



Ekonomická  
fakulta  
Faculty  
of Economics

Jihočeská univerzita  
v Českých Budějovicích  
University of South Bohemia  
in České Budějovice

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Bakalářská práce

# Účetní a daňové aspekty reklamy, reprezentace, darů a sponzorství

Vypracovala: Kateřina Horálková

Vedoucí práce: Ing. Marie Benešová

České Budějovice 2024



# JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Akademický rok: 2023/2024

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: Kateřina HORÁLKOVÁ  
Osobní číslo: E20173  
Studijní program: B0411A050005 Finance a účetnictví  
Téma práce: Účetní a daňové aspekty reklamy, reprezentace, darů a sponzorství  
Zadávající katedra: Katedra účetnictví a financí

### Zásady pro vypracování

**Cíl práce:**

Bakalářská práce bude zaměřena na reklamu, reprezentaci, dary a sponzorství s cílem rozlišit tyto pojmy u podnikatele, fyzické a právnické osoby, včetně daňových a účetních souvislostí.

**Rámcová osnova:**

1. Úvod.
2. Charakteristika reklamy, reprezentace, darů a sponzorství jako součástí podpory prodeje.
3. Účetní aspekt podpory prodeje.
4. Daňové aspekty podpory prodeje.
5. Zhodnocení reklamy, reprezentace, darů a sponzorství ve vybraném podniku.
6. Závěr.

Rozsah pracovní zprávy: 40 – 50 stran

Rozsah grafických prací: dle potřeby

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná

**Seznam doporučené literatury:**

Brychta, I. (2006). Daňové souvislosti sponzorství, darů a reklam. *Daně a účetnictví [online]*.

Hrátek, M. (2021). *Daňové a nedaňové náklady 2021*. Praha: Grada Publishing.

Stejskalová, I. (2021). *Finanční účetnictví pro manažery*. Praha: Wolters Kluwer.

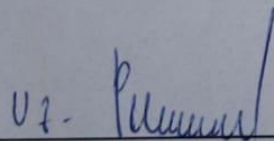
Zákon č. 563/91 Sb. o účetnictví, v platném znění.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění.

Odborné časopisy: *Daně a právo v praxi, účetnictví v praxi, Daně a finance* aj.

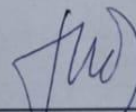
Vedoucí bakalářské práce: Ing. Marie Benešová  
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: 8. prosince 2023  
Termín odevzdání bakalářské práce: 15. dubna 2024



doc. RNDr. Zuzana Dvořáková Lišková, Ph.D.  
děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA  
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH  
EKONOMICKÁ FAKULTA  
Studentská 13  
370 05 České Budějovice



Ing. Jaroslav Svoboda, Ph.D.  
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 8. prosince 2023

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to – v nezkrácené podobě/v úpravě vzniklé vypuštěním vyznačených částí archivovaných Ekonomickou fakultou – elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

Datum 9. 4. 2024

Kateřina Horálková



## Poděkování

Ráda bych poděkovala Ing. Kristýně Nývtové Ph.D. a Ing. Marii Benešové za pomoc při vedení bakalářské práce. Dále bych chtěla poděkovat všem respondentům, kteří mi poskytli rozhovory a materiály za účelem zpracování mé práce.





## Obsah

1. Úvod .....	4
2. Metodika.....	6
3. Charakteristika reklamy, reprezentace, darů a sponzorství jako součástí podpory prodeje .....	7
3.1 Reklama .....	7
3.2 Reprezentace .....	9
3.3 Dary .....	9
3.4 Sponzorství .....	10
4. Účetní aspekty reklamy, reprezentace, darů a sponzorství.....	12
4.1 Reklama .....	12
4.2 Reprezentace .....	12
4.3 Dary .....	13
4.4 Sponzorství .....	14
5. Daňové aspekty reklamy, reprezentace, darů a sponzorství.....	15
5.1 Reklama .....	15
5.2 Reprezentace .....	15
5.3 Dary .....	16
5.3.1 Reklamní a propagační předměty .....	17
5.3.2 Peněžní dary .....	17
5.3.3 Nepeněžní dary .....	18
5.3.4 Dary přijaté v souvislosti s výkonem závislé činnosti.....	18
5.3.5 Dary z pohledu obdarovaného .....	19
5.3.5.1 FO .....	19
5.3.5.2 PO .....	20
5.3.6 Dary z pohledu dárce .....	21
5.3.6.1 FO .....	21

5.3.6.2	PO.....	22
5.4	Sponzorství.....	22
6.	Praktická část .....	25
6.1	Právnická osoba – U+M Servis s. r. o.....	25
6.1.1	Současnost.....	25
6.1.2	Služby.....	25
6.1.3	Reklama, reprezentace, dary a sponzorství .....	26
6.1.4	Účetnictví .....	27
6.1.5	Daňové aspekty .....	31
6.2	Právnická osoba – KOOL Trading, spol. s r.o. ....	34
6.2.1	Současnost.....	34
6.2.2	Služby.....	34
6.2.3	Reklama, reprezentace, dary a sponzorství .....	34
6.2.4	Účetnictví .....	36
6.2.5	Daňové aspekty .....	39
6.3	Právnická osoba – Podzimek a synové s. r. o.....	42
6.3.1	Současnost.....	42
6.3.2	Služby.....	42
6.3.3	Reklama, reprezentace, dary a sponzorství .....	42
6.3.4	Účetnictví .....	43
6.3.5	Daňové aspekty .....	48
6.4	Fyzická osoba – paní X .....	51
6.5	Fyzická osoba – Petr David.....	52
6.5.1	Představení podnikání .....	52
6.5.2	Reklama, reprezentace, dary a sponzorství .....	52
7.	Závěr .....	54
I.	Summary and key words.....	56

II. Seznam literatury .....	57
III. Seznam příkladů	
IV. Seznam grafů	
V. Seznam tabulek	
VI. Seznam příloh	
VII. Použité zkratky	
VIII. Přílohy	

## 1. Úvod

Reklama, reprezentace, dary a sponzorství patří v dnešní době do podnikání, protože je podniky, ať už to jsou právnické nebo fyzické osoby, využívají pro propagaci svých výrobků a služeb, a také k vybudování nových vztahů s klienty.

V této práci bych chtěla vysvětlit typické rysy reklamy, reprezentace, darů a sponzorství, aby nedocházelo k různým záměnám mezi darem, sponzorováním a reklamou. Rozdílný způsob účtování by mohl zkreslit vypovídací schopnost účetních výkazů a porovnatelnost účetních jednotek.

V práci se také zaměřím na popis účetních a daňových aspektů související s reklamou, reprezentací, dary a sponzorstvím právnických a fyzických osob. Cílem této práce bude prozkoumat problematiku těchto činností z účetního a daňového hlediska a najít podstatné faktory, které ovlivňují správné účtování a zdanění těchto účetních operací.

Cílem praktické části bude zjistit, jak se reklama, reprezentace, dary a sponzorství účtují u jednotlivých vybraných podniků a jaký vliv mají na daňový základ u právnické a u fyzické osoby.

Reklama, reprezentace a sponzorství spolu souvisí. Najít rozdíl mezi reklamou a sponzorstvím je těžké, jejich obsah se může zdát podobný, a tak může být těžko rozeznatelné o co se jedná.

Všechny tyto podpory prodeje patří do nákladů, které jsou spojené s podnikáním a musí být zahrnuty v účetnictví. Účetní jednotka musí tyto náklady rozlišovat a správně zaznamenat, aby výsledek hospodaření podniku byl v souladu s účetními předpisy. Velmi důležité je u těchto položek pohled z daňového hlediska, protože se u jednotlivých položek liší.

Reklama je podle zákona o regulaci reklamy forma komunikace, která má za cíl upoutat pozornost potenciálních zákazníků a přesvědčit je k nákupu nebo využití určitého produktu nebo služby. Reklama také může být použita k propagaci neziskových organizací nebo k osvětě veřejných problémů (OpenAI, 2023).

Propagace jako součást reklamy je proces, jehož cílem je rozšířit povědomí o něčem, co chce podnikatel prezentovat určité skupině lidí. Propagaci může využít, aby rozšířil informace o produktech, službách nebo událostech. Cílem tedy je zvýšit zájem a pomoci při prodeji dané věci (OpenAI, 2023).

## 2. Metodika

Bakalářská práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část.

V kapitole 3, v prvním bodě teoretické části jsou charakterizovány a vysvětleny pojmy reklama, reprezentace, dary a sponzorství. Další kapitola teoretické části je zaměřena na účtování. Tam je popsáno, jak se reklama, reprezentace a dary účtují a jaké se používají nákladové účty.

Pátá kapitola je zaměřena na daňové aspekty jednotlivých podpor prodeje a jejich dopad na daňové přiznání. V této kapitole je také vysvětleno členění darů do jednotlivých skupin. Je zde také popsáno, jak se dary chovají z pohledu dárce i obdarovaného, a to jak u právnické, tak i u fyzické osoby.

Praktická část je zaměřena na reklamu, reprezentaci, dary a sponzorství u těchto podniků:

- U+M servis, s. r. o.
- KOOL Trading, spol. s r. o.
- Podzimek a synové s. r. o.

Na začátku jsou vždy tyto právnické osoby představeny a jsou popsány činnosti, kterými se zabývají. Dále je práce zaměřena na to, jak jednotlivé firmy reklamu, reprezentaci, dary a sponzorství využívají, jak je účtují a jaké měly výsledky hospodaření.

U fyzických osob paní X a pana Petra Davida jsem se zabývala spíše dary. Nejdříve jsou tyto fyzické osoby představeny a dále je popsáno, jaký vliv měly dary na jejich základ daně a na výslednou daň.

Informace jsou získány na základě rozhovorů s účetními z daných firem nebo s daňovými poradci, kteří sestavují daňová přiznání pro fyzické osoby. Dále jsou informace získány z webových stránek jednotlivých podniků a také z jejich interních dokumentů.

### 3. Charakteristika reklamy, reprezentace, darů a sponzorství jako součástí podpory prodeje

#### 3.1 Reklama

Podle zákona č. 40/1995 Sb., o regulaci reklamy, je reklama: „oznámení, předvedení či jiná prezentace šířená zejména komunikačními médii, mající za cíl podporu podnikatelské činnosti, zejména podporu spotřeby nebo prodeje zboží, výstavby, pronájmu nebo prodeje nemovitostí, prodeje nebo využití práv nebo závazků, podporu poskytování služeb, propagaci ochranné známky, pokud není dále stanoveno jinak“.

Reklama může být, podle zákona č. 40/1995 Sb., přenášena těmito komunikačními médii:

- rozhlas a televize;
- periodický tisk – například časopisy, noviny nebo jiné tištěné dokumenty, které vychází pravidelně (zákon č. 46/2000 Sb.);
- neperiodické publikace – vycházejí spíše jednorázově (zákon č. 37/1995 Sb.);
- audiovizuální mediální služby na vyžádání;
- videonahrávky přes platformy, které tuto službu nabízí;
- audiovizuální produkce;
- počítačové sítě;
- plakáty, letáky;
- nosiče audiovizuálních děl.

Osoby spojené s reklamou jsou podle zákona č. 40/1995 Sb., o regulaci reklamy:

- zadavatel reklamy („zadavatel“) – je to právnická nebo fyzická osoba, která u jiné právnické nebo fyzické osoby reklamu objednala;
- zpracovatel reklamy („zpracovatel“) – je to právnická nebo fyzická osoba, která pro jinou právnickou nebo fyzickou osobu nebo pro sebe reklamu zpracovala, zpracovatel je zároveň i zadavatel, pokud reklamu zpracuje pro sebe;
- šířitel reklamy („šířitel“) – je to právnická nebo fyzická osoba, která reklamu veřejně šíří.

De Pelsmacker, Geuens, a Van den Bergh (2001) ve své knize uvádí, že je reklama jedna z nejstarších, nejviditelnějších a nejdůležitějších nástrojů marketingové komunikace.

Pro podporu prodeje je podle Tellise (2000) důležitá komunikace, tedy jakákoli forma přesvědčování nebo přenosu informací. Takže pro podporu prodeje je důležité:

- poskytování informací o vlastnostech produktu;
- vytváření povědomí o produktu nebo napomáhání jeho připomenutí;
- omezování rizika, které by mohlo vzniknout koupí nového produktu;
- vzbuzení zájmu o produkt;
- vytvoření goodwillu produktu.

Prostředky na reklamu mají většinou charakter provozních nákladů, ale mohou být i investicí, pokud je doba použití delší než 1 rok a pořizovací náklady překročí hranici pro klasifikaci dlouhodobého majetku. Podle Kotlera a Kellera (2013) je 5 důležitých faktorů, které musí podnik vzít v úvahu, když stanovuje reklamní rozpočet:

- stadium životního cyklu výrobku;
- tržní podíl a báze zákazníků;
- konkurence a komunikační zahlcení;
- frekvence reklamy;
- nahraditelnost výrobku.

Zákon č. 40/1995 Sb., zakazuje reklamy:

- jejichž nabídka, prodej nebo šíření zboží, služeb nebo jiných plnění, je v rozporu se zákonem;
- které jsou nekalou obchodní praktikou podle zvláštního právního předpisu, výjimkou je umístění produktu v audiovizuálním díle nebo jiném zvukově obrazovém záznamu, a to pouze pokud splní podmínky, které stanovil jiný právní předpis;



- které jsou v listinné podobě nevyžádané a obtěžují adresáta, to znamená, že reklama je poslána i přes to, že adresát dal jasně najevo, že si nepřeje, aby mu reklama byla zaslána;
- jež jsou na veřejně dostupných místech, a ne v provozovně, šířeny jinak než formou reklamy nebo propagace podle zvláštního právního předpisu, rozhodne-li tak obec v souladu s předpisy, které vydala v přenesené působnosti, obec stanoví:
  - místa, na nichž je reklama zakázána;
  - dobu, po kterou je reklama zakázána;
  - komunikační prostředky, kterými nesmí být reklama šířena;
  - akce, na které zákaz reklamy neplatí;
- týkající se anonymního oznámení o volbách v době, kdy začalo vyhlášení voleb až do konce hlasování;
- na hazardní hru, která je provozována bez základních povolení podle zákona, který upravuje hazardní hry.

### **3.2 Reprezentace**

Reprezentace patří mezi daňově neuznatelné náklady a nemůžeme u ní uplatnit případný odpočet DPH na vstupu. Podle § 25 odst. 1 písmena t) zákona č. 586/1992 Sb., se vymezují náklady na reprezentaci jako výdaje na:

- pohoštění;
- občerstvení;
- dary.

### **3.3 Dary**

Nový občanský zákoník v § 2055 až § 2078 upravuje definici darování. V této podkapitole si některé definice rozebereme.

Dárce darovací smlouvou bezplatně převede obdarovanému vlastnické právo na věc nebo slíbí, že věc na obdarovaného převede.

Písemná podoba darovací smlouvy je nutná ve dvou případech:

- pokud se daruje věc, která je zapsaná ve veřejném seznamu;
- pokud dárce nemůže věc darovat v okamžiku, kdy se pro darování rozhodl.

Nelze vědomě darovat věc, která dárce nepatří. Pokud by to ale i tak dárce učinil, je nucen nahradit obdarovanému škodu, která případně vznikla. Škoda musí být nahrazena i v případě, pokud dárce daroval věc s vadou, o které věděl, a obdarovaného na ni neupozornil. Obdarovaný má právo od smlouvy odstoupit a dar vrátit.

Dárce může od smlouvy odstoupit nebo požadovat vrácení daru, pokud se obdarovaný dopustil porušení dobrých mravů a dárce mu to neprominul.

Dary mohou být poskytnuty ve formě:

- peněžních prostředků;
- zůstatkové ceny darovaného dlouhodobého hmotného majetku a dlouhodobého nehmotného majetku;
- zásob (např. zboží, výrobky).

Dárce nemůže za dar vyžadovat úplatu ani jiné protislužby. Dárce také nemůže po darovaném vyžadovat, aby se zavázal k nějakému protiplnění, nebo aby v budoucnu dar vrátil zpět (zákon č. 89/2012 Sb.).

### **3.4 Sponzorství**

Sponzorování znamená, že sponzor poskytne nějaký příspěvek s cílem zvýšení výroby, prodeje zboží nebo služeb. Sponzorem může být jakákoliv fyzická nebo právnická osoba, která tento sponzorský balíček poskytne (zákon č. 40/1995 Sb.).

De Pelsmacker, Geuens, a Van den Bergh (2001) definují sponzorství jako investici peněz nebo jiných vkladů do aktivit, které nabízejí komerčně využitelný potenciál související s danou činností.

Sponzoři přikládají marketingovým příspěvkům velký význam. Spojí své výrobky, firmu nebo službu s nějakou významnou událostí, a tím se zviditelní, s cílem pozdějšího využití obchodního potenciálu. Také na rozdíl od reklamy má sponzorství, které se primárně používá ke zvýšení povědomí o značce, mnohem vyšší povědomí mezi širokou veřejností (Koubovský, 2022).

Podle Vysekalové (2006) může sponzoring zviditelnit firmu, produkt nebo službu u akcí, kde se setkává vybraná cílová skupina. Tyto akce mohou být:

- kulturní – hudba, divadlo, výtvarné umění;
- sociální – životní prostředí, zdraví, vzdělání, charita;
- sportovní – sportovní události, týmy, jednotliví sportovci.

## **4. Účetní aspekty reklamy, reprezentace, darů a sponzorství**

### **4.1 Reklama**

Jelikož se za reklamu očekává nějaká protihodnota, je považována za službu, která se účtuje na účet 518 – Ostatní služby. Tento účet najdeme ve skupině 51 – Služby. Na tento účet se také účtuje propagace, náklady na poradenskou činnost, právní službu, vzdělání pracovníků, nájemné, náklady na inzerci, výstavbu, telefonní služby, televizní a rozhlasové poplatky, poštovní poplatky, známky apod. (Štohl, 2018).

Jako reklamu je možné chápat i tisk propagačních letáků, vizitek apod., které se však spíše, než na účet služeb účtují na vrub účtu 501 – Spotřeba materiálu, jak uvádí Müllerová a Vančurová (2006).

Na účtu 501 – Spotřeba materiálu také evidujeme reklamní a propagační předměty, které jsou opatřeny obchodním jménem, logem, nebo ochrannou známkou firmy, a jejichž hodnota není vyšší než 500 Kč bez DPH a nejedná se o předměty, které nejsou předmětem spotřební daně. Pokud tyto podmínky nejsou splněny, musí se účtovat jako dary na účet 543 nebo reprezentace na účet 513 (Štohl, 2018).

### **4.2 Reprezentace**

Náklady na reprezentaci zaúčtujeme na účet 513 – Reprezentace, který také najdeme v účtové skupině 51 – Služby. Účtují se zde výdaje na pohoštění, občerstvení a dary (Štohl, 2018).

Tyto náklady nejsou daňově uznatelné. A proto se u těchto nákladů nemůže uplatnit odpočet DPH na vstupu. Při úpravě výsledku hospodaření na daňový základ tento náklad k výsledku hospodaření přičteme (Štohl, 2018).

### *Příklad 1. Účet 513 (Haas Kubátová, 2022)*

Příklady účetních operací spojených s účtem 513:

	MD	D
1. FAP za pohoštění obchodních partnerů	513	321
2. VPD pohoštění obchodních partnerů v restauraci	513	211
3. Výdejka – materiálu, zboží – zp. A	513	112, 132
4. Výdejka – materiálu, zboží – zp. B	513	501, 504

### **4.3 Dary**

Poskytnuté dary se účtují na účet 543 – Dary. Tento účet najdeme ve třídě 5 – Náklady, ve skupině 54 – Jiné provozní náklady. Na účet 543 se účtuje, pokud podnik bezplatně předá majetek a nemá povinnost darovat (Štohl, 2018).

Přijaté dary se zaúčtují v účtových skupinách 64 – Jiné provozní výnosy nebo 66 – Finanční výnosy.

Účetní jednotka může darovat peněžní prostředky, zásoby, dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek. Štohl (2018) ve své knize uvádí, že pokud majetek vyřazujeme v důsledku darování, tak musíme jeho zůstatkovou cenu zaúčtovat do nákladů, přesněji na účet 543 – Dary. Za předpokladu, že dárce je plátcem DPH, tak musí DPH odvést finančnímu úřadu.

Majetek, který darujeme, je podle Štohla (2018) daňově neuznatelným nákladem. Ale v určitých podmínkách může být odčitatelnou položkou od základu daně v příznání k dani z příjmů. O tom se píše až v části Daňové aspekty.

#### **4.4 Sponzorství**

Účtování sponzorských darů není v účetních předpisech upraveno, protože před zaúčtováním je nutné posoudit, zda se bude jednat o dar, který bude účtován jako dar na účet 543. Sponzorský dar lze posoudit také jako reklamu a bude se jednat o účtování do daňových nákladů na účet 518.

## 5. Daňové aspekty reklamy, reprezentace, darů a sponzorství

### 5.1 Reklama

Aby byla reklama daňově uznatelným nákladem, musí být podle Vlčkové et al. (2021) splněny určité podmínky:

- reklama se musí týkat dané firmy;
- reklama se týká produktu, který firma poskytuje nebo bude poskytovat;
- je nutné mít náklady na reklamu doložitelné písemnými doklady, aby bylo prokázáno, že se plnění uskutečnilo.

Náklady na reklamu jsou daňově uznatelným nákladem, pokud se prokáže, že tyto náklady byly vynaloženy na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů (Macháček, 2022). To znamená, že při úpravě výsledku hospodaření na základ daně se o tuto částku výsledek hospodaření nijak neupravuje.

### 5.2 Reprezentace

V zákoně o daních z příjmů v § 25 jsou uvedeny náklady, které se neuznávají za náklady na dosažení, zajištění a udržení příjmu. Proto se nemůže uplatnit nárok na odpočet daně na vstupu. Pod bodem t) je uvedeno, že to jsou: *„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 není vyšší než 500 Kč a který není s výjimkou tichého vína předmětem spotřební daně“*.

Toto znění bylo v zákoně o daních z příjmů do konce roku 2023. Po vydání daňového balíčku z ledna 2024 byl z tohoto odstavce vypuštěn text „s výjimkou tichého vína“. To znamená, že ve zdaňovacím období za rok 2024 již poskytnutí tichého vína nebude posuzováno jako reklama (daňový náklad), ale jako reprezentace (nedaňový náklad).

Pokud zaměstnavatel poskytne svým zaměstnancům nealkoholické nápoje na pracovišti, patří tyto náklady také do reprezentace. Jestliže se však jedná o nakoupenou balenou pitnou vodu v PET lahvích nebo barelech, jde o daňově uznatelný náklad. Pokud ale zaměstnavatel poskytne sycenou vodu a nealkoholické slazené nápoje, náklady jsou daňově neuznatelné (Štohl, 2018).

### 5.3 Dary

Podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (ZDP) jsou dary vždy daňově neuznatelným nákladem. Mohou být ale odčitatelnou položkou v daňovém přiznání, pokud splní podmínky:

- výše daru;
- příjemce daru;
- účel použití daru.

Skutečnost, že účet 543 – Dary je daňově neuznatelným nákladem, nám ovlivňuje hospodářský výsledek. Při úpravě hospodářského výsledku na daňový základ, tento náklad k hospodářskému výsledku přičteme (Štohl, 2018).

Pokud poskytujeme nebo přijímáme dar v podnikatelské činnosti, je důležité zjistit, která forma daru je pro poskytovatele i příjemce daru výhodná a která poskytne vhodné daňové řešení (Koubovský, 2022).

Proto se podle Koubovského (2022) dary mohou rozdělit do těchto skupin:

- reklamní a propagační předměty;
- peněžní dary;
- nepeněžní dary;
- dary přijaté v souvislosti s výkonem závislé činnosti.



### 5.3.1 Reklamní a propagační předměty

Pokud některý z výše uvedených darů přijme fyzická osoba, může být osvobozena od daně z příjmu. Pokud má hodnota daru cenu vyšší než 500 Kč, nelze do daňových nákladů zahrnout ani poměrnou část. Do částky 500 Kč se započítávají i náklady na potisk, obaly nebo přeprava (Koubovský, 2022).

### 5.3.2 Peněžní dary

V § 15 ZDP jsou vymezeny osoby a instituce, kterým lze poskytnout dar a zároveň si odečíst toto bezúplatné plnění od základu daně. Patří mezi ně:

- obce, kraje, organizační složky státu;
- právnické osoby se sídlem na území České republiky;
- právnické osoby, které jsou pořadateli veřejných sbírek podle zvláštního zákona, a to na vědu a vzdělávání, výzkumné a vývojové účely, kulturu, školství, na policii, na požární ochranu, na podporu a ochranu mládeže, na ochranu zvířat a jejich zdraví, na účely sociální, zdravotnické, ekologické, humanitní, charitativní, náboženské pro registrované církve a náboženské společnosti, tělovýchovné a sportovní, a politickým stranám, politickým hnutím, evropským politickým stranám nebo evropským politickým nadacím na jejich činnost;
- fyzické osoby s bydlištěm na území České republiky, 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;
- fyzické osoby s bydlištěm na území České republiky, které jsou poživateli invalidního důchodu nebo byly poživateli invalidního důchodu ke dni přiznání starobního důchodu nebo jsou nezletilými dětmi závislými na péči jiné osoby podle zvláštního předpisu.

Dále lze podle § 15 ZDP také odečíst hodnotu bezúplatného plnění 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.

### 5.3.3 Nepeněžní dary

Jestliže právnická osoba poskytne nepeněžní dar, pak se pro daňové účely rozumí jako hodnota daru jeho daňová zůstatková cena odpisovaného hmotného a nehmotného majetku a účetní hodnota ostatního majetku i s povinně odvedeným DPH (Koubovský, 2022).

Fyzická osoba podle Koubovského (2022) vychází ze známé ceny nepeněžního daru (např. pořizovací cena, která je prokázána dokladem).

### 5.3.4 Dary přijaté v souvislosti s výkonem závislé činnosti

Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb („FKSP“) uvádí podmínky, díky kterým mohou být nepeněžní dary od daně u zaměstnance osvobozeny:

- příspěvky za mimořádnou aktivitu při poskytnutí osobní pomoci při požáru, živelní události a při jiných mimořádných případech;
- za aktivitu humanitárního a sociálního charakteru, péči o zaměstnance a jejich rodinné příslušníky;
- příspěvky při pracovních výročí 20 a každých dalších 5 let trvání pracovního poměru u zaměstnavatele;
- příspěvky u životních výročí 50 let a každých dalších 5 let věku;
- při odchodu do starobního nebo invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně (Koubovský, 2022).

Tato vyhláška je od roku 2024 zrušena a je zrušeno i osvobození nepeněžních bezúplatných darů. To znamená, že tyto dary budou zdaněny.

### 5.3.5 Dary z pohledu obdarovaného

#### 5.3.5.1 FO

Dary jsou od roku 2014 předmětem daně z příjmů, dříve byla uplatňována darovací daň.

Nejčastější možná osvobození od daně u fyzických osob jsou podle § 4a ZDP následující:

- přijatý dar je osvobozen, pokud souvisí se samostatnou činností a je ve formě reklamního předmětu se jménem nebo ochranou známkou poskytovatele daru a jehož cena není vyšší než 500 Kč bez DPH;
- také je osvobozen bezúplatný příjem pro fyzickou osobu:
  - provozující zařízení pro péči o toulavá nebo opuštěná zvířata nebo pro péči o jedince ohrožených druhů živočichů, pokud je bezúplatný příjem využit k provozu tohoto zařízení;
  - která dar použije nejpozději do konce kalendářního roku následujícího po roce jeho přijetí na vzdělávání, léčení, úhradu sociálních služeb nebo na zakoupení pomůcky pro zdravotně postižené (osvobozeno je i přímé poskytnutí takové pomůcky);
  - která poskytnutý bezúplatný příjem použije na provoz zoologické zahrady, jejíž provozovatel je držitelem platné licence podle zákona upravujícího zoologické zahrady;
  - přijatý na humanitární nebo charitativní účely nebo z veřejné sbírky (Koubovský, 2022).

Další bezúplatné příjmy, které jsou podle zákona č. 586/1992 Sb., osvobozené od daně z příjmů:

- od nejbližších a vedlejších rodinných příslušníků, tedy v přímé a vedlejší linii (v případě sourozenců, strýců, tet, synovců nebo neteří, manželů, manželů dětí, dětí manželů, rodičů manželů nebo manželů rodičů);
- od osoby, která před pobíráním bezúplatných příjmů žila s poplatníkem alespoň jeden rok ve společné domácnosti a starala se tak o domácnost nebo byla na tuto osobu odkázána výživou;

- obmyšleného ze svého majetku přiděleného do svěřenského fondu nebo majetku jím používaného ke zvýšení majetku svěřenského fondu, nebo z majetku přiděleného do svěřenského fondu osobou uvedenou v bodě 1 nebo 2;
- z majetku poplatníka vloženého do rodinné nadace nebo z majetku osoby uvedené v bodě 1 nebo 2 vloženého do rodinné nadace;
- příležitostné účtenky od stejného poplatníka v úhrnné částce nepřesahující 15 000 Kč.

#### 5.3.5.2 PO

Příjem daru bude ve většině případů u PO zdaněn. Jednotlivá osvobození můžeme najít v § 19b ZDP.

Od roku 2016 je přijetí daru považováno za výnos běžného období, není to tedy položka, která zvyšuje kapitálové fondy podle pravidel, která byla platná do roku 2015.

#### *Příklad 2. Účtování přijatých darů*

Účtování přijatých darů na účet 648 (Haas Kubátová, 2019):

	MD	D
1. Přijatý DHM	02x, 03x	648
2. Přijatý finanční majetek	06x	668
3. Přijatý DNM	01x	648
4. Přijaté zásoby	1xx, 50x	648

Dary můžeme dle Haas Kubátové (2019) členit podle jejich zdanění na:

- dary, které jsou osvobozené od daně z příjmů – jsou to podle § 19b ZDP např. dary, které plynou do veřejných sbírek, na humanitární či charitativní účely, dary přijaté ÚSC<sup>1</sup>, příspěvkové organizace apod.;

---

<sup>1</sup> Územní samosprávný celek

- peněžní dary jako účelové dary na pořízení hmotného majetku nebo jeho technického zhodnocení;
- dary neosvobozené od daně z příjmů.

Pokud je dar účelově poskytnutý na nákup a pořízení konkrétního dlouhodobého majetku, účtuje se na straně Dal na účet skupiny 64, ale při vypracování daňového přiznání je o tuto položku snížen základ daně. Dlouhodobý majetek pořízený darem není možné daňově odepisovat (Haas Kubátová, 2019).

### 5.3.6 Dary z pohledu dárce

Ačkoliv poskytnutí daru je daňově neúčinným výdajem, je možné ho využít jako odčitatelnou položku od základu daně. U fyzických i právnických osob jsou podmínky účelu stejné jako u peněžních darů (kapitola 5.3.2. Peněžní dary).

U fyzické a právnické osoby se však liší hodnotové podmínky využití daru jako odčitatelné položky.

#### 5.3.6.1 FO

Fyzická osoba (Koubovský, 2022):

- může v úhrnu odečíst nejvýše 15 % ze základu daně, to ale neplatí pro zdaňovací období kalendářních let 2020 a 2021, za která lze v úhrnu odečíst vždy nejvýše 30 % ze základu daně;
- úhrnná hodnota bezúplatných plnění ve zdaňovacím období přesáhne 2 % ze základu daně anebo činí alespoň 1 000 Kč.

Přitom se podle § 15 odst. 1 ZDP oceňuje:

- hodnota jednoho odběru krve nebo krevních složek dárce (kterému nebyla poskytnuta finanční úhrada výdajů spojených s odběrem krve nebo jejích složek podle

zákona upravujícího specifické zdravotní služby, s výjimkou úhrady prokázaných cestovních nákladů spojených s odběrem) = 3 000 Kč;

- hodnota odběru orgánu od žijícího dárce = 20 000 Kč;
- hodnota jednoho odběru krvevorných buněk (s výjimkou úhrady prokázaných cestovních nákladů spojených s odběrem) = 20 000 Kč.

Fyzická osoba uplatní prokazatelně poskytnutý dar v daňovém přiznání jako nezdanitelnou část základu daně.

#### 5.3.6.2 PO

Právnícká osoba (Koubovský, 2022):

- může v úhrnu odečíst nejvýše 10 % ze základu daně sníženého podle § 20 ZDP; to neplatí pro zdaňovací období, která skončila v období od 1. 3. 2020 do 28. 2. 2022, za která lze v úhrnu odečíst vždy nejvýše 30 % základu daně sníženého podle § 34 ZDP;
- hodnota jednotlivého bezúplatného plnění činí alespoň 2 000 Kč.

Tato částka je pak uplatněna v daňovém přiznání jako odčitatelná položka.

## 5.4 Sponzorství

Domnívám se, že nejobtížnější je posouzení sponzorského daru z daňového hlediska. Vždy je nutné posoudit každý sponzorský dar individuálně.

Podle Morávka (2018) je sponzoring určitou formou reklamy, takže se z daňového hlediska bude posuzovat jako reklama. Pokud chceme posoudit tyto náklady jako daňově uznatelné, musí souviset s podnikáním a s příjmem, ale důležité také je, že výdaj byl skutečně vynaložen. Pokud to není dokázáno, všechny doložené doklady, i když správné, jsou zbytečné.

### *Příklad 3. Zdanění sponzorského daru*

Daňové řízení je neveřejné, ale dovoluji si uvést příklad zdanění sponzorského daru, dle sdělení mé vedoucí bakalářské práce (dříve ředitelky finančního úřadu).

Při kontrole daně z příjmu společnosti s ručením omezeným, jejíž předmětem činnosti byly stavební práce, (dále budu uvádět společnost X), bylo zjištěno, že v prosinci příslušného roku vydala společnost 1 mil. Kč na sponzorování programu v rozhlasovém vysílání. V Hitrádiu Faktor byly přehrávány písničky a před jejich uvedením bylo posluchačům sděleno, že tento program sponzorují tyto firmy. Následovalo přečtení 5 firem, mezi nimi byla i firma X. Zajištění sponzorování prováděla nezisková organizace, které společnost X proplatila 1 mil. Kč, který si zaúčtovala na účet reklamy. Při kontrole poskytla společnost finančnímu úřadu přesnou nahrávku z rozhlasu, kde bylo uvedeno jen to, že společnost X je sponzorem, aniž by se veřejnost dozvěděla, že tato firma je firmou stavební.

Pro posouzení uvedeného případu si zadal finanční úřad v Hitrádiu Faktor reklamu. Za přehrání uvedených písniček, které bylo doplněno oznámením, že tento program sponzoruje společnost X, která je stavební firmou a jejíž sídlo je..., by si Hitrádio Faktor účtovalo 10 000 Kč.

Bylo zřejmé, že fakturovaná částka neúměrně převažovala skutečnou hodnotu reklamy. Současně se nejednalo o reklamu, když se zákazníci nedozvěděli, že se jedná o stavební firmu. Pokud by se jednalo o reklamu, která by byla pro společnost X daňová, tak účetní jednotka, která obdržela 1 mil. Kč by musela tuto částku zdanit, což se ale po konkrétním zjištění nestalo. V tomto případě posoudil finanční úřad náklad 1 mil. Kč jako náklad nedaňový a zvýšil o tuto částku základ daně (zobecněná kontrolní zpráva FÚ v Týně nad Vltavou – neveřejná).

Jak uvádí Müllerová a Vaňková (2006) ve své knize, od daru je třeba rozlišovat tzv. sponzorování, kde je peněžní nebo nepeněžní dar poskytnut pod podmínkou poskytnutí určité protislužby. Poskytovatel daru může požadovat uvedení svého jména jakož to sponzora na plakátě, který je vyvěšen na akci, na letácích, v televizním vysílání, na sportovních oděvech nebo jiných pomůckách, jak vidáme u sportovních reprezentantů. V takových to případech se jedná spíše o formu reklamy než o dar.

Důležité také je, aby tato reklama u podnikatele, zaúčtovaná jako daňový náklad, byla na druhé straně, například u neziskové organizace, zdaněna. V případě daru by to bylo obráceně. Dar by byl u podnikatele nedaňový, mohl by si pouze odečíst částku jako odčitatelnou položku, pokud by splnil podmínky zákona, ale pro veřejně prospěšnou společnost by se mohlo jednat o příjem také nedaňový (Müllerová & Vaňková, 2006).



## 6. Praktická část

### 6.1 Právnícká osoba – U+M Servis s. r. o.

#### 6.1.1 Současnost

Společnost U+M Servis je autorizovaným prodejcem zemědělské techniky značek CLASS, Väderstad, GRIMME, BvL a Lemkem. Je importérem sběračů kamene Kivi Pekka, dopravní techniky HAWE a čelních nakladačů STOLL. Ale v nabídce mají také zemědělské stroje jiných značek.

U+M Servis působí především na území Jihočeského kraje, v okresech Klatovy, Domažlice a Pelhřimov. Ale s jejich techniky nebo ve spolupráci s jejich partnery je schopna servis jejich dovážených značek provádět po celé České republice.

#### 6.1.2 Služby

U+M Servis s.r.o. prodává:

- traktory, sklízecí mlátičky;
- techniky pro sklizeň brambor a kořenové zeleniny;
- techniky pro krmení;
- pluhy, podmítače;
- vozy, sběrače kamene...

Dále firma provozuje bazar zemědělské techniky, kde jsou v nabídce použité, ale spolehlivé a také kvalitní stroje.

Firma také zajišťuje ve svých pobočkách v Třeboni a Malém Boru záruční i pozáruční servis, opravu strojů a prodej náhradních dílů nejen zastupovaných značek ve svých pobočkách Třeboni, Malém Boru. Pro malé i velké farmy zajišťuje prodej náhradních dílů také ve středisku v Horní Cerekvi.

### 6.1.3 Reklama, reprezentace, dary a sponzorství

#### **Reklama**

Jako svoji reklamu považují pravidelnou účast na výstavě Země živitelka, která se každoročně koná v Českých Budějovicích a kde vystavuje a předvádí své stroje. Dále také předvádí svou techniku v akci svým zákazníkům na Dni pícnin. Zde U+M Servis ve spolupráci s MiniMlékárnou Mláka pořádá přehlídku sortimentu CLASS pro sklizeň pícnin.

Firma pro svou reklamu také používá sociální síť – Facebook, kde zveřejňuje informace pro zákazníky, představuje firemní a prodejní akce a také zde předvádí novinky.

U+M Servis využívá jako reklamu potisk servisních a skladových automobilů. Má také svá reklamní trička a jednotné informační tabule, kde prezentuje logo firmy. V roce 2018 bylo představeno nové firemní logo.

Společnost rovněž tiskne poštovní obálky se svým logem. A jako reklamu samozřejmě využívá i své webové stránky.

Na Vánoce má firma pro své zákazníky připravené prezenty. Většinou jsou to šumivá vína, která jsou opatřena logem.

#### **Reprezentace**

Jako reprezentaci mají dárkové balení pív, které dávají jako vánoční prezenty pro své zákazníky.

#### **Sponzorství a dary**

V roce 2022 firma U+M Servis darovala sboru dobrovolných hasičů Branná finanční dar ve výši 15 000 Kč. Firma také poskytla dar ve výši 10 000 Kč k úhradě dresů oddílu stolního tenisu DTJ Kondor Lomnice nad Lužnicí, z. s.

#### 6.1.4 Účetnictví

##### ➤ Reklama

- Země živitelka – celkové náklady činily 489 150 Kč. Jednotlivé položky jsou rozepsány v následující tabulce.

Tabulka 1: Náklady Země živitelka 2022

Text	Částka (v Kč)	MD	D
Daňově účinné náklady			
Stánek – 30 m <sup>2</sup> á 2800 Kč	84 000	518012	321
Plocha – 170 m <sup>2</sup> á 1250 Kč/m <sup>2</sup>	191 250	518012	321
Tapetování límce 22 m x 0,5 m	2 200	518012	321
Registrační poplatek Výstaviště	6 000	518012	321
Alur systém	6 000	518012	321
Parkovací karta – 5 ks (1 ks á 1200,-)	6 000	518012	321
Poplatek Zlatý KLAS	1 653	518012	321
Pronájem parkovací plochy	1 157	518012	321
Hostesky – mzda (4x)	45 705	521101	331
Grafické práce	3 000	518019	321
Spotřební materiál <sup>2</sup>	24 785	501000	321
Kávovar	6 512	501022	321
Nafta za dopravu strojů	8 256	501040	321
Firemní pozvánky uplatněné (1100ks)	62 727	501000	321
Tisk pozvánek pro zákazníky	6 740	518019	321
DPH 21 % celkem	86 158,8	343000	321
Daňově neúčinné náklady			
Občerstvení <sup>3</sup>	73 363	513000	211(221)

Zdroj: vlastní zpracování

<sup>2</sup> CO2 na čepování, pásky, pytle, ubrousky, barva šedá, štítky, samolepky, čokolády, gumové bonbóny, koberec pásky, čisticí prostředky

<sup>3</sup> Párky, klobásy, pivo, nealko, jednorázové hrnečky, uzenina, večky, pomazánky, oříšky...

- Den pícnin Mláka – celkové náklady činily 59 215 Kč. Jednotlivé položky jsou rozepsány v následující tabulce.

*Tabulka 2: Náklady Den pícnin Mláka*

<b>Text</b>	<b>Částka (v Kč)</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Daňově účinné náklady			
Spotřeba PHM – nafta do strojů	3 200	501040	321
Dárkový přívěšek s logem firmy	1 100	501000	321
DPH 21 %	903	343000	321
Daňově neúčinné náklady			
Občerstvení – jednorázové kelímky a nádobí, káva, čaj, pivo, jídlo, pečivo	54 915	513000	321

Zdroj: vlastní zpracování

- Inzerát na Facebooku – v následující tabulce jsou uvedeny náklady, které firma vynaložila na inzerát.

*Tabulka 3: Náklady na inzerát*

<b>Text</b>	<b>Částka (v Kč)</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Daňově účinný náklad			
Inzerát na Facebooku	2 000	518017	321
DPH 21 %	420	343000	343000

Zdroj: vlastní zpracování

Vzhledem k tomu, že dodavatel je z jiného členského státu a plátce DPH, jedná se o přenesenou daňovou povinnost, a proto se účtuje současně na účtu 343000/343000.

- Potisk servisních aut – v tabulce níže jsou uvedeny náklady na reklamní polep skladového automobilu Kango.

*Tabulka 4: Náklady na potisk servisního auta*

<b>Text</b>	<b>Částka (v Kč)</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Daňově účinný náklad			
Polep automobilu	7 040	518017	321
DPH 21 %	1 478	343000	321

Zdroj: vlastní zpracování

- Reklamní trička – v následující tabulce jsou uvedeny náklady na nákup triček s reklamním potiskem, jejich příjem na sklad a výdej ze skladu.

*Tabulka 5: Náklady na trička*

<b>Text</b>	<b>Částka (v Kč)</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Daňově účinný náklad			
Reklamní trička	8 000	111000	321
DPH 21 %	1 680	343000	321
Příjem trička na sklad	8 000	112000	111000
Předání triček zákazníkům – výdej ze skladu	8 000	501000	112000

Zdroj: vlastní zpracování

- Firemní logo – v tabulce níže najdeme náklady, které firma zaplatila v roce 2018 za návrh nového loga od designové firmy.

*Tabulka 6: Náklady na nové logo*

<b>Text</b>	<b>Částka (v Kč)</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Daňově účinný náklad			
Zpracování loga	45 700	518019	321
DPH 21 %	9 597	343000	321

Zdroj: vlastní zpracování

- Poštovní obálky – v následující tabulce jsou uvedeny náklady, které podnik zaplatil za návrh a vizualizaci poštovních obálek.

*Tabulka 7: Náklady na návrh a vizualizaci obálek*

<b>Text</b>	<b>Částka (v Kč)</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Daňově účinný náklad			
Návrh a vizualizace	9 870	501000	321
DPH 21 %	2 072,7	343000	321

Zdroj: vlastní zpracování

- Vánoční prezenty – v následující tabulce jsou uvedeny náklady na dárky pro zákazníky. Šumivá vína jsou do částky 500 Kč za kus, a jsou opatřeny logem firmy, takže se jedná o daňově uznatelný náklad s možností odpočtu DPH.

*Tabulka 8: Náklady na vánoční prezenty – šumivá vína*

<b>Text</b>	<b>Částka (v Kč)</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Daňově účinný náklad			
Šumivé víno	6 198	501000	321
DPH 21 %	1 302	343000	321

Zdroj: vlastní zpracování

➤ **Reprezentace**

- Vánoční prezenty – v tabulce níže najdeme zaúčtovaná dárková balení piv, která jsou také opatřena logem firmy. V tomto případě už DPH nelze odečíst, protože se jedná o reprezentaci.

*Tabulka 9: Náklady na vánoční prezenty – dárkové balení piv*

<b>Text</b>	<b>Částka (v Kč)</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Daňově neúčinný náklad			
Dárkové balení piv	45 000	513000	321

Zdroj: vlastní zpracování

➤ Dary

- Dar SDH Branná – v tabulce najdeme účtování daru.

*Tabulka 10: Dar SDH Branná*

Text	Částka (v Kč)	MD	D
Daňově neúčinný náklad			
Dar SDH Branná	15 000	568001	321

Zdroj: vlastní zpracování

➤ Dar DTJ Kondor – v tabulce níže najdeme účtování daru.

*Tabulka 11: Dar DTJ Kondor*

Text	Částka (v Kč)	MD	D
Daňově neúčinný náklad			
Dar DTJ Kondor – nákup dresů	10 000	568001	321

Zdroj: vlastní zpracování

### 6.1.5 Daňové aspekty

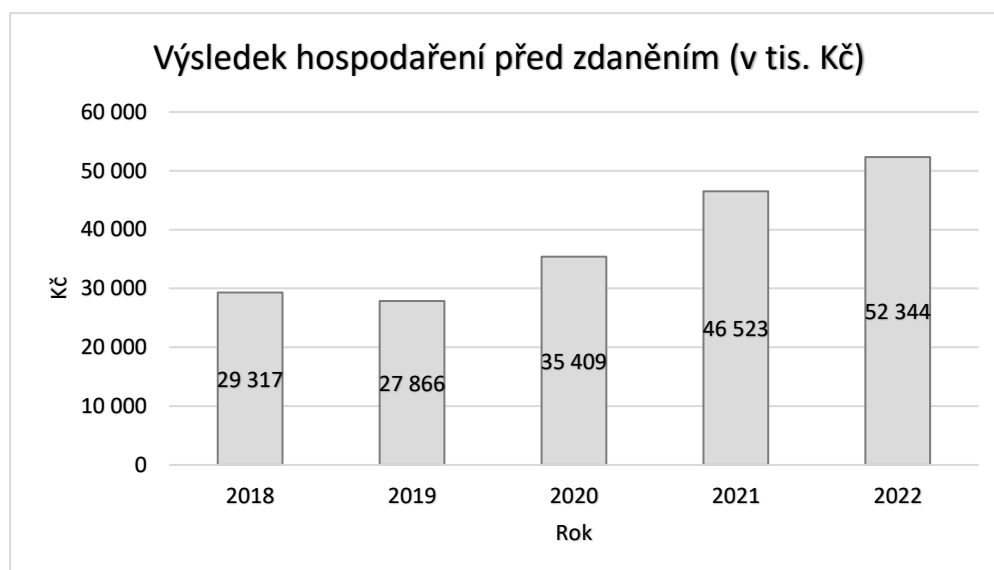
V tabulce jsou uvedeny celkové vynaložené náklady (v Kč) rozdělené podle daňové uznatelnosti a neuznatelnosti.

*Tabulka 12: Celkové náklady U+M Servis s. r. o.*

Náklady na:	Daňově účinné	Daňově neúčinné
Reklamu	539 093	0
Reprezentaci	0	173 278
Dary	0	25 000
Sponzorství	0	0
<b>Celkem</b>	<b>539 093</b>	<b>198 278</b>

Zdroj: vlastní zpracování

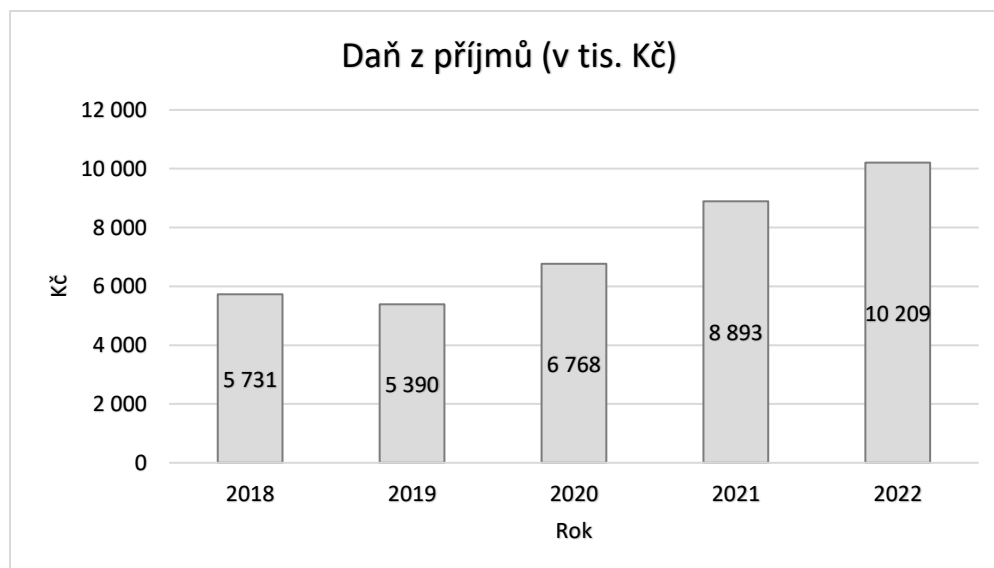
Graf 1: Výsledek hospodaření před zdaněním (U+M Servis s. r. o.)



Zdroj: Výkaz zisku a ztráty z let 2018–2022

Ve výše uvedeném grafu jsou uvedeny údaje o tom, jakého výsledku hospodaření před zdaněním společnost U+M Servis s.r.o. dosáhla v letech 2018–2022.

Graf 2: Daň z příjmů (U+M Servis s. r. o.)

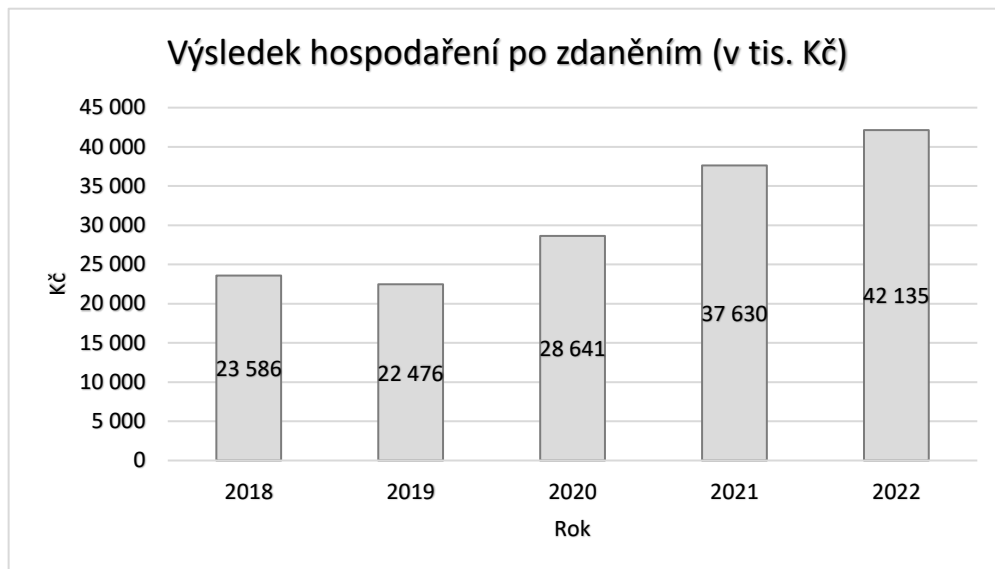


Zdroj: Výkaz zisku a ztráty z let 2018–2022

Ve výše uvedeném grafu jsou uvedeny údaje o tom, jakou daň z příjmů měla společnost U+M Servis s.r.o. v letech 2018–2022.



Graf 3: Výsledek hospodaření po zdanění (U+M Servis s. r. o.)



Zdroj: Výkaz zisku a ztráty z let 2018–2022

Ve výše uvedeném grafu jsou uvedeny údaje o tom, jakého výsledku hospodaření po zdanění společnost U+M Servis s.r.o. dosáhla v letech 2018–2022. Výše zisku se vždy odvíjí od počtu a velikosti prodeje, které během daného roku společnost realizovala.

## **6.2 Právnícká osoba – KOOL Trading, spol. s r.o.**

### 6.2.1 Současnost

Společnost pokračuje v dlouholeté tradici projektování a výroby technologických linek a pásových dopravníků pro kamenoprůmysl v Třešti. V roce 2005 založili dceřinou společností KOOL BG OOD Plovdiv v Bulharsku, jejíž roční obrat se pohybuje nad 1 mil. EUR.

### 6.2.2 Služby

Hlavní výrobní program:

- drtící a třídící linky pro kamenoprůmysl;
- zařízení pro betonárky a obalovny;
- zakrytování dopravníků;
- tunelový odběr materiálů;
- gumové antiabrazivní obklady.

Vyrábí:

- pásové dopravníky;
- sila/zásobníky kameniva;
- stěrače pásových dopravníků.

### 6.2.3 Reklama, reprezentace, dary a sponzorství

#### **Reklama**

Tato společnost se zabývá návrhy a výrobou technologií pro kamenoprůmysl. Jedná se o zakázkovou výrobu na přání zákazníka. Za 30 let své existence se společnost stala významným dodavatelem pro tuzemské kamenolomy. Nepotřebují tedy reklamu, zákazníci se vracejí na základě předchozích zkušeností se společností. Jejich náklady na reklamu za účelem získání zákazníků jsou tedy minimální.

Každoročně zveřejňují informace o firmě v Hornické ročence.

V minulosti se také pravidelně účastnili Mezinárodního veletrhu strojů a zařízení pro těžební průmysl, úpravnický průmysl a stavebnictví, ten se však v posledních letech především kvůli situaci s COVID-19 nekonal. Pro červen 2023 opět potvrdili účast na veletrhu.

### **Reprezentace**

Jako náklady na reprezentaci účtují především drobné občerstvení pro návštěvy při obchodních jednáních (káva, čaj, sušenky) nebo oběd s obchodními partnery. Tyto náklady snižují účetní výsledek hospodaření a jsou daňově neuznatelné.

V hospodářském roce 2022/23 oslavili 30. výročí firmy. Z tohoto důvodu uspořádali pro zaměstnance malou oslavu s občerstvením a kulturním programem. Tyto náklady snížili účetní výsledek hospodaření, jsou však daňově neuznatelné.

### **Dary**

Dary poskytují především na podporu místních projektů a místních organizací. Veškeré tyto dary jsou uznatelné jako odčitatelné položky od základu daně a snižují účetní výsledek hospodaření.

### **Sponzorství**

Co se týče sponzoringu, tak ten je ve firmě definován spíše formou zajištění reklamy nebo vyvěšení loga úplatou na místních kulturních a sportovních akcích.

## 6.2.4 Účetnictví

### ➤ Reklama

- Hornická ročenka – v následující tabulce je uvedeno účtování a částka, kterou firma zaplatila za zveřejnění informací o firmě.

*Tabulka 13: Náklady za reklamu – Hornická ročenka*

<b>Text</b>	<b>Částka (v Kč)</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Daňově účinný náklad			
Hornická ročenka	13 884,30	51860	321
DPH 21 %	2 915,70	34300	321

Zdroj: vlastní zpracování

### ➤ Reprezentace

- Nákup kávy za hotové – v tabulce níže najdeme účtování reprezentace.

*Tabulka 14: Náklady na reprezentaci – káva*

<b>Text</b>	<b>Částka (v Kč)</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Daňově neúčinný náklad			
Nákup kávy za hotové	800	51300	21110

Zdroj: vlastní zpracování

- Náklady na oslavu pro zaměstnance – v tabulce níže najdeme účtování nákladů na oslavu.

*Tabulka 15: Náklady na reprezentaci – oslava*

<b>Text</b>	<b>Částka (v Kč)</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Daňově neúčinný náklad			
Občerstvení	129 000	51300	32110
Daňově účinný náklad			
Zajištění a koordinace kulturního programu	24 370	51861	32110
DPH 21 %	5 117,7	34300	32110

Zdroj: vlastní zpracování

- Dary – veškeré dary účtují na účet 56500 – Poskytnuté peněžní dary
  - Římskokatolická farnost Třešť – v tabulce najdeme účtování daru.

*Tabulka 16: Dar Římskokatolické farnosti Třešť*

<b>Text</b>	<b>Částka (v Kč)</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Daňově neúčinný náklad			
Dar Římskokatolické farnosti Třešť	25 000	56500	32510

Zdroj: vlastní zpracování

- Společnost telčské místní dráhy na podporu Parního léta – účtování daru je uvedeno v tabulce níže.

*Tabulka 17: Dar Společnosti telčské místní dráhy*

<b>Text</b>	<b>Částka (v Kč)</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Daňově neúčinný náklad			
Dar Společnosti telčské místní dráhy	5 000	56500	32510

Zdroj: vlastní zpracování

- Město Třešť – projekt Rozběhej Třešť – v tabulce najdeme účtování daru.

*Tabulka 18: Dar na projekt Rozběhej Třešť*

<b>Text</b>	<b>Částka (v Kč)</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Daňově neúčinný náklad			
Dar na projekt Rozběhej Třešť	5 000	56500	32510

Zdroj: vlastní zpracování

- Lesní mateřská škola Bažinka – v tabulce níže najdeme účtování daru.

*Tabulka 19: Dar Lesní mateřské škole Bažinka*

<b>Text</b>	<b>Částka (v Kč)</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Daňově neúčinný náklad			
Dar Lesní mateřské škole Bažinka	5 000	56500	32510

Zdroj: vlastní zpracování

- Spolek Montessori škola a rodina – výše daru je zaúčtována v následující tabulce.

*Tabulka 20: Dar spolku Montessori škola a rodina*

<b>Text</b>	<b>Částka (v Kč)</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Daňově neúčinný náklad			
Dar spolku Montessori škola a rodina	25 000	56500	32510

Zdroj: vlastní zpracování

➤ Sponzoring

- Jazz na Roštejně z. s. 2023 – v následující tabulce je účtování a částka sponzorského daru.

*Tabulka 21: Náklady sponzoringu Jazz na Roštejně*

<b>Text</b>	<b>Částka (v Kč)</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Daňově účinný náklad			
Jazz na Roštejně z. s	3 000	51860	32510
DPH 21 %	630	34300	32510

Zdroj: vlastní zpracování

- Tělovýchovná jednota Slavoj Třešť – Fotbalové století v Třešti – v následující tabulce je účtování a částka sponzorského daru.

*Tabulka 22: Náklady Slavoj Třešť*

<b>Text</b>	<b>Částka (v Kč)</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Daňově účinný náklad			
Tělovýchovná jednota Slavoj Třešť	3 000	51860	32510
DPH 21 %	630	34300	32510

Zdroj: vlastní zpracování

- Město Třešť – Třešťské divadelní jaro – v tabulce níže je zaúčtována částka sponzorského daru.

*Tabulka 23: Náklady Třešťské divadelní jaro*

Text	Částka (v Kč)	MD	D
Daňově účinný náklad			
Třešťské divadelní jaro	4 132,23	51860	32110
DHP	867,77	34300	32100

Zdroj: vlastní zpracování

### 6.2.5 Daňové aspekty

Vzhledem k tomu, že poskytnuté dary zdaleka nedosahují 10 % základu daně, může je firma uplatnit v plné výši, tedy 65 000 Kč. O tuto částku se snižuje základ daně.

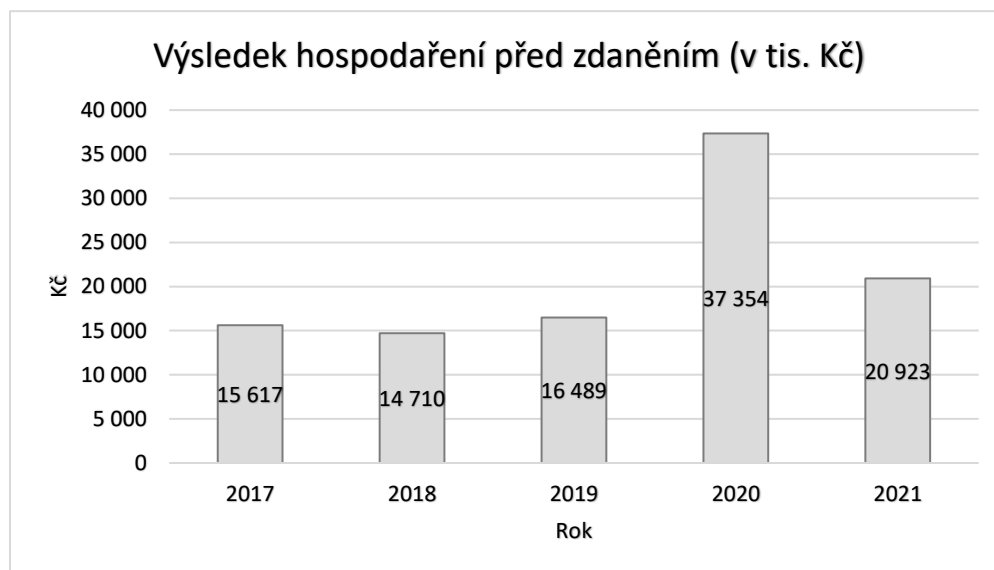
V tabulce jsou uvedeny celkové vynaložené náklady (v Kč) rozdělené podle daňové uznatelnosti a neuznatelnosti.

*Tabulka 24: Celkové náklady (Kool Trading spol. s r. o)*

Náklady na:	Daňově účinné	Daňově neúčinné
Reklamu	38 254,3	0
Reprezentaci	0	129 800
Dary	0	65 000
Sponzorství	10 132,23	0
<b>Celkem</b>	<b>45 386,53</b>	<b>194 800</b>

Zdroj: vlastní zpracování

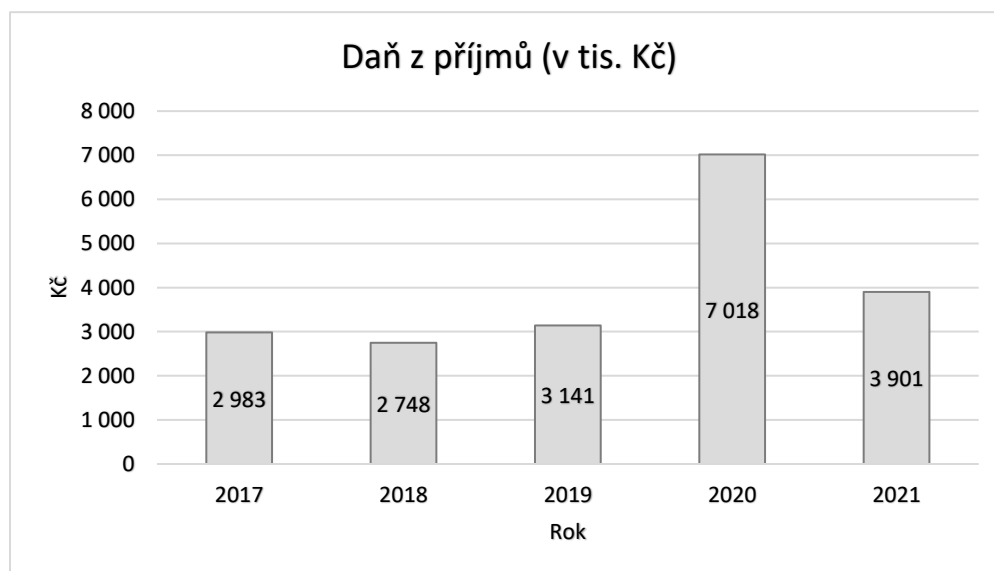
Graf 4: Výsledek hospodaření před zdaněním (Kool Trading spol. s r. o)



Zdroj: Výkaz zisku a ztráty z let 2017–2021

Ve výše uvedeném grafu jsou uvedeny údaje o tom, jakého výsledku hospodaření před zdaněním společnost KOOL Trading spol. s r.o. dosáhla v hospodářských letech 2017 až 2021.

Graf 5: Daň z příjmů (Kool Trading spol. s r. o)

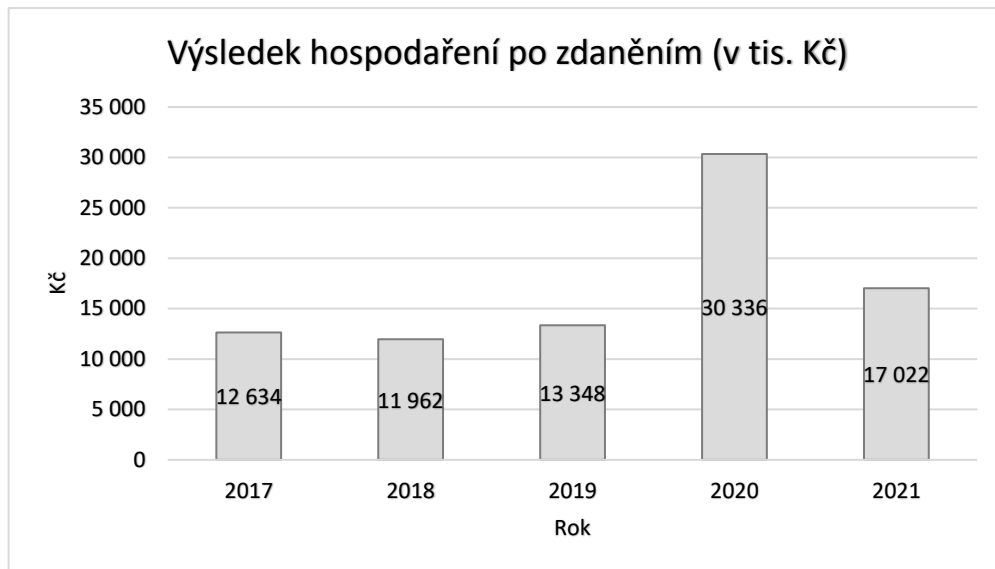


Zdroj: Výkaz zisku a ztráty z let 2017–2021

Ve výše uvedeném grafu jsou uvedeny údaje o tom, jakou daň z příjmů měla společnost KOOL Trading spol. s r.o. v hospodářských letech 2017 až 2021.



Graf 6: Výsledek hospodaření po zdanění (Kool Trading spol. s r. o)



Zdroj: Výkaz zisku a ztráty z let 2017–2021

Ve výše uvedeném grafu jsou uvedeny údaje o tom, jakého výsledku hospodaření po zdanění společnost KOOL Trading spol. s r.o. dosáhla v hospodářských letech 2017 až 2021. Výše zisku se odvíjela od počtu a velikosti prodeje, které během daného roku realizovala.

## **6.3 Právnícká osoba – Podzimek a synové s. r. o.**

### **6.3.1 Současnost**

Podzimek a synové jsou rodinnou stavební firmou, která má sídla v Třešti a v Praze.

### **6.3.2 Služby**

Poskytují tyto služby:

- Bytové stavby
- Občanské stavby
- Průmyslové stavby
- Rekonstrukce

### **6.3.3 Reklama, reprezentace, dary a sponzorství**

#### **Reklama**

Reklamu realizují především při různých kulturních nebo sportovních akcích, kde se většinou jedná o vystavení reklamních bannerů, případně zobrazení názvu a loga firmy. Dále mají reklamu v tisku, především v regionálních novinách.

Reklamu mají také na svých stavbách, kde se jedná o různé billboardy. Veškeré způsoby reklamy slouží k šíření obecného povědomí o firmě a její činnosti.

#### **Reprezentace**

Do reprezentace firmy patří různé občerstvení zaměstnanců nebo obchodních partnerů firmy. Dále reklamní a dárkové předměty s cenou nad 500 Kč.

#### **Sponzorství a dary**

Firma podporuje různé kulturní a sportovní aktivity, případně aktivity na podporu zdraví. Jedná se buď o jednorázové dary nebo případně dary, které se opakují pravidelně jednou

za rok. V poslední době podpořili např. Divadelní jako v Třešti, Charitu, Zdravotního klauna, Ski Team Vysočina, Centrum choreografie Žďár nad Sázavou nebo některé sportovní kluby.

#### 6.3.4 Účetnictví

##### ➤ Reklama

Rozsah reklamy je u firmy Podzimek a synové s. r. o. kolem 2 mil. Kč ročně, a to je méně než 1 % celkových nákladů firmy.

Účtování provádí na samostatný účet 518800 – Reklama a propagace.

- Výroba bannerů na akci BD Kubelíkova Praha – v tabulce je zaúčtovaná vynaložená částka.

*Tabulka 25: Náklady na výrobu bannerů*

<b>Text</b>	<b>Částka (v Kč)</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Daňově účinný náklad			
Výroba bannerů	7 990	518800	321120
DPH 21 %	1 677,9	343000	321120

Zdroj: vlastní zpracování

- Polepy firemních aut, visačky, reklamní etikety – v následující tabulce je zaúčtovaná částka na reklamní polepy.

*Tabulka 26: Náklady na reklamní polepy*

<b>Text</b>	<b>Částka (v Kč)</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Daňově účinný náklad			
Reklamní polepy	13 900	518800	321120
DPH 21 %	2 919	343000	321120

Zdroj: vlastní zpracování

- Přihláška do soutěže Stavby Vysočiny – v tabulce níže je zaúčtovaná částka přihlášky.

*Tabulka 27: Náklady na přihlášku*

<b>Text</b>	<b>Částka (v Kč)</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Daňově účinný náklad			
Přihláška do soutěže	12 000	518800	321120
DPH 21 %	2 520	343000	321120

Zdroj: vlastní zpracování

- Prezentace společnosti v rámci projektu Lanscape festival Jihlava 2023 – v následující tabulce je částka a účtování prezentace.

*Tabulka 28: Náklady na prezentaci*

<b>Text</b>	<b>Částka (v Kč)</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Daňově účinný náklad			
Prezentace	40 000	518800	321120
DPH 21 %	8 400	343000	321120

Zdroj: vlastní zpracování

#### ➤ Reprezentace

Roční objem těchto nákladů na reprezentaci je v průměru 900 000 Kč. Jedná se o daňově neúčinné náklady. Snižují výsledek hospodaření a při jeho úpravě na základ daně musí být znovu přičteny.

Účtují je na účet 513010 – Náklady na reprezentaci.

- Pronájem kulturního domu pro zaměstnance – jednotlivé náklady za pronájem jsou zaúčtovány v následující tabulce.

*Tabulka 29: Náklady na pronájem*

<b>Text</b>	<b>Částka (v Kč)</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Daňově neúčinný náklad			
Pronájem	1 245	513010	321120
Pronájem	2 023	513010	321120

Zdroj: vlastní zpracování

- Nákup kávy do kávovaru pro zaměstnance – v následující tabulce je částka za kávu a její zaúčtování.

*Tabulka 30: Náklady za kávu*

<b>Text</b>	<b>Částka (v Kč)</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Daňově neúčinný náklad			
Nákup kávy	1 796	513010	321120

Zdroj: vlastní zpracování

- Workshop pro zaměstnance – v tabulce níže je zaúčtovaná vynaložená částka na workshop.

*Tabulka 31: Náklady na workshop*

<b>Text</b>	<b>Částka (v Kč)</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Daňově neúčinný náklad			
Workshop	57 582	513010	321120

Zdroj: vlastní zpracování

- Občerstvení pro firemní akci – účtování částky na občerstvení je v tabulce níže.

*Tabulka 32: Náklady na občerstvení*

<b>Text</b>	<b>Částka (v Kč)</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Daňově neúčinný náklad			
Občerstvení	18 005	513010	321120

Zdroj: vlastní zpracování

- Nápoje pro firemní akci – v tabulce jsou zaúčtovány náklady za nápoje.

*Tabulka 33: Náklady za nápoje*

<b>Text</b>	<b>Částka (v Kč)</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Daňově neúčinný náklad			
Nápoje	2 000	513010	321120

Zdroj: vlastní zpracování

➤ Dary

Tyto dary účtují na účet 543000 – Dary.

- Dar, který přináší humor a radost k hospitalizovaným dětem, geriatrickým pacientům apod. – v tabulce jsou uvedeny náklady na dar a účtování.

*Tabulka 34: Náklady na dar Zdravotní klaun*

<b>Text</b>	<b>Částka (v Kč)</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Daňově neúčinný náklad			
Dar Zdravotní klaun	10 000	543020	321120

Zdroj: vlastní zpracování

- Dar Římskokatolické farnosti v Třešti na opravu varhan – v následující tabulce je dar zaúčtován.

*Tabulka 35: Náklady na opravu varhan*

<b>Text</b>	<b>Částka (v Kč)</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Daňově neúčinný náklad			
Dar na opravu varhan	10 000	543020	321120

Zdroj: vlastní zpracování

- Dar Slavoji Polná na podporu sportovních aktivit – v tabulce níže je výše daru a jeho zaúčtování.

*Tabulka 36: Náklady na dar pro Slavoj Polná z. s.*

<b>Text</b>	<b>Částka (v Kč)</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Daňově neúčinný náklad			
Dar Slavoj Polná z. s.	30 000	543020	321120

Zdroj: vlastní zpracování

- Dar městu Třešť na veřejnou sbírku „Pro Matouška“ – v tabulce je dar zaúčtován.

*Tabulka 37: Náklady na dar městu Třešť*

<b>Text</b>	<b>Částka (v Kč)</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Daňově neúčinný náklad			
Dar Město Třešť	14 739	543020	321120

Zdroj: vlastní zpracování

### 6.3.5 Daňové aspekty

V tabulce jsou uvedeny celkové vynaložené náklady (v Kč) rozdělené podle daňové uznatelnosti a neuznatelnosti.

*Tabulka 38: Celkové náklady (Podzimek a synové s. r. o.)*

Náklady na:	Daňově účinné	Daňově neúčinné
Reklamu	73 890	0
Reprezentaci	0	82 651
Dary	0	64 739
Sponzorství	0	0
<b>Celkem</b>	<b>73 890</b>	<b>147 390</b>

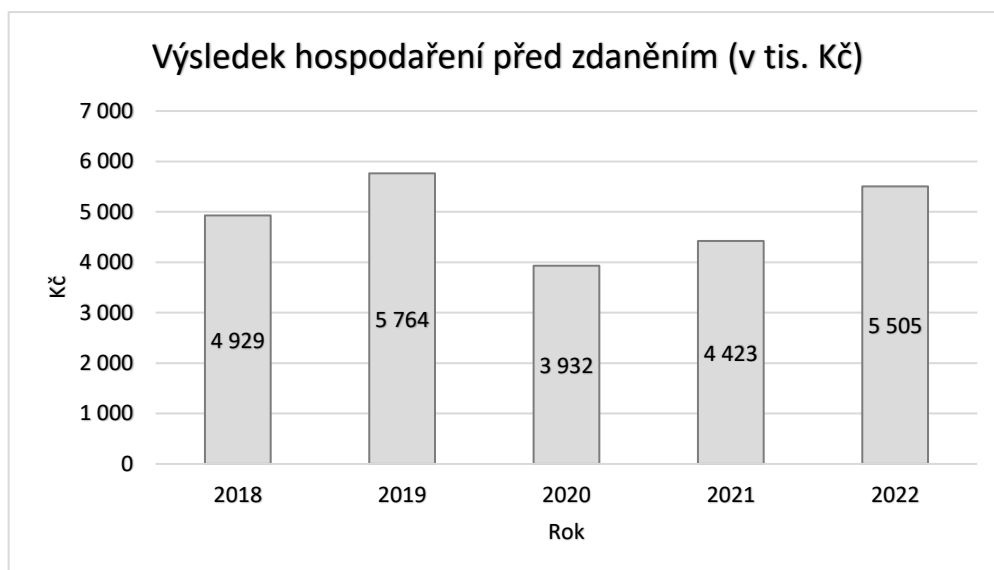
Zdroj: vlastní zpracování

Vzhledem k velikosti celkových nákladů firmy jsou výše uvedené částky relativně malé. Pokud ale náklady porovnáme s hospodářským výsledkem před zdaněním, který byl v průměru přibližně 4,5 mil. Kč, tak zde už tak nevýznamné nejsou.

Celkový rozsah darů má firma průměrně ve výši 500 000 Kč ročně. Je to tedy na úrovni 0,01 % nákladů.



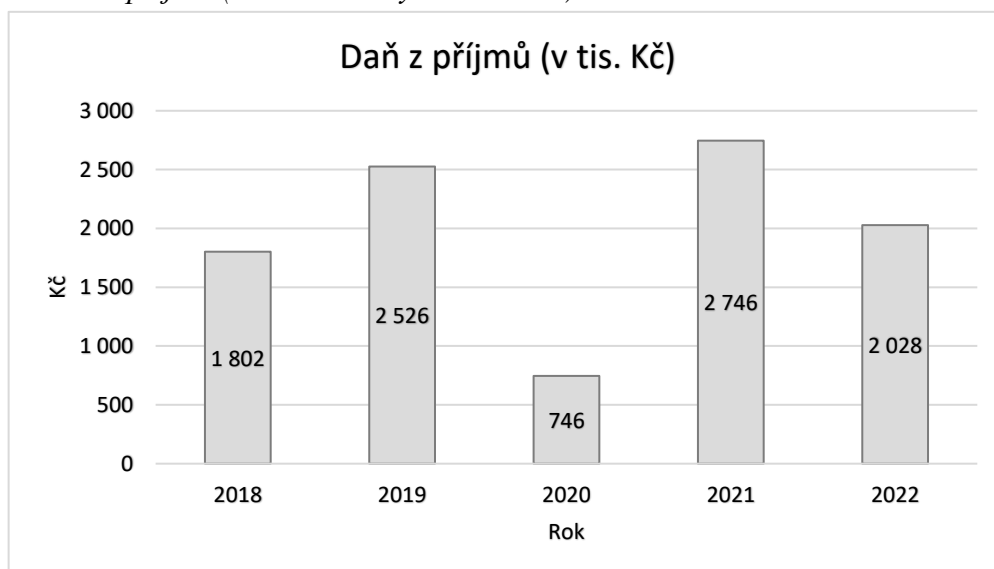
Graf 7: Výsledek hospodaření před zdaněním (Podzimek a synové s. r. o.)



Zdroj: Výkaz zisku a ztráty z let 2018–2022

Ve výše uvedeném grafu jsou uvedeny údaje o tom, jakého výsledku hospodaření před zdaněním společnost Podzimek a synové s.r.o. dosáhla v hospodářských obdobích 2018 až 2022.

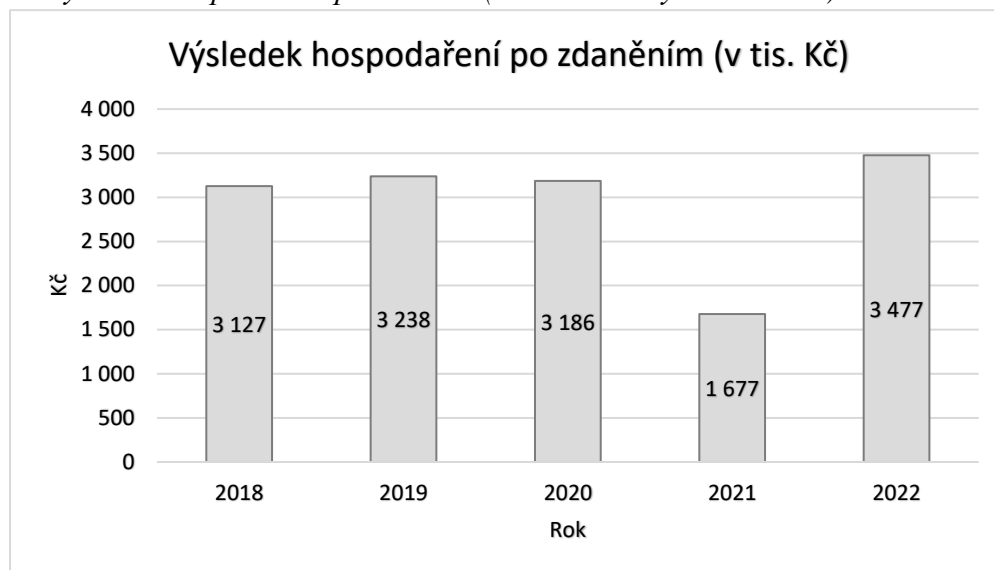
Graf 8: Daň z příjmů (Podzimek a synové s. r. o.)



Zdroj: Výkaz zisku a ztráty z let 2018–2022

Ve výše uvedeném grafu jsou uvedeny údaje o tom, jakou daň z příjmů měla společnost Podzimek a synové s.r.o. v hospodářských obdobích 2018 až 2022.

Graf 9: Výsledek hospodaření po zdanění (Podzimek a synové s. r. o.)



Zdroj: Výkaz zisku a ztráty z let 2018–2022

Ve výše uvedeném grafu jsou uvedeny údaje o tom, jakého výsledku hospodaření po zdanění společnost dosáhla v hospodářských obdobích 2018 až 2022. Výše zisku se vždy odvíjí od počtu a velikosti prodeje, které během daného roku realizovala.

## 6.4 Fyzická osoba – paní X

Paní X je podnikatelka, OSVČ s příjmy pouze z podnikání (§ 7 ZDP), výdaje uplatňuje procentem z příjmů (tzv. paušálem). Její obor podnikání je poskytování služeb – vedení podvojného účetnictví a daňové evidence.

Příznání je z roku 2022, ale v současné době využívá tzv. paušální daň, kdy platí pravidelně měsíčně stejnou sumu FÚ, která obsahuje zálohu na SP a ZP a také daň z příjmů.

V roce 2022 darovala částku 3 600 Kč lékařské organizaci Lékaři bez hranic.

Daňové příznání je v Příloze 3.

Jak můžeme z daňového příznání paní X vidět, její základ daně činil 236 680 Kč za rok 2022. Vzhledem k tomu, že darovala, může si v řádku 46 daňového příznání přiznat částku 3 600 Kč. V řádku 49 si také připočte částku 5 014 Kč na soukromé životní pojištění. Celková částka 8 614 Kč se jí od základu daně 236 680 Kč odečte. Z tohoto zao-krouhleného sníženého základu daně se jí vypočítá daň ve výši 34 200 Kč.

Pokud by nedarovala částku ve výši 3 600 Kč, její daň by činila 34 650 Kč. Takže díky daru se paní X daň snížila o 450 Kč.

## **6.5 Fyzická osoba – Petr David**

### **6.5.1 Představení podnikání**

Pan David pracuje pro zahraniční firmy, především z Německa, Itálie, Rakouska, Jižní Koreje a Japonska, které vyrábí CNC<sup>4</sup> obráběcí a tvářecí stroje a průmyslové prací zařízení. Jeho prací je tyto stroje nabízet a prodávat u tuzemských strojírenských firem. Stroje, které prodává, se uplatňují především v oblasti automobilového průmyslu, medicínské techniky, energetického průmyslu atd.

Znamená to hodně cestování nejen po tuzemsku, ale i do zahraničí na veletrhy, na dny otevřených dveří, přejímky prodaných strojů, školení, referenční cesty atd.

Také doprovází zahraniční partnery na jejich cestách po České republice a tlumočí, pokud je potřeba.

### **6.5.2 Reklama, reprezentace, dary a sponzorství**

#### **Reklama**

Pan David používá takovou reklamu, která se dá odepsat z daní a zároveň slouží jako dar. V tomto případě to jsou třeba kalendáře a diáře, které jsou opatřené logem a doprovodným textem o jeho činnosti. Ty se potom dávají do účetnictví jako náklad, takže snižují základ pro odpočet daně.

Nepoužívá plošné reklamy, ale cíleně předává tyto předměty konkrétním firmám a lidem.

#### **Reprezentace**

Reprezentaci jako takovou pan David nemá. Reprezentaci mu nahrazují reklamní předměty s logem.

---

<sup>4</sup> CNC („central numeric control“) – stroje řízené centrálním řídicím systémem

## **Dary**

Pan David daroval římskokatolické církvi 25 000 Kč na výrobu zvonu. Zde se splnila podmínka pro dar.

Daňové přiznání je v Příloze 6.

Jak můžeme z daňového přiznání pana Davida vidět, jeho základ daně činil 1 109 294 Kč. Vzhledem k tomu, že daroval, může si v řádku 46 daňového přiznání přiznat částku 25 000 Kč. Žádnou další odčitatelnou položku nemá. Částka 25 000 Kč se mu od základu daně 1 109 294 Kč odečte. Ze zaokrouhleného sníženého základu daně 1 084 200 Kč se mu vypočítá daň ve výši 162 630 Kč.

Pokud by nedaroval částku ve výši 25 000 Kč, jeho daň by činila 166 380 Kč. Takže díky daru se mu daň snížila o 3 750 Kč.

## **Sponzorství**

V minulosti pan David sponzoroval Tančírnu v Třešti. Tady bylo použito logo firmy a popis činnosti při výzdobě kulturního domu. Takže to bylo možné dát do nákladů, což opět snížilo základ daně pro výpočet daně. Šlo tedy vlastně o reklamu.

## 7. Závěr

Hlavním cílem mé bakalářské práce bylo rozlišit pojmy reklama, reprezentace, dary a sponzorství z pohledu účetního i daňového. Tím jsem se zabývala v teoretické i praktické části.

V praktické části jsem popsala, jak vybrané podniky účtovaly náklady na reklamu, reprezentaci, dary a sponzorství. Kolik do reklamy investovaly a jaké náklady vynaložily k reprezentaci. Zda poskytly dar, v jaké hodnotě a jestli využily sponzoring. U fyzických osob jsem popsala, jak dary ovlivnily výši jejich daně.

Z informací, které mi firmy poskytly, jim daňový základ ovlivnily daňově neúčinné položky, tedy reprezentace a dary. Při výpočtu základu daně se tyto položky k základu daně připočítají. Zákonem vymezené dary se mohou od základu daně odečíst v případě, že splní podmínky daňového zákona. Mohou být odčitatelnou položkou od základu daně v maximální výši 10 % ze základu daně.

Velmi důležité je daňové posuzování všech výše uvedených titulů. Zjistila jsem, že největším problémem bylo správné začlenění sponzoringu. Tento pojem není v účetnictví řešen a v literatuře je někdy sponzorství zaměňováno s pojmem reklama, jindy je spojováno s darem.

Správce daně považuje za daňově uznatelné náklady ty náklady, které souvisí s dosažením, zajištěním a udržením příjmů. V některých případech je velmi obtížné prokázat, že vynaložené náklady na reklamu nebo sponzorství měly vliv na zvýšení výnosů. Podobně to nedokázaly prokázat ani právnické osoby, u kterých jsem prováděla šetření.

Proto je důležité, aby účetní jednotka, která účtuje o reklamě, reprezentaci, darech a sponzorství, měla řádně doložené smlouvy a účetní doklady, aby byla schopna věrohodně prokázat správci daně reálné uskutečnění.

Na závěr je možné napsat, že u každého subjektu, ať se jedná o právnickou nebo fyzickou osobu, je nutná znalost výše uvedených pojmů z účetního, daňového i právního pohledu. Teprve pak mohou správně zaúčtovat a daňově uplatnit jednotlivé náklady.

Doufám, že jsem k objasnění tohoto problému přispěla i já svou prací.

## **I. Summary and key words**

### Accounting and Tax Aspects of Advertising, Representation, Gifts and Sponsorship

The bachelor thesis is focused on the accounting and tax aspects of advertising, representation, gifts and sponsorship for a natural person and a legal entity. The thesis first explains these terms and describes the accounting methods. For the tax aspects, it describes when and under what conditions advertising, representation, gifts and sponsorship can be a tax-deductible or non-tax-deductible expenses. The practical part of the bachelor thesis deals with the types of advertising, representation and sponsorship used by the selected legal entities and the gifts they give. It describes how the companies accounted for these expenses. For natural persons, the thesis focuses on the effect of the gifts on the tax base. The result notes the difficulty in distinguishing sponsorship from other forms of sales support and the need to have all these expenses carefully documented.

Key word: natural person, legal entity, tax deductible expenses, tax base



## II. Seznam literatury

1. Ambrož, Ing. J. (2018, 13. srpna). *Reprezentace*. Daňově uznatelné náklady. Získáno 11. leden 2023, z <https://www.dun.du.cz/33/reprezentace-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EmtBL-kb09JEEC33aXxNeWyw9PBWuC7BmQ/>
2. Haas Kubátová, A. (2022, 24. října). *Účet 513 – Náklady na reprezentaci*. Portál POHODA. Získáno 19. prosinec 2022, z <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/ucet-513-%E2%80%93-naklady-na-reprezentaci/>
3. Haas Kubátová, Bc. A. (2021, 11. června). *Daňově uznatelné a neuznatelné náklady*. Portál POHODA. Získáno 19. prosinec 2022, z <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/danove-uznatelne-a-neuznatelne-na-klady/>
4. Haas Kubátová, Bc. A. (2019, 25. září). *Účtování přijatých a poskytnutých darů*. Portál POHODA. Získáno 11. březen 2024, z <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/uctovani-prijatych-a-poskytnutych-daru/>
5. Hauzarová, Bc. M. (2020, 30. listopadu). *Dary na dobročinné účely – daňový pohled*. Portál POHODA. Získáno 8. leden 2023, z <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/dary-na-dobrocinne-ucely-%E2%80%93-danovy-pohled/>
6. Hnátek, M. (2022). *Daňové a nedaňové náklady 2022*. Grada Publishing, a.s.
7. Hovorka, Ing. M. (2012, 31. července). *Výdaje (náklady), které nelze uznat za vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů*. DU profi. Získáno 11. leden 2023, z <https://www.du.cz/33/vydaje-naklady-ktere-nelze-uznat-za-vynalozene-k-dosazeni-zajisteni-a-udrzeni-prijmu-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EsF3KWTpMZ6LvCapv0oRYrk/>
8. OpenAI. (2023). *ChapGPT (verze 3.5.)* Získáno 24. březen 2024, z <https://chat.openai.com>
9. Zákon č. 37/1995 Sb., o neperiodických publikacích. *Zákony pro lidi*. Získáno 18. březen 2024, z <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1995-37>
10. Zákon č. 40/1995 Sb., o regulaci reklamy a o změně a doplnění zákona č. 468/1991 Sb., o provozování rozhlasového a televizního vysílání, ve znění pozdějších předpisů. *Zákony pro lidi*. Získáno 7. prosinec 2022, z <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1995-40>

11. Zákon č. 46/2000 Sb., o právech a povinnostech při vydávání periodického tisku a o změně některých dalších zákonů (tiskový zákon). *Zákony pro lidi*. Získáno 18. březen 2024, z <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-46>
12. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník. *Zákony pro lidi*. Získáno 8. leden 2023, z <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-89>
13. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. *Zákony pro lidi*. Získáno 7. prosinec 2022, z <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>
14. Kotler, P., Keller, K. L., Jappa, Tomáš., & Machek, M. (2013). *Marketing management*. Grada.
15. Koubovský, P. (2022, 11. února). *Sponzoring, propagace a dary z účetního a daňového hlediska aneb není nutně vše tak, jak se tváří*. DAUC.cz. Získáno 7. prosinec 2022, z <https://www.dauc.cz/clanky/9887/sponzoring-propagace-a-dary-z-ucetniho-a-danoveho-hlediska-aneb-neni-nutne-vse-tak-jak-se-tvari>
16. Macháček, I. (2022). Reklama, sponzoring, reprezentace, dary a daň z příjmů. *Účetnictví*, 3, 35–39.
17. Morávek, Ing. Z. (2018, 26. září). *Reklama, sponzoring a dary v daňových nákladech*. DAUC.cz. Získáno 19. prosinec 2022, z <https://www.dauc.cz/clanky/3273/reklama-sponzoring-a-dary-v-danovych-nakladech>
18. Müllerová, L., & Vančurová, A. (2006). *Daně v účetnictví podnikatelů*. ASPI.
19. *U+M Servis s.r.o.* (2024). Získáno 4. duben 2024, z <https://www.umtrebon.cz/o-nas>
20. Pelsmacker, P. de, Geuens, M., & Bergh, J. van den. (2003). *Marketingová komunikace*. Grada.
21. *KOOL TRADING, spol. s r.o.* (2024). Získáno 4. duben 2024, z <https://kool.cz/profil-spolecnosti/>
22. Štohl, P. (2018). *Učebnice účetnictví 2018: Pro střední školy a pro veřejnost*. Ing. Pavel Štohl s.r.o.
23. Tellis, G. J. (2000). *Reklama a podpora prodeje*. Grada.
24. *U+M Servis s. r. o.* (2019). *Zveřejnění účetní závěrky 2018 [PDF]*. Veřejný rejstřík a Sběrka listin. Získáno 23. březen 2024, z <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=59990933&subjektId=57525&spis=419667>

25. *U+M Servis s. r. o. (2021). Zveřejnění účetní závěrky 2019 [PDF]*. Veřejný rejstřík a Sbírka listin. Získáno 23. březen 2024, z <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=65708626&subjektId=57525&spis=419667>
26. *U+M Servis s. r. o. (2021). Zveřejnění účetní závěrky 2020 [PDF]*. Veřejný rejstřík a Sbírka listin. Získáno 23. březen 2024, z <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=68316729&subjektId=57525&spis=419667>
27. *U+M Servis s. r. o. (2022). Závěrka 2021 [PDF]*. Veřejný rejstřík a Sbírka listin. Získáno 23. březen 2024, z <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=73097457&subjektId=57525&spis=419667>
28. *U+M Servis s. r. o. (2023). Výroční zpráva ověřená 2022 [PDF]*. Veřejný rejstřík a Sbírka listin. Získáno 23. březen 2024, z <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=77337108&subjektId=57525&spis=419667>
29. *KOOL Trading, spol. s r. o. (2018). Výroční zpráva 2018 – OR [PDF]*. Získáno 23. březen 2024, z <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=54945030&subjektId=564381&spis=694215>
30. *KOOL Trading, spol. s r. o. (2019). Výroční zpráva pro OR 2018 [PDF]*. Získáno 23. březen 2024, z <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=59893001&subjektId=564381&spis=694215>
31. *KOOL Trading, spol. s r. o. (2020). OR2019 [PDF]*. Získáno 23. březen 2024, z <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=64201552&subjektId=564381&spis=694215>
32. *KOOL Trading, spol. s r. o. (2021). Účetní závěrka pro OR 2020 [PDF]*. Získáno 23. březen 2024, z <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=73307494&subjektId=564381&spis=694215>
33. *KOOL Trading, spol. s r. o. (2022). Účetní závěrka k 31. 3. 2021 [PDF]*. Získáno 23. březen 2024, z <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=78004056&subjektId=564381&spis=694215>
34. *Podzimek a synové s. r. o. (2019). Podzimek a synové výroční zpráva 2018 [PDF]*. Získáno 23. březen 2024, z <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=60866131&subjektId=567654&spis=695294>
35. *Podzimek a synové s. r. o. (2020). Podzimek a synové výroční zpráva 2019 [PDF]*. Získáno 23. březen 2024, z <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=64704829&subjektId=567654&spis=695294>

36. *Podzimek a synové s. r. o. (2021). Podzimek a synové výroční zpráva 2020 [PDF].*  
Získáno 23. březem 2024, z <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=71806524&subjektId=567654&spis=695294>
37. *Podzimek a synové s. r. o. (2022). Podzimek a synové výroční zpráva 2021 [PDF].*  
Získáno 23. březem 2024, z <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=76295493&subjektId=567654&spis=695294>
38. *Podzimek a synové s. r. o. (2023). Podzimek a synové výroční zpráva 2022 [PDF].*  
Získáno 23. březem 2024, z <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=80230444&subjektId=567654&spis=695294>
39. Vlčková, M., Kouřilová, J., Rybová, J., & Hlaváčková, H. (2021). *Účetnictví v obchodní činnosti*. Wolters Kluwer.
40. Vysekalová, J. (2006). *Marketing: Pro střední školy a vyšší odborné školy*. Fortuna.
41. *Podzimek a synové s. r. o. (2024). Získáno 4. duben 2024. <https://www.podzimek.cz/o-nas/>*
42. Zobecněná kontrolní zpráva FÚ v Týně nad Vltavou

### **III. Seznam příkladů**

Příklad 1. Účet 513 (Haas Kubátová, 2022) .....	13
Příklad 2. Účtování přijatých darů .....	20
Příklad 3. Zdanění sponzorského daru .....	23

### **IV. Seznam grafů**

Graf 1: Výsledek hospodaření před zdaněním (U+M Servis s. r. o.) .....	32
Graf 2: Daň z příjmů (U+M Servis s. r. o.) .....	32
Graf 3: Výsledek hospodaření po zdanění (U+M Servis s. r. o.) .....	33
Graf 4: Výsledek hospodaření před zdaněním (Kool Trading spol. s r. o.) .....	40
Graf 5: Daň z příjmů (Kool Trading spol. s r. o.) .....	40
Graf 6: Výsledek hospodaření po zdanění (Kool Trading spol. s r. o.) .....	41
Graf 7: Výsledek hospodaření před zdaněním (Podzimek a synové s. r. o.) .....	49
Graf 8: Daň z příjmů (Podzimek a synové s. r. o.) .....	49
Graf 9: Výsledek hospodaření po zdanění (Podzimek a synové s. r. o.) .....	50

### **V. Seznam tabulek**

Tabulka 1: Náklady Země živitelka 2022 .....	27
Tabulka 2: Náklady Den pícnin Mláka .....	28
Tabulka 3: Náklady na inzerát .....	28
Tabulka 4: Náklady na potisk servisního auta .....	29
Tabulka 5: Náklady na trička .....	29
Tabulka 6: Náklady na nové logo .....	29
Tabulka 7: Náklady na návrh a vizualizaci obálek .....	30
Tabulka 8: Náklady na vánoční prezenty – šumivá vína .....	30
Tabulka 9: Náklady na vánoční prezenty – dárkové balení piv .....	30
Tabulka 10: Dar SDH Branná .....	31
Tabulka 11: Dar DTJ Kondor .....	31
Tabulka 12: Celkové náklady U+M Servis s. r. o. ....	31
Tabulka 13: Náklady za reklamu – Hornická ročenka .....	36

Tabulka 14: Náklady na reprezentaci – káva .....	36
Tabulka 15: Náklady na reprezentaci – oslava.....	36
Tabulka 16: Dar Římskokatolické farnosti Třešť.....	37
Tabulka 17: Dar Společnosti telčské místní dráhy.....	37
Tabulka 18: Dar na projekt Rozběhej Třešť.....	37
Tabulka 19: Dar Lesní mateřské školy Bažinka.....	37
Tabulka 20: Dar spolku Montessori škola a rodina.....	38
Tabulka 21: Náklady sponzoringu Jazz na Roštejně.....	38
Tabulka 22: Náklady Slavoj Třešť .....	38
Tabulka 23: Náklady Třešťské divadelní jaro .....	39
Tabulka 24: Celkové náklady (Kool Trading spol. s r. o).....	39
Tabulka 25: Náklady na výrobu bannerů .....	43
Tabulka 26: Náklady na reklamní polepy .....	43
Tabulka 27: Náklady na přihlášku .....	44
Tabulka 28: Náklady na prezentaci.....	44
Tabulka 29: Náklady na pronájem .....	45
Tabulka 30: Náklady za kávu.....	45
Tabulka 31: Náklady na workshop.....	45
Tabulka 32: Náklady na občerstvení.....	46
Tabulka 33: Náklady za nápoje.....	46
Tabulka 34: Náklady na dar Zdravotní klaun.....	46
Tabulka 35: Náklady na opravu varhan .....	47
Tabulka 36: Náklady na dar pro Slavoj Polná z. s. ....	47
Tabulka 37: Náklady na dar městu Třešť.....	47
Tabulka 38: Celkové náklady (Podzimek a synové s. r. o.).....	48

## **VI. Seznam příloh**

Příloha 1: U+M Servis. Darovací smlouva – Sbor dobrovolných hasičů Branná.....	4
Příloha 2: U+M Servis. Darovací smlouva – DTJ Kondor .....	5
Příloha 3: 2. strana daňového přiznání paní X. ....	6
Příloha 4: Paní X. Potvrzení o přijetí daru. ....	7
Příloha 5: P. David – Potvrzení o převzetí daru.....	8

## **VII. Použité zkratky**

ZDP – zákon o daních z příjmů

SP – sociální pojištění

ZP – zdravotní pojištění

FÚ – finanční úřad

OSVČ – osoba samostatně výdělečně činná

FO – fyzická osoba

PO – právnická osoba

ÚSC – Územní samosprávný celek

CNC – central numeric control

## VIII. Přílohy

Příloha 1: U+M Servis. Darovací smlouva – Sbor dobrovolných hasičů Branná

### Darovací smlouva

1022040011

uzavřená podle § 2055 a násl. Zákona č. 89/2012 Sb. občanského zákoníku mezi těmito účastníky:

Název/Jméno: **U+M Servis s.r.o.**  
V případě právnických osob IČO (DIČ): 25157540, DIČ: CZ25157540  
Sídlo: Pražská 884, 379 01 Třeboň  
Zastoupený: **Ing. Karlem Hanykem**

na straně jedné jako **dárce**

**a**

Název: **SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Branná**  
Sídlo: Branná 151, 37901 Třeboň  
IČO/DIČ: 60819553 / CZ60819553  
Zastoupený: starostou sboru Ing. Janem Šimečkem, Ph.D.

na straně druhé jako **obdarovaný**

#### I.

Předmětem smlouvy je poskytnutí finanční částky ve výši Kč 15 000,-- (slovy: patnáctisickorunčeských). Tento finanční dar poskytuje dárci obdarovanému dobrovolně a bezúplatně.

#### II.

Obdarovaný dar přijímá do svého vlastnictví a zavazuje se poskytnutou částku použít pouze v souladu se svými cíli a posláním.

#### III.

Finanční hotovost dle článku I. této smlouvy bude předána obdarovanému při podpisu této smlouvy (nehodící se škrtněte):

a) v hotovosti

b) uhrazena do 7mi pracovních dnů převodem na účet číslo: 233810346/0300.

#### IV.

Obě smluvní strany se dohodly, že případné změny smlouvy jsou možné na základě písemného dodatku k této smlouvě.

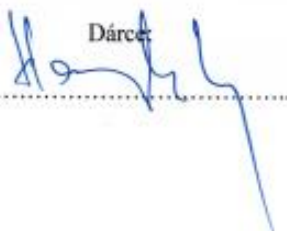
#### V.

Oba účastníci této smlouvy shodně prohlašují, že smlouvu uzavřeli svobodně, vážně, při plné způsobilosti k právním úkonům a stvrzují ji svými podpisy.

#### VI.

Finanční hotovost dle článku I. této smlouvy může být u dárci zaúčtována jako položka snižující základ daně z příjmu fyzických/právnických osob dle zákona.

v Třeboň dne: 6.4.2022

Dárce:  


Obdarovaný:  
  




## DAROVACÍ SMLOUVA

1022900045

Dárce: U+M Servis s.r.o.  
Pražská 884, 379 01 Třeboň  
IČO: 25157540, DIČ: CZ25157540  
jednatel: Ing. Karel Hanyk, jednatel

Obdarovaný: DTJ Kondor Lomnice nad Lužnicí, z.s.  
Nám.5.května 107  
Lomnice nad Lužnicí, PSČ: 37816  
IČO: 22749560  
jednatel: Martin Špale, starosta a Martin Němec, místostarosta

Dárce se zavazuje, že daruje obdarovanému dobrovolně a bezplatně peněžní částku ve výši **Kč 10.000,-** - (slovy: desettisícokorunčeských) za účelem uvedeným v článku II. této smlouvy a obdarovaný tento dar přijímá s tím, že ho použije pouze k účelu uvedenému v článku II.

### II.

Sponzorský dar bude použit v souladu s § 20 odst. 8 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu ve znění pozdějších předpisů, tj. k úhradě **dresů oddílu stolního tenisu DTJ Kondor Lomnice nad Lužnicí, z.s.**

### III.

Dárce poskytne obdarovanému výše uvedený dar převodem na účet č. 2500321862 / 2010, variabilní symbol 25157540, konstantní symbol 0308, a to nejpozději **do 30 dnů od podepsání této smlouvy.**

### IV.

Práva a povinnosti touto smlouvou výslovně neupravené se řídí příslušnými ustanoveními občanského zákoníku o smlouvě darovací.

### V.

Účastníci prohlašují, že smlouvu uzavřeli na základě své pravé a svobodné vůle, že při jejím uzavírání nejednali v tísní či za nevýhodných podmínek, smlouvu si řádně přečetli a s jejím obsahem plně souhlasí, což stvrzují svými vlastnoručními podpisy.

### VI.

Smlouva je vyhotovena ve 2 exemplářích, z nichž 1 obdrží dárce a 1 obdarovaný.

V Lomnici nad Lužnicí, 6. října 2022

adresa 88401, 379 01 Třeboň  
Tel: 384 758 111, Fax: 384 724 307  
IČO: 25157540, DIČ: CZ25157540  
(21)

Ing. Karel Hanyk

Martin Špale

Martin Němec

Příloha 3: 2. strana daňového priznání paní X.

2. ODDÍL - Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	----	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona	----	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona	----	
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 - ř. 33)	----	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona	----	

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	----	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyněti (ř. 36 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	----	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	236 680	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	----	
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	----	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	----	
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).	236 680	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyněti (ř. 41 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	236 680	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	236 680	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vyněti (ř. 31 - úhrn vyňatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)	----	
44 Uplatňovaná výše pravomocně stanovené ztráty (maximálně do výše ř. 41a)	----	
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 - ř. 44)	236 680	

3. ODDÍL - Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění - daru/darů)		3 600
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	----	----
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		----
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)		5 014
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		----
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)		----
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		----
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		----
53 Další částky	----	----

54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)	8 614	
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 - ř. 54)	228 066	
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	228 000	
57 Daň podle § 16 zákona	34 200	

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	34 200	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	0,00	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + 59)	34 200	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	----	

5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona	----	
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona	----	

Příloha 4: Paní X. Potvrzení o přijetí daru.



Odečetní číslo účtu: 257 090 150

Lékaři bez hranic, o.p.s.  
IČ: 284 76 654  
Zemkova 2245/29  
180 00 Praha 8  
Tel: 257 090 151  
www.lekari-bez-hranic.cz  
dar@lekari-bez-hranic.cz

Paní

Praha 21. ledna 2021

### Potvrzení příjemce daru o jeho výši a účelu

Vážená paní

děkujeme Vám za dar učiněný na konto humanitární a zdravotnické organizace Lékaři bez hranic – Médecins Sans Frontières in Czech Republic, o.p.s. (Zemkova 2245/29, 180 00 Praha 8, IČ: 28476654) na účely poskytování akutní zdravotnické pomoci lidem vyloučeným ze zdravotní péče nebo postiženým ozbrojenými konflikty, epidemiemi, hladomorem či přírodními katastrofami.

Tímto potvrzujeme,

že jsme od Vás **v roce 2020** obdrželi **finanční dar v celkové výši 3 600 Kč.**

IČ:

Máte-li přidělené IČ, můžete jej zde doplnit, jinak ponechejte kolonku prázdnou.

Toto potvrzení se vydává pro uplatnění odpočtu hodnoty daru ze základu daně podle zákona 586/1992 Sb. při dodržení podmínek daných zákonem.

Ještě jednou děkujeme za Vaši podporu.

S úctou

  
LÉKAŘI BEZ HRANIC, o.p.s.  
Médecins Sans Frontières in CR  
Zemkova 2245/29, 180 00 Praha 8  
Tel: 257 090 150 IČ: 28476654



**Sylva Horáková**  
Ředitelka organizace  
Lékaři bez hranic – Médecins Sans Frontières  
in Czech Republic, o.p.s.

## Potvrzení o převzetí daru

Obdarovaný:  
Římskokatolická farnost  
sídlo  
IČ

Dárce:  
Jméno  
Příjmení  
Datum narození  
Bydliště

Potvrzujeme, že jsme od Vás převzali dne ..... v hotovosti – převodem na účet číslo ..... finanční dar ve výši .....Kč. Dar se použije na výrobu zvonu pro naší farnost.

Obdarovaná římskokatolická farnost je zapsána v rejstříku církevních právnických osob Ministerstva kultury ČR v souladu s § 20 zákona č. 3/2002 Sb. o církvích a náboženských společnostech a dar využije pro účely vymezené v § 15 odst. 1 zákona o dani z příjmů č. 586/1992 Sb., v platném znění. Dárce si poskytnutý dar může odečíst ze základu daně v souladu s ustanovením tohoto zákona.

Děkujeme za Vaši podporu.

V ..... dne

.....  
statutární zástupce farnosti  
*farář*

**2. ODDÍL – Dílčí základ daně, základ daně, ztráta**

**1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (§ 6 zákona)**

	povinník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	---	
32 (neobsazeno)		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona	---	
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 – ř. 33)	---	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí podle § 6 zákona	---	

**2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta**

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	---	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	<b>1.109.294</b>	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	---	
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	---	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	---	
41 Úhrn částí (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)	<b>1.109.294</b>	
42 Základ daně (36 + kladná hodnota z ř. 41)	<b>1.109.294</b>	
43 (neobsazeno)		
44 Uplatňovaná výše pravomocně stanovené ztráty (maximálně do výše ř. 41)	---	
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	<b>1.109.294</b>	

**3. ODDÍL – Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem**

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění – darůdarů)		<b>25.000</b>
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	---	---
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		---
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)		---
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		---
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)		---
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		---
53 § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		---
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53)		<b>25.000</b>
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)		<b>1.084.294</b>
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů		<b>1.084.200</b>
57 Daň podle § 16 zákona		<b>162.630</b>

**4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta**

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	<b>162.630</b>	
59 (neobsazeno)		
60 Daň zaokrouhlená na celé Kč nahoru	<b>162.630</b>	
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	---	

**5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění**

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona	---	
62a Sleva za zastavenou exekuci podle § 35 odst. 4 zákona	---	
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona	---	

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul*) manželky (manžela)	---	Rodné číslo	---
--	-----	-------------	-----