

# Daňové úlevy v oblasti daně z přidané hodnoty v souvislosti se situací na Ukrajině

7. 3. 2022

**Finanční správa informuje o následujících daňových dopadech poskytnutí darů souvisejících se současnou vlnou solidarity a poskytováním darů, ať ve formě finančních prostředků či materiální pomoci, na podporu Ukrajiny, a častými dotazy na daňové dopady v oblasti daně z přidané hodnoty.**

**Z pohledu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“) může u plátce docházet k následujícím situacím:**

1. prodej zboží plátcem v tuzemsku humanitární nebo dobročinné organizaci, která jej v rámci své humanitární, dobročinné nebo vzdělávací pomoci odešle do třetí země (na Ukrajinu),
2. poskytnutí finančních darů,
3. poskytnutí hmotných darů.

**Ad 1) Dodání zboží za úplatu** plátcem DPH na území České republiky (resp. s místem plnění v České republice) *humanitární nebo dobročinné organizaci*, které je v rámci své humanitární, dobročinné nebo vzdělávací činnosti mimo území Evropské unie odešlou nebo přepraví do třetí země.

Takovéto dodání zboží za úplatu **je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně podle § 68 odst. 15 zákona o DPH**. Toto dodání zboží humanitární nebo dobročinné organizaci vykazuje plátce na řádku 26 daňového přiznání k DPH, nárok na odpočet daně na řádcích 40 nebo 41.

- Vymezení humanitárních nebo dobročinných organizací zákon o DPH neobsahuje, nicméně lze vycházet z informací Ministerstva spravedlnosti a údajů v příslušném veřejném rejstříku nebo jemu odpovídající evidenci vedené podle práva příslušného státu. Plátce by měl mít k dispozici důkazní prostředky o splnění podmínek pro osvobození dle § 68 odst. 15 zákona o DPH, v tomto případě postačí například prohlášení humanitární nebo dobročinné organizace o tom, že dotčené zboží bude nebo bylo vyvezeno s tím, že tato organizace pak musí být schopna doložit, že předmětné zboží bylo pro vymezené účely vyvezeno do třetí země, resp. na Ukrajinu.

**Ad 2) Poskytnutí finančních darů**, a to jak v hotovosti tak bezhotovostně, není předmětem daně z přidané hodnoty. V daňovém přiznání k DPH se neuvádí.

### Ad 3) Poskytnutí hmotných darů:

- a. Pokud plátce nenakoupil zboží pro svou ekonomickou činnost, ale za účelem jeho darování, nemá nárok na odpočet daně. Následné bezúplatné přenechání hmotného daru není v tomto případě předmětem daně z přidané hodnoty, v daňovém priznání k DPH se tedy neuvádí.
- b. Pokud plátce nakoupil zboží pro svou ekonomickou činnost, uplatnil nárok na odpočet daně, pak při **poskytnutí tohoto zboží jako hmotného daru** plátcem DPH je nutné rozlišovat několik situací.
  - V případě, že takový dar byl dodán v tuzemsku **humanitární nebo dobročinné organizaci, která ho v rámci své humanitární, dobročinné nebo vzdělávací činnosti mimo území Evropské unie odešle nebo přepraví do třetí země**, je jeho poskytnutí **osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně podle § 68 odst. 15 zákona o DPH**. I v tomto případě je nezbytné, aby plátce měl k dispozici důkazní prostředky o naplnění podmínky pro možnost osvobodit toto dodání od daně – viz bod 1. Poskytnutí hmotných darů humanitární nebo dobročinné organizaci se vykazuje na řádku 26 daňového priznání k DPH, nárok na odpočet daně na řádcích 40 nebo 41.
    - Pokud nebudou splněny podmínky uvedené v § 68 odst. 15 zákona o DPH, tedy zejména nedojde k odeslání nebo přepravě darů do třetí země, resp. na Ukrajinu, pak bude postupováno jako v případě darování jiným osobám než humanitární nebo dobročinné organizaci.
  - Pokud byl dar poskytnut v tuzemsku **jiným osobám než humanitární nebo dobročinné organizaci je plátce povinen uplatnit u tohoto dodání zboží za úplatu dle § 13 odst. 4 písm. a) ve spojení s odst. 5 téhož ustanovení zákona o DPH daň na výstupu**. Toto dodání zboží se vykazuje na řádku 1 nebo 2 daňového priznání k DPH, nárok na odpočet daně na řádcích 40 nebo 41.
  - **V případě poskytnutí hmotných darů plátcem osobám ve třetí zemi (resp. na Ukrajině) nejsou splněny podmínky pro osvobození od daně při vývozu zboží podle § 66 zákona o DPH**, resp. jsou splněny podmínky pro vývoz, ale není naplněna podmínka osvobozeného vývozu od daně, neboť nejde o dodání zboží prodejcem. V tomto případě plátce **uplatní daň na výstupu u dodání zboží dle § 13 odst. 4 písm. a) ve spojení s odst. 5 téhož ustanovení zákona o DPH**. Toto dodání se vykazuje na řádku 1 nebo 2 daňového priznání, nárok na odpočet daně na řádcích 40 nebo 41.
    - Upozorňujeme, že při vývozu zboží je nezbytné provést celní řízení v tuzemsku nebo v jiném členském státě, pokud zboží opouští území EU. Více informací k celnímu řízení naleznete na internetových stránkách Celní správy České republiky, a to na <https://www.celnisprava.cz/cz/Stranky/Humanitární-pomoc-Ukrajíně.aspx>.
    - V případě vývozu zboží na Ukrajinu při využití přepravy přes Slovensko je vhodné sledovat stránky Finanční správy Slovenské republiky: [Detail novinky - PFS \(financnasprava.sk\)](https://www.financnasprava.sk/).

Pro **oblast daní z příjmů** připravilo Ministerstvo financí návrh zákona, kterým se mění zákon o daních z příjmů v souvislosti s podporou Ukrajiny, a pro bližší informace je nutné sledovat [webové stránky Ministerstva financí](#).