




ASOCIACE
VEŘEJNĚ
PROSPĚŠNÝCH
ORGANIZACÍ ČR

Daňové aspekty fundraisingu

Tomáš Doležel, 22HLAV s.r.o.

Jdeme do toho.
S odvahou.

Iceland
Liechtenstein
Norway



**Active
citizens fund**

| Nadace OSF



Poslání a financování NO

- ✓ Nezisková organizace (dále NO) je zaměřena na naplňování svého poslání.
- ✓ Činnosti v rámci naplňování poslání sebou nesou výdaje (náklady).
- ✓ Výdaje je nutné hradit – z čeho?
 - ✓ Příjmy z vlastní činnosti (úplata za zboží/služby), dotace, dary, veřejná sbírka, aukce, členské příspěvky, cenné papíry
 - ✓ Rozdílný dopad na účetnictví, daň z příjmů a DPH

Poslání a financování NO


- ✓ Prováděné činnosti za účelem naplňování poslání mohou přímo přinášet příjmy (úplaty), které částečně či plně kryjí výdaje.
- ✓ Činnosti za účelem naplňování poslání mohou být i ziskové. Pokud tomu však tak je dlouhodobě, jedná se již o záměr a tedy o činnost podnikatelskou.
- ✓ Činnosti mimo naplňování poslání by měly vždy být ziskové, aby NO získala příjmy na krytí výdajů činností v rámci poslání nebo by měly jinak přispívat k naplňování poslání.

Úplatná plnění

- ✓ Prodej zboží, výrobků či služeb
- ✓ Zpravidla podléhá DPH (pro NO řada možností osvobození – například sport, kultura, členské příspěvky, vzdělávání,..).
- ✓ Dopad na daň z příjmů je dle charakteru NO (široký vs. úzký základ daně), zahrnutí v hlavní či vedlejší činnosti a ziskovosti.

Jdeme do toho.
S odvahou.

Iceland
Liechtenstein
Norway



**Active
citizens fund**

| Nadace OSF

VDV
VĚŘJNĚ PROSPĚŠNÝCH
ORGANIZACÍ ČR




Bezúplatná plnění

- ✓ Dary, granty, nadační příspěvky, veřejné sbírky,..
- ✓ „něco za nic“ !!
- ✓ Dopad na finanční výkazy
 - ✓ Finanční vs. nefinanční
 - ✓ Účelové vs. neúčelové
 - ✓ Provozní vs. investiční

Jdeme do toho.
S odvahou.

Iceland
Liechtenstein
Norway



**Active
citizens fund**

| Nadace OSF


VDV
VĚŘNĚ
PROSPĚŠNÝCH
ORGANIZACÍ ČR


INSTITUTE

Bezúplatná plnění – z pohledu příjemce


- ✓ Možnost osvobození podle §19, resp. §19b zákona o daních z příjmů (ZDP) -> vazba na možnost odpočtu daru od základu daně u dárce (viz dále)
- ✓ Při využití osvobození nutno aplikovat ustanovení ZDP omezující daňovou uznatelnost souvisejících nákladů (např. §25/1/i, §25/1/zp, §25/1/zq, §27/1/j, §29/1 případně obecné §24) -> cílem je „**daňová neutralita**“ obdrženého bezúplatného plnění.
- ✓ Navíc je nutné identifikovat náklady, které slouží k dosažení osvobozených příjmů a tyto náklady jsou považovány za daňově neuznatelné.

Bezúplatná plnění – z pohledu příjemce

- ✓ Osvobození bezúplatného příjmu od daně z příjmů je vhodné ve specifických případech (např. při úhradě daňově neuznatelných nákladů z daru, přesunu daru mezi lety).
- ✓ Rozdílné vyhodnocení u veřejně prospěšných poplatníků v úzkém a širokém základu daně (a to zejména v případě darů čerpaných v rámci ztrátové hlavní činnosti).

Jdeme do toho.
S odvahou.

Iceland
Liechtenstein
Norway



**Active
citizens fund**

| Nadace OSF


VDV
VEŘEJNĚ PROSPĚŠNÝ
FOND


INSTITUTE

Bezúplatná plnění – z pohledu dárce


- ✓ Dárce může odečíst poskytnutý dar od svého základu daně
 - ✓ Rozdílné limity odpočtu pro fyzické a právnické osoby
- ✓ Účel daru pro možnost odpočtu od základu daně je shodný pro fyzické i právnické osoby.
- ✓ Snížení základu daně se prokazuje primárně potvrzením o daru obsahující výši a účel daru a datum poskytnutí.

Bezúplatná plnění – z pohledu dárce

- ✓ Dárce v podstavení plátce DPH může mít daňové povinnosti v souvislosti s poskytnutím daru.
- ✓ Dar vs. reklama

Jdeme do toho.
S odvahou.

Iceland
Liechtenstein
Norway



**Active
citizens fund**

| Nadace OSF


VDV
VÝSKLADKOVÝ
INSTITUT



(Bez)úplatná plnění


- ✓ Veřejná sbírka
 - ✓ Získávání a shromažďování dobrovolných peněžitých příspěvků od předem neurčeného okruhu přispěvovatelů....
 - ✓ Formou výběru na bankovní účet, pokladničkami, prodejem předmětů, prodejem vstupenek, DMS
- ✓ Benefiční akce (aukce)
 - ✓ Prodej vs. dar

Dotace

- ✓ Za dotaci se považují bezúplatná plnění přímo nebo zprostředkovaně poskytnutá ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv, Národního fondu, ze státních fondů, z rozpočtů územních samosprávných celků na stanovený účel.
- ✓ Za dotaci se rovněž považují bezúplatná plnění poskytnutá účetním jednotkám na stanovený účel ze zahraniční z prostředků Evropského společenství nebo z veřejných rozpočtů cizích států a prostředky a granty poskytnuté podle zvláštního právního předpisu.

Jdeme do toho.
S odvahou.

Iceland
Liechtenstein
Norway



**Active
citizens fund**

| Nadace OSF

VDV
VĚŘJNĚ
PROSPĚŠNÝCH
ORGANIZACÍ ČR



Dotace


- ✓ Investiční dotace nejsou předmětem daně u žádného VPP. O hodnotu investiční dotace se snižuje daňová vstupní cena majetku, ze které se počítají daňové odpisy (v zájmu zachování “daňové neutrality”).
- ✓ Provozní dotace u NO, která není VPP, jsou předmětem daně.
- ✓ Provozní dotace u VPP s úzkým základem daně nejsou předmětem daně.
- ✓ Provozní dotace u VPP s širokým základem daně jsou předmětem daně.

Dotace

- ✓ Dotace nejsou předmětem DPH a přímo nepůsobí na možnost uplatnění nároku na odpočet.
- ✓ Výjimku tvoří dotace k ceně, které jsou považovány za úplatu.
- ✓ Dotace k ceně je v případě povinnosti poskytovat plnění se slevou z jednotkové ceny.

Jdeme do toho.
S odvahou.

Iceland
Liechtenstein
Norway



**Active
citizens fund**

| Nadace OSF



VDV
VÝSKLADKOVÝ
INSTITUT


KVALITNÍ
INSTITUT

Dotazy a diskuze

Jdeme do toho.
S odvahou.

Iceland
Liechtenstein
Norway



**Active
citizens fund**

| Nadace OSF


VDV
VÝSKLADKOVÝ
INSTITUT

