podielu zaplatenej dane.


\*\*\*\*\*

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

 **Q: Aké sú ďalšie súvislosti v prípade darovania právnickými osobami?**

V4 Group: Donation is considered a non-tax expense and a legal entity is obliged to increase the tax base by the value of the donation as well as all related costs (such as consultancy services or expert opinion, etc.) in the tax return. This procedure should be applied not only to donations in financial form, but also to donations of property, goods and services. In all cases, the relevant cost of the donation must be excluded from tax costs (eg in the value of the net book value of tangible assets or labor costs).

According to Act no. 222/2004 Coll. on Value Added Tax, a donation or commercial assets provided free of charge, is considered as a supply of goods for consideration ergo, are subject to output tax. The donor is obliged to issue a tax document and pay tax on the donated property.

 V4 Group: Poskytnutie daru je považované za nedaňový náklad a právnická osoba je povinná v daňovom priznaní zvýšiť základ dane o hodnotu daru ako aj všetkých súvisiacich nákladov (napríklad poradenské služby či znalecký posudok, a iné). Tento postup je potrebné uplatniť nielen v prípade darov vo finančnej forme, ale aj v prípade darovania majetku, tovaru a služieb. Vo všetkých prípadoch musí byť relevantný náklad na dar vylúčený z daňových nákladov (napr. V hodnote zostatkovej ceny hmotného majetku, či mzdových nákladov na vynaloženú prácu).

Z pohľadu zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov je dar, resp. obchodný majetok poskytnutý bezodplatne považovaný za dodania tovaru za protihodnotu ergo podlieha dani na výstupe. Darca je povinný vystaviť daňový doklad a odviezť daň z darovaného majetku.